



## Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30. 09. 2023

Obchodní jméno ověřované účetní jednotky:

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

Prověřované období : 01. 10. 2022 - 30. 09. 2023

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 29. února 2024

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace  
1 x auditor

Přílohy :  
Rozvaha k 30. 09. 2023  
Výkaz zisku a ztrát k 30. 09. 2023  
Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2023  
Přehled o peněžních tocích k 30. 09. 2023  
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 09. 2023

<b>Obsah:</b>	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. 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 09. 2023 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. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 09. 2023 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 30. září 2023 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

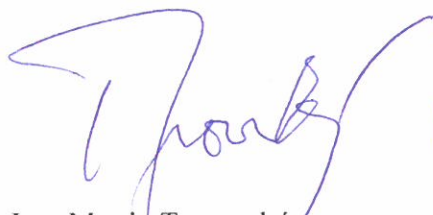
Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými 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 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 29. 02. 2024



**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
**k 30. září 2023**  
(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
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1</b>	<b>274 029</b>	<b>- 41 056</b>	<b>232 973</b>	<b>244 919</b>
<b>B.</b>	<b>Stálá aktiva</b>	<b>2</b>	<b>136 813</b>	<b>- 41 056</b>	<b>95 757</b>	<b>113 235</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	3 379	- 3 284	95	1 093
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	3 379	- 3 284	95	1 093
B.I.2.1.	Software	5	3 379	- 3 284	95	1 093
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	6	648	- 369	279	495
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	7	648	- 369	279	495
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	8	132 786	- 37 403	95 383	111 647
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	9	128 997	- 37 403	91 594	104 659
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	10	2 677		2 677	5 769
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	11	1 112		1 112	1 219
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>12</b>	<b>137 216</b>		<b>137 216</b>	<b>131 684</b>
C.II.	Pohledávky	13	105 443		105 443	98 638
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	14	98 644		98 644	87 608
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	15	69 103		69 103	63 156
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	16	17 038		17 038	17 185
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	17	12 503		12 503	7 267
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	18	5 712		5 712	3 813
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	19	6 791		6 791	3 454
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	20	6 799		6 799	11 030
C.II.3.1.	Náklady příštích období	21	899		899	634
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	22	5 900		5 900	10 396
C.IV.	Peněžní prostředky	23	31 773		31 773	33 046
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	24	31 773		31 773	33 046

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

Rozvaha  
k 30. září 2023



Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>25</b>	<b>232 973</b>	<b>244 919</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>26</b>	<b>98 239</b>	<b>98 830</b>
A.I.	Základní kapitál	27	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	28	2 000	2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	29	94 354	95 574
A.II.2.	Kapitálové fondy	30	94 354	95 574
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	31	99 259	99 259
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	32	- 4 905	- 3 685
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	33	1 257	690
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	34	1 257	690
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	35	628	566
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>36</b>	<b>134 734</b>	<b>146 089</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>37</b>	<b>20 980</b>	<b>29 810</b>
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	38	265	1 018
B.4.	Ostatní rezervy	39	20 715	28 792
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	<b>40</b>	<b>113 754</b>	<b>116 279</b>
C.I.	Dlouhodobé závazky	41		26 269
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	42		26 269
C.II.	Krátkodobé závazky	43	70 679	43 277
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	44	56 765	43 277
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	45	13 874	
C.II.8.	Závazky ostatní	46	40	
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	47	40	
C.III.	Časové rozlišení pasiv	48	43 075	46 733
C.III.1.	Výdaje příštích období	49	39 040	45 839
C.III.2.	Výnosy příštích období	50	4 035	894



# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

## druhové členění

### za rok končící 30. zářím 2023

(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	306 328	278 276
A.	Výkonová spotřeba	2	303 072	278 698
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	18	55
A.3.	Služby	4	303 054	278 643
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	5	1 314	- 1 699
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6	1 314	1 240
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	7	1 314	1 240
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	8		- 2 939
III.	Ostatní provozní výnosy	9	6 640	15 558
III.3.	Jiné provozní výnosy	10	6 640	15 558
F.	Ostatní provozní náklady	11	- 8 114	233
F.3.	Daně a poplatky	12	40	135
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	13	- 8 155	- 3 018
F.5.	Jiné provozní náklady	14	1	3 116
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>15</b>	<b>16 696</b>	<b>16 602</b>
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	16	4 324	390
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	17	271	109
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	18	271	109
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	19	7 843	12 508
VII.	Ostatní finanční výnosy	20	15 927	13 262
K.	Ostatní finanční náklady	21	17 904	14 094
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>22</b>	<b>- 13 873</b>	<b>- 13 621</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>23</b>	<b>2 823</b>	<b>2 981</b>
L.	Daň z příjmů	24	2 195	2 415
L.1.	Daň z příjmů splatná	25	2 195	2 415
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>26</b>	<b>628</b>	<b>566</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>27</b>	<b>628</b>	<b>566</b>
*	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	<b>28</b>	<b>329 166</b>	<b>307 205</b>



# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2023

(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
<b>P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>	<b>33 046</b>	<b>66 754</b>
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti</b>		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z provozní činnosti před zdaněním	16 696	16 602
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 13 460	- 16 583
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	1 314	1 240
A.1.2. Změna stavu:	- 8 155	- 5 957
A.1.2.2. rezerv a opravných položek v provozní oblasti	- 8 155	- 5 957
A.1.4. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 6 619	- 11 866
<b>A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>	<b>3 236</b>	<b>19</b>
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	9 643	- 17 057
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních dohadných účtů a časového rozlišení	- 6 850	- 38 706
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních dohadných účtů a časového rozlišení	16 493	21 649
<b>A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	<b>12 879</b>	<b>- 17 038</b>
A.4. Přijaté úroky	29	
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 2 947	- 2 156
A.6. Ostatní finanční příjmy a výdaje	- 2 382	- 707
<b>A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>7 579</b>	<b>- 19 901</b>
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 12 113	- 13 815
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku		- 606
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 101	
B.1.3. Nabytí dlouhodobého finančního majetku	- 12 012	- 13 209
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	260	8
B.2.2. Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	260	8
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	3 001	
<b>B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>- 8 852</b>	<b>- 13 807</b>
<b>F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků</b>	<b>- 1 273</b>	<b>- 33 708</b>
<b>R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>31 773</b>	<b>33 046</b>

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU**  
za rok končící 30. zářím 2023  
(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 1.10.2022	2 000	99 259	-3 685	690	566	98 830
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	566	-566	--
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	-1 220	--	--	-1 220
Zaokrouhlení	--	--	--	1	--	1
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	628	628
Zůstatek k 30.9.2023	2 000	99 259	-4 905	1 257	628	98 239

	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	--	--	--	--	566	566
Zůstatek k 30.9.2022	2 000	99 259	-3 685	690	566	98 830

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(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 2023 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 2023*

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

Stacy Ligas (místopředseda)  
Kalin Hadjidimov  
Ramona Jurubita  
Rezso Rózsai



### *Změny v obchodním rejstříku v běžném období*

S účinností k 30. červnu 2023 byl pan Patric Kenneth Ryan odvolán ze správní rady. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána 29. srpna 2023.

S účinností k 1. červenci 2023 byl do správní rady jmenován pan Quentin John Crossley. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána 29. srpna 2023.

## 2. Účetní období a srovnatelnost údajů

Tato účetní závěrka byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2022 do 30. září 2023. Toto období je v další části přílohy nazýváno jako “běžné období” nebo “2023”. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2021 do 30. září 2022 a v další části přílohy je označováno “2022”.

## 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 2022 (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.



# KPMG CEE HOLDING, a.s.

## Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)

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

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

## Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)



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 2023  
(v tisících Kč)



## 4. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

### a) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Celkem
<b>Požizovací cena</b>		
Počáteční zůstatek k 1.10.2022	3 278	3 278
Přírůstky	101	101
Úbytky	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2023	3 379	3 379
<b>Oprávký</b>		
Počáteční zůstatek k 1.10.2022	2 185	2 185
Odpisy	1 098	1 098
Oprávký k úbytkům	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2023	3 284	3 284
<b>Zůstatková hodnota 1.10.2022</b>	<b>1 093</b>	<b>1 093</b>
<b>Zůstatková hodnota 30.9.2023</b>	<b>95</b>	<b>95</b>

