

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

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO
AUDITORA**

**o ověření konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky společnosti KPMG CEE HOLDING, a. s. (dále také „Společnost“) a jejích dceřiných společností (spolu „Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 30. 9. 2024, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za roční účetní období končící 30. 9. 2024, konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za roční účetní období končící 30. 9. 2024 a přílohy této konsolidované účetní závěrky (také zahrnující konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu za stejné roční účetní období), včetně významných informací o použitých účetních metodách. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle mého názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv skupiny společnosti KPMG CEE HOLDING, a. s. k 30. 9. 2024, nákladů a výnosů, konsolidovaného 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Společnosti i 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.

Jiné skutečnosti

Konsolidovaná účetní závěrka za účetní období končící 31. 12. 2023 byla ověřena jiným auditorem, který ve své zprávě ze dne 16. 9. 2024 vydal k této konsolidované účetní závěrce výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 odst. 2 zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě (mimo konsolidovanou účetní závěrku a mou zprávu auditora). Za ostatní informace odpovídá správní rada 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 nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce (Skupině) získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejví jako významně nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech

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

Na základě provedených postupů, do míry, již dokáži posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s touto 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 věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost správní rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Správní rada 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 nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky Skupiny je správní rada Společnosti povinna posoudit, zda je Společnost 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 sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout 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 konsolidované 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 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 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 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 metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti správní rada Společnosti uvedla v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou 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 konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná 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:

30. září 2025

Podpis auditora:

Konsolidovaná výroční zpráva

**společnosti
KPMG CEE HOLDING, a.s.**

za období od 1. října 2023 do 30. září 2024

**Praha
Září 2025**

I Profil skupiny

Konsolidující účetní jednotka (“Mateřská společnost“)

Název a sídlo:	KPMG CEE HOLDING, a.s. Pobřežní 648/1a Praha 8 186 00 Česká republika
IČ:	08367183
DIČ:	CZ08367183
Registrace:	Městský soud v Praze, spisová značka B 24586
Základní kapitál:	2 000 000 Kč, je tvořen 20 akcií na jméno o nominální hodnotě 100 000 Kč
Akcionáři:	Jediným akcionářem Mateřské společnosti k 30. září 2024 byl KPMG Partnership Trust, svěřenský fond, jehož svěřenským správcem byl JUDr. Ing. Radek Halíček, korespondenční adresa: Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, Česká republika.
Statutární orgán:	Správní rada k 30. září 2024: JUDr. Ing. Radek Halíček (předseda), Stacy Ligas (místopředseda), Uroš Ačanski, Kalin Hadjidimov, Goran Horvat, Ramona Jurubita, Marko Mehle, Rezso Rózsai a John Quentin Crossley.
Hlavní předměty činnosti:	Správa vlastního majetku.

Dceřiné společnosti zahrnuté do konsolidačního celku

Obchodní jméno	Sídlo
KPMG Albania Sh.p.k.	Tirana, Albánie
KPMG Albania Sh.p.k. Dega ne Kosove	Priština, Kosovo
KPMG B-H d.o.o. za reviziju	Sarajevo, Bosna a Hercegovina
KPMG Tax & Advisory B-H društvo ogranicene odgovornosti	Sarajevo, Bosna a Hercegovina
Administrator d.o.o.	Sarajevo, Bosna a Hercegovina
KPMG Audit OOD	Sofie, Bulharsko
KPMG Bulgaria OOD	Sofie, Bulharsko
KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	Záhřeb, Chorvatsko

Obchodní jméno	Sídlo
KPMG Savjetovanje doo	Záhřeb, Chorvatsko
Tajnik d.o.o.	Záhřeb, Chorvatsko
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	Praha, Česká republika
KPMG Česká republika, s.r.o.	Praha, Česká republika
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	Praha, Česká republika
KPMG Hungária Kft	Budapešť, Maďarsko
KPMG Tanácsadó Kft	Budapešť, Maďarsko
KPMG Administration Limited	Kypr
KPMG d.o.o. Podgorica	Podgorica, Černá Hora
KPMG DOOEL Skopje	Skopje, Severní Makedonie
KPMG Audit DOO Skopje	Skopje, Severní Makedonie
KPMG Law Stopyra, Szczodra Spolka Komandytowa	Varšava, Polsko
KPMG Audyt Services Sp z.o.o.	Varšava, Polsko
KPMG Sp. z.o.o.	Varšava, Polsko
KPMG Tax M. Michna Sp.K.	Varšava, Polsko
KPMG Tax Sp. z.o.o.	Varšava, Polsko
KPMG Advisory Sp z.o.o.	Varšava, Polsko
KPMG Advisory Sp. z.o.o. Sp. k.	Varšava, Polsko
KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością	Varšava, Polsko
KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa	Varšava, Polsko

Obchodní jméno	Sídlo
KPMG Usługi Księgowe Sp z o.o	Varšava, Polsko
KPMG Accounting and Payroll Services S.R.L.	Bukurešť, Rumunsko
KPMG Audit SRL	Bukurešť, Rumunsko
KPMG Restructuring SPRL	Bukurešť, Rumunsko
KPMG Romania SRL	Bukurešť, Rumunsko
KPMG Advisory SRL	Bukurešť, Rumunsko
KPMG Business Tax Services SRL	Bukurešť, Rumunsko
KPMG CEE Services Ltd	Nikosia, Kypr
KPMG DELIVERY CENTER SRL	Bukurešť, Rumunsko
KPMG Tax SRL	Bukurešť, Rumunsko
Tonescu si Asociatii SPARL	Bukurešť, Rumunsko
Fundatia KPMG	Bukurešť, Rumunsko
KPMG Moldova srl	Kišiněv, Moldávie
KPMG d.o.o Beograd	Bělehrad, Srbsko
KPMG A.A.S. d.o.o., Beograd	Bělehrad, Srbsko
KPMG Slovensko Advisory k.s.	Bratislava, Slovensko
KPMG Slovensko spol. s r.o.	Bratislava, Slovensko
KPMG Valuation s.r.o.	Bratislava, Slovensko
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	Lublaň, Slovinsko
KPMG računovodske storitve d.o.o.	Lublaň, Slovinsko
KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.	Lublaň, Slovinsko

Obchodní jméno	Sídlo
KPMG Ukraine, Limited Liability Company	Kyjev, Ukrajina
KPMG Audit, Private Joint-Stock company	Kyjev, Ukrajina
KPMG LAW UKRAINE, Attorneys Association	Kyjev, Ukrajina

Konsolidační celek je v dalším textu této výroční zprávy označován jako “Skupina”.

II Účetní období Skupiny

Tato konsolidovaná výroční zpráva a konsolidovaná účetní závěrka byly sestaveny za hospodářský rok od 1. října 2023 do 30. září 2024 (dále rovněž “2024”). Jako srovnatelné údaje jsou v konsolidované výroční zprávě a konsolidované účetní závěrce uvedeny údaje za hospodářský rok od 1. října 2022 do 30. září 2023 (dále rovněž “2023”).

III Charakteristika a historie Skupiny

Mateřská 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 Mateřská 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. Mateřská 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. prosinci 2019 a k tomuto datu na Mateřskou společnost přešlo veškeré jmění a závazky zanikajících společností.

Skupina působí ve výše uvedených zemích regionu střední a východní Evropy a poskytuje služby klientům v oblasti auditu, daní a poradenství.

KPMG je celosvětová síť poradenských společností. V jejích členských společnostech pracuje téměř 265 000 pracovníků ve 143 zemích.

IV Organizační struktura Skupiny

Mateřská společnost a Skupina KPMG je řízena předsedou správní rady, kterému je přímo podřízena správní rada, která je tvořena řídicími partnery z jednotlivých zemí regionu střední a východní Evropy.

Mateřská společnost není vnitřně členěna a nemá zaměstnance.

V Komentář k hospodaření Skupiny v běžném období a výhled na období následující

Skupina vykázala v běžném období konsolidované tržby za vlastní služby ve výši 13 573 900 tis. Kč (2023 – 11 065 769 tis. Kč) a konsolidovaný provozní výsledek hospodaření ve výši 1 153 302 tis. Kč (2023 – 1 108 130 tis. Kč). Dosaženými výsledky Skupina potvrdila svoji stabilitu a postavení jedné z čelních společností působících v regionu střední a východní Evropy v oblasti finančního auditu, daňového poradenství a poradenství.

V průběhu běžného období Skupina vynaložila investiční výdaje do dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v celkové výši 230 743 tis. Kč. (2023 – 156 812 tis. Kč), které směřovaly především do oblasti IT, včetně software, a dopravních prostředků.

V prosinci 2023 Skupina nabyla 100% podíl ve společnosti KPMG Ukraine Limited, společnosti založené na Ukrajině, včetně jejích dceřiných společností KPMG Audit a KPMG LAW UKRAINE. Pořizovací cena této finanční investice činila 1 EUR.

