

KPMG Česká republika, s. r. o.

Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 - Karlín

IČ: 00553115

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO
AUDITORA**

**o ověření řádné účetní závěrky
za roční účetní období končící 30. září 2024**

doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D.

Palackého 188, 411 55 Terezín

Evidenční číslo auditora: 1182

Praha, prosinec 2024

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Společníku společnosti KPMG Česká republika, s. r. o.

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti KPMG Česká republika, s. r. o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 9. 2024, výkazu zisku a ztráty za roční účetní období končící 30. 9. 2024, přehledu o peněžních tocích za roční účetní období končící 30. 9. 2024, přehledu o změnách vlastního kapitálu za roční účetní období končící 30. 9. 2024 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných informací o použitých účetních metodách. 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 Česká republika, s. r. o. k 30. 9. 2024, nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za roční účetní období končící 30. 9. 2024 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka k 30. září 2023 byla ověřena jiným auditorem, který ve své zprávě ze dne 15. prosince 2023 vydal k této účetní závěrce výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti, tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistil.

Odovědnost 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 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 Společnosti plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem 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 metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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

Statutární auditor:

doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D.

Palackého 188
411 55 Terežín

Evidenční číslo auditora: 1182



Datum zprávy auditora:

16. prosince 2024

Podpis auditora:

Výroční zpráva (nekonsolidovaná)

**společnosti
KPMG Česká republika, s.r.o.**

za obchodní rok od 1. října 2023 do 30. září 2024

**Praha
Prosinec 2024**

I Profil společnosti

Název a sídlo:	KPMG Česká republika, s.r.o. Pobřežní 648/1a Praha 8 186 00 Česká republika
IČ:	00553115
DIČ:	CZ699001996
Registrace:	Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 326
Základní kapitál k 30/9/2024:	10 000 tis. Kč
Společník společnosti k 30/9/2024:	KPMG Czech Republic Holding s.r.o., Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – podíl na základním kapitálu i hlasovacích právech 100%
Statutární orgán k 30/9/2024:	Jednatel – JUDr. Ing. Radek Halíček Jednatel – Ing. Pavel Kliment Jednatel – Ing. Petr Škoda Jednatel – Ing. Petr Bučík
Hlavní předměty činnosti:	Ověřovatelství (auditorství). Daňové poradenství. Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Oceňování majetku pro věci movité, věci nemovité, nehmotný majetek, finanční majetek, obchodní závod.
Účetní období:	Účetním obdobím je hospodářský rok od 1. října 2023 do 30. září 2024.

II Charakteristika a historie společnosti

KPMG Česká republika, s.r.o. (dále jen “Společnost“) byla založena 3. července 1990 pod původním obchodním názvem KPMG REVICONSULT, auditorská a poradenská společnost, spol. s r.o. a do obchodního rejstříku byla zapsána 8. října 1990.

Společnost má v České republice kanceláře v Praze, Brně, Českých Budějovicích a Ostravě. Společnost poskytuje klientům daňové poradenství, poradenství v oblasti transakcí, oceňování, management consultingu, řízení rizik, účetnictví a finančního výkaznictví a dále klientům nabízí vedení účetnictví, zpracování mezd a vedení daňové evidence.

Společnost KPMG Česká republika, s.r.o. má v České republice majetkový podíl ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. V prosinci 2016 byla Společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

KPMG je celosvětová síť poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní, poradenství a práva. V jejích členských společnostech pracuje téměř 265 000 pracovníků ve 143 zemích. Nezávislé členské společnosti sítě KPMG jsou přidružené ke KPMG International Limited („KPMG International“), soukromé anglické společnosti s ručením omezeným.

III Organizační struktura společnosti

Jak je uvedeno výše, Společnost je součástí skupiny KPMG v České republice. Skupina je vedena řídicím partnerem, kterému je přímo podřízen řídicí výbor partnerů (tzv. “Management Committee“).

KPMG Česká republika, s.r.o. je vnitřně členěna na oddělení daňového poradenství, oddělení poradenství v oblasti management consultingu, oddělení poradenství v oblasti risk consultingu, oddělení poradenství v oblasti akvizic a transakcí, oddělení vedení účetnictví a dále na jednotlivá oddělení infrastruktury – řízení lidských zdrojů a vzdělávání, IT, marketing a komunikace, podpora prodeje a nabídek, finance a účetnictví, controlling a administrativa.

Společnost nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

IV Komentář k hospodaření společnosti v běžném období a výhled na období následující

Společnost dosáhla v hospodářském roce od 1. října 2023 do 30. září 2024 tržeb za vlastní služby ve výši 1 815 853 tis. Kč (1/10/2022-30/9/2023 – 1 509 286 tis. Kč) a vykázala zisk z provozní činnosti ve výši 178 967 tis. Kč (1/10/2022-30/9/2023 – 198 210 tis. Kč). Dosaženými výsledky Společnost potvrdila svoji stabilitu a jedno z předních postavení v oblasti daňového poradenství a poradenství v České republice.

