



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30. 09. 2021

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. 2021

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 25. února 2022

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Rozvaha k 30. 09. 2021
Výkaz zisku a ztrát k 30. 09. 2021
Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2021
Přehled o peněžních tocích k 30. 09. 2021
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 09. 2021

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. 2021, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 09. 2021 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. 2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 09. 2021 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, společnost KPMG CEE HOLDING, a.s. k 30. září 2021 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

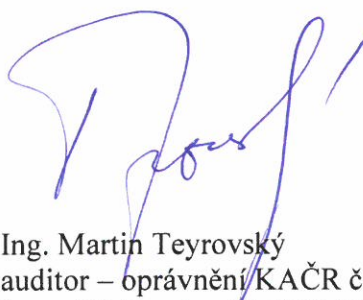
Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé 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 mohli 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 25. 02. 2022



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2021
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE Holding, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

Označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	238 689	- 21 470	217 219	260 867
B.	Stálá aktiva	2	104 506	- 14 016	90 490	93 854
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	3 278	- 1 093	2 185	3 642
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	3 278	- 1 093	2 185	
B.I.2.1.	Software	5	3 278	- 1 093	2 185	
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6				3 642
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7				3 642
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	42	- 5	37	105
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	9	42	- 5	37	105
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	10	101 186	- 12 918	88 268	90 107
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	11	94 129	- 12 918	81 211	85 989
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	12	5 991		5 991	2 993
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	13	1 066		1 066	1 125
C.	Oběžná aktiva	14	134 183	- 7 454	126 729	167 013
C.II.	Pohledávky	15	62 760	- 2 785	59 975	116 781
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	16	54 090	- 2 785	51 305	109 545
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	17	43 473		43 473	96 632
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	18	4 462		4 462	5 442
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	19	6 155	- 2 785	3 370	7 471
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	20	3 033		3 033	7 416
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	21	37		37	38
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	22	3 085	- 2 785	300	17
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	23	8 670		8 670	7 236
C.II.3.1.	Náklady příštích období	24	799		799	753
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	25	7 871		7 871	6 483
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	26	4 669	- 4 669		9 786
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	27	4 669	- 4 669		9 786
C.IV.	Peněžní prostředky	28	66 754		66 754	40 446
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	29	66 754		66 754	40 446

**KPMG CEE Holding, a.s.****Rozvaha**

k 30. září 2021

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	30	217 219	260 867
A.	Vlastní kapitál	31	101 258	105 512
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	98 568	104 873
A.II.2.	Kapitálové fondy	35	98 568	104 873
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	36	99 259	99 259
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	37	- 691	5 614
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	38	- 1 361	
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	39	- 1 361	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	40	2 051	- 1 361
B. + C.	Cizí zdroje	41	115 961	155 355
B.	Rezervy	42	32 618	30 733
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	43	759	1 259
B.4.	Ostatní rezervy	44	31 859	29 474
C.	Závazky	45	83 343	124 622
C.II.	Krátkodobé závazky	46	36 280	74 808
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	47		938
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	48	36 280	73 809
C.II.8.	Závazky ostatní	49		61
C.II.8.7.	Jiné závazky	50		61
C.III.	Časové rozlišení pasiv	51	47 063	49 814
C.III.1.	Výdaje příštích období	52	45 795	49 805
C.III.2.	Výnosy příštích období	53	1 268	9



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za rok končící 30. zářím 2021
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE Holding, a.s.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8
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	285 209	577 718
A.	Výkonová spotřeba	2	273 824	575 508
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	115	179
A.3.	Služby	4	273 709	575 329
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	5	1 202	197
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6	1 202	197
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	7	1 202	197
III.	Ostatní provozní výnosy	8	1 031	710
III.3.	Jiné provozní výnosy	9	1 031	710
F.	Ostatní provozní náklady	10	7 547	- 2 744
F.3.	Daně a poplatky	11	267	
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	12	7 084	- 3 861
F.5.	Jiné provozní náklady	13	196	1 117
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	14	3 667	5 467
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	15	13 339	
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	16	13 339	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	17	11 926	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	18	21	5
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	19	21	5
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	20	- 88	4 872
VII.	Ostatní finanční výnosy	21	19 550	25 468
K.	Ostatní finanční náklady	22	21 153	25 112
*	Finanční výsledek hospodaření	23	- 81	- 4 511
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	24	3 586	956
L.	Daň z příjmů	25	1 535	2 317
L.1.	Daň z příjmů splatná	26	1 535	2 317
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	27	2 051	- 1 361
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	28	2 051	- 1 361
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	29	319 150	603 901



