



## Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30.9.2018

Obchodní jméno ověřované účetní jednotky:

**KPMG Česká republika, s.r.o.**  
**Pobřežní 648/1a , 186 00 Praha 8**  
**IČ: 005 53 115**

Prověřované období : 01. 10. 2017 - 30. 9. 2018

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 12. prosince 2018

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace  
1 x auditor

Přílohy :  
Rozvaha k 30. 9. 2018  
Výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2018  
Příloha k účetní závěrce k 30. 9. 2018  
Přehled o peněžních tocích k 30. 9. 2018  
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 9. 2018  
Výroční zpráva k 30. 9. 2018

<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 Česká republika, s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 9. 2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 9. 2018 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 Česká republika, s.r.o. k 30. 9. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 9. 2018 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.

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 (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) 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 (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) 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 (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

#### **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 dojdou 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 12. 12. 2018



# **Výroční zpráva (neconsolidovaná)**

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

**za obchodní rok od 1. října 2017 do 30. září 2018**

**Praha  
Prosinec 2018**



- I Profil společnosti**
- II Charakteristika a historie společnosti**
- III Organizační struktura společnosti**
- IV Komentář k hospodaření společnosti v běžném období a výhled na období následující**
- V Následné události**
- VI Zpráva auditora**
- VII Účetní závěrka KPMG Česká republika, s.r.o. za hospodářský rok končící 30. zářím 2018**
- VIII Zpráva o vztazích KPMG Česká republika, s.r.o. za hospodářský rok končící 30. zářím 2018**



## 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 30/9/2018:	10 000 tis. Kč
Společník společnosti k 30/9/2018:	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 30/9/2018:	Jednatel – JUDr. Ing. Radek Halíček 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 2017 do 30. září 2018.



## 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 majetkové podíly ve společnostech KPMG Česká republika Audit, s.r.o. a KPMG Advisory, s.r.o. V minulém období byla Společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Do 13. prosince 2017 byla jediným vlastníkem Společnosti společnost KPMG Holding s.r.o., se sídlem ve Slovenské republice, Bratislavě, Dvořákovo nábrežie 10, PSČ 811 02. Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti ze dne 13. prosince 2017 došlo k navýšení základního kapitálu Společnosti z původních 100 tis. Kč na 10 000 tis. Kč. Navýšení bylo provedeno peněