



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30. 09. 2020

Obchodní jméno ověřované účetní jednotky:

KPMG CEE HOLDING, a.s.
Pobřežní 648/1a , 186 00 Praha 8
IČ: 08367183

Prověřované období : 01. 10. 2020 - 30. 09. 2020

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

Auditor : **ing. Martin Teyrovský**
Sarajevská 10, 120 00 Praha 2
Oprávnění KAČR č. 2134

Datum vyhotovení zprávy : 15. března 2021

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy : Rozvaha k 30. 09. 2020
Výkaz zisku a ztrát k 30. 09. 2020
Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2020
Přehled o peněžních tocích k 30. 09. 2020
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 09. 2020

Obsah:	1. Výrok auditora
	2. Základ pro výrok
	3. Ostatní informace
	4. Odpovědnost

1/ 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. 09. 2020, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 09. 2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. 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. 09. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 09. 2020 v souladu s českými účetními předpisy.

2/ Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit 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 našeho výroku.

3/ Ostatní informace

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

Jak je uvedeno v bodě 3 (i) přílohy k účetní závěrce, že společnost KPMG CEE HOLDING, a.s. k 31. prosinci 2020 sestavuje konsolidovanou účetní závěrku a konsolidovanou výroční zprávu. Proto nesestavila výroční zprávu, protože příslušné informace zahrne do konsolidované výroční zprávy. Z tohoto důvodu moje vyjádření k ostatním informacím není součástí této zprávy.

4/ Odpovědnost

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen 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 statutární orgán 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 (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) 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 (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem 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 pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje 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.

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



Ing. Martin Teyrovský
auditor – oprávnění KAČR č. 2134
kancelář: Sarajevská 1051/10, 120 00 Praha 2

V Praze dne 15. 03. 2021



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2020
(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.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	280 005	- 19 138	260 867	290 653
B.	Stálá aktiva	2	107 841	- 13 987	93 854	91 959
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	3 642		3 642	71
B.I.2.	Ocenitelná práva	4				71
B.I.2.1.	Software	5				71
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6	3 642		3 642	
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	3 642		3 642	
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	378	- 273	105	231
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	9	378	- 273	105	231
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	10	103 821	- 13 714	90 107	91 657
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	11	99 703	- 13 714	85 989	90 770
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	12	2 993		2 993	
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	13	1 125		1 125	887
C.	Oběžná aktiva	14	172 164	- 5 151	167 013	198 694
C.II.	Pohledávky	15	116 781		116 781	105 743
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	16	109 545		109 545	88 793
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	17	96 632		96 632	80 110
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	18	5 442		5 442	4 118
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	19	7 471		7 471	4 565
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	20	7 416		7 416	2 442
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	21	38		38	1 758
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	22	17		17	365
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	23	7 236		7 236	16 950
C.II.3.1.	Náklady příštích období	24	753		753	2 594
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	25	6 483		6 483	14 356
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	26	14 937	- 5 151	9 786	4 714
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	27	14 937	- 5 151	9 786	4 714
C.IV.	Peněžní prostředky	28	40 446		40 446	88 237
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	29	40 446		40 446	88 237

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Rozvaha
k 30. září 2020



Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	30	260 867	290 653
A.	Vlastní kapitál	31	105 512	101 259
A.I.	Základní kapitál	32	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	33	2 000	2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	34	104 873	99 259
A.II.2.	Kapitálové fondy	35	104 873	99 259
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	36	99 259	99 259
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	37	5 614	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	38	- 1 361	
B. + C.	Cizí zdroje	39	155 355	189 394
B.	Rezervy	40	30 733	31 826
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	41	1 259	
B.4.	Ostatní rezervy	42	29 474	31 826
C.	Závazky	43	124 622	167 568
C.II.	Krátkodobé závazky	44	74 808	78 115
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	45	938	887
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	46	73 809	73 165
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	47		3 861
C.II.8.	Závazky ostatní	48	61	202
C.II.8.7.	Jiné závazky	49	61	202
C.III.	Časové rozlišení pasiv	50	49 814	79 453
C.III.1.	Výdaje příštích období	51	49 805	50 003
C.III.2.	Výnosy příštích období	52	9	29 450