Celková aktiva Skupiny k 30. září 2024 činila 4 959 970 tis. Kč (2023 - 4 205 578 tis. Kč), ze kterých 513 497 tis. Kč (2023 – 421 078 tis. Kč) představovalo dlouhodobý majetek, 4 234 217 tis. Kč (2023 - 3 611 353 tis. Kč) oběžný majetek a 212 256 tis. Kč (2023 – 173 147 tis. Kč) ostatní aktiva.

Výše uvedených výsledků Skupina docílila s 7 227 (2023 – 6 585) zaměstnanci (roční průměr přepočtený na plný pracovní úvazek). V rámci Skupiny působí řada certifikovaných odborníků, jako jsou statutární auditoři, certifikovaní daňoví poradci nebo certifikovaní účetní. V pracovněprávních vztazích postupuje Skupina v souladu se všemi platnými zákony a předpisy jednotlivých zemí a dále v souladu se všemi KPMG globálními směrnici.

Skupina si klade za cíl kontinuálně zvyšovat kvalifikaci a odbornost svých zaměstnanců. V průběhu běžného období Skupina poskytla více jak 137 488 tis. Kč (2023 – 111 892 tis. Kč) na odborné vzdělávání svých zaměstnanců.

Skupina věnuje vysokou pozornost oblasti společenské odpovědnosti a ochraně životního prostředí. Zaměstnanci Skupiny uspořádali celou řadu finančních sbírek na podporu neziskových organizací.

Skupina plánuje v nadcházejícím období udržet a posílit postavení na trhu odborných služeb. Skupina plánuje pokračovat v zefektivňování interních procesů a věnovat velkou pozornost vzdělávání a profesnímu růstu svých zaměstnanců.

VI Následné události

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 Skupiny známy žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2024.

V Praze, 30. září 2025



JUDr. Ing. Radek Halíček
Předseda správní rady

Zpráva o vztazích

KPMG CEE HOLDING, a.s.

za účetní období
od 1. října 2023 do 30. září 2024

Tato zpráva o vztazích mezi níže uvedenými osobami byla vypracována v souladu s ustanovením § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů, pro účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024.

Ovládaná osoba

Ovládanou osobu je společnost **KPMG CEE HOLDING, a.s.**, se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika, IČO: 08367183, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 24 586 (dále jen „**Ovládaná osoba**“).

Ovládající osoba

Ovládající osobou Ovládané osoby je KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond, IČSF: 09487204, s korespondenční adresou Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 - Karlín, Česká republika, jehož svěřenským správcem je JUDr. Ing. Radek Halíček (dále jen „**Ovládající osoba**“).

Report on Relations

KPMG CEE HOLDING, a.s.

for the accounting period
from 1 October 2023 to 30 September 2024

This report on relations between the persons specified below was prepared in accordance with Section 82 of Act No. 90/2012 Coll., on Commercial Companies and Cooperatives (Act on Business Corporations), as amended, as regards the accounting period from 1 October 2023 to 30 September 2024.

Controlled Person

The Controlled Person is the company **KPMG CEE HOLDING, a.s.**, with its registered office at Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Czech Republic, ID Number: 08367183, registered in the Commercial Register maintained by the Municipality Court in Prague, Section B, Insert 24 586 (hereinafter the “**Controlled Person**”).

Controlling Person

Controlling Person of Controlled Person has been KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond, trust ID Number: 09487204, with its correspondence address at Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 - Karlín, Czech Republic, whose trustee is JUDr. Ing. Radek Halíček (hereinafter „**Controlling Person**“).

Propojené osoby

Ovládaná osoba ovládá společnosti ze sítě KPMG registrované ve střední a východní Evropě, jejichž obchodní jména a sídla jsou uvedeny v textu níže.

Úloha Ovládané osoby

Úlohou Ovládané osoby je zastřešovat a poskytovat metodiku řízení osobám jí ovládaným v regionu střední a východní Evropy, a to zejména v oblastech řízení rizik a kvality poskytovaných profesních služeb, řízení lidských zdrojů, IT, financí atd.

Způsob a prostředky ovládní

Ovládající osoba ovládá Ovládanou osobu tím, že jako jediný akcionář disponuje všemi hlasy na valné hromadě a přijímá v její působnosti rozhodnutí jediného akcionáře.

Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu Ovládající osoby a osob ovládaných Ovládanou osobou nebo osobami ovládanými stejnou Ovládající osobou.

V tomto účetním období nedošlo k žádnému jednání, které by bylo učiněno na popud nebo v zájmu Ovládající osoby nebo osob ovládaných stejnou ovládající osobou.

Related persons

The Controlled Person controls companies of the KPMG network registered in the Central and Eastern Europe. Their business names and registered offices are listed in the text below.

Role of the Controlled Person

The role of the Controlled Person is to cover and provide management methodology to persons controlled by it in the region of the Central and Eastern Europe, especially in the areas of risk management and quality of provided professional services, human resources, IT, finance etc.

Means of control

The Controlling Person controls the Controlled Person by being the sole shareholder with all the votes on the General Meeting as well as executing decisions of the sole shareholder in the capacity of the General Meeting.

Overview of legal acts conducted in the relevant accounting period, conducted from the initiative or in the interest of the Controlling Person and persons controlled by the Controlled Person or persons controlled by the same Controlling Person.

No acts were conducted in the relevant accounting period from the initiative or in the interest of Controlling Person or persons controlled by the same Controlling Person.

Přehled vzájemných transakcí a smluv mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou, mezi Ovládanou osobou a osobami jí ovládanými, nebo mezi Ovládanou osobou a ostatními propojenými osobami

V daném účetním období byly účinné následující transakce a smlouvy:

1/ Prodej služeb společnosti KPMG Česká republika, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

2/ Nákup služeb od společnosti KPMG Česká republika, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika, na základě Smlouvy o poskytování poradenských služeb a individuálních objednávek.

3/ Prodej služeb společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika, na základě individuálních objednávek.

4/ Nákup služeb od společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika, na základě individuálních objednávek.

5/ Prodej služeb společnosti KPMG Albania Sh.p.k, se sídlem Abdi Toptani, Torre Drin, 3. patro, 32/1, Tirana, Albánie, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

6/ Prodej služeb společnosti KPMG B-H d.o.o. za reviziju, se sídlem Zmaja od Bosne 7/7A III, 71000 Sarajevo, Bosna a Hercegovina, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

7/ Prodej služeb společnosti KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o., se sídlem Zmaja od Bosne 7/7A III, 71000 Sarajevo, Bosna a Hercegovina, na základě individuálních objednávek.

Overview of the transactions and contracts between the Controlled Person and the Controlling Person, between the Controlled Person and persons controlled by it, or between Controlled Person and other related parties

In the relevant accounting period, the following transactions and contracts were effective:

1/ Sale of services to KPMG Česká republika, s.r.o., Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Czech Republic, based on the Agreement on services and individual orders.

2/ Purchase of services from KPMG Česká republika, s.r.o., Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Czech Republic, based on the Agreement for the provision of advisory services and individual orders.

3/ Sale of services to KPMG Česká republika Audit, s.r.o., Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Czech Republic based on individual orders.

4/ Purchase of services from KPMG Česká republika Audit, s.r.o., Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, Czech Republic, based on individual orders.

5/ Sale of services to KPMG Albania Sh.p.k, Abdi Toptani Street, Torre Drin, floor 3, 32/1, Tirana, Albania, based on the Agreement on services and individual orders.

6/ Sale of services to KPMG B-H d.o.o. za reviziju, Zmaja od Bosne 7/7A III, 71000 Sarajevo, Bosnia and Herzegovina, based on the Agreement on services and individual orders.

7/ Sale of services to KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o., Zmaja od Bosne 7/7A III, 71000 Sarajevo, Bosnia and Herzegovina, based on the Agreement on services and individual orders.

8/ Nákup služeb od společnosti KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o., se sídlem Zmaja od Bosne 7/7A III, 71000 Sarajevo, Bosna a Hercegovina, na základě Smlouvy o interní zakázce CEE ITS.

9/ Prodej služeb společnosti KPMG Audit OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

10/ Nákup služeb od společnosti KPMG Audit OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko, na základě individuálních objednávek.

11/ Prodej služeb společnosti KPMG Bulgaria OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko, na základě individuálních objednávek.

12/ Nákup služeb od společnosti KPMG Bulgaria OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko, na základě individuálních objednávek.

13/ Prodej služeb společnosti KPMG Croatia d.o.o., se sídlem Eurotower 17. patro, Ivana Lucica 2a, 10000 Záhřeb, Chorvatsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

14/ Nákup služeb od společnosti KPMG Croatia d.o.o., se sídlem Eurotower 17. patro, Ivana Lucica 2a, 10000 Záhřeb, Chorvatsko, na základě individuálních objednávek.

15/ Nabytí podílu v KPMG Adria Management d.o.o., se sídlem Eurotower 17th floor, Ivana Lucica 2a, 10000 Zagreb, Croatia.

16/ Prodej služeb společnosti KPMG Hungária Kft, se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

17/ Nákup služeb od společnosti KPMG Hungária Kft, se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

8/ Purchase of services from KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o., Zmaja od Bosne 7/7A III, 71000 Sarajevo, Bosnia and Herzegovina, based on the Interfirm Agreement on Provision of Internal Engagement CEE ITS.

