



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30. 09. 2022

Obchodní jméno ověřované účetní jednotky:

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

Prověřované období : 01. 10. 2021 - 30. 09. 2022

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 15. února 2023

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Rozvaha k 30. 09. 2022
Výkaz zisku a ztrát k 30. 09. 2022
Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2022
Přehled o peněžních tocích k 30. 09. 2022
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 09. 2022

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. 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 09. 2022 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. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 09. 2022 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 2022 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 skepticizmus. 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 15. 02. 2023



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2022
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, s.r.o.

Pobřeží 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	276 832	- 31 913	244 919	217 219
B.	Stálá aktiva	2	141 024	- 27 789	113 235	90 490
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	3 278	- 2 185	1 093	2 185
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	3 278	- 2 185	1 093	2 185
B.I.2.1.	Software	5	3 278	- 2 185	1 093	2 185
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	6	648	- 153	495	37
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	7	648	- 153	495	37
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	8	137 098	- 25 451	111 647	88 268
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	9	130 110	- 25 451	104 659	81 211
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	10	5 769		5 769	5 991
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	11	1 219		1 219	1 066
C.	Oběžná aktiva	12	136 808	- 4 124	131 684	126 728
C.II.	Pohledávky	13	98 638		98 638	59 975
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	14	87 608		87 608	51 305
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	15	63 156		63 156	43 473
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	16	17 185		17 185	4 462
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	17	7 267		7 267	3 370
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	18	3 813		3 813	3 033
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	19				37
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	20	3 454		3 454	300
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	21	11 030		11 030	8 670
C.II.3.1.	Náklady příštích období	22	634		634	799
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	23	10 396		10 396	7 871
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	24	4 124	- 4 124		
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	25	4 124	- 4 124		
C.IV.	Peněžní prostředky	26	33 046		33 046	66 754
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	27	33 046		33 046	66 754

KPMG CEE HOLDING, a.s.

 Rozvaha
 k 30. září 2022


Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	28	244 919	217 219
A.	Vlastní kapitál	29	98 830	101 258
A.I.	Základní kapitál	30	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	31	2 000	2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	32	95 574	98 568
A.II.2.	Kapitálové fondy	33	95 574	98 568
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	34	99 259	99 259
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	35	- 3 685	- 691
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	36	690	- 1 361
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	37	690	- 1 361
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	38	586	2 051
B. + C.	Cizí zdroje	39	146 089	116 961
B.	Rezervy	40	29 810	32 618
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	41	1 018	759
B.4.	Ostatní rezervy	42	28 792	31 859
C.	Závazky	43	116 279	83 343
C.I.	Dlouhodobé závazky	44	26 269	
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	45	26 269	
C.II.	Krátkodobé závazky	46	43 277	36 280
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	47	43 277	36 280
C.III.	Časové rozlišení pasív	48	46 733	47 063
C.III.1.	Výdaje příštích období	49	45 839	45 795
C.III.2.	Výnosy příštích období	50	894	1 268

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 30. zářím 2022

(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.		řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	278 278	285 209
A.	Výkonová spotřeba	2	278 898	273 824
A.2.	Spotřeba materiálů a energie	3	55	115
A.3.	Služby	4	278 843	273 709
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	5	- 1 899	1 202
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6	1 240	1 202
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	7	1 240	1 202
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	8	- 2 939	
III.	Ostatní provozní výnosy	9	15 558	1 031
III.3.	Jiné provozní výnosy	10	15 558	1 031
F.	Ostatní provozní náklady	11	233	7 547
F.3.	Daně a poplatky	12	135	287
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	13	- 3 018	7 084
F.5.	Jiné provozní náklady	14	3 118	198
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	15	16 802	3 687
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	16		13 339
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	17		13 339
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	18	390	11 926
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	19	109	21
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	20	109	21
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	21	12 508	- 88
VII.	Ostatní finanční výnosy	22	13 262	19 550
K.	Ostatní finanční náklady	23	14 094	21 153
*	Finanční výsledek hospodaření	24	- 13 821	- 81
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	25	2 981	3 586
L.	Daň z příjmů	26	2 415	1 535
L.1.	Daň z příjmů splatná	27	2 415	1 535
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	28	566	2 051
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	29	566	2 051
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	30	307 205	319 150



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2022
(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	86 754	40 448
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z provozní činnosti před zdaněním	16 602	3 667
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 16 583	7 497
A.1.1. Odply stálých aktiv	1 240	1 202
A.1.2. Změna stavu:	- 5 957	7 084
A.1.2.2. rezerv a opravných položek v provozní oblasti	- 5 957	7 084
A.1.4. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 11 866	- 789
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	19	11 164
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 17 057	31 002
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních dohadných účtů a časového rozlišení	- 38 706	57 055
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních dohadných účtů a časového rozlišení	21 649	- 36 687
A.2.4. Změna stavu finančního majetku, který není zahrnut do peněžních prostředků		10 634
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	- 17 038	42 166
A.4. Přijaté úroky		61
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 2 156	- 2 035
A.6. Ostatní finanční příjmy a výdaje	- 707	- 4 198
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	- 19 901	35 994
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 13 815	- 6 503
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 606	- 42
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku		- 3 278
B.1.3. Nabytí dlouhodobého finančního majetku	- 13 209	- 3 183
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	8	
B.2.2. Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	8	
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		- 3 183
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 13 807	- 9 686
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 33 708	26 308
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	33 046	66 754

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
za rok končící 30. zářím 2022
(v tisících Kč)



Identifikační číslo

08367183

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, s.r.o.

Pobřeží 948/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

	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 1.10.2021	2 000	99 259	-691	-1 361	2 051	101 258
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	2 051	-2 051	--
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	-2 994	--	--	-2 994
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	568	568
Zůstatek k 30.9.2022	2 000	99 259	-3 685	690	568	98 830

	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	6 814	--	-1 361	105 512
Úhrada ztráty minulých let	--	--	--	-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

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(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 2022 je KPMG Partnership Trust, svěřenský fond, jehož svěřenským správcem byl JUDr. Ing. Radek Halíček.

Sídlo společnosti

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

Identifikační číslo

083 67 183

Správní rada k 30. září 2022

JUDr. Ing. Radek Halíček (předseda)
Uroš Ačanski
Goran Horvat
Marko Mehle
Patrick Kenneth Ryan

Stacy Ligas (místopředseda)
Kalin Hadjidimov
Ramona Jurubita
Rezso Rózsai

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(v tisících Kč)



Změny v obchodním rejstříku v běžném období

Dne 20. ledna 2022 byla u jediného akcionáře společnosti zapsána změna svěřenské správce. S účinností k 31. prosinci 2021 zanikla funkce svěřenského správce KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond panu Richardu Gilbertu Cysarzovi. Novým svěřenským správcem, s účinností k 1. lednu 2022, se stal JUDr. Ing. Radek Halíček.

S účinností k 31. prosinci 2021 byl pan Richard Michael Gilbert Cysarz odvolán z pozice předsedy správní rady a ze správní rady. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána 1. ledna 2022.

S účinností k 1. lednu 2022 byl předsedou správní rady jmenován JUDr. Ing. Radek Halíček. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána 1. ledna 2022.

S účinností k 1. lednu 2022 byla místopředsedkyní správní rady jmenována paní Stacy Ligas. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána dne 1. ledna 2022.

2. Účetní období a srovnatelnost údajů

Tato účetní závěrka byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2021 do 30. září 2022. Toto období je v další části přílohy nazýváno jako "běžné období" nebo "2022". Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2020 do 30. září 2021 a v další části přílohy je označováno "2021".

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 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:

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

Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykazány 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“.

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 2022
(v tisících Kč)



4. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Celkem
Pořizovací cena		
Počáteční zůstatek k 1.10.2021	3 278	3 278
Přírůstky	--	--
Úbytky	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2022	3 278	3 278
Oprávký		
Počáteční zůstatek k 1.10.2021	1 093	1 093
Odpisy	1 092	1 092
Oprávký k úbytkům	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2022	2 185	2 185
Zůstatková hodnota 1.10.2021	2 185	2 185
Zůstatková hodnota 30.9.2022	1 093	1 093

b) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stroje a zařízení	Celkem
Pořizovací cena		
Počáteční zůstatek k 1.10.2021	42	42
Přírůstky	606	606
Úbytky	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2022	648	648
Oprávký		
Počáteční zůstatek k 1.10.2021	5	5
Odpisy	148	148
Oprávký k úbytkům	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2022	153	153
Zůst. hodn. 1.10.2021	37	37
Zůst. hodn. 30.9.2022	495	495