### b) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stroje a zařízení	Celkem
<b>Požizovací cena</b>		
Počáteční zůstatek k 1.10.2022	648	648
Přírůstky	--	--
Úbytky	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2023	648	648
<b>Oprávký</b>		
Počáteční zůstatek k 1.10.2022	153	153
Odpisy	216	216
Oprávký k úbytkům	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2023	369	369
<b>Zůst. hodn. 1.10.2022</b>	<b>495</b>	<b>495</b>
<b>Zůst. hodn. 30.9.2023</b>	<b>279</b>	<b>279</b>

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(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
<b>Pořizovací hodnota</b>				
Zůstatek k 1.10.2022	130 110	1 219	5 769	137 098
Přírůstky	--	--	--	--
Úbytky	--	--	-3 183	-3 183
Kurzové rozdíly	-1 113	-107	91	-1 129
Zaokrouhlení	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2023	128 997	1 112	2 677	132 786
<b>Opravné položky</b>				
Zůstatek k 1.10.2022	-25 451	--	--	-25 451
Přírůstky	-12 168	--	--	-12 168
Úbytky	--	--	--	--
Kurzové rozdíly	215	--	--	215
Zaokrouhlení	1	--	--	1
Zůstatek k 30.9.2023	-37 403	--	--	-37 403
Zůstat. hodnota k 1.10.2022	104 659	1 219	5 769	111 647
Zůstat. hodnota k 30.9.2023	91 594	1 112	2 677	95 383

Dlouhodobé zápůjčky:

- i. Společnost vykazuje dlouhodobou zápůjčku ve výši 2 677 tis. Kč (2022 - 2 700 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 (2022 – 0 tis. Kč).
- ii. K 30. září 2022 společnost vykazovala dlouhodobou zápůjčku ve výši 3 069 tis. Kč poskytnutou společností KPMG d.o.o. Zápůjčka byla denominována v EUR s původní splatností 23. června 2026. V běžném období byla zápůjčka plně splacena a vyplynuly z ní úroky ve výši 9 tis. Kč (2022 – 15 tis. Kč).

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

## Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)



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

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	20	--	20	100%	570	5 733
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	--	26	83%	10 689	10 706
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o. B-H	29	--	29	81%	11 201	11 661
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	0	--	0	32%	6 712	7 884
Bulharsko	KPMG Audit OOD	3 945	--	3 945	37%	40	25 246
Bulharsko	KPMG Bulgaria OOD	624	--	624	76%	5 060	27 885
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	6 842	--	6 842	17%	100 641	152 974
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	125	--	125	55%	37 787	37 943
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje d.o.o.	69	--	69	50%	7 603	7 733
Česká rep.	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	8 512	--	8 512	100%	243 017	272 291
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Hungary Holdings Limited	12 973	-12 973	0	10%*	n/a	n/a
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Administration Ltd	0	--	0	méně než 0,5%*	156 509	11 605
Ostrov Man	KPMG CEE Management Services limited	0	--	0	n/a	n/a	n/a
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	654	--	654	49%	912	4 994
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	357	--	357	100%	36	247
Černá Hora	KPMG d.o.o. Podgorica	2 494	--	2 494	51%	1 761	5 986
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	7 590	--	7 590	100%	27 245	325 660
Rumunsko	KPMG Romania s.r.l.	44 691	--	44 691	94%	61 824	84 734
Rumunsko	KPMG Business Tax Servives SRL	0	--	0	2%	1 935	3 643
Rumunsko	KPMG Tax SRL	0	--	0	1%	77 940	73 299
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG Romania and Moldova Management Limited	44	-44	--	n/a	n/a	n/a
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG CEE Services Ltd	26	-26	--	100%	n/a	n/a
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	4 835	--	4 835	49%	15 408	20 633
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	382	--	382	30%	60 098	60 996



# KPMG CEE HOLDING, a.s.

## Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)

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

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

\*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 2022 do 30. září 2023 nebo od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.*

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

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(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 minulé 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 2023  
(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 minulé období	Vlastní kapitál
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje a revidiranje, d.o.o.	39 283	-12 898	26 385	99%	-9 736	-21 287
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje d.o.o.	412	--	412	64%	7 069	-15 710
Slovinsko	KPMG računovodske storitve, d.o.o.	193	--	193	100%	841	6 239
<b>Celkem bez kurzových rozdílů</b>		<b>134 126</b>	<b>-25 941</b>	<b>108 185</b>			
Kurzové rozdíly		-4 016	490	-3 526			
<b>Celkem k 30.09.2022</b>		<b>130 110</b>	<b>-25 451</b>	<b>104 659</b>			

\*Společnost drží podíly s většinovými hlasovacími právy

Poznámky:

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

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

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

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly ve výši 1 112 tis. Kč (2022 – 1 219 tis. Kč) představují podíl v Park Idemnity LTD.