9/ Sale of services to KPMG Audit OOD, 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404 Bulgaria, based on the Agreement on services and individual orders.

10/ Purchase of services from KPMG Audit OOD, 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404 Bulgaria, based on individual orders.

11/ Sale of services to KPMG Bulgaria OOD, 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404 Bulgaria, based on the Agreement on services and individual orders.

12/ Purchase of services from KPMG Bulgaria OOD, 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404 Bulgaria, based on individual orders.

13/ Sale of services to KPMG Croatia d.o.o., Eurotower 17th floor, Ivana Lucica 2a, 10000 Zagreb, Croatia, based on the Agreement on services and individual orders.

14/ Purchase of services from KPMG Croatia d.o.o., Eurotower 17th floor, Ivana Lucica 2a, 10000 Zagreb, Croatia, based on individual orders.

15/ Acquisition of shares in KPMG Adria Management d.o.o., Eurotower 17th floor, Ivana Lucica 2a, 10000 Zagreb, Croatia.

16/ Sale of services to KPMG Hungária Kft, H-1134 Budapest, Váci út 31, Hungary, based on the Agreement on services and individual orders.

17/ Purchase of services from KPMG Hungária Kft, H-1134 Budapest, Váci út 31, Hungary, based on the Agreement for the provision of services and individual orders.

18/ Prodej služeb společnosti KPMG Tanácsadó Kft, se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb.

19/ Nákup marketingových služeb od společnosti KPMG Tanácsadó Kft, se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko, na základě Smlouvy o poskytování marketingových služeb a individuálních objednávek.

20/ Prodej služeb společnosti KPMG Audit DOO, se sídlem Filip Vtori Makedonski 3, 7. patro - Soravia Center, 1000 Skopje, Severní Makedonie, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

21/ Nákup služeb od společnosti KPMG Audit DOO, se sídlem Filip Vtori Makedonski 3, 7. patro - Soravia Center, 1000 Skopje, Severní Makedonie, na základě individuálních objednávek.

22/ Prodej služeb společnosti KPMG DOOEL Skopje, se sídlem Filip Vtori Makedonski 3, 7. patro - Soravia Center, 1000 Skopje, Severní Makedonie, na základě individuálních objednávek.

23/ Prodej služeb společnosti KPMG Moldova SRL, se sídlem Stefan cel Mare Blvd. 171/1, 8. patro, 2004 Kišinev, Moldávie, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

24/ Prodej služeb společnosti KPMG Sp. z o.o., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

25/ Nákup služeb v oblasti manažerského řízení, organizace a řízení regionálních školení, administrativy apod. od společnosti KPMG Sp. Z o.o., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

26/ Prodej služeb společnosti KPMG Audyt Services Sp. z o.o. se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb.

18/ Sale of services to KPMG Tanácsadó Kft, H-1134 Budapest, Váci út 31, Hungary, based on the Agreement on services and individual orders.

19/ Purchase of marketing and related services from KPMG Tanácsadó Kft, H-1134 Budapest, Váci út 31, Hungary, based on the Agreement for the provision of marketing and related services and individual orders.

20/ Sale of services to KPMG Audit DOO, Filip Vtori Makedonski 3, 7th floor - Soravia Center, 1000 Skopje, Republic of North Macedonia, based on the Agreement on services and individual orders.

21/ Purchase of services from KPMG Audit DOO, Filip Vtori Makedonski 3, 7th floor - Soravia Center, 1000 Skopje, Republic of North Macedonia, based on individual orders.

22/ Sale of services to KPMG DOOEL Skopje, Filip Vtori Makedonski 3, 7th floor - Soravia Center, 1000 Skopje, Republic of North Macedonia, based on individual orders

23/ Sale of services to KPMG Moldova SRL, 171/1 Stefan cel Mare Blvd., 8th floor, Chisinau 2004, Republic of Moldova, based on the Agreement on services and individual orders.

24/ Sale of services to KPMG Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on the Agreement on services and individual orders.

25/ Purchase of services in the areas of executive leadership, organization and management of regional trainings, administration support etc. from KPMG Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on the Agreement for the Provision of Services and individual orders.

26/ Sale of services to KPMG Audyt Services Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on the Agreement on services and individual orders.

27/ Nákup služeb v oblasti řízení kvality a risk managementu, specifické účetní asistence pro otázky IFRS a US GAAP, auditní podpory apod. od společnosti KPMG Audyty Services Sp. z o.o. se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb.

28/ Prodej služeb společnosti KPMG Tax M. Michna sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko, na základě individuálních objednávek.

29/ Nákup služeb od společnosti KPMG Tax M. Michna sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko, na základě individuálních objednávek.

30/ Prodej služeb společnosti KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko na základě individuálních objednávek.

31/ Nákup služeb od společnosti KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko na základě individuálních objednávek.

32/ Prodej služeb společnosti KPMG Audyty Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko na základě individuálních objednávek.

33/ Nákup služeb společnosti KPMG Audyty Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko na základě individuálních objednávek.

34/ Prodej služeb společnosti KPMG KPMG Audyty Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko na základě individuálních objednávek.

35/ Prodej služeb společnosti KPMG Usługi Księgowe Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko na základě individuálních objednávek.

36/ Prodej služeb společnosti KPMG Romania S.R.L., se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

27/ Purchase of services in the areas of Quality & Risk Management leadership, specific accounting technical assistance for IFRS and, US GAAP, audit and assurance support etc. from KPMG Audyty Services Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on the Agreement for the Provision of Services.

28/ Sale of services to KPMG Tax M. Michna sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

29/ Purchase of services from KPMG Tax M. Michna sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

30/ Sale of services to KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

31/ Purchase of services from KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

32/ Sale of services to KPMG Audyty Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

33/ Purchase of services from KPMG Audyty Sp. z o.o. sp.k., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

34/ Sale of services to KPMG Audyty Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

35/ Sale of services to KPMG Usługi Księgowe Sp. z o.o., Inflancka 4a, 00-189 Warsaw, Poland, based on individual orders.

36/ Sale of services to KPMG Romania S.R.L., DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on the Agreement on services and individual orders.

37/ Nákup služeb od společnosti KPMG Romania S.R.L., se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě individuálních objednávek.

38/ Prodej služeb společnosti KPMG Audit SRL, se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě individuálních objednávek.

39/ Nákup služeb od společnosti KPMG Audit SRL, se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě individuálních objednávek.

40/ Prodej služeb společnosti KPMG Delivery Center SRL, se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě individuálních objednávek.

41/ Prodej služeb společnosti KPMG Advisory SRL, se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě individuálních objednávek.

42/ Nákup služeb od společnosti KPMG Advisory SRL, se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě individuálních objednávek.

43/ Nákup služeb od společnosti KPMG Tax SRL, se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko, na základě individuálních objednávek.

44/ Prodej služeb společnosti KPMG d.o.o Beograd, se sídlem Milutina Milankovića 1J, 11070 Belehrad, Srbsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

45/ Nákup služeb od společnosti KPMG d.o.o Beograd, se sídlem Milutina Milankovića 1J, 11070 Belehrad, Srbsko, na základě Smlouvy o interní zakázce CEE ITS a individuálních objednávek.

46/ Prodej služeb společnosti KPMG Slovensko, spol. s r.o., se sídlem Dvořákovo nábrežie 10, 811

37/ Purchase of services from KPMG Romania S.R.L., DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on individual orders.

38/ Sale of services to KPMG Audit SRL, DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on individual orders.

39/ Purchase of services from KPMG Audit SRL, DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on individual orders.

40/ Sale of services to KPMG Delivery Center SRL, DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on individual orders

41/ Sale of services to KPMG Advisory SRL, DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on individual orders.

42/ Purchase of services from KPMG Advisory SRL, DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on individual orders.

43/ Purchase of services from KPMG Tax SRL, DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr.69-71, sector 1, Bucharest, 013685, Romania, based on individual orders.

44/ Sale of services to KPMG d.o.o Beograd, Milutina Milankovića 1J, 11070 Belgrade, Serbia, based on the Agreement on services and individual orders.

45/ Purchase of services from KPMG d.o.o Beograd, Milutina Milankovića 1J, 11070 Belgrade, Serbia, based on the Interfirm Agreements on Provision of Internal Engagement CEE ITS and individual orders.

46/ Sale of services to KPMG Slovensko, spol. s r.o., Dvorakovo nabrežie 10, 811 02 Bratislava, Slovakia,

02 Bratislava, Slovensko na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

47/ Nákup služeb od společnosti KPMG Slovensko, spol. s r.o., se sídlem Dvořákovo nábřežie 10, 811 02 Bratislava, Slovensko, na základě individuálních objednávek.

48/ Prodej služeb společnosti KPMG Slovensko Advisory k.s., se sídlem Dvořákovo nábřežie 10, 811 02 Bratislava, Slovensko na základě individuálních objednávek.