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2021

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE Holding, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	40 446	88 237
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z provozní činnosti před zdaněním	3 667	5 467
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	7 497	- 3 151
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	1 202	197
A.1.2. Změna stavu:	7 084	- 3 861
A.1.2.2. rezerv a opravných položek v provozní oblasti	7 084	- 3 861
A.1.4. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 789	513
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	11 164	2 316
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	31 002	- 47 894
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních dohadných účtů a časového rozlišení	57 055	- 15 166
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních dohadných účtů a časového rozlišení	- 36 687	- 32 728
A.2.4. Změna stavu finančního majetku, který není zahrnut do peněžních prostředků	10 634	
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	42 166	- 45 578
A.4. Přijaté úroky	61	84
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 2 035	- 672
A.6. Ostatní finanční příjmy a výdaje	- 4 198	1 915
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	35 994	- 44 251
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 6 503	
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 42	
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 3 278	
B.1.3. Nabytí dlouhodobého finančního majetku	- 3 183	
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv		321
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku		321
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	- 3 183	
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 9 686	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	26 308	- 47 791
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	66 754	40 446



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 30. zářím 2021

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE Holding, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2020	2 000	99 259	5 614	--	-1 361	105 512
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	-1 361	1 361	--
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	-6 305	--	--	-6 305
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	2 051	2 051
Zůstatek k 30.9.2021	2 000	99 259	-691	-1 361	2 051	101 258

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2019	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 2021
(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 2021 je KPMG Partnership Trust, svěřenský fond, jehož svěřenským správcem byl 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.

Sídlo společnosti

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

Identifikační číslo

083 67 183

Správní rada k 30. září 2021

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

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



Změny v obchodním rejstříku v běžném období

Dne 21. října 2020 byla do obchodního rejstříku zapsána změna jediného akcionáře společnosti, která je popsána výše, v části *Vlastníci společnosti*.

Dne 4. února 2021 byl místopředsedou správní rady jmenován JUDr. Ing. Radek Halíček. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána 5. února 2021.

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře ze dne 4. února 2021 byly ze správní rady odvolány paní Nevenka Kržan a paní Armine Movsisjana. Jejich odvolání bylo do obchodního rejstříku zapsáno 5. února 2021.

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře ze dne 4. února 2021 byl novým členem správní rady jmenován pan Marko Mehle. Jeho jmenování bylo do obchodního rejstříku zapsáno 17. února 2021.

2. Účetní období a srovnatelnost údajů

Tato účetní závěrka byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2020 do 30. září 2021. Toto období je v další části přílohy nazýváno jako "běžné období" nebo "2021". Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2019 do 30. září 2020 a v další části přílohy je označováno "2020".

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 2020 (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“.

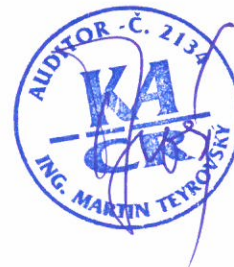
b) Dlouhodobý finanční majetek

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

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



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“.

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.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



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 2021
(v tisících Kč)



4. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Celkem
Požizovací cena			
Počáteční zůstatek k 1.10.2020	--	3 642	3 642
Přírůstky	--	--	--
Úbytky	--	-364	-364
Přeúčtování	3 278	-3 278	--
Konečný zůstatek k 30.9.2021	3 278	--	3 278
Oprávký			
Počáteční zůstatek k 1.10.2020	--	--	--
Odpisy	1 093	--	1 093
Oprávký k úbytkům	--	--	--
Přeúčtování	--	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2021	1 093	--	1 093
Zůstatková hodnota 1.10.2020	--	3 642	3 642
Zůstatková hodnota 30.9.2021	2 185	--	2 185

b) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stroje a zařízení	Celkem
Požizovací cena		
Počáteční zůstatek k 1.10.2020	378	378
Přírůstky	42	42
Úbytky	-378	-378
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2021	42	42
Oprávký		
Počáteční zůstatek k 1.10.2020	273	273
Odpisy	110	110
Oprávký k úbytkům	-378	-378
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2021	5	5
Zúst. hodn. 1.10.2020	105	105
Zúst. hodn. 30.9.2021	37	37