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za rok končící 30. zářím 2020
(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	577 718	
A.	Výkonová spotřeba	2	575 508	
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	179	
A.3.	Služby	4	575 329	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	5	197	
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6	197	
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	7	197	
III.	Ostatní provozní výnosy	8	710	
III.3.	Jiné provozní výnosy	9	710	
F.	Ostatní provozní náklady	10	- 2 744	
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	11	- 3 861	
F.5.	Jiné provozní náklady	12	1 117	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	13	5 467	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	14	5	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	15	5	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	16	4 872	
VII.	Ostatní finanční výnosy	17	25 468	
K.	Ostatní finanční náklady	18	25 112	
*	Finanční výsledek hospodaření	19	- 4 511	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	20	956	
L.	Daň z příjmů	21	2 317	
L.1.	Daň z příjmů splatná	22	2 317	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	23	- 1 361	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	24	- 1 361	
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	25	603 901	



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2020

(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	88 237	
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z provozní činnosti před zdaněním	5 467	
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 3 151	
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	197	
A.1.2. Změna stavu:	- 3 861	
A.1.2.2. rezerv a opravných položek v provozní oblasti	- 3 861	
A.1.4. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	513	
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	2 316	
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 47 894	
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních dohadných účtů a časového rozlišení	- 15 166	
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních dohadných účtů a časového rozlišení	- 32 728	
A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	- 45 578	
A.4. Přijaté úroky	84	
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulé období	- 672	
A.6. Ostatní finanční příjmy a výdaje	1 915	
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	- 44 251	
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	321	
B.2.2. Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	321	
B*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	321	
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 3 861	
C*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 3 861	
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 47 791	
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	40 446	



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 30. zářím 2020

(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	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2019	2 000	99 259	--	--	101 259
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	5 614	--	5 614
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	-1 361	-1 361
Zůstatek k 30.9.2020	2 000	99 259	5 614	-1 361	105 512

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(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. prosinci 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 2020 je KPMG Partnership Trust, svěřenský fond, jehož svěřenským správcem je Richard Michael Gilbert Cysarz. KPMG Partnership Trust, svěřenský fond byl založen 2. září 2020 panem Georgisem Markidesem, který do jeho majetku vložil 20 ks kmenových akcií na jméno tvořících 100% základního kapitálu společnosti.

Změna jediného akcionáře společnosti byla do obchodního rejstříku zapsána 21. října 2020.

Sídlo společnosti

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

Identifikační číslo

083 67 183

Statutární ředitel k 30. září 2020

Richard Michael Gilbert Cysarz

Správní rada k 30. září 2020

Richard Michael Gilbert Cysarz (předseda)	JUDr. Ing. Radek Halíček (místopředseda)
Uroš Ačanski	Goran Horvat
Nevenka Kržan	Stacy Ligas
Armine Movsisjana	Rezso Rózsai
Patrick Kenneth Ryan	Kalin Hadjidimov
Ramona Jurubita	

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



Změny v obchodním rejstříku v běžném období

Jak je uvedeno v úvodu této přílohy, dne 30. prosince 2019 byla do obchodního rejstříku zapsána přeshraniční fúze společnosti.

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře při působnosti valné hromady ze dne 5. února 2020 byla jmenována výše uvedená správní rada společnosti, včetně jejího předsedy a místopředsedy. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána dne 10. února 2020.

2. Účetní období a srovnatelnost údajů

Společnost po zápisu přeshraniční fúze do obchodního rejstříku změnila, v souladu s ustanovením §3, odstavce 6, písmene b) zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví, své účetní období z kalendářního roku na hospodářský rok začínající 1. října a končící 30. září.

Tato účetní závěrka byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2019 do 30. září 2020. K rozhodnému dni fúze, tj. k 1. říjnu 2019, společnost sestavila zahajovací rozvahu, která byla připravena na základě mimořádné účetní závěrky společnosti k 30. září 2019 a řádných účetních závěrek společností KPMG CEE HOLDINGS LIMITED a KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED k 30. září 2019. Při sestavení zahajovací rozvahy společnost vyloučila veškeré vzájemné zůstatky mezi uvedenými společnostmi, tzn. finanční investice a zůstatky vzájemných pohledávek a závazků. Vlastní kapitál zanikajících kyperských společností byl transformován do ostatních kapitálových fondů nástupnické společnosti.