49/ Nákup služeb od společnosti KPMG Slovensko Advisory k.s., se sídlem Dvořákovo nábřežie 10, 811 02 Bratislava, Slovensko, na základě individuálních objednávek.

50/ Prodej služeb společnosti KPMG Slovenija, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních nabídek.

51/ Nákup služeb od společnosti KPMG Slovenija, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko, na základě individuálních objednávek.

52/ Prodej služeb společnosti KPMG poslovno svetovanje, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko, na základě individuálních nabídek.

53/ Nákup služeb od společnosti KPMG poslovno svetovanje, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko, na základě individuálních objednávek.

54/ Nabytí podílu v KPMG poslovno svetovanje, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko.

55/ Prodej služeb společnosti KPMG računovodsko svetovanje d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko, na základě individuálních nabídek.

based on the Agreement on services and individual orders.

47/ Purchase of services from KPMG Slovensko, spol. s r.o., Dvorakovo nabrezie 10, 811 02 Bratislava, Slovakia, based on individual orders.

48/ Sale of services to KPMG Slovensko Advisory k.s., Dvorakovo nabrezie 10, 811 02 Bratislava, Slovakia, based on individual orders.

49/ Purchase of services from KPMG Slovensko Advisory k.s., Dvorakovo nabrezie 10, 811 02 Bratislava, Slovakia, based on individual orders.

50/ Sale of services to KPMG Slovenija, d.o.o., Zelezna cesta 8a, SI-1000 Ljubljana, Slovenija, based on the Agreement on services and individual orders.

51/ Purchase of services from KPMG Slovenija, d.o.o., Zelezna cesta 8a, SI-1000 Ljubljana, Slovenija, based on individual orders.

52/ Sale of services to KPMG poslovno svetovanje, d.o.o., Zelezna cesta 8a, SI-1000 Ljubljana, Slovenija, based on individual orders.

53/ Purchase of services from KPMG poslovno svetovanje, d.o.o., Zelezna cesta 8a, SI-1000 Ljubljana, Slovenija, based on individual orders.

54/ Acquisition of shares in KPMG poslovno svetovanje, d.o.o., Zelezna cesta 8a, SI-1000 Ljubljana, Slovenija.

55/ Sale of services to KPMG računovodsko svetovanje d.o.o., Zelezna cesta 8a, SI-1000 Ljubljana, Slovenija, based on individual orders.

56/ Nabytí podílu v KPMG Holding, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko.

57/ Prodej služeb společnosti KPMG Ukraine Limited Liability Company, se sídlem SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních nabídek.

58/ Nákup služeb od společnosti KPMG Ukraine Limited Liability Company, se sídlem SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine, na základě individuálních objednávek.

59/ Nabytí podílu v KPMG Ukraine Limited Liability Company, se sídlem SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine.

60/ Prodej služeb společnosti KPMG Audit PJSC, se sídlem SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine, na základě Smlouvy o poskytování služeb a individuálních nabídek.

56/ Acquisition of shares in KPMG Holding, d.o.o., Zelezna cesta 8a, SI-1000 Ljubljana, Slovenija.

57/ Sale of services to KPMG Ukraine Limited Liability Company, SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine, based on the Agreement on services and individual orders.

58/ Purchase of services from KPMG Ukraine Limited Liability Company, SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine, based on individual orders.

59/ Acquisition of shares in KPMG Ukraine Limited Liability Company, SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine.

60/ Sale of services to KPMG Audit PJSC, SENATOR Business Center, 32/2 Kniaziv Ostrozkykh Street, Kyiv, 01010, Ukraine, based on the Agreement on services and individual orders.

Posouzení, zda vznikla Ovládané osobě újma

V důsledku vztahu ovládnání nevznikla Ovládané osobě žádná újma.

Assessment of whether the Controlled Person incurred any harm

The Controlled Person did not incur any harm resulting from the controlling relationship.

Posouzení výhod, nevýhod a rizika

Pro Ovládanou osobu nebyla identifikována žádná rizika ani nevýhody plynoucí ze vztahu ovládnání.

Assessment of advantages, disadvantages and risks

There have not been identified any risks or disadvantages arising from the controlling relationship for the Controlled Person.

Tato zpráva o vztazích je sepsána v českém a anglickém jazyce. V případě rozporu mezi českou a anglickou verzí je rozhodující česká verze.

This Report on Relations is drawn up in Czech and English language. In the case of any discrepancy between the Czech and English version, the Czech version shall prevail.

Statutární orgán společnosti / the authorized representative of
KPMG CEE HOLDING, a.s.

Dne 20. prosince 2024 / On 20 December 2024



JUDr. Ing. Radek Halíček

Předseda správní rady / Chairman of the Board of Directors

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

v plném rozsahu

k 30. září 2024

(v tisících Kč)

Identifikační číslo

083 67 183

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8, Karlín

Česká republika

Označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období Netto	Minulé účetní období Netto
a	b	c	1	2
	AKTIVA CELKEM	001	4 959 970	4 205 578
B.	Dlouhodobý majetek	003	513 497	421 078
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	62 747	44 863
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	005		560
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	61 161	43 229
B.I.2.1.	Software	007	61 136	43 086
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	25	143
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	1 586	1 074
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	1 586	1 074
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	444 530	370 314
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	83 879	92 991
B.II.1.2.	Stavby	017	83 879	92 991
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	352 265	268 040
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	1 726	2 196
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	4 057	1 842
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	4 057	1 842
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	2 603	5 245
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	2 603	2 389
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026		2 856
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	6 220	5 901
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	1 289	1 311
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	2 769	2 677
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	2 162	1 913
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	2 162	1 576
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036		337

KPMG CEE HOLDING, a.s.**Konsolidovaná rozvaha**

k 30. září 2024

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období Netto	Minulé účetní období Netto
a	b	c	1	2
C.	Oběžná aktiva	042	4 234 217	3 611 353
C.I.	Zásoby	043	729 533	383 287
C.I.1.	Materiál	044	807	73
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	045	728 726	383 214
C.II.	Pohledávky	051	2 371 109	1 989 626
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	052	73 455	31 664
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	056	73 455	31 664
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	062	2 297 654	1 957 962
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	063	1 918 604	1 713 844
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	066	379 050	244 118
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	068	18 126	19 435
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	069	57 003	35 319
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	070	6 122	9 823
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	071	31 215	7 638
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	072	266 584	171 903
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	077	1 158	1 120
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	079	1 158	1 120
C.IV.	Peněžní prostředky	080	1 132 417	1 237 320
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	081	18 359	7 630
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	082	1 114 058	1 229 690
D.	Časové rozlišení aktiv	083	212 256	173 147
D.1.	Náklady příštích období	084	143 451	125 727
D.3.	Příjmy příštích období	086	68 805	47 420

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Konsolidovaná rozvaha

k 30. září 2024

Označ.	P A S I V A	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	3	4
	PASIVA CELKEM	083	4 959 970	4 205 578
A (A.I.-A.VI.)	Vlastní kapitál	084	1 965 080	1 731 945
A.I.	Základní kapitál	085	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	086	2 000	2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	089	255 987	150 683
A.II.2.	Kapitálové fondy	091	255 987	150 683
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	092	258 118	157 610
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	093	-111	-4 791
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	094	-2 020	-2 136
A.III.	Fondy ze zisku	097	11 084	11 112
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	098	6 186	6 172
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	099	4 898	4 940
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	734 800	728 709
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	102	734 800	728 709
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) bez menšinových podílů	104	961 209	839 441
B. + C.	Cizí zdroje	112	2 286 887	1 828 070
B.	Rezervy	113	233 255	191 152
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	114	20 203	15 335
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	115	22 768	28 496
B.4.	Ostatní rezervy	117	190 284	147 321

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Konsolidovaná rozvaha

k 30. září 2024

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	3	4
C.	Závazky	118	2 053 632	1 636 918
C.I.	Dlouhodobé závazky	119	372 717	316 134
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	123		535
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	125	5 036	414
C.I.8.	Odložený daňový závazek	129		5 888
C.I.9.	Závazky - ostatní	130	367 681	309 297
C.I.9.3.	Jiné závazky	133	367 681	309 297
C.II.	Krátkodobé závazky	134	1 680 915	1 320 784
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	134	86 686	105 104
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	135	147 099	52 914
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	136	345 575	253 443
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	139	277	1 266
C.II.8.	Závazky ostatní	140	1 101 278	908 057
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	142	2 669	2 994
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	143	172 880	154 962
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	144	157 167	141 856
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	145	188 128	131 798
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	146	37 851	30 753
C.II.8.7.	Jiné závazky	147	542 583	445 694
D.	Časové rozlišení pasiv	148	708 003	645 563
D.1.	Výdaje příštích období	149	610 374	575 964
D.2.	Výnosy příštích období	150	97 629	69 599

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 30. zářím 2024

(v tisících Kč)