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



5. Finanční majetek

a) Dlouhodobý finanční majetek

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	Celkem
Požizovací hodnota				
Zůstatek k 1.10.2020	99 703	1 125	2 993	103 821
Přírůstky	3 183	--	3 183	6 366
Úbytky	-2 511	--	--	-2 511
Kurzové rozdíly	-6 246	-59	-185	-6 490
Zůstatek k 30.9.2021	94 129	1 066	5 991	101 186
Opravné položky				
Zůstatek k 1.10.2020	-13 714	--	--	-13 714
Přírůstky	-69	--	--	--
Úbytky	--	--	--	--
Kurzové rozdíly	865	--	--	865
Zůstatek k 30.9.2021	-12 918	--	--	-12 918
Zůstat. hodnota k 1.10.2020	85 989	1 125	2 993	90 107
Zůstat. hodnota k 30.9.2021	81 211	1 066	5 991	88 268

Společnost k 30. září 2020 vykazuje dvě dlouhodobé zápůjčky:

- i. Dlouhodobou zápůjčku ve výši 2 804 tis. Kč (2020 - 2 993 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG Baltics OU. Zápůjčka je denominována v EUR, je splatná 12. října 2027 a v běžném období z ní společnosti nevyplynuly žádné úroky (2020 – 0 tis. Kč).
- ii. Dlouhodobou zápůjčku ve výši 3 187 tis. Kč (2020 - 0 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR, je splatná 23. června 2026 a v běžném období z ní společnosti vyplynuly úroky ve výši 4 tis. Kč (2020 – 0 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2021

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%	639	4 952
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	--	26	83%	15 443	15 474
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o. B-H	29	--	29	83%	8 727	9 861
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	0	--	0	54%	1 137	2 261
Bulharsko	KPMG Audit OOD	3 945	--	3 945	37%	3 644	27 212
Bulharsko	KPMG Bulgaria EOOD	624	--	624	76%	12 040	22 636
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	6 842	--	6 842	18%	128 967	149 698
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	125	--	125	68%	35 597	36 369
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje d.o.o.	69	--	69	50%	4 109	4 245
Česká rep.	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	8 512	--	8 512	100%	229 870	250 671
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Hungary Holdings Limited	12 973	-12 973	0	10%*	-41	-23
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Administration Ltd	0	--	0	méně než 0,5%*	4 736	28 763
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%	1 756	940
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	357	--	357	100%	3 464	196
Černá Hora	KPMG d.o.o. Podgorica	2 494	--	2 494	51%	356	5 911
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	7 590	--	7 590	100%	9 989	300 743
Rumunsko	KPMG Romania s.r.l.	44 691	--	44 691	95%	99 095	121 206
Rumunsko	KPMG Business Tax Servives SRL	0	--	0	2%		
Rumunsko	KPMG Tax SRL	0	--	0	1%	64 539	64 548
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG Romania and Moldova Management Limited	44	-44	--	n/a	n/a	n/a
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG CEE Services Ltd	26	-26	--	100%	n/a	n/a
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	4 836	--	4 836	49%	21 707	27 364

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2021

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	382	--	382	30%	95 002	95 942
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje a revidiranje, d.o.o.	346	--	346	25%	-15 458	-52 789
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje d.o.o.	221	--	221	54%	-6 112	-23 655
Slovinsko	KPMG racunovodske storitve, d.o.o.	193	--	193	100%	265	5 606
Celkem bez kurzových rozdílů		94 999	-13 043	81 956			
Kurzové rozdíly		-870	125	-745			
Celkem k 30.09.2021		94 129	-12 918	81 211			

*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 2020 do 30. září 2021 nebo od 1. ledna 2021 do 31. prosince 2021, 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 2021 nebo k 31. prosinci 2021, 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 30.9.2020

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	20	--	20	100%	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

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(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
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
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

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(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
Celkem bez kurzových rozdílů		94 327	-12 973	81 354			
	Kurzové rozdíly	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.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly ve výši 1 066 tis. Kč (2020 – 1 125 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 30.9.2021

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstatková hodnota	Vlastnický podíl	Vlastní kapitál
Lotyšsko	ERAS KS (dříve KPMG KS)	390	-390	--	98%	4
Litva	KPMG KUB	4 324	-4 324	--	100%	305
Celkem bez kurzových rozdílů		4 714	-4 714	--		
	Kurzové rozdíly	-45	45	--		
Celkem k 30.9.2021		4 669	-4 669	--		

Poznámka: Hodnoty vlastního kapitálu jsou uvedeny k 30. září 2021 nebo k 31. prosinci 2021, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



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.

6. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů činí 43 473 tis. Kč (2020 – 96 632 tis. Kč), ze kterých 28 339 tis. Kč (2020 – 78 410 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Společnost k 30. září 2021 netvořila žádnou opravnou položku k pochybným pohledávkám (2020 – 0 tis. Kč). V průběhu běžného roku společnost odepsala do nákladů pochybné pohledávky v celkové hodnotě 160 tis. Kč (2020 - 514 tis. Kč).
- Krátkodobé závazky z obchodních vztahů činí 36 280 tis. Kč (2020 – 73 809 tis. Kč), ze kterých 25 732 tis. Kč (2020 – 46 137 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



7. Informace o spřízněných stranách

a) Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

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

Země	Název	Pohledávky k		Závazky k	
		30.9.2021	30.9.2020	30.9.2021	30.9.2020
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	189	214	--	--
Bosna a Her.	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	862	1 664	431	38
Bosna a Her.	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	1 089	1 712	--	--
Bulharsko	KPMG Audit OOD	374	135	218	--
Bulharsko	KPMG Bulgaria OOD (dříve KPMG Bulgaria EOOD)	413	985	--	--
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o.	857	1 295	1 755	--
Česká rep.	KPMG Česka republika, s.r.o.	466	4 214	4 246	14 806
Česká rep.	KPMG Česka republika Audit, s.r.o.	598	11	--	--
Maďarsko	KPMG Hungaria Kft.	--	11 052	--	615
Maďarsko	KPMG Tanacsado Kft.	--	15 364	2 471	3 078
Litva	KPMG Baltics UAB	n/a	714	n/a	--
Moldávie	KPMG Moldova Srl	50	--	--	--
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	46	34	--	--
Polsko	KPMG Sp. z o.o.	421	991	3 469	1 057
Polsko	KPMG Tax M. Michna sp.k.	95	--	--	826
Polsko	KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k.	691	--	8 191	433
Polsko	KPMG Audyt Sp. z o.o. sp.k.	1 524	266	--	--
Polsko	KPMG Audyt Services Sp z o.o.	--	--	3 873	3 698
Rumunsko	KPMG Romania SRL	684	3 256	--	--
Rumunsko	KPMG Audit SRL	951	238	--	401
Rumunsko	KPMG Tax SRL	102	--	--	21
Rumunsko	KPMG Advisory SRL	624	--	375	41
Rumunsko	KPMG Delivery Center s.r.l	2	--	--	--
Rumunsko	KPMG Restructuring s.p.r.l.	2	--	--	--
Srbsko	KPMG d.o.o. Beograd	1 233	20 468	--	--
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	466	1 349	2 381	444
Slovensko	KPMG Slovensko Advisory k.s.	76	--	460	386
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o	12 080	13 711	520	--
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	1 498	176	71	14
Slovinsko	KPMG računovodsko svet. d.o.o.	38	--	--	--
	Nerealizované kurzové rozdíly	-203	2 620	-112	919

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



Země	Název	Pohledávky k		Závazky k	
		30.9.2021	30.9.2020	30.9.2021	30.9.2020
Celkem		25 228	80 469	28 349	26 778

b) Dlouhodobé poskytnuté zápůjčky

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

c) Krátkodobé poskytnuté zápůjčky

Společnost k 30. září 2021 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 4 462 tis. Kč (2020 – 0 tis. Kč) poskytnutou společnosti KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR, je splatná 31. prosince 2021 a v běžném období z ní společnosti vplynuly úroky ve výši 6 tis. Kč (2020 – 0 tis. Kč).