Zůstatky ze zahajovací rozvahy jsou v rozvaze společnosti k 30. září 2020 vykázány v minulém účetním období. Výkaz zisku a ztráty a výkaz o peněžních tocích sestavený za běžné období neobsahuje žádné srovnatelné údaje, protože společnost v období od svého vzniku, tj. od 25. července 2019, do 30. září 2019 nevykazovala žádné podnikatelské aktivity a za toto období jí nevznikly žádné náklady, výnosy a peněžní toky.

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 2019 (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.

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“.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



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.

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 2020
(v tisících Kč)



4. Reklasifikace závazků vykázaných v minulém účetním období

Společnost v průběhu běžného období upřesnila klasifikaci některých závazků převzatých z účetnictví zaniklých kyperských společností. Z tohoto důvodu byly v rozvaze společnosti k 30. září 2020 odpovídajícím způsobem reklasifikovány následující srovnávací údaje k 1. říjnu 2019: ostatní rezervy byly navýšeny o 31 826 tis. Kč, krátkodobé přijaté zálohy byly poníženy o 29 450 tis. Kč a výnosy příštích období byly poníženy o 2 376 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o reklasifikaci mezi jednotlivými položkami závazků, hodnota vlastního kapitálu, hodnota celkových aktiv a celkových pasiv vykázaných v zahajovací rozvaze k 1. říjnu 2019 nebyly ovlivněny.

5. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Celkem
Pořizovací cena			
Počáteční zůstatek k 1.10.2019	552	--	552
Přírůstky	--	3 642	3 642
Úbytky	-552	--	-552
Přeúčtování	--	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2020	--	3 642	3 642
Oprávký			
Počáteční zůstatek k 1.10.2019	481	--	481
Odpisy	71	--	71
Oprávký k úbytkům	-552	--	-552
Přeúčtování	--	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2020	--	--	--
Zůstatková hodnota 1.10.2019	71	--	71
Zůstatková hodnota 30.9.2020	--	3 642	3 642

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



b) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stroje a zařízení	Celkem
Pořizovací cena		
Počáteční zůstatek k 1.10.2019	914	914
Přírůstky	--	--
Úbytky	-536	-536
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2020	378	378
Oprávký		
Počáteční zůstatek k 1.10.2019	683	683
Odpisy	126	126
Oprávký k úbytkům	-536	-536
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2020	273	273
Zůst. hodn. 1.10.2019	231	231
Zůst. hodn. 30.9.2020	105	105

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



6. 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
Požizovací hodnota				
Zůstatek k 1.10.2019	103 743	887	--	104 630
Přírůstky	--	--	2 831	2 831
Úbytky	--	--	--	--
Přeúčtování do krátkodobého fin. majetku	-9 416	--	--	-9 416
Kurzové rozdíly	5 376	238	162	5 776
Zůstatek k 30.9.2020	99 703	1 125	2 993	103 821
Opravné položky				
Zůstatek k 1.10.2019	12 973	--	--	12 973
Přírůstky	--	--	--	--
Úbytky	--	--	--	--
Přeúčtování do krátkodobého fin. majetku	--	--	--	--
Kurzové rozdíly	741	--	--	741
Zůstatek k 30.9.2020	13 714	--	--	13 714
Zůstat. hodnota k 1.10.2019	90 770	887	--	91 657
Zůstat. hodnota k 30.9.2020	85 989	1 125	2 993	90 107

Společnost k 30. září 2020 vykazuje dlouhodobou zápůjčku ve výši 2 993 tis. Kč (1. října 2019 – 0 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.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2020

Země	Název	Požizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	20	--	20	100%	205	5 096
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	--	26	83%	11 134	11 167
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o. B-H	29	--	29	83%	10 090	11 257
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	0	--	0	54%	5 332	9 349
Bulharsko	KPMG Audit OOD	5 224	--	5 224	49%	5 944	26 606
Bulharsko	KPMG Bulgaria EOOD	816	--	816	100%	9 258	12 612
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	6 842	--	6 842	18%	126 085	194 600
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	125	--	125	68%	35 615	36 108
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje d.o.o.	69	--	69	50%	3 197	11 851
Česká rep.	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	8 512	--	8 512	100%	189 107	209 901
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Hungary Holdings Limited	12 973	-12 973	0	10%*	--	405
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Administration Ltd	0	--	0	méně než 0,5%*	127 405	25 644
Ostrov Man	KPMG CEE Management Services limited	0	--	0	n/a	n/a	n/a
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO (previously KPMG Macedonia DOO)	654	--	654	49%	2 205	4 646
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	357	--	357	100%	1 212	-735
Černá Hora	KPMG d.o.o. Podgorica	2 494	--	2 494	51%	97	5 731
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	7 590	--	7 590	100%	16 518	313 412
Rumunsko	KPMG Romania s.r.l.	44 691	--	44 691	95%	9 439	57 354
Rumunsko	KPMG Business Tax Servives SRL	0	--	0	2%	3 053	6 436
Rumunsko	KPMG Tax SRL	0	--	0	1%	44 656	75 104
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%	-609	-4 820