Identifikační číslo
083 67 183

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8, Karlín

Česká republika

Označ.		řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	13 573 900	11 065 769
A.	Výkonová spotřeba	03	3 382 156	2 796 773
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	80 233	67 886
A.3.	Služby	06	3 301 923	2 728 887
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	- 159 380	- 125 559
C.	Aktivace (-)	08		- 465
D.	Osobní náklady	09	8 951 254	6 986 151
D.1.	Mzdové náklady	10	7 537 049	5 801 481
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 414 205	1 184 670
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 173 928	1 001 463
D.2.2.	Ostatní náklady	13	240 277	183 207
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	167 762	119 320
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	153 271	121 619
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	153 271	125 503
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		- 3 884
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	14 491	- 2 299
III.	Ostatní provozní výnosy	20	186 728	82 375
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	11 043	16 925
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	50	72
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	101 752	65 378
III.4.	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	24	73 883	
F.	Ostatní provozní náklady	25	265 534	263 794
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	26	4 026	6 268
F.3.	Daně a poplatky	28	112 591	78 093
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	29	8 697	17 024
F.5.	Jiné provozní náklady	30	140 220	162 409
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	32	1 153 302	1 108 130

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty - druhové členění
za rok končící 30. zářím 2024

Označ.		řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	36		4 324
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	41	38 183	12 537
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	43	38 183	12 537
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	44		- 4 324
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	45	52 833	12 786
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	47	52 833	12 786
VII.	Ostatní finanční výnosy	48	110 156	103 586
K.	Ostatní finanční náklady	49	144 089	183 446
*	Finanční výsledek hospodaření	50	- 48 583	- 80 109
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	51	1 104 719	1 028 021
L.	Daň z příjmů	52	143 510	188 580
L.1.	Daň z příjmů splatná	53	189 367	168 933
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	54	- 45 857	19 647
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	55	961 209	839 441
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	57	961 209	839 441
	Výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)	58	961 209	839 441
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	61	13 908 967	11 264 267

KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2024

(v tisících Kč)

Identifikační číslo

083 67 183

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Pobřeží 648/1a

186 00 Praha 8, Karlín

Česká republika

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1 237 320	1 496 707
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z provozní činnosti před zdaněním	1 153 302	1 108 130
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	234 700	165 826
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	152 801	125 032
A.1.2. Změna stavu:	-50 225	11 312
A.1.2.1. goodwillu, oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a konsolidačního rozdílu	-73 413	471
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	23 188	10 841
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	-7 017	-10 657
A.1.4. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	139 141	40 139
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	1 388 002	1 273 956
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	-278 607	-275 941
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	-325 387	-297 666
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	274 861	148 477
A.2.3. Změna stavu zásob	-228 043	-125 632
A.2.4. Změna stavu finančního majetku, který není zahrnut do peněžních prostředků	-38	-1 120
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	1 109 395	998 015
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-52 362	-9 937
A.4. Přijaté úroky	38 183	12 537
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	-195 970	-211 676
A.6. Ostatní finanční příjmy a výdaje	-22 311	-79 860
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	876 935	709 079
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	-116 646	-156 832
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	-195 157	-133 501
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	-35 586	-23 331
B.1.3. Nabytí dceřiných společností	114 097	
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	11 043	16 925
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	11 043	16 925
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	-92	23
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-105 695	-139 884
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	12 311	-43 325
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	-888 454	-785 257
C.2.6. Vyplacené zálohy na podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	-888 454	-785 257
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-876 143	-828 582
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	-104 903	-259 387
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1 132 417	1 237 320

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

1. Popis, hlavní aktivity a definice konsolidované skupiny (“Skupina”)

Vznik a charakteristika mateřské společnosti

KPMG CEE HOLDING, a.s. (“mateřská 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. prosinci 2019 a k tomuto datu na společnost přešlo veškeré jmění a závazky zanikajících společností.

Vlastníci společnosti

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

Předmět podnikání mateřské společnosti

Předmětem podnikání mateřské společnosti je správa vlastního majetku.

Sídlo společnosti

KPMG CEE HOLDING, a.s.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8 – Karlín
Czech Republic

Identifikační číslo

083 67 183

Správní rada k 30. září 2024

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

Stacy Ligas (místopředseda)
Kalin Hadjidimov
Ramona Jurubita
Rezső Rózsai

Základní kapitál mateřské společnosti

Základní kapitál mateřské společnosti činí 2 000 tis. Kč a byl plně splacen k datu registrace do obchodního rejstříku.

Změny v obchodním rejstříku v běžném období

V běžném období nebyly do obchodního rejstříku zapsány žádné změny.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

Dceřiné společnosti konsolidované do Skupiny podílem 100%

Skupina zahrnuje následující subskupiny a dceřiné společnosti:

Subskupina	Název	Sídlo
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	Albánie, Tirana
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k. Dega ne Kosove	Kosovo, Pristina
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	Bosna a Hercegovina, Sarajevo
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H društvo ogranicene odgovornosti	Bosna a Hercegovina, Sarajevo
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o.	Bosna a Hercegovina, Sarajevo
Bulharsko	KPMG Audit OOD	Bulharsko, Sofia
Bulharsko	KPMG Bulgaria OOD	Bulharsko, Sofia
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	Chorvatsko, Záhřeb
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje doo	Chorvatsko, Záhřeb
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	Chorvatsko, Záhřeb
Česká republika	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	Česká republika, Praha
Česká republika	KPMG Česká republika, s.r.o.	Česká republika, Praha
Česká republika	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	Česká republika, Praha
Maďarsko	KPMG Hungária Kft.	Maďarsko, Budapešť
Maďarsko	KPMG Administration Limited	Kypr
Maďarsko	KPMG Tanácsadó Kft.	Maďarsko, Budapešť
Černá hora	KPMG d.o.o. Podgorica	Černá hora, Podgorica
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	Severní Makedonie, Skopje
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO Skopje	Severní Makedonie, Skopje
Polsko	KPMG Law Stopyra Szczodra sp.k.	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Tax M. Michna Sp.K.	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Tax Sp. z.o.o.	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Advisory Sp z.o.o.	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Advisory Sp. z.o.o. Sp. k.	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością	Polsko, Varšava

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

Subskupina	Název	Sídlo
Polsko	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa	Polsko, Varšava
Polsko	KPMG Usługi Księgowe Sp z o.o	Polsko, Varšava
Rumunsko	KPMG Accounting and Payroll Services S.R.L.	Rumunsko, Bukurešť
Rumunsko	KPMG Audit SRL	Rumunsko, Bukurešť
Rumunsko	KPMG Restructuring SPRL	Rumunsko, Bukurešť
Rumunsko	KPMG Romania SRL	Rumunsko, Bukurešť
Rumunsko	KPMG Advisory SRL	Rumunsko, Bukurešť
Rumunsko	KPMG Business Tax Services SRL	Rumunsko, Bukurešť
Rumunsko	KPMG CEE Services Ltd	Kypr
Rumunsko	KPMG DELIVERY CENTER SRL	Rumunsko
Rumunsko	KPMG Tax SRL	Rumunsko
Rumunsko	KPMG Moldova srl	Moldávie, Chisinau
Rumunsko	Toncescu si Asociatii SPARL	Rumunsko, Bukurešť
Rumunsko	Fundatia KPMG	Rumunsko, Bukurešť
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	Srbsko, Bělehrad
Srbsko	KPMG A.A.S. d.o.o., Beograd	Srbsko, Bělehrad
Srbsko	MILOJEVIĆ AND ZLATANOVIĆ LEGAL PARTNERSHIP	Srbsko, Bělehrad
Slovensko	KPMG Slovensko Advisory k.s.	Slovensko, Bratislava
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	Slovensko, Bratislava
Slovensko	KPMG Valuation s.r.o.	Slovensko, Bratislava
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	Slovinsko, Ljubljana
Slovinsko	KPMG računovodske storitve d.o.o.	Slovinsko, Ljubljana
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.	Slovinsko, Ljubljana
Ukrajina	KPMG-Ukraine, Limited Liability Company	Ukrajina, Kyjev
Ukrajina	KPMG Audit, Private Joint-Stock company	Ukrajina, Kyjev
Ukrajina	KPMG LAW UKRAINE, Attorneys Association	Ukrajina, Kyjev

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky byl pro zahrnutí všech dceřiných společností použit vlastnický podíl 100 %. Při stanovení tohoto podílu byly posouzeny všechny relevantní aspekty, tj. de facto i de iure faktory i faktory manažerské, mimo jiné možnosti nakládání s vlastnickými podíly, nárok na výplatu dividend, nárok na podíl na likvidačním zůstatku a další. Byly zohledněny postupy uplatňované v celosvětové síti KPMG.

V prosinci 2023 Skupina nabyla 100% podíl ve společnosti KPMG Ukraine Limited, společnosti založené na Ukrajině, včetně jejích dceřiných společností KPMG Audit a KPMG LAW UKRAINE. Pořizovací cena této finanční investice činila 1 EUR. Vlastní kapitál skupiny k datu akvizice činil 73 883 tis. Kč. V důsledku akvizice Skupina rozpoznala záporný konsolidační rozdíl ve výši -73 883 tis. Kč, který byl v souladu s metodami konsolidace plně odepsán v roce akvizice.