V průběhu běžného období Společnost vynaložila investiční výdaje do dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v hodnotě 70 057 tis. Kč (1/10/2022-30/9/2023 – 28 331 tis. Kč), které směřovaly především do IT a softwarového vybavení a do dopravních prostředků.

Celková aktiva Společnosti k 30. září 2024 činila 989 666 tis. Kč (30. září 2023 – 966 533 tis. Kč), ze kterých 188 595 tis. Kč představoval dlouhodobý majetek (30. září 2023 – 172 409 tis. Kč), 726 663 tis. Kč oběžný majetek (30. září 2023 – 726 554 tis. Kč) a 74 408 tis. Kč ostatní aktiva (30. září 2023 – 67 570 tis. Kč). Společnost vlastní 4,4% majetkový podíl a 29% podíl na hlasovacích právech ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (30. září 2023 – 4,4% majetkový podíl a 29% podíl na hlasovacích právech).

Vlastní kapitál Společnosti k 30. září 2024 činil 202 294 tis. Kč (30. září 2023 – 231 150 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Společnost docílila s 692 (1/10/2022-30/9/2023 – 667) zaměstnanci (průměrný počet). V rámci skupiny KPMG v České republice měla Společnost v běžném období možnost využívat služeb odborných zaměstnanců ostatních společností ze skupiny KPMG, v jejímž rámci působili certifikovaní účetní, daňoví poradci a statutární auditori. V pracovněprávních vztazích postupuje Společnost v souladu se všemi platnými zákony a předpisy.

Společnost si klade za cíl kontinuálně zvyšovat kvalifikaci a odbornost svých zaměstnanců. V průběhu běžného období skupina KPMG v České republice poskytla 27,5 mil. Kč na odborné vzdělávání svých zaměstnanců. Základem kontinuálního vzdělávání jsou certifikované programy, které KPMG svým zaměstnancům nabízí ve spolupráci s ACCA (“Association of Chartered Certified Accountants”), Komorou auditorů, Komorou daňových poradců, Institutem certifikace účetních a dalšími profesními instituty.

Společnost stejně jako celá skupina KPMG v České republice věnuje vysokou pozornost oblasti společenské odpovědnosti a ochraně životního prostředí. Společnost je držitelem certifikátu ISO 14001. Zaměstnanci KPMG v České republice poskytli v běžném období odborné služby celé řadě neziskových organizací, především nadacím a nadačním fondům. V běžném období skupina KPMG v České republice uspořádala celou řadu finančních sbírek na podporu neziskových organizací.

Společnost plánuje v nadcházejícím období udržet a posílit postavení na trhu daňového poradenství a poradenství. Společnost plánuje pokračovat v zefektivňování interních procesů a věnovat velkou pozornost vzdělávání a profesnímu růstu svých zaměstnanců.

V Následné události

Vedení společnosti nejsou známy žádné významné následné události, které nastaly po 30. září 2024 a měly by materiální dopad do účetní závěrky k 30. září 2024.

V Praze, 16. prosince 2024



JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti

Zpráva o vztazích

společnosti
KPMG Česká republika, s.r.o.

za obchodní rok od 1. října 2023 do 30. září 2024

Praha
Prosinec 2024

Tato zpráva o vztazích mezi níže uvedenými osobami byla vypracována v souladu s ustanoveními § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) v účinném znění (dále jen „Zákon o obchodních korporacích“) pro účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024.

Struktura vztahů

Ovládaná osoba

Ovládanou osobou je společnost KPMG Česká republika, s.r.o. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, IČ: 00553115, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 326 (dále jen „Ovládaná osoba“).

Osoby ovládající Ovládanou osobu

Název společníka	Sídlo (bydliště) společníka	Podíl na základním kapitálu Ovládané osoby	Podíl na hlasovacích právech Ovládané osoby
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8	100%	100%

KPMG Czech Republic Holding s.r.o. (dále jen „Ovládající osoba“) vykonává v Ovládané osobě přímo rozhodující vliv.

Osoby ovládané stejnou Ovládající osobou

Statutárním orgánem Ovládané osoby nejsou známy žádné další osoby/společnosti, které by byly ovládané stejnou Ovládající osobou, tj. KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Další propojené osoby

Ovládaná osoba má 4,4% podíl na základním kapitálu a 29,0% podíl na hlasovacích právech společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 (dále jen „KPMG Audit“).

KPMG Audit je ovládána Svěřenským fondem pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „KPMG SF“) s podílem na základním kapitálu ve výši 0,2% a podílem na hlasovacích právech ve výši 51,0%.

Jediným společníkem Ovládající osoby je společnost KPMG CEE HOLDING, a.s. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 (dále jen „KPMG CEE“), jejímž jediným akcionářem je KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond (dále jen „KPMG CEE Trust“). KPMG CEE má majetkové účasti v řadě společností sídlících v zemích střední a východní Evropy. Společnosti z této skupiny, se kterými měla Ovládaná osoba v průběhu běžného období smluvní vztahy, jsou uvedeny v další části této zprávy o vztazích.

Úloha Ovládané osoby

Úlohou Ovládané osoby je poskytování poradenských služeb cílovým klientům. Ve velmi omezené míře též jako subdodavatel propojeným osobám v regionu střední a východní Evropy.

Smluvní vztahy s propojenými osobami za běžné období

Smluvní vztahy s Ovládající osobou

Statutárním orgánu Ovládané osoby nejsou známy žádné smluvní a obchodní vztahy, které by byly v průběhu běžného období uskutečněny mezi Ovládanou a Ovládající osobou.

Smluvní vztahy s ostatními propojenými osobami za běžné období

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V běžném období si Ovládaná osoba s KPMG Audit poskytovala navzájem odborné služby.

V běžném období Ovládaná osoba poskytovala KPMG Audit administrativní služby, služby spojené s podnájmem kancelářských prostor, nájmem IT a kancelářského vybavení, nájmem aut a ostatní režijní služby.

V běžném období byly v platnosti smlouvy o víceúrovňovém cash-poolingu v CZK a EUR uzavřené mezi Ovládanou osobou a KPMG Audit na straně jedné a bankou na straně druhé, přičemž vedoucím cash-poolingu je Ovládaná osoba.

Svěrenský fond pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V souladu se statutem KPMG SF poskytovala Ovládaná osoba KPMG SF v běžném období bezplatně účetní a administrativní služby spojené s existencí KPMG SF a jeho správou.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Ovládaná osoba si v průběhu běžného období s KPMG CEE navzájem poskytovala odborné služby.

KPMG CEE Partnership Trust, svěrenský fond

Statutárním orgánu Ovládané osoby nejsou známy žádné smluvní a obchodní vztahy, které by byly v průběhu běžného období uskutečněny mezi Ovládanou osobou a KPMG CEE Trustem.

Smluvní vztahy a plnění se společnostmi ze střední a východní Evropy, ve kterých měla v běžném období přímý nebo nepřímý majtkový podíl společnost KPMG CEE HOLDING, a.s.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Albania Sh.p.k., se sídlem Abdi Toptani, Torre Drin, 3. patro, 32/1, Tirana, Albánie.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Audit OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Bulgaria OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Croatia d.o.o. za reviziju, se sídlem Eurotower 17. patro, Ivana Lucica 2a, 10000 Záhřeb, Chorvatsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Hungária Kft, se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Tanácsadó Kft, se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG Moldova srl, se sídlem Stefan cel Mare Blvd. 171/1, 8. patro, 2004 Kišinev, Moldávie.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Sp. Z o.o., se sídlem Inflancka 4A, Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Law Bajno Stopyra sp.k., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Advisory Sp. z o.o. Sp.k., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Sp. z.o.o. Sp. K., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Tax M. Michna Sp. komandytowa, se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a odborné služby společnosti KPMG Audyt Sp. z o.o., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a odborné služby společnosti KPMG Audyt Sp. z o.o Sp.k., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a odborné služby společnosti KPMG Usługi Księgowe Sp. z o.o., se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG ROMANIA S.R.L., se sídlem Şoseaua Bucureşti-Ploieşti, 69-71, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG AUDIT S.R.L., se sídlem Şoseaua Bucureşti-Ploieşti, 69-71, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG ADVISORY S.R.L., se sídlem Şoseaua Bucureşti-Ploieşti, 69-71, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG TAX S.R.L., se sídlem Şoseaua Bucureşti-Ploieşti, 69-71, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG ACCOUNTING AND PAYROLL SERVICES S.R.L., se sídlem Şoseaua Bucureşti-Ploieşti, 69-71, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Slovensko spol. s r.o., se sídlem Dvořákovo nábřeží 10, 811 02 Bratislava, Slovensko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Slovensko Advisory. k.s., se sídlem Dvořákovo nábřeží 10, 811 02 Bratislava, Slovensko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG poslovnno svetovanje, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG d.o.o Beograd, se sídlem Milutina Milankovica 1J, 11070 Belehrad, Srbsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období nakupovala odborné služby od společnosti KPMG A.A.S. D.O.O. BEOGRAD, se sídlem Milutina Milankovica 1J, 11070 Bělehrad, Srbsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Ukraine Ltd., se sídlem Kniaziv Ostrozkykh 32/2, 010 10 Kiev, Ukrajina.

Jednání učiněná v zájmu nebo na popud Ovládající osoby nebo dalších propojených osob v účetním období

Ovládané osobě nejsou známa žádná jednání, která by byla uskutečněna v účetním období v zájmu nebo na popud Ovládající osoby nebo dalších propojených osob.s

Ovládané osobě nejsou známy žádné transakce týkající se dlouhodobého majetku převyšující 10% vlastního kapitálu Ovládané osoby uskutečněné v běžném období s Ovládající osobou nebo s dalšími propojenými osobami.

Posouzení případné újmy a jejího vyrovnání

Ovládané osobě nevznikla ze vztahu ovládání, ani ze smluv, mimosmluvních plnění či opatření mezi ní a Ovládající osobou a ani dalšími propojenými osobami žádná újma.

Výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů

Ovládané osobě plynou ze vztahů s Ovládající osobou nebo dalšími propojenými osobami výhody spočívají zejména v optimalizaci nákladů společnosti díky procesům vykonávaným na úrovni celé skupiny propojených osob.

V Praze, dne 16. prosince 2024



JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2024
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

Označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	1 306 182	- 316 516	989 666	966 533
B.	Stálá aktiva	2	502 588	- 313 993	188 595	172 409
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	34 394	- 27 119	7 275	3 889
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	32 808	- 27 119	5 689	3 107
B.I.2.1.	Software	5	32 808	- 27 119	5 689	3 107
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6	1 586		1 586	782
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	1 586		1 586	782
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	467 552	- 286 874	180 678	167 878
B.II.1.	Pozemky a stavby	9	160 516	- 96 943	63 573	79 009
B.II.1.2.	Stavby	10	160 516	- 96 943	63 573	79 009
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	11	298 578	- 186 951	111 627	82 126
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	12	4 706	- 2 980	1 726	2 196
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	13	1 250		1 250	1 250
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	14	1 250		1 250	1 250
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	15	2 502		2 502	3 297
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	16	2 502		2 502	2 316
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	17				981
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	18	642		642	642
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	19	442		442	442
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	20	200		200	200

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2024

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
			1	2	3	4
a	b	c				
C.	Oběžná aktiva	21	729 186	- 2 523	726 663	726 554
C.I.	Zásoby	22	93 515		93 515	74 860
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	23	93 515		93 515	74 860
C.II.	Pohledávky	24	355 191	- 2 523	352 668	288 282
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	25	8 630		8 630	8 996
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	26	8 630		8 630	8 996
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	27	346 561	- 2 523	344 038	279 286
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	28	291 748	- 2 523	289 225	252 062
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	29	54 813		54 813	27 224
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	30	9 979		9 979	9 519
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	31	2 878		2 878	3 925
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	32	41 887		41 887	7 680
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	33	69		69	6 100
C.IV.	Peněžní prostředky	34	280 480		280 480	363 412
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	35	739		739	761
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	36	279 741		279 741	362 651
D.	Časové rozlišení aktiv	37	74 408		74 408	67 570
D.1.	Náklady příštích období	38	43 628		43 628	37 681
D.3.	Příjmy příštích období	39	30 780		30 780	29 889

KPMG Česká republika, s.r.o.**Rozvaha**

k 30. září 2024

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	40	989 666	966 533
A.	Vlastní kapitál	41	202 294	231 150
A.I.	Základní kapitál	42	10 000	10 000
A.I.1.	Základní kapitál	43	10 000	10 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	44	237	237
A.II.2.	Kapitálové fondy	45	237	237
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	46	237	237
A.III.	Fondy ze zisku	47	1 131	1 131
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	48	1 131	1 131
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	49	62 713	75 213
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	50	62 713	75 213
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	51	128 213	144 569
B. + C.	Cizí zdroje	52	716 650	685 800
B.	Rezervy	53	23 566	34 574
B.4.	Ostatní rezervy	54	23 566	34 574
C.	Závazky	55	693 084	651 226
C.I.	Dlouhodobé závazky	56	312	1 762
C.I.9.	Závazky - ostatní	57	312	1 762
C.I.9.3.	Jiné závazky	58	312	1 762

KPMG Česká republika, s.r.o.**Rozvaha**

k 30. září 2024

Označ.	P A S I V A	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	59	692 772	649 464
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	60	88 786	56 483
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	61	263 315	249 825
C.II.8.	Závazky ostatní	62	340 671	343 156
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	63	132 767	155 323
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	64	42 530	39 751
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	65	22 073	19 869
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	66	21 169	19 551
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	67	33 893	25 461
C.II.8.7.	Jiné závazky	68	88 239	83 201
D.	Časové rozlišení pasiv	69	70 722	49 583
D.1.	Výdaje příštích období	70	70 722	49 583

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 30. zářím 2024

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

Označ.		řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 815 853	1 509 286
A.	Výkonová spotřeba	2	666 240	434 417
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	12 244	13 836
A.3.	Služby	4	653 996	420 581
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	5	- 18 655	- 46 531
D.	Osobní náklady	6	943 960	858 582
D.1.	Mzdové náklady	7	703 439	643 396
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	240 521	215 186
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	220 720	198 118
D.2.2.	Ostatní náklady	10	19 801	17 068
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	50 835	46 821
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	51 250	45 991
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	51 250	45 991
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	14	- 415	830
III.	Ostatní provozní výnosy	15	29 605	17 304
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	16	7 340	6 502
III.3.	Jiné provozní výnosy	17	22 265	10 802
F.	Ostatní provozní náklady	18	24 111	35 091
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	19	2 451	1 025
F.3.	Daně a poplatky	20	2 969	2 158
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21	- 11 008	5 677
F.5.	Jiné provozní náklady	22	29 699	26 231
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	23	178 967	198 210