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2020

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	1 653	--	1 653	49%	11	62
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	382	--	382	30%	54 360	55 364
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje a revidiranje, d.o.o.	1 386	--	1 386	25%	167	4 130
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje d.o.o.	221	--	221	54%	1 848	11 997
Slovinsko	KPMG racunovodske storitve, d.o.o.	193	--	193	100%	528	6 422
Celkem bez kurzových rozdílů		94 327	-12 973	81 354			
Kurzové rozdily		5 376	-741	4 635			
Celkem k 30.09.2020		99 703	-13 714	85 989			

*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 běžné období: Hodnoty zisku / (ztráty) za běžné období jsou uvedeny za období od 1. října 2019 do 30. září 2020 nebo od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2020, 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 2020 nebo k 31. prosinci 2020, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.

Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 1.10.2019

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Vlastní kapitál
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	20	--	20	100%	4 750
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	--	26	83%	1 696
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o. B-H	29	--	29	83%	6 842
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	0	--	0	54%	11 889
Bulharsko	KPMG Audit OOD	5 224	--	5 224	49%	20 006
Bulharsko	KPMG Bulgaria EOOD	816	--	816	100%	3 248

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 1.10.2019

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Vlastní kapitál
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	6 842	--	6 842	18%	225 996
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	125	--	125	68%	43 018
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje d.o.o.	69	--	69	100%	8 277
Česká rep.	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	8 512	--	8 512	100%	242 694
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Hungary Holdings Limited	12 973	-12 973	0	10%*	383
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Administration Ltd	0	--	0	méně než 0,5%*	17 272
Ostrov Man	KPMG CEE Management Services Limited	0	--	0	n/a	n/a
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO (previously KPMG Macedonia DOO)	654	--	654	49%	2 346
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	357	--	357	100%	-1 871
Moldávie	KPMG Moldova s.r.l.	329	--	329	50%	14 134
Černá Hora	KPMG d.o.o. Podgorica	2 494	--	2 494	51%	5 455
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	7 590	--	7 590	100%	308 089
Rumunsko	KPMG Romania s.r.l.	44 691	--	44 691	100%	148 630
Rumunsko	KPMG Delivery Center	9 086	--	9 086	50%	23 056
Rumunsko	KPMG Business Tax Servives SRL	0	--	0	2%	3 282
Rumunsko	KPMG Tax SRL	0	--	0	1%	52 091
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG Romania and Moldova Management Limited	44	--	44	n/a	n/a
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG CEE Services Ltd	26	--	26	100%	-3 984
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	1 653	--	1 653	49%	48
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	382	--	382	30%	73 714
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje a revidiranje, d.o.o.	1 386	--	1 386	100%	18 496
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje d.o.o.	221	--	221	54%	27 824
Slovinsko	KPMG racunovodske storitve, d.o.o.	193	--	193	100%	5 575
Celkem k 1.10.2019		103 743	-12 973	90 770		

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



**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.

Vlastní kapitál: Hodnoty vlastního kapitálu jsou uvedeny k 1. říjnu 2019 nebo k 1. lednu 2020, 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 1 125 tis. Kč (1. října 2019 – 887 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.

b) Krátkodobý finanční majetek

Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2020

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstatková hodnota	Vlastnický podíl	Vlastní kapitál
Lotyšsko	ERAS KS (dříve KPMG KS)	390	-390	--	98%	1 517
Litva	KPMG KUB	4 324	-4 324	--	100%	1 586
Moldávie	KPMG Moldova s.r.l.	329	-158	171	50%	21 819
Rumunsko	KPMG Delivery Center	9 087	--	9 087	50%	16 485
Celkem bez kurzových rozdílů		14 130	-4 872	9 258		
Kurzové rozdíly		807	-279	528		
Celkem k 30.9.2020		14 937	-5 151	9 786		

Poznámka: Hodnoty vlastního kapitálu jsou uvedeny k 30. září 2020 nebo k 31. prosinci 2020, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.

Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 1.10.2019

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstatková hodnota	Vlastnický podíl	Vlastní kapitál
Lotyšsko	ERAS KS (dříve KPMG KS)	390	--	390	98%	-5
Litva	KPMG KUB	4 324	--	4 324	100%	1 499
Celkem k 1.10.2019		4 714	--	4 714		

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



Poznámka: Hodnoty vlastního kapitálu jsou uvedeny k 1. říjnu 2019 nebo k 1. lednu 2020, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo kalendářnímu.

7. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- a) Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů činí 96 632 tis. Kč (1. října 2019 – 80 110 tis. Kč), ze kterých 78 410 tis. Kč (1. října 2019 – 65 727 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Společnost k 30. září 2020 a 1. říjnu 2019 netvořila žádnou opravnou položku k pochybným pohledávkám. V průběhu běžného roku společnost odepsala do nákladů pochybné pohledávky v celkové hodnotě 514 tis. Kč.
- b) Krátkodobé závazky z obchodních vztahů činí 73 809 tis. Kč (1. října 2019 – 73 165 tis. Kč), ze kterých 46 137 tis. Kč (1. října 2019 – 60 295 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



8. Informace o spřízněných stranách

a) Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

V pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů popsaných v bodě 7 jsou obsaženy následující zůstatky účtů týkající se vztahů k podnikům ve skupině:

Země	Název	Pohledávky k		Závazky k	
		30.9.2020	1.10.2019	30.9.2020	1.10.2019
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	214	1 958	--	53
Bosna a Her.	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	1 664	1 586	38	586
Bosna a Her.	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	1 712	1 257	--	--
Bulharsko	KPMG Audit OOD	135	1 315	--	1 639
Bulharsko	KPMG Bulgaria EOOD	985	2 794	--	119
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o.	1 295	660	--	480
Česká rep.	KPMG Česka republika, s.r.o.	4 214	1 239	14 806	573
Česká rep.	KPMG Česka republika Audit, s.r.o.	11	325	--	--
Maďarsko	KPMG Hungaria Kft.	11 052	543	615	--
Maďarsko	KPMG Tanacsado Kft.	15 364	792	3 078	3 180
Kosovo	KPMG Albania Sh.p.k. - Dega Kosove	--	1	--	--
Litva	KPMG Baltics UAB	714	3 578	--	345
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	34	348	--	239
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	--	1	--	--
Polsko	KPMG Sp. z o.o.	991	909	1 057	8 760
Polsko	KPMG Tax M. Michna sp.k.	--	70	826	--
Polsko	KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k.	--	359	433	--
Polsko	KPMG Audyt Sp. z o.o. sp.k.	266	1 040	--	116
Polsko	KPMG Audyt Services Sp z o.o.	--	--	3 698	4 291
Rumunsko	KPMG Romania SRL	3 256	1 839	--	1 092
Rumunsko	KPMG Audit SRL	238	445	401	--
Rumunsko	KPMG Tax SRL	--	--	21	--
Rumunsko	KPMG Advisory SRL	--	--	41	831
Srbsko	KPMG d.o.o. Beograd	20 468	20 852	--	681
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	1 349	3 387	444	2 065
Slovensko	KPMG Slovensko Advisory k.s.	--	--	386	--
Slovensko	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.	13 711	9 797	--	578
Slovensko	KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	176	6	14	14
	Nerealizované kurzové rozdíly	2 620	--	919	--
Celkem		80 469	55 100	26 778	25 642

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



b) Dlouhodobé poskytnuté zápůjčky

Dlouhodobé poskytnuté zápůjčky jsou popsány v bodě 6 a) této přílohy.

c) Krátkodobé poskytnuté zápůjčky

Společnost k 30. září 2020 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 5 442 tis. Kč (1. října 2019 – 4 118 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR, je splatná 30. listopadu 2020 a v běžném období z ní společnosti vyplynuly úroky ve výši 2 tis. Kč.