Přidružené společnosti

Skupina nezahrnuje přidružené společnosti

2. Účetní období a srovnatelnost údajů

Tato účetní závěrka byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2023 do 30. září 2024 (dále také označeno jako „2024“) se srovnatelným obdobím od 1. října 2022 do 30. září 2023 (dále také označeno jako „2023“).

3. Způsob konsolidace a metody konsolidace

Metody konsolidace

Pro přípravu konsolidovaných výkazů Skupiny byla použita metoda nepřímé konsolidace. V prvním kroku jsou společnosti seskupovány a subkonsolidovány na úrovni zemí.

Účetní závěrky společností konsolidačního celku jsou konsolidovány podle konsolidačních metod a s ohledem na stupeň vlivu mateřské společnosti.

Účetní závěrky společností, u nichž uplatňuje mateřská společnost rozhodující vliv, a jsou významné, jsou konsolidovány metodou plné konsolidace.

Metoda plné konsolidace zahrnuje položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách ve vlastním kapitálu z účetních závěrek konsolidovaných účetních jednotek v plné výši po vyloučení, reklasifikaci a úpravě všech vzájemných transakcí mezi účetními jednotkami v rámci konsolidačního celku.

Efekt transakcí mezi mateřskou společností a kontrolovanými a řízenými společnostmi je eliminován z konsolidace.

Konsolidované společnosti, které nepřipravovaly řádnou účetní závěrku k 30. září 2024, poskytly požadované informace ve formě mezitímních finančních výkazů a dalších informací požadovaných konsolidující společností.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je stanoven jako rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu vyjádřeného jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti. Konsolidační rozdíl je odepsán okamžitě. Odpisy konsolidačního rozdílu se vykazují v položce Zúčtování kladného (záporného) konsolidačního rozdílu.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

Přepočet položek rozvahy

Jednotlivé položky uvedené v rozvaze konsolidované účetní jednotky byly přepočteny aktuálním kurzem České národní banky (dále jako „ČNB“) platným k poslednímu pracovnímu dni hospodářského roku.

Položky vlastního kapitálu uvedené v rozvaze konsolidované účetní jednotky byly přepočteny kurzem ČNB k datu akvizice.

Pro změny ve vlastním kapitálu konsolidované účetní jednotky po datu akvizice byl použit historický kurs platný k datu transakce.

Položky výkazu zisku a ztráty

Jednotlivé položky výkazu zisku a ztráty konsolidované účetní jednotky byly přepočteny průměrným kurzem ČNB za běžné účetní období.

Rozdíl z přepočtu cizích měn

Rozdíl z přepočtu cizích měn je vykázán v položce Ostatní kapitálové fondy v rámci vlastního kapitálu.

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

Tato konsolidovaná 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 2021 (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:

Aktiva	Metoda	Doba odpisování
Notebooky	Lineární	3 roky
Auta	Lineární	5 let
Inventář	Lineární	5 let
Stroje a zařízení	Lineární	4 roky
Software	Lineární	3 roky

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

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

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 proti vlastnímu kapitálu, kde jsou vykázány v položce Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

c) Zásoby

Nedokončená výroba je oceňována přímými náklady, které zahrnují osobní náklady a přímé nakoupené služby. V případě, kdy předpokládaná fakturace nekryje tyto náklady, jsou nedokončené zakázky přeceněny na úroveň čisté realizovatelné hodnoty.

Pokud dílčí fakturace z otevřených projektů převyšují jejich ocenění na úrovni přímých nákladů, Skupina vytváří rezervu na nedokončené projekty, aby zajistila věcnou a časovou souvislost mezi náklady a výnosy na rozpracovaných zakázkách, tj. v období, ke kterému mají věcnou a časovou souvztažnost.

d) 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.

e) Stanovení opravných položek a rezerv

Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek

Skupina 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.

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.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

f) Přepočty cizích měn

Položky zahrnuté ve finančních výkazech každé ze společností Skupiny jsou oceněny měnou primárního ekonomického prostředí, v němž společnost funguje (funkční měna).

Transakce v cizích měnách jsou přepočteny do jednotlivých funkčních měn Skupiny měnovým kurzem k datu transakce.

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

Tyto finanční výkazy jsou prezentovány v českých korunách (Kč), což je měna, v níž je denominován vlastní kapitál mateřské společnosti a je také funkční měnou mateřské společnosti.

Za účelem prezentace těchto finančních výkazů v českých korunách jsou aktiva a pasiva přepočteny z funkční měny do českých korun kurzem k závěrkovému dni. Položky výkazu zisku a ztráty jsou přepočteny do CZK za použití průměrného měnového kurzu.

Kurzové rozdíly, které vznikly přepočtem finančních informací zahraničních společností, jsou prezentovány v rámci položky vlastního kapitálu Ostatní kapitálové fondy.

g) Účtování výnosů a nákladů

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

h) 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.

i) Klasifikace závazků

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

j) Najatý majetek

Leasingové splátky jsou zahrnovány do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu. Při ukončení nájmu a uplatnění možnosti odkupu je předmět leasingu zařazen do majetku společnosti v kupní (reprodukční) ceně.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

5. Dlouhodobý nehmotný majetek

	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Software	Ocenitelná práva, licence, patenty	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Celkem
Brutto hodnota					
Stav k 1/10/2023	7 107	156 320	2 156	1 074	166 657
Přírůstky	0	34 283	0	1 303	35 586
Úbytky	0	-7 449	0	-175	-7 624
Vliv akvizic	0	9 906	0	0	9 906
Transfery	0	624	0	-624	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	246	6 036	34	8	6 324
Stav k 30/9/2024	7 353	199 720	2 190	1 586	210 849
Oprávký					
Stav k 1/10/2023	-6 547	-113 185	-2 013	0	-121 745
Odpisy za rok	-574	-22 589	-122	0	-23 285
Oprávký k úbytkům	0	7 449	0	0	7 449
Vliv akvizic	0	-6 328	0	0	-6 328
Transfery	0	0	0	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	-232	-3 881	-30	0	-4 143
Stav k 30/9/2024	-7 353	-138 534	-2 165	0	-148 052
Opravné položky					
Stav k 1/10/2023	0	-49	0	0	-49
Čerpání/rozpuštění opravných položek	0	0	0	0	0
Vliv akvizic	0	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	0	-1	0	0	-1
Stav k 30/9/2024	0	-50	0	0	-50
Účetní hodnota					
Stav k 1/10/2023	560	43 086	143	1 074	44 863
Stav k 30/9/2024	0	61 136	25	1 586	62 747

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Software	Ocenitelná práva, licence, patenty	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Celkem
Brutto hodnota					
Stav k 1/10/2022	3 560	153 400	196	3 943	161 099
Přírůstky	3 524	18 277	0	1 530	23 331
Úbytky	0	-18 933	0	0	-18 933
Transfery	0	2 461	1 934	-4 395	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	23	1 115	26	-4	1 160
Stav k 30/9/2023	7 107	156 320	2 156	1 074	166 657
Oprávký					
Stav k 1/10/2022	-3 437	-118 664	-74	0	-122 175
Odpisy za rok	-3 093	-14 133	-175	0	-17 411
Oprávký k úbytkům	0	18 597	0	0	18 597
Transfery	0	1 728	-1 728	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	-17	-713	-26	0	-756
Stav k 30/9/2023	-6 547	-113 185	-2 013	0	-121 745
Opravné položky					
Stav k 1/10/2022	0	-51	0	0	-51
Čerpání/rozpuštění opravných položek	0	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	0	2	0	0	2
Stav k 30/9/2023	0	-49	0	0	-49
Účetní hodnota					
Stav k 1/10/2022	123	34 685	122	3 943	38 873
Stav k 30/9/2023	560	43 086	143	1 074	44 863

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

6. Dlouhodobý hmotný majetek

	Budovy	IT a kancelářské vybavení	Dopravní prostředky	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Ostatní hmotná aktiva	Zálohy	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
Brutto hodnota								
Stav k 1/10/2023	208 844	686 011	206 388	4 706	2 173	2 389	2 856	1 113 367
Přírůstky	9 384	133 268	46 951	0	2 930	2 624	0	195 157
Úbytky	-1 539	-50 907	-33 689	0	-7	-75	0	-86 217
Vliv akvizic	17 470	30 437	0	0	9 663	0	0	57 570
Transfery	0	-374	5 617	0	0	-2 341	-2 902	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	-1 144	21 593	8 161	0	-1 209	6	46	27 453
Stav k 30/9/2024	233 015	820 028	233 428	4 706	13 550	2 603	0	1 307 330
Oprávký								
Stav k 1/10/2023	-115 853	-492 519	-131 840	-2 510	-331	0	0	-743 053
Odpisy za rok	-19 171	-81 999	-27 580	-470	-766	0	0	-129 986
Oprávký k úbytkům	1 171	46 736	28 415	0	7	0	0	76 329
Vliv akvizic	-16 652	-22 649	0	0	-9 651	0	0	-48 952
Transfery	0	-5 701	5 701	0	0	0	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	1 369	-14 919	-4 836	0	1 248	0	0	-17 138
Stav k 30/9/2024	-149 136	-571 051	-130 140	-2 980	-9 493	0	0	-862 800
Opravné položky								
Stav k 1/10/2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Čerpání/rozpuštění opravných položek	0	0	0	0	0	0	0	0
Vliv akvizic	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0	0	0	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 30/9/2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Účetní hodnota								
Stav k 1/10/2023	92 991	193 492	74 548	2 196	1 842	2 389	2 856	370 314
Stav k 30/9/2024	83 879	248 977	103 288	1 726	4 057	2 603	0	444 530