KPMG Česká republika, s.r.o.
Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
za rok končící 30. zářím 2024

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	24	12 234	6 352
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	25	12 234	6 352
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	26	24 573	16 430
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	27	24 573	16 430
VII.	Ostatní finanční výnosy	28	24 920	27 147
K.	Ostatní finanční náklady	29	24 210	27 310
*	Finanční výsledek hospodaření	30	- 11 629	- 10 241
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	31	167 338	187 969
L.	Daň z příjmů	32	39 125	43 400
L.1.	Daň z příjmů splatná	33	38 759	43 846
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	34	366	- 446
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	35	128 213	144 569
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	36	128 213	144 569
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	37	1 882 612	1 560 089

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2024

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	363 412	432 065
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	167 338	187 969
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	48 275	57 844
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	50 780	45 520
A.1.2. Změna stavu:	- 10 953	6 978
A.1.2.1. goodwill a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku	470	471
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	- 11 423	6 507
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 4 889	- 5 477
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	12 339	10 078
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	998	745
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	215 613	245 813
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 3 182	- 40 825
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 71 864	8 216
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	87 337	- 2 510
A.2.3. Změna stavu zásob	- 18 655	- 46 531
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	212 431	204 988
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 24 907	- 15 448
A.4. Přijaté úroky	12 408	6 115
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 39 072	- 61 643
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	160 860	134 012
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 70 057	- 28 331
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 65 443	- 26 740
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 4 614	- 1 591
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	7 340	6 502
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	7 340	6 502
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 62 717	- 21 829
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 1 450	- 3 699
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 179 625	- 177 137
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 179 625	- 177 137
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 181 075	- 180 836
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 82 932	- 68 653
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	280 480	363 412

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 30. zářím 2024

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2023	10 000	237	1 131	75 213	144 569	231 150
Podíly na zisku	--	--	--	-12 500	-144 569	-157 069
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	128 213	128 213
Zůstatek k 30.9.2024	10 000	237	1 131	62 713	128 213	202 294

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2022	10 000	237	1 131	87 963	179 013	278 344
Podíly na zisku	--	--	--	-12 750	-179 013	-191 763
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	144 569	144 569
Zůstatek k 30.9.2023	10 000	237	1 131	75 213	144 569	231 150

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

1. Charakteristika a hlavní aktivity

Vznik a charakteristika společnosti

KPMG Česká republika, s.r.o. („společnost“) byla založena 3. července 1990 a do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 326 byla zapsána 8. října 1990.

Identifikační číslo

00553115

Sídlo společnosti

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Předmět podnikání:

- oceňování majetku pro věci movité, věci nemovité, nehmotný majetek, finanční majetek, obchodní závod,
- ověřovatelství (auditorství),
- činnosti účetních poradců, vedení, účetnictví, vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- daňové poradenství.

Společníci k 30. září 2024

Jediným společníkem společnosti je KPMG Czech Republic Holding s.r.o. se sídlem v Praze 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00.

Jednatelé k 30. září 2024

JUDr. Ing. Radek Halíček

Ing. Petr Škoda

Ing. Pavel Kliment

Ing. Petr Bučík

Organizační struktura

Společnost je řízena řídicím partnerem, kterému je přímo podřízen řídicí výbor partnerů. Vnitřně je společnost členěna na oddělení daňového poradenství, oddělení management consultingu, oddělení poradenství v oblasti risk consultingu, oddělení poradenství v oblasti transakcí a akvizic, oddělení vedení účetnictví a dále na jednotlivá oddělení infrastruktury – řízení lidských zdrojů a vzdělávání, IT,

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

marketing a komunikace, podpora prodeje a nabídek, finance a účetnictví, controlling a administrativa. Vedle Prahy měla společnost v běžném období dále kanceláře v Brně, Českých Budějovicích a Ostravě.

2. Vymezení účetního období

Účetním obdobím společnosti je hospodářský rok začínající 1. října a končící 30. září. Běžné účetní období vykázané v předložené účetní závěrce zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2023 do 30. září 2024. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2022 do 30. září 2023 a v další části přílohy je označováno "2023".

3. Zásadní účetní postupy používané společností

Tato 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 (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 10 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v účetním období, ve kterém byl pořízen, pokud se tím výrazněji nenaruší věcná a časová souvislost nákladů a výnosů. Náklady na pořízení tohoto majetku se mohou časově rozlišit dle doby použitelnosti, nejčastěji na dva nebo tři roky. Nábytek i v pořizovací ceně pod 10 tis. Kč je vykazován v rozvaze.

Technické zhodnocení najatých budov je odpisováno v souladu s podmínkami nájemních smluv.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

V následující tabulce jsou uvedeny metody a doby odpisování podle skupin majetku:

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Technické zhodnocení najatých budov a kanceláří	Lineární	Dle trvání nájem. sml., max. 10 let
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Lineární	10 let
Notebooky a mobilní zařízení	Lineární	3 roky
Stroje a přístroje	Lineární	4 roky
Automobily	Lineární	5 let
Inventář	Lineární	10 let
Software	Lineární	3 - 6 let

Doba odpisování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku byla stanovena na 10 let, a to v závislosti na očekávaném ekonomickém přínosu plynoucím z nákupu závodu.