d) Krátkodobé závazky za ovládanými nebo ovládajícími osobami

Společnost k 1. říjnu 2019 vykázala krátkodobý závazek vůči společnosti KPMG Albania Sh.p.k ve výši 3 861 tis. Kč. Závazek vyplýval z písemného rozhodnutí KPMG CEE Holdings Limited, jako jediného společníka společnosti KPMG Albania Sh.p.k (ze dne 30. srpna 2019) z titulu navýšení vlastních prostředků společnosti KPMG Albania Sh.p.k o 150 tis. EUR k pokrytí nákladů a ztrát plynoucích z restrukturalizace této společnosti a uzavření auditního oddělení. Závazek byl v průběhu běžného období plně uhrazen.

e) Transakce se spřízněnými stranami

	Objem vzájemných transakcí v běžném období
Tržby za prodej služeb	553 171
Náklady za nakoupené služby	219 149
Výnosové úroky	5

9. Opravné položky

	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Celkem
Zůstatek k 1.10.2019	12 973	--	12 973
Tvorba	--	4 872	4 872
Rozpuštění/použití	--	--	--
Kurzové rozdíly	741	279	1 020
Zůstatek k 30.9.2020	13 714	5 151	18 865

10. Základní kapitál

	30.9.2020	1.10.2019
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 v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



11. Vlastní kapitál

- a) Ztráta vykázaná v běžném období bude vypořádána na základě rozhodnutí jediného akcionáře v působnosti valné hromady.
- b) Pohyby na účtu Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků:

Zůstatek k 1.10.2019	--
Kurzové rozdíly z dlouhodobých majetkových účastí k rozvahovému datu	5 614
Zůstatek k 30.9.2020	5 614

12. Rezervy

	Ostatní rezervy	Rezerva na daň z příjmů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2019	31 826	--	31 826
Tvorba	10 891	1 259	12 150
Čerpání	-14 752	--	-14 752
Rozpuštění	--	--	--
Kurzové rozdíly	1 509	--	1 509
Zůstatek rezerv k 30.9.2020	29 474	1 259	30 733
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	--	--	--
Zůstatek rezerv snížený o zálohy na daň z příjmů k 30.9.2020	29 474	1 259	30 733

13. Daňové závazky

Společnost k 30. září 2020 a 1. říjnu 2019 nevykazuje žádné daňové závazky.

14. Informace o tržbách

Společnost v běžném období vykazala tržby za vlastní služby ve výši 577 718 tis. Kč, ze kterých bylo v České republice realizováno 100 740 tis. Kč, 476 144 tis. Kč v Evropě, především v regionu střední a východní Evropy, a 834 tis. Kč mimo Evropu.

15. Daň z příjmů

- a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné období ve výši 1 259 tis. Kč a doměrky daně za předchozí období v Kyperské republice ve výši 1 058 tis. Kč.

- b) Odložená

Společnost k 30. září 2020 a 1. říjnu 2019 nevykazuje žádnou odloženou daňovou pohledávku nebo závazek.

Z důvodu opatrnosti a pochybností o jejím budoucím využití společnost k 30. září 2020 nevykazovala odloženou daňovou pohledávku vyplývající z ostatních rezerv a opravných položek k dlouhodobému a krátkodobému finančnímu majetku.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2020
(v tisících Kč)



16. Závazky nevykázané v rozvaze

Společnost k 30. září 2020 a 1. říjnu 2019 neeviduje žádné závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

17. Rizika spojená s epidemií způsobenou novým typem koronaviru

Společnost při zpracování účetní závěrky za běžné období a při tvorbě finančního plánu na příští období pečlivě zanalyzovala možná rizika spojená s epidemií způsobenou novým typem koronaviru a jejich případný dopad na finanční pozici Společnosti, její podnikatelské aktivity, ocenění jejích aktiv a úplnost jejích závazků vykázaných v účetní závěrce k 30. září 2020. Společnost, vzhledem k povaze své podnikatelské činnosti, neočekává zásadnější dopad epidemie na svoji finanční situaci a podnikatelské aktivity.

18. Významná následná událost

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře společnosti ze 4. února 2021 byly ze správní rady odvolány Nevenka Kržan a Armine Movsisjana. Stejného dne byl jako člen správní rady jmenován Marko Mehle.

Na základě smlouvy ze dne 9. prosince 2020, společnost prodala svůj majetkový podíl ve společnosti KPMG Delivery Center. Prodejní cena podílu byla vyšší než jeho pořizovací cena.

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2020.

Sestaveno dne: 15. března 2021

Richard Michael Gilbert Cysarz

předseda správní rady