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

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)



b) Krátkodobý finanční majetek

Společnost k 30. září 2022 vykazovala majetkovou účast v KPMG KUB, se sídlem v Litvě, v účetní zůstatkové hodnotě 0 tis. Kč (pořizovací cena v hodnotě 4 142 tis. Kč a opravná položka v hodnotě 4 142 tis. Kč). V průběhu běžného období KPMG KUB přestala existovat.

## 6. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- a) Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů činí 69 103 tis. Kč (2022 – 63 156 tis. Kč), ze kterých 31 369 tis. Kč (2022 – 37 750 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Společnost k 30. září 2023 netvořila žádnou opravnou položku k pochybným pohledávkám (2022 – 0 tis. Kč). V průběhu běžného roku společnost odepsala do nákladů pochybné pohledávky v celkové hodnotě 1 tis. Kč (2022 - 175 tis. Kč).
- b) Krátkodobé závazky z obchodních vztahů činí 56 765 tis. Kč (2022 – 43 277 tis. Kč), ze kterých 14 067 tis. Kč (2022 – 18 554 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(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	
		30.9.2023	30.9.2022	30.9.2023	30.9.2022
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	134	150	--	--
Bosna a Her.	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	58	1	174	247
Bosna a Her.	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	1 019	923	--	--
Bulharsko	KPMG Audit OOD	171	93	--	--
Bulharsko	KPMG Bulgaria OOD	1 637	797	--	6
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o.	1 010	501	660	156
Česká rep.	KPMG Česká republika, s.r.o.	3 242	883	8 882	14 246
Česká rep.	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	713	163	--	--
Maďarsko	KPMG Hungaria Kft.	1 943	1 070	361	--
Maďarsko	KPMG Tanacsado Kft.	1 491	1 249	5 725	2 554
Moldávie	KPMG Moldova Srl	--	--	--	121
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	108	47	77	227
Polsko	KPMG Sp. z o.o.	9 727	8 934	5 248	3 562
Polsko	KPMG Tax M. Michna sp.k.	381	--	798	771
Polsko	KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k.	1 972	909	1 256	--
Polsko	KPMG Audyt Sp. z o.o. sp.k.	1 010	1 253	4 737	--
Polsko	KPMG Audyt Services Sp z o.o.	--	--	6 142	8 942
Polsko	KPMG Audyt Sp. z o.o.	11	--	--	--
Rumunsko	KPMG Romania SRL	1 009	775	--	225
Rumunsko	KPMG Audit SRL	2 160	242	438	1 469
Rumunsko	KPMG Advisory SRL	759	--	--	--
Srbsko	KPMG d.o.o. Beograd	835	409	--	--
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	777	640	1 818	1 769
Slovensko	KPMG Slovensko Advisory k.s.	374	--	795	319
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje ze revidiranje, d.o.o	14 935	13 216	2 504	867
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	5 704	3 332	--	--
	Nerealizované kurzové rozdíly	-156	-561	-439	-34
<b>Celkem</b>		<b>51 024</b>	<b>35 026</b>	<b>39 176</b>	<b>35 447</b>

### b) Dlouhodobé poskytnuté zápůjčky

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

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)



## c) Krátkodobé poskytnuté zápůjčky

Společnost k 30. září 2023 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 4 260 tis. Kč (2022 – 4 296 tis. Kč) poskytnutou společnosti KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR a je po splatnosti. Dlužník společnosti písemně potvrdil uznání dluhu a jeho budoucí úhradu. V běžném období z ní společnosti vyplynuly úroky ve výši 21 tis. Kč (2022 – 21 tis. Kč).

Společnost k 30. září 2023 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 7 910 tis. Kč (2022 – 7 979 tis. Kč) poskytnutou společnosti KPMG Slovenija, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR a je po splatnosti. Dlužník společnosti písemně potvrdil uznání dluhu a jeho budoucí úhradu. V běžném období z ní společnosti vyplynuly úroky ve výši 149 tis. Kč (2022 – 71 tis. Kč).