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(v tisících Kč)



5. Finanční majetek

a) Dlouhodobý finanční majetek

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	Celkem
Pořizovací hodnota				
Zůstatek k 1.10.2021	94 129	1 066	5 991	101 186
Přirůstky	39 127	--	--	39 127
Úbytky	--	--	--	--
Kurzové rozdíly	-3 146	153	-222	-3 215
Zůstatek k 30.9.2022	130 110	1 219	5 769	137 098
Opravné položky				
Zůstatek k 1.10.2021	-12 918	--	--	-12 918
Přirůstky	-12 898	--	--	-12 898
Úbytky	--	--	--	--
Kurzové rozdíly	365	--	--	365
Zůstatek k 30.9.2022	-25 451	--	--	-25 451
Zůstat. hodnota k 1.10.2021	81 211	1 066	5 991	88 268
Zůstat. hodnota k 30.9.2022	104 659	1 219	5 769	111 647

Společnost k 30. září 2022 vykazuje dvě dlouhodobé zápůjčky:

- i. Dlouhodobou zápůjčku ve výši 2 700 tis. Kč (2021 - 2 804 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 (2021 – 0 tis. Kč).
- ii. Dlouhodobou zápůjčku ve výši 3 069 tis. Kč (2021 – 3 187 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 15 tis. Kč (2021 – 4 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(v tisících Kč)



Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2022

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%	739	5 942
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	–	26	83%	13 306	13 336
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o. B-H	29	–	29	81%	10 832	10 958
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	0	--	0	32%	4 259	6 536
Bulharsko	KPMG Audit OOD	3 945	–	3 945	37%	2 121	28 081
Bulharsko	KPMG Bulgaria EOOD	624	--	624	76%	6 691	24 390
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	6 842	--	6 842	18%	100 157	157 712
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	125	--	125	68%	37 084	37 575
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje d.o.o.	69	--	69	50%	5 535	9 602
Česká rep.	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	8 512	--	8 512	100%	274 573	295 444
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Hungary Holdings Limited	12 973	-12 973	0	10%*	n/a	n/a
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Administration Ltd	0	--	0	méně než 0,5%*	6 236	33 097
Ostrov Man	KPMG CEE Management Services limited	0	--	0	n/a	n/a	n/a
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	654	--	654	49%	1 014	4 357
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	357	--	357	100%	24	213
Černá Hora	KPMG d.o.o. Podgorica	2 494	–	2 494	51%	2 418	6 663
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	7 590	–	7 590	100%	6 167	282 482
Rumunsko	KPMG Romania s.r.l.	44 691	–	44 691	94%	60 927	82 356
Rumunsko	KPMG Business Tax Servives SRL	0	–	0	2%	397	1 731
Rumunsko	KPMG Tax SRL	0	--	0	1%	50 387	74 011
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG Romania and Moldova Management Limited	44	-44	--	n/a	n/a	n/a
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG CEE Services Ltd	26	-26	--	100%	n/a	n/a
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	4 835	--	4 835	49%	20 662	26 295
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	382	--	382	30%	22 611	23 517

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(v tisících Kč)



Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2022

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Slovensko	KPMG Slovenija, podjetje a revidiranje, d.o.o.	39 283	-12 898	26 385	99%	-9 736	-21 287
Slovensko	KPMG poslovno svetovanje d.o.o.	412	–	412	64%	7 069	-15 710
Slovensko	KPMG računovodske storitve, d.o.o.	193	–	193	100%	841	6 239
Celkem bez kurzových rozdílů		134 126	-25 941	108 185			
Kurzové rozdíly		-4 016	490	-3 526			
Celkem k 30.09.2022		130 110	-25 451	104 659			

**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 2021 do 30. září 2022 nebo od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022, 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 2022 nebo k 31. prosinci 2022, 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 2022
(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

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(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
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	4 836	--	4 836	49%	21 707	27 364
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 rozdílly		-870	125	-745			
Celkem k 30.09.2021		94 129	-12 918	81 211			