(b) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří majetkové účasti v podnicích ve skupině a je účtován v pořizovací ceně. V případě snížení jejich hodnoty jsou tvořeny opravné položky.

(c) Zásoby

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

(d) Stanovení opravných položek a rezerv

Společnost tvoří opravné položky k pochybným pohledávkám podle vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků.

Společnost tvoří rezervy, pokud má smluvní nebo mimosmluvní závazek, který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání závazku povede ke snížení aktiv.

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. Výsledný závazek je vykázán v pozici *Rezerva na daň z příjmů*. Pokud zaplacené zálohy na daň z příjmů převyšují vypočtenou rezervu na daň z příjmů, je tato rezerva zúčtována oproti zaplaceným zálohám a výsledná pohledávka je vykázána v pozici *Stát – krátkodobé daňové pohledávky*.

(e) Přepočty cizích měn

Společnost používá pro přepočet cizích měn pevný kurz, který se stanovuje na základě denního kurzu České národní banky (dále jen "ČNB") prvního pracovního dne každého měsíce a používá se

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

pro účetní případy účtované v příslušném měsíci. V průběhu roku se účtuje pouze o realizovaných kursových 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.

(f) Najatý majetek

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že leasingové splátky zahrnuje do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu. Při ukončení nájmu a následném odkupu je předmět leasingu zařazen do majetku společnosti v kupní (reprodukční) ceně.

(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 následující období.

Společnost účtuje o odloženém daňovém závazku vždy a 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

V souladu s ustanovením § 22aa zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetní závěrka společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti KPMG CEE HOLDING, a.s., se sídlem v Praze 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00. Její konsolidovaná účetní závěrka bude zveřejněna v souladu s ustanovením § 22aa odst. 2c) a podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

(a) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stavby	Stroje a zařízení	Doprav. prostř.	Oceňovací rozdíl k nabytému u majetku	Jiný dlouhod. hmotný majetek	Nedok. hmotné invest.	Zálohy	Celkem
Pořizovací cena								
Zůstatek k 1.10.2023	161 262	142 264	120 014	4 706	1 250	981	2 316	432 793
Přírůstky	793	30 841	31 307	--	--	--	2 502	65 443
Úbytky	-1 539	-8 527	-20 618	--	--	--	--	-30 684
Přeúčtování	--	-2 320	5 617	--	--	-981	-2 316	--
Zůstatek k 30.9.2024	160 516	162 258	136 320	4 706	1 250	--	2 502	467 552
Oprávký								
Zůstatek k 1.10.2023	82 253	101 944	78 208	2 510	--	--	--	264 915
Odpisy	15 861	14 273	19 418	470	--	--	--	50 022
Oprávký k úbytkům	-1 171	-7 045	-19 847	--	--	--	--	-28 063
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2024	96 943	109 172	77 779	2 980	--	--	--	286 874
Zůst. hodn. 1.10.2023	79 009	40 320	41 806	2 196	1 250	981	2 316	167 878
Zůst. hodn. 30.9.2024	63 573	53 086	58 541	1 726	1 250	0	2 502	180 678

(b) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
Pořizovací cena			
Zůstatek k 1.10.2023	35 504	782	36 286
Přírůstky	3 311	1 30	4 614
Úbytky	-6 506	--	-6 506
Přeúčtování	499	-499	--
Zůstatek k 30.9.2024	32 808	1 586	34 394
Oprávký			
Zůstatek k 1.10.2023	32 397	--	32 397
Odpisy	1 228	--	1 228
Oprávký k úbytkům	-6 506	--	-6 506
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2024	27 119	--	27 119
Zůstatková hodnota 1.10.2023	3 107	782	3 889
Zůstatková hodnota 30.9.2024	5 689	1 586	7 275

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

Společnost vlastní 4,4% (2023 – 4,4%) podíl na základním kapitálu a 29% (2023 - 29%) podíl na hlasovacích právech společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8.

K 30. září 2024 pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. činí 442 tis. Kč (2023 – 442 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. za běžné období vykázala zisk ve výši 102 220 tis. Kč (2023 – 72 960 tis. Kč) a k 30. září 2023 vykazuje vlastní kapitál ve výši 134 673 tis. Kč (2023 – 118 552 tis. Kč).

V průběhu běžného období společnost nepřijala od KPMG Česká republika Audit, s.r.o. žádnou výplatu podílu na zisku (2022 – 0 tis. Kč).

Dne 14. prosince 2016 byla společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o., jehož svěřenským správcem je Ing. Petr Škoda, bydlícím Na Žvahově 373/12, Praha 5 – Hlubočepy. Společnost do majetku svěřenského fondu vložila hotovost ve výši 200 tis. Kč. Tento vklad je v běžném a minulém účetním období vykázán v Ostatních dlouhodobých cenných papírech a podílech.