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

	Budovy	IT a kancelářské vybavení	Dopravní prostředky	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Ostatní hmotná aktiva	Zálohy	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
Brutto hodnota								
Stav k 1/10/2022	179 371	658 498	205 695	4 706	2 176	4 197	14 299	1 068 942
Přírůstky	6 895	97 265	24 193	0	6	2 316	2 826	133 501
Úbytky	-3 707	-67 461	-29 178	0	0	0	0	-100 346
Transfery	26 110	-11 256	3 552	0	0	-4 123	-14 283	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	175	8 965	2 126	0	-9	-1	14	11 270
Stav k 30/9/2023	208 844	686 011	206 388	4 706	2 173	2 389	2 856	1 113 367
Oprávký								
Stav k 1/10/2022	-87 399	-497 537	-131 344	-2 039	-288	0	0	-718 607
Odpisy za rok	-18 065	-62 496	-27 015	-471	-45	0	0	-108 092
Oprávký k úbytkům	3 707	59 962	27 612	0	0	0	0	91 281
Transfery	-14 041	13 849	192	0	0	0	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	-55	-6 297	-1 285	0	2	0	0	-7 635
Stav k 30/9/2023	-115 853	-492 519	-131 840	-2 510	-331	0	0	-743 053
Opravné položky								
Stav k 1/10/2022	0	-4 146	0	0	0	0	0	-4 146
Čerpání/rozpuštění opravných položek	0	3 884	0	0	0	0	0	3 884
Transfery	0	0	0	0	0	0	0	0
Vliv pohybu kurzových sazeb	0	262	0	0	0	0	0	262
Stav k 30/9/2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Účetní hodnota								
Stav k 1/10/2022	91 972	156 815	74 351	2 667	1 888	4 197	14 299	346 189
Stav k 30/9/2023	92 991	193 492	74 548	2 196	1 842	2 389	2 856	370 314

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024

(v tisících Kč)

7. Dlouhodobé investice

Dlouhodobé investice zahrnují následující pozice:

	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Zápůjčky a úvěry - ostatní	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Celkem
Pořizovací náklady					
Stav k 1/10/2023	1 311	2 677	1 576	337	5 901
Přírůstky	0	0	380	0	380
Splacení	0	0	0	-346	-346
Vliv akvizic	0	0	28	0	28
Kurzové rozdíly	-22	92	178	9	257
Stav k 30/9/2024	1 289	2 769	2 162	0	6 220

	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Zápůjčky a úvěry - ostatní	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Celkem
Pořizovací náklady					
Stav k 1/10/2022	1 419	2 700	3 802	342	8 263
Přírůstky	0	0	1 184	0	1 184
Splacení	0	0	-3 356	0	-3 356
Kurzové rozdíly	-108	-23	-54	-5	-190
Stav k 30/9/2023	1 311	2 677	1 576	337	5 901

Skupina k 30. září 2024 vykazuje dlouhodobou zápůjčku ve výši 2 769 tis. Kč (2023 – 2 677 tis. Kč) poskytnutou společnosti KPMG Baltics OU. Zápůjčka je denominována v eurech, je splatná 12. října 2027 a v běžném období z ní společnosti nevyplynuly žádné úroky (2023 – 0 tis. Kč).

8. Zásoby

Nedokončená výroba v hodnotě 728 726 tis. Kč (2023 – 383 214 tis. Kč) reprezentuje nedokončené a nevyfakturované projekty oceněné přímými náklady.

V některých společnostech převýšila dílčí fakturace z otevřených zakázek jejich ocenění na úrovni přímých nákladů. Aby Skupina zajistila věcnou a časovou souvislost mezi náklady a výnosy na rozpracovaných zakázkách, vytvořila v roce 2024 rezervu ve výši 21 588 tis. Kč (2023 – 18 723 tis. Kč), viz bod 19.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

9. Obchodní pohledávky a závazky

a) Krátkodobé obchodní pohledávky

Krátkodobé obchodní pohledávky k 30. září 2024 činí 2 022 620 tis. Kč (2023 – 1 797 672 tis. Kč), z nichž 237 494 tis. Kč (2023 – 267 657 tis. Kč) je po datu splatnosti.

Skupina vytvořila k 30. září 2024 opravnou položku na pochybné pohledávky v hodnotě 104 016 tis. Kč (2023 – 83 828 tis. Kč).

V aktuálním období byly odepsány pohledávky ve výši 9,0 mil. Kč (2023 – 7,5 mil. Kč).

b) Krátkodobé obchodní závazky

Krátkodobé obchodní závazky činí 345 575 tis. Kč (2023 – 253 443 tis. Kč), z nichž 38 146 tis. Kč je po lhůtě splatnosti (2023 – 12 503 tis. Kč).

Žádné pohledávky a závazky nemají splatnost delší než 5 let.

10. Závazky za úvěrovými institucemi

2024

Měna	Stav k 30/9/2024	Splatné do 1 roku	Splatné mezi 1-5 lety
RSD	4 259	4 259	0
RSD	21 458	21 458	0
RSD	286	286	0
EUR	30 644	30 644	0
EUR	20 899	20 899	0
EUR	9 140	9 140	0
Celkem	86 686	86 686	0

2023

Měna	Stav k 30/9/2024	Splatné do 1 roku	Splatné mezi 1-5 lety
RSD	3 929	3 929	0
RSD	20 731	20 731	0
RSD	222	222	0
EUR	17 376	17 376	0
EUR	27 675	27 675	0
EUR	23 634	23 634	0
EUR	997	462	535
EUR	11 075	11 075	0
Celkem	105 639	105 104	535

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

11. Jiné závazky

a) Jiné dlouhodobé závazky

Jiné dlouhodobé závazky zahrnují k 30. září 2024 především úvěry od nebankovních subjektů ve výši 362 457 tis. Kč (2023 – 322 720 tis. Kč).

b) Jiné krátkodobé závazky

Jiné krátkodobé závazky zahrnují k 30. září 2024 především úvěry od nebankovních subjektů ve výši 475 824 tis. Kč (2023 – 384 600 tis. Kč).

12. Operativní leasing

Skupina má najaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v aktuálním období činily 177 171 tis. Kč (2023 – 146 515 tis. Kč).

Skupina má najaté automobily a celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v aktuálním období činily 81 631 tis. Kč (2023 – 69 243 tis. Kč).

Skupina má dále formou operativního leasing najaté IT vybavení a kancelářskou techniku. Celkové náklady vztahující se k tomuto leasing dosahovaly v běžném období částky 59 797 tis. Kč (2023 – 76 575 tis. Kč).

13. Spřízněné strany

Obchodní pohledávky a závazky

V obchodních pohledávkách a závazcích popsanych v bodě 9 jsou zahrnuty pohledávky ve výši 4 169 tis. Kč za spřízněnými stranami (2023 – 14 007 tis. Kč) a závazky ve výši 6 798 tis. Kč za spřízněnými stranami (2023 – 5 481 tis. Kč).

14. Transakce se spřízněnými stranami

	Hodnota transakcí v období od 1/10/2023 do 30/9/2024
Prodeje	39 357
Nakoupené služby, materiál a energie	54 835
Ostatní provozní výnosy	1 552
Ostatní provozní náklady	50

	Hodnota transakcí v období od 1/10/2022 do 30/9/2023
Prodeje	36 079
Nakoupené služby, materiál a energie	28 763
Ostatní provozní výnosy	706
Ostatní provozní náklady	1 190

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

15. Opravné položky

	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	Celkem
Stav k 1/10/2023	83 828	83 828
Vliv akvizic	1 312	1 312
Přírůstky	21 566	21 566
Rozpuštění/použití	-7 075	-7 075
Kurzové rozdíly	4 375	4 375
Stav k 30/9/2024	104 016	104 016

	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	Celkem
Stav k 1/10/2022	85 196	85 196
Přírůstky	13 692	13 692
Rozpuštění/použití	-15 991	-15 991
Kurzové rozdíly	931	931
Stav k 30/9/2023	83 828	83 828

16. Zaměstnanci

2024	Průměrný počet FTE	Mzdy a platy	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	7 227	7 537 049	1 173 928	240 277

2023	Průměrný počet FTE	Mzdy a platy	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	6 585	5 801 481	1 001 463	183 207

17. Základní kapitál

	30/9/2024	1/10/2023
20 akcií na jméno o nominální hodnotě 100 000 Kč	2 000	2 000
Celkem	2 000	2 000