*Společnost drží podíly s většinou hlasovacími právy

Poznámky:

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

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

Zisk / (ztráta) za běžné období: Hodnoty zisku / (ztráty) za běžné období jsou uvedeny za období od 1. října 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.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly ve výši 1 219 tis. Kč (2021 – 1 066 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 30.9.2022**

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstatková hodnota	Vlastnický podíl	Vlastní kapitál
Litva	KPMG KUB	4 324	-4 324	--	100%	n/a
Celkem bez kurzových rozdílů		4 324	-4 324	--		
Kurzové rozdíly		-200	200	--		
Celkem k 30.9.2021		4 124	-4 124	--		

Poznámka: Hodnoty vlastního kapitálu jsou uvedeny k 30. září 2022 nebo k 31. prosinci 2022, 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 30.9.2021

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 30.9.2020		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.

6. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- a) Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů činí 63 156 tis. Kč (2021 – 43 473 tis. Kč), ze kterých 37 750 tis. Kč (2021 – 28 339 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Společnost k 30. září 2022 netvořila žádnou opravnou položku k pochybným pohledávkám (2021 – 0 tis. Kč). V průběhu běžného roku společnost odepsala do nákladů pochybné pohledávky v celkové hodnotě 175 tis. Kč (2021 - 160 tis. Kč).
- b) Krátkodobé závazky z obchodních vztahů činí 43 277 tis. Kč (2021 – 36 280 tis. Kč), ze kterých 18 554 tis. Kč (2021 – 25 732 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(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	
		30.9.2022	30.9.2021	30.9.2022	30.9.2021
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	150	189	--	--
Bosna a Her.	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	1	862	247	431
Bosna a Her.	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	923	1 089	--	--
Bulharsko	KPMG Audit OOD	93	374	--	218
Bulharsko	KPMG Bulgaria OOD (dříve KPMG Bulgaria EOOD)	797	413	6	--
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o.	501	857	156	1 755
Česká rep.	KPMG Česká republika, s.r.o.	883	466	14 246	4 246
Česká rep.	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	163	598	--	--
Maďarsko	KPMG Hungaria Kft.	1 070	--	--	--
Maďarsko	KPMG Tanacsado Kft.	1 249	--	2 554	2 471
Moldávie	KPMG Moldova Srl	--	50	121	--
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	47	46	227	--
Polsko	KPMG Sp. z o.o.	8 934	421	3 562	3 469
Polsko	KPMG Tax M. Michna sp.k.	--	95	771	--
Polsko	KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k.	909	691	--	8 191
Polsko	KPMG Audyt Sp. z o.o. sp.k.	1 253	1 524	--	--
Polsko	KPMG Audyt Services Sp z o.o.	--	--	8 942	3 873
Rumunsko	KPMG Romania SRL	775	684	225	--
Rumunsko	KPMG Audit SRL	242	951	1 469	--
Rumunsko	KPMG Tax SRL	--	102	--	--
Rumunsko	KPMG Advisory SRL	--	624	--	375
Rumunsko	KPMG Delivery Center s.r.l	--	2	--	--
Rumunsko	KPMG Restructuring s.p.r.l.	--	2	--	--
Srbsko	KPMG d.o.o. Beograd	409	1 233	--	--
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	640	466	1 769	2 381
Slovensko	KPMG Slovensko Advisory k.s.	--	76	319	460
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o	13 216	12 080	867	520
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	3 332	1 498	--	71
Slovinsko	KPMG računovodsko svet. d.o.o.	--	38	--	--
	Nerealizované kurzové rozdíly	-561	-203	-34	-112
Celkem		35 026	25 228	35 447	28 349

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(v tisících Kč)



b) Dlouhodobé poskytnuté zápůjčky

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

c) Krátkodobé poskytnuté zápůjčky

Společnost k 30. září 2022 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 4 296 tis. Kč (2021 – 4 462 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR. Původní splatnost zápůjčky 31. prosince 2021 byla prodloužena do 31. března 2023. V běžném období z ní společností vyplynuly úroky ve výši 21 tis. Kč (2021 – 6 tis. Kč).