5. Zásoby

	Stav k 30.9.2024	Stav k 30.9.2023
Nedokončená výroba	93 515	74 860
Celkem	93 515	74 860

6. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- (a) Krátkodobé obchodní pohledávky k 30. září 2024 činí 291 748 tis. Kč (2023 – 255 000 tis. Kč), ze kterých 64 197 tis. Kč (2023 – 58 940 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky k 30. září 2024 činí 2 523 tis. Kč (2023 – 2 938 tis. Kč).

- (b) Krátkodobé obchodní závazky k 30. září 2024 činí 88 786 Kč (2023 – 56 483 tis. Kč), ze kterých 3 755 tis. Kč (2023 – 517 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

7. Pohledávky a závazky vůči podnikům ve skupině

(a) Pohledávky a závazky z obchodního styku

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

	Pohledávky		Závazky	
	30.9.2024	30.9.2023	30.9.2024	30.9.2023
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	21 982	19 454	3 467	3 979
KPMG CEE HOLDING, a.s.	27 548	8 885	2 024	3 242
KPMG Bulgaria OOD	173	28	--	--
KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	484	210	--	66
KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	--	97	--	--
KPMG Hungaria Kft.	--	9	--	--
KPMG Tanácsadó Kft	2 288	2 816	24	576
KPMG DOOEL Skopje	--	107	--	--
KPMG Sp. z o.o.	137	9	1 038	--
KPMG Law Bajno Stopyra sp.k.	--	--	150	--
KPMG Advisory Sp. z.o.o. Sp.k.	191	176	8 477	16
KPMG Tax M. Michna Sp. k.	1 786	1 784	197	965
KPMG AUDIT SRL	300	153	--	--
KPMG ADVISORY SRL	120	1 205	--	--
KPMG TAX SRL	762	714	330	21
KPMG ACCOUNTING AND PAYROLL SERVICES SRL	169	70	--	--
KPMG A.A.S. D.O.O. BEOGRAD	--	--	--	35
KPMG d.o.o. Beograd	2 555	2 162	--	46
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	--	2 104	--	78
KPMG Slovenija d.o.o.	--	145	--	--
KPMG Slovensko spol. s r.o.	120	--	--	188
KPMG Slovensko Advisory k.s.	746	209	538	386
KPMG Ukraine Ltd.	84	--	19	--
Celkem	59 445	40 337	16 264	9 598

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

(b) Cash-pooling

	Závazky	
	30.9.2024	30.9.2023
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v CZK	118 281	79 952
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v EUR	145 034	169 873
Celkem	263 315	249 825

8. Najatý majetek

(a) Operativní leasing

Společnost má najaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady, včetně odpisů technického zhodnocení, týkající se tohoto nájmu v roce 2024 činily 114 372 tis. Kč (2023 – 108 850 tis. Kč), z toho 50 052 tis. Kč (2023 – 47 403 tis. Kč) bylo přefakturováno jako podíl nákladů společností ze skupiny KPMG.

Společnost má najaté automobily a celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2024 činily 1 000 tis. Kč (2023 – 992 tis. Kč).

Společnost má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2024 činily 628 tis. Kč (2023 – 627 tis. Kč).

Společnost má dále najaté IT vybavení na dobu tří let. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2024 činily 14 033 tis. Kč (2023 – 11 707 tis. Kč).

9. Základní kapitál

	Základní kapitál	
	30.9.2024	30.9.2023
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	10 000	10 000
Celkem	10 000	10 000

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

10. Vlastní kapitál

(a) Přehled pohybů vlastního kapitálu

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk minulých let	Zisk běžného období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2023	10 000	237	1 131	75 213	144 569	231 150
Příděly fondům	--	--	--	--	--	--
Výplata podílu na zisku	--	--	--	-12 500	-144 569	-157 069
Zisk běžného období	--	--	--	--	128 213	128 213
Zůstatek k 30.9.2024	10 000	237	1 131	62 713	128 213	202 294

Dne 18. prosince 2023 rozhodl jediný společník v působnosti valné hromady o výplatě podílu na zisku ve výši 157 069 tis. Kč, ze kterých k 30. září 2024 nebylo uhrazeno 132 767 tis. Kč.

(b) Plánované rozdělení zisku za běžné období

Zisk běžného účetního období	128 213
Výplata podílu na zisku společníkovi	-128 213

11. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Ostatní provozní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.10.2023	--	34 574	34 574
Čerpání	--	-17 492	-17 492
Tvorba	38 593	6 484	45 077
Zúčtování zaplacených záloh na daň z příjmů oproti rezervě na daň z příjmů.	-38 593	--	-38 593
Zůstatek k 30.9.2024	--	23 566	23 566

12. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2023	2 938	2 938
Změna	-415	-415
Zůstatek k 30.9.2024	2 523	2 523

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

13. Zaměstnanci

Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady za období od 1. října 2023 do 30. září 2024 a za předchozí období od 1. října 2022 do 30. září 2023:

1.10.2023-30.9.2024	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	692	703 439	220 720	19 801

1.10.2022-30.9.2023	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	667	643 396	198 118	17 068

14. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 30. září 2024:

Sociální pojištění 14 699 tis. Kč

Zdravotní pojištění 7 374 tis. Kč

Žádné z uvedených závazků nebyly k 30. září 2024 po lhůtě splatnosti.