Společnost k 30. září 2020 vykazovala krátkodobou zápůjčku ve výši 5 442 tis. Kč poskytnutou společnosti KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. Zápůjčka byla denominována v EUR, splatná 30. listopadu 2020 a v běžném období z ní společnosti vplynuly úroky ve výši 11 tis. Kč (2020 – 2 tis. Kč).

d) Transakce se spřízněnými stranami

	2021	2020
Tržby za prodej služeb	255 586	553 171
Náklady za nakoupené služby	210 335	219 149
Výnosové úroky	21	5

8. Opravné položky

	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Opravná položka k ostatním krátkodobým pohledávkám	Celkem
Zůstatek k 1.10.2020	13 714	5 151	--	18 865
Tvorba	69	--	2 939	3 008
Rozpuštění/použití	--	-158	--	-158
Kurzové rozdíly	-865	-324	-154	-1 343
Zůstatek k 30.9.2021	12 918	4 669	2 785	20 372

9. Základní kapitál

	30.9.2021	30.9.2020
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 2021
(v tisících Kč)



10. Vlastní kapitál

- a) Zisk vykázaný v běžném období ve výši 1 627 tis. Kč bude na základě rozhodnutí jediného akcionáře v působnosti valné hromady použit k vypořádání neuhrazených ztrát z minulých let ve výši -1 361 tis. Kč a zbytek bude převeden do nerozděleného zisku.
- b) Pohyby na účtu Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků:

Zůstatek k 1.10.2020	5 614
Rozpuštění / použití	-143
Kurzové rozdíly z dlouhodobých majetkových účastí k rozvahovému datu	-6 162
Zůstatek k 30.9.2021	-691

11. Rezervy

	Ostatní rezervy	Rezerva na daň z příjmů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2020	29 474	1 259	30 733
Tvorba	12 285	1 437	13 722
Čerpání	-8 140	-1 259	-9 399
Rozpuštění	--	--	--
Kurzové rozdíly	-1 760	--	-1 760
Zůstatek rezerv k 30.9.2021	31 859	1 437	33 296
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	--	-678	-678
Zůstatek rezerv snížený o zálohy na daň z příjmů k 30.9.2021	31 859	759	32 618

12. Daňové závazky

Společnost k 30. září 2021 nevykazuje žádné daňové závazky (2020 – 0 tis. Kč).

13. Informace o tržbách

Společnost v běžném období vykazala tržby za vlastní služby ve výši 285 209 tis. Kč (2020 – 577 718 tis. Kč), ze kterých bylo v České republice realizováno 45 098 tis. Kč (2020 – 100 740 tis. Kč), 239 164 tis. Kč v Evropě (2020 – 476 144 tis. Kč), především v regionu střední a východní Evropy, a 947 tis. Kč mimo Evropu (2020 – 834 tis. Kč).

14. Daň z příjmů

- a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné období ve výši 1 437 tis. Kč (2020 – 1 259 tis. Kč) a doměrky daně za předchozí období ve výši 98 tis. Kč (2020 - 1 058 tis. Kč) v Kyprské republice.

V rozvaze k 30. září 2021 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 678 tis. Kč (2020 – 0 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 1 437 tis. Kč (2020 – 1 259 tis. Kč). Výsledný

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2021
(v tisících Kč)



závazek ve výši 759 tis. Kč (2020 – 1 259 tis. Kč) je vykázán v pasivech v pozici *Rezerva na daň z příjmů*.

b) Odložená

Společnost k 30. září 2021 a 30. září 2020 nevykazuje žádnou odloženou daňovou pohledávku nebo závazek.

Z důvodu opatrnosti a pochybností o jejím budoucím využití společnost k 30. září 2021 a 30. září 2020 nevykázala odloženou daňovou pohledávku vyplývající z ostatních rezerv a opravných položek k dlouhodobému a krátkodobému finančnímu majetku.

15. Závazky nevykázané v rozvaze

Společnost k 30. září 2021 a 30. září 2020 neeviduje žádné závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

16. 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 vykázanych v účetní závěrce k 30. září 2021. Společnost, vzhledem k povaze své podnikatelské činnosti, neočekává zásadnější dopad epidemie na svoji finanční situaci a podnikatelské aktivity.

17. Významná následná událost

S účinností k 31. prosinci 2021 byl pan Richard Michael Gilbert Cysarz odvolán z pozice předsedy správní rady a ze správní rady. S účinností k 1. lednu 2022 byl předsedou správní rady jmenován JUDr. Ing. Radek Halíček. Ke stejnému datu byla místopředsedkyní správní rady jmenována paní Stacy Ligas. Všechny tyto uvedené skutečnosti byly do obchodního rejstříku zapsány dne 1. ledna 2022.

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2021.

Sestaveno dne: 25. února 2022

JUDr. Ing. Radek Halíček
předseda správní rady