Společnost k 30. září 2022 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 7 979 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG Slovenija, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR, její původní splatnost 30. září 2022 byla prodloužena do 31. března 2023. V běžném období z ní společností vyplynuly úroky ve výši 72 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč).

Společnost k 30. září 2022 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 4 910 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG Slovenija, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR. Splatnost zápůjčky je stanovena na den, kdy dlužník obdrží prostředky od regionu EMA. V běžném období z ní společností vyplynuly úroky ve výši 1 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč).

d) Dlouhodobé závazky

Společnost k 30. září 2022 vykazuje dlouhodobý závazek ve výši 26 269 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) vůči KPMG Slovenija d.o.o. vyplývající z povinnosti společností splatit navýšení vlastního kapitálu KPMG Slovenija d.o.o., přičemž toto splacení musí být provedeno do 30. září 2024.

e) Transakce se spřízněnými stranami

	2022	2021
Tržby za prodej služeb	226 475	255 586
Náklady za nakoupené služby	219 715	210 335
Výnosové úroky	109	21

8. Opravné položky

	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Opravná položka k ostatním krátkodobým pohledávkám	Celkem
Zůstatek k 1.10.2021	12 918	4 669	2 785	20 372
Tvorba	12 898	--	--	12 898
Rozpuštění/použití	--	-390	-2 939	-3 329
Kurzové rozdíly	-365	-155	154	-366
Zůstatek k 30.9.2022	25 451	4 124	--	29 575

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(v tisících Kč)



9. Základní kapitál

	30.9.2022	30.9.2021
20 akcií na jméno o nominální hodnotě 100 000 Kč	2 000	2 000
Celkem	2 000	2 000

10. Vlastní kapitál

- a) Zisk vykázaný v běžném období ve výši 566 tis. Kč bude na základě rozhodnutí jediného akcionáře v působnosti valné hromady převeden do nerozděleného zisku.
- b) Pohyby na účtu Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků:

Zůstatek k 1.10.2021	-691
Rozpuštění / použití	--
Kurzové rozdíly z dlouhodobých majetkových účastí k rozvahovému datu	-2 994
Zůstatek k 30.9.2022	-3 685

11. Rezervy

	Ostatní rezervy	Rezerva na daň z příjmů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2021	31 859	759	32 618
Tvorba	19 358	2 415	21 773
Čerpání	-22 376	-759	-23 135
Rozpuštění	--	--	--
Kurzové rozdíly	-49	--	-49
Zůstatek rezerv k 30.9.2022	28 792	2 415	31 207
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	--	-1 397	-1 397
Zůstatek rezerv snížený o zálohy na daň z příjmů k 30.9.2022	28 792	1 018	29 810

12. Daňové závazky

Společnost k 30. září 2022 nevykazuje žádné daňové závazky (2021 – 0 tis. Kč).

13. Informace o tržbách

Společnost v běžném období vykázala tržby za vlastní služby ve výši 278 276 tis. Kč (2021 – 285 209 tis. Kč), ze kterých bylo v České republice realizováno 44 778 tis. Kč (2021 – 45 098 tis. Kč), 232 876 tis. Kč v Evropě (2021 – 239 164 tis. Kč), především v regionu střední a východní Evropy, a 622 tis. Kč mimo Evropu (2021 – 947 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2022
(v tisících Kč)



14. Daň z příjmů

a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné období ve výši 2 415 tis. Kč (2021 – 1 437 tis. Kč) a doměrky daně za předchozí období ve výši 0 tis. Kč (2021 – 98 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2022 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 1 397 tis. Kč (2021 – 678 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 2 415 tis. Kč (2021 – 1 437 tis. Kč). Výsledný závazek ve výši 1 018 tis. Kč (2021 – 759 tis. Kč) je vykázán v pasivech v pozici *Rezerva na daň z příjmů*.

b) Odložená

Společnost k 30. září 2022 a 30. září 2021 nevykazuje žádnou odloženou daňovou pohledávku nebo závazek.

V souladu s účetní politikou popsanou v bodě 3 (g) společnost k 30. září 2022 a 30. září 2021 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 2022 a 30. září 2021 neeviduje žádné závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

16. Významná následná událost

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2022.

Sestaveno dne: 15. února 2023

JUDr. Ing. Radek Halíček

předseda správní rady