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 30. září 2023:

Sociální pojištění 12 919 tis. Kč

Zdravotní pojištění 6 950 tis. Kč

Žádné z uvedených závazků nebyly k 30. září 2023 po lhůtě splatnosti.

15. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 30. září 2024:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti a srážková daň zaměstnanců 6 687 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 14 482 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2024 po lhůtě splatnosti.

Daňové závazky k 30. září 2023:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti a srážková daň zaměstnanci 6 133 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 13 418 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2023 po lhůtě splatnosti.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

16. Jiné závazky

(a) Dlouhodobé

V průběhu minulých období společnost pořídila část osobních automobilů prostřednictvím finančních úvěrů. K 30. září 2024 činí zůstatek úvěrů 1 707 tis. Kč (2023 – 4 841 tis. Kč), přičemž 1 395 tis. Kč (2023 – 3 079 tis. Kč) je splatných do 1 roku a 312 tis. Kč (2023 – 1 762 tis. Kč) do 2 let.

V běžném roce činily úroky 149 tis. Kč (2023 – 302 tis. Kč).

(b) Krátkodobé

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména zápůjčkami od nebankovních subjektů ve výši 86 379 tis. Kč (2023 – 79 399 tis. Kč) a krátkodobou částí finančních úvěrů na pořízení osobních automobilů (viz. bod 16 (a)) ve výši 1 395 tis. Kč (2023 – 3 079 tis. Kč).

Zápůjčky od nebankovních subjektů ve výši 86 379 tis. Kč jsou splatné 30. dubna 2025.

V běžném období z uvedených zápůjček vplynuly úroky ve výši 6 704 tis. Kč (2023 – 5 658 tis. Kč).

17. Daň z příjmů

(a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné účetní období ve výši 38 593 tis. Kč (2023 – 42 912 tis. Kč) a upřesnění odhadu daně za minulé účetní období ve výši 166 tis. Kč (2023 – 934 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2024 byla rezerva na daň z příjmů ve výši 38 593 tis. Kč (2023 – 42 912 tis. Kč) zúčtována oproti zaplaceným zálohám na daň z příjmů ve výši 48 436 tis. Kč (2023 – 52 253 tis. Kč). Výsledná pohledávka ve výši 9 843 tis. Kč (2023 – 9 341 tis. Kč) je vykázána v aktivech v pozici *Stát-daňové pohledávky*.

(b) Odložená

V souladu s účetními postupy uvedenými v bodě 3 (g) byla pro výpočet odložené daně použita daňová sazba ve výši 21 % (2023 – 19 %).

- Vykázaná

Společnost k 30. září 2023 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 8 630 tis. Kč (2023 – 8 996 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků a rezerv.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2023 do 30. září 2024
(v tisících Kč)

- **Nevykázaná**

Společnost eviduje k 30. září 2023 odloženou daňovou pohledávku ve výši 336 tis. Kč (2023 – 5 888 tis. Kč) vznikající z rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého hmotného majetku a dále odloženou daňovou pohledávku ve výši 317 tis. Kč (2023 – 375 tis. Kč) plynoucí z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů. V souladu s účetní politikou uvedenou v bodě 3 (g), společnost tyto odložené daňové pohledávky nevykázala.

18. Tržby

Tržby společnosti ve výši 1 815 853 tis. Kč (2023 – 1 509 286 tis. Kč) jsou tvořeny poradenskými službami, ze kterých 1 422 130 tis. Kč (2023 – 1 135 944 tis. Kč) bylo realizováno v České republice, 393 723 tis. Kč (2023 – 373 342 tis. Kč) mimo Českou republiku, především v Evropě.


19. Závazky nevykázané v rozvaze

Za společnost byly ve prospěch pronajímatelů nemovitostí vystaveny bankovní záruky ve výši 1 309 tis. EUR (2023 – 1 -177 tis. EUR), které jsou platné do 30. dubna 2025. Bankovní záruky jsou zajištěny blokací peněžních prostředků na běžném účtu společnosti ve výši 8 257 tis. Kč (2023 - 6 974 tis. Kč).

Společnosti byl poskytnut příslib kontokorentního úvěru ve výši 100 000 tis. Kč platný do 30. června 2025 (2024 – 120 000 tis. Kč). V běžném a minulém účetním období společnost kontokorentní úvěr nečerpala a nevyplynuly jí žádné úroky.

20. Významné následné události

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2024.

Sestaveno dne: 16. prosince 2024	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou JUDr. Ing. Radek Halíček Jednatel 
-------------------------------------	---