Společnost k 30. září 2022 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 4 868 tis. Kč (2022 – 4 910 tis. Kč) poskytnutou společnosti KPMG Slovenija, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR a je po splatnosti. Dlužník společnosti písemně potvrdil uznání dluhu a jeho budoucí úhradu. V běžném období z ní společnosti vyplynuly úroky ve výši 92 tis. Kč (2022 – 1 tis. Kč).

## d) Krátkodobé závazky

Společnost k 30. září 2023 vykazuje krátkodobý závazek ve výši 13 874 tis. Kč (2022 – 26 296 tis. Kč vykázán jako dlouhodobý závazek) vůči KPMG Slovenija d.o.o. vyplývající z povinnosti společnosti splatit navýšení vlastního kapitálu KPMG Slovenija d.o.o., přičemž toto splacení musí být provedeno do 30. září 2024. V průběhu běžného období byla část těchto závazků ve výši 12 422 tis. Kč uhrazena.

## e) Transakce se spřízněnými stranami

	2023	2022
Tržby za prodej služeb	244 571	226 475
Náklady za nakoupené služby	224 438	219 715
Výnosové úroky	271	109

## 8. Opravné položky

	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Celkem
Zůstatek k 1.10.2022	25 451	4 124	29 575
Tvorba	12 168	--	12 168
Rozpuštění/použití	--	-4 324	-4 324
Kurzové rozdíly	-215	200	-15
Zaokrouhlení	-1	--	-1
Zůstatek k 30.9.2023	37 403	--	37 403

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)



## 9. Základní kapitál

	30.9.2023	30.9.2022
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 628 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 1.10.2022	-3 685
Rozpuštění / použití	--
Kurzové rozdíly z dlouhodobých majetkových účastí k rozvahovému datu	-1 220
Zůstatek k 30.9.2023	-4 905

## 11. Rezervy

	Ostatní rezervy	Rezerva na daň z příjmů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2022	28 792	1 018	29 810
Tvorba	5 479	2 192	7 671
Čerpání	-13 634	-1 018	-14 652
Rozpuštění	--	--	--
Kurzové rozdíly	78	--	78
Zůstatek rezerv k 30.9.2023	20 715	2 192	22 907
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	--	-1 927	-1 927
Zůstatek rezerv snížený o zálohy na daň z příjmů k 30.9.2023	20 715	265	20 980

## 12. Daňové závazky

Společnost k 30. září 2023 vykazuje krátkodobé daňové závazky ve výši 40 tis. Kč (2022 – 0 tis. Kč). Tyto závazky vyplývají ze srážkové daně z příjmů a nejsou po lhůtě splatnosti.

## 13. Informace o tržbách

Společnost v běžném období vykazala tržby za vlastní služby ve výši 306 328 tis. Kč (2022 – 278 276 tis. Kč), ze kterých bylo v České republice realizováno 46 606 tis. Kč (2022 – 44 778 tis. Kč), 258 579 tis. Kč v Evropě (2022 – 232 876 tis. Kč), především v regionu střední a východní Evropy, a 1 443 tis. Kč mimo Evropu (2022 – 622 tis. Kč).

# KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2023  
(v tisících Kč)



## 14. Daň z příjmů

### a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné období ve výši 2 192 tis. Kč (2022 – 2 415 tis. Kč) a doměrky daně za předchozí období ve výši 3 tis. Kč (2022 – 0 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2023 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 1 927 tis. Kč (2022 – 1 397 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 2 192 tis. Kč (2022 – 2 415 tis. Kč). Výsledný závazek ve výši 265 tis. Kč (2022 – 1 018 tis. Kč) je vykázán v pasivech v pozici *Rezerva na daň z příjmů*.

### b) Odložená

Společnost k 30. září 2023 a 30. září 2022 nevykazuje žádnou odloženou daňovou pohledávku nebo závazek.

V souladu s účetní politikou popsanou v bodě 3 (g) společnost k 30. září 2023 a 30. září 2022 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 2023 a 30. září 2022 neeviduje žádné závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

## 16. Významná následná událost

V prosinci 2023 společnost nabyla 100 % podíl ve společnosti KPMG Ukraine Ltd., společnosti založené na Ukrajině. Pořizovací cena této finanční investice činila 1 EUR.

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2023.

Sestaveno dne: 29. února 2024

JUDr. Ing. Radek Halíček

předseda správní rady