	30/9/2023	1/10/2022
20 akcií na jméno o nominální hodnotě 100 000 Kč	2 000	2 000
Celkem	2 000	2 000

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

18. Vlastní kapitál

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku	Nerozdělený zisk minulých let	Zisk běžného období	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1/10/2023	2 000	150 683	11 112	728 709	839 441	1 731 945
Příděly fondům	0	0	0	839 441	-839 441	0
Distribuce	0	0	0	-888 454	0	-888 454
Zisk aktuálního období	0	0	0	0	961 209	961 209
Ostatní	0	34 728	0	0	0	34 728
Kurzové rozdíly	0	70 576	-28	55 104	0	125 652
Stav k 30/9/2024	2 000	255 987	11 084	734 800	961 209	1 965 080

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku	Nerozdělený zisk minulých let	Zisk běžného období	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1/10/2022	2 000	21 711	14 881	430 437	1 169 829	1 638 858
Příděly fondům	0	0	0	1 169 829	-1 169 829	0
Distribuce	0	0	0	-785 257	0	-785 257
Zisk aktuálního období	0	0	0	0	839 441	839 441
Ostatní	0	-1 220	0	0	0	-1 220
Kurzové rozdíly	0	130 192	-3 769	-86 300	0	40 123
Stav k 30/9/2023	2 000	150 683	11 112	728 709	839 441	1 731 945

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024

(v tisících Kč)

19. Rezervy

	Rezervy na důchody a podobné závazky	Rezerva na daň z příjmu	Rezerva na rozpracované projekty	Rezerva na nevybranou dovolenou	Ostatní rezervy	Celkem
Stav k 1/10/2023	15 335	28 496	18 723	19 549	109 049	191 152
Přírůstky	4 296	188 408	21 588	56 729	51 595	322 606
Použití	0	-29 632	-18 723	-56 087	-50 691	-155 133
Rozpuštění	0	0	0	0	0	0
Vliv akvizic	0	635	0	42 233	0	42 868
Kurzové rozdíly	572	1 214	0	-4 776	1 105	-1 885
Stav k 30/9/2024	20 203	189 121	21 588	57 638	111 058	399 608
Zálohy na daň z příjmů	0	-176 196	0	0	0	-176 196
Vykázáno v položce Stát - daňové pohledávky	0	9 843	0	0	0	9 843
Stav k 30/9/2024	20 203	22 768	21 588	57 638	111 058	233 255

	Rezervy na důchody a podobné závazky	Rezerva na daň z příjmu	Rezerva na rozpracované projekty	Rezerva na nevybranou dovolenou	Ostatní rezervy	Celkem
Stav k 1/10/2022	13 871	21 393	10 739	21 312	97 146	164 461
Přírůstky	1 814	167 530	18 723	19 286	39 280	246 633
Použití	-254	-21 124	-10 739	-22 612	-28 450	-83 179
Rozpuštění	0	0	0	0	-24	-24
Kurzové rozdíly	-96	1 168	0	1 563	1 097	3 732
Stav k 30/9/2023	15 335	168 967	18 723	19 549	109 049	331 623
Zálohy na daň z příjmů	0	-149 812	0	0	0	-149 812
Vykázáno v položce Stát - daňové pohledávky	0	9 341	0	0	0	9 341
Stav k 30/9/2023	15 335	28 496	18 723	19 549	109 049	191 152

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

20. Výnosy z prodaných služeb

Skupina v aktuálním období vykazuje výnosy z prodeje výrobků a služeb ve výši 13 573 900 tis. Kč (2023 – 11 065 769 tis. Kč) a 0 tis. Kč za výnosy z prodeje zboží (2023 – 0 tis. Kč), z nichž:

- a) 11 712 056 tis. Kč bylo realizováno v EU (2023 - 9 622 951 tis. Kč),
- b) 1 861 844 tis. Kč bylo realizováno mimo EU (2023 – 1 442 818 tis. Kč)

Výnosy z auditních služeb dosáhly v roce 2024 částky 5 405 938 tis. Kč (2023 – 4 319 462 tis. Kč), výnosy z poradenských služeb činily 5 634 831 tis. Kč (2023 – 4 681 428 tis. Kč) a ostatní služby 2 533 131 tis. Kč (2023 – 2 064 879 tis. Kč).

21. Služby

	1/10/2023- 30/9/2024	1/10/2022- 30/9/2023
Cestovné	177 556	165 844
Náklady na reprezentaci	83 857	82 834
Opravy a údržba	33 910	42 234
Marketingové náklady	109 770	79 880
Pronájem a související služby	508 144	468 480
Telekomunikační služby	33 234	37 565
Informace o odměnách statutárním auditorům	6 581	8 883
Ostatní poradenské a účetní služby	78 890	125 229
Profesionální a konzultační služby	1 324 648	930 938
IT a softwarové služby	209 097	169 708
Ostatní služby	736 236	617 292
Celkem	3 301 923	2 728 887

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

22. Daň z příjmů

a) Splatná daň

2024	Odhad daně za účetní období	Upřesnění odhadu daně za minulé účetní období	Doměrky daně vztahující se k minulým účetním obdobím	Celkem
Skupina	188 408	160	799	189 367
Celkem	188 408	160	799	189 367

2023	Odhad daně za účetní období	Upřesnění odhadu daně za minulé účetní období	Doměrky daně vztahující se k minulým účetním obdobím	Celkem
Skupina	167 530	1 424	-21	168 933
Celkem	167 530	1 424	-21	168 933

b) Odložená daň

V souladu s účetními postupy popsanými v bodě 3 (h), byla pro výpočet odložené daně použita daňová sazba jednotlivých domicilů.

Vykázaná odložená daň

Skupina k 30. září 2024 vykazuje celkovou odloženou daňovou pohledávku ve výši 73 455 tis. Kč (2023 – 31 664 tis. Kč) a odložený daňový závazek ve výši 0 tis. Kč (2023 – 5 888 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)

	Aktiva		Závazky		Rozdíl	
	30/09/2024	1/10/2023	30/09/2024	1/10/2023	30/9/2024	1/10/2023
Dlouhodobý hmotný majetek	1 580	1 314	0	0	1 580	1 314
Pohledávky	5 027	6 551	3 242	7 994	1 785	-1 443
Zásoby	0	0	0	0	0	0
Rezervy	123 045	52 576	69 531	58 124	53 514	-5 548
Závazky	15 596	28 830	0	0	15 596	28 830
Nevyužité daňové ztráty	529	779	0	0	529	779
Ostatní dočasné rozdíly	451	1 844	0	0	451	1 844
Odložená daňová pohledávka/závazek	146 228	91 894	72 773	66 118	73 455	25 776
Započtení odložené daně	-72 773	-60 230	-72 773	-60 230	0	0
Odložená daňová pohledávka/závazek	73 455	31 664	0	5 888	73 455	25 776
Čistá odložená daňová pohledávka/(závazek)						73 455
Vliv akvizic						1 218
Kurzový rozdíl						-604
Dopad do výsledku hospodaření: náklad (+) / výnos (-)						-45 857

	Aktiva		Závazky		Rozdíl	
	30/09/2023	1/10/2022	30/09/2023	1/10/2022	30/9/2023	1/10/2022
Dlouhodobý hmotný majetek	1 314	1 539	0	0	1 314	1 539
Pohledávky	6 551	13 369	7 994	23	-1 443	13 346
Zásoby	0	2 650	0	7 662	0	-5 012
Rezervy	52 576	48 022	58 124	30 712	-5 548	17 310
Závazky	28 830	14 343	0	0	28 830	14 343
Nevyužité daňové ztráty	779	1 031	0	0	779	1 031
Ostatní dočasné rozdíly	1 844	2 050	0	0	1 844	2 050
Odložená daňová pohledávka/závazek	91 894	83 004	66 118	38 397	25 776	44 607
Započtení odložené daně	-60 230	-38 397	-60 230	-38 397	0	0
Odložená daňová pohledávka/závazek	31 664	44 607	5 888	0	25 776	44 607
Čistá odložená daňová pohledávka/(závazek)						25 776
Kurzový rozdíl						-816
Dopad do výsledku hospodaření: náklad (+) / výnos (-)						19 647

Nevykázaná odložená daň

Z důvodu opatrnosti společnost nevykázala odloženou daňovou pohledávku ve výši 680 tis. Kč (2023– 6 391 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Rok končící k 30. září 2024
(v tisících Kč)


23. Závazky nevykázané v rozvaze

Za Skupinu byly vystaveny bankovní záruky ve výši 116 209 tis. Kč (2023 – 109 998 tis. Kč) a dále Skupina eviduje příslib kontokorentního úvěru ve výši 330 767 tis. Kč (2023 – 345 187 tis. Kč) a další závazky nevykázané v rozvaze ve výši 47 071 tis. Kč (2023 – 23 032 tis. Kč).

24. 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 Skupiny známy žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2024.

Sestaveno dne: 30. září 2025	Předseda správní rady JUDr. Ing. Radek Halíček	
---------------------------------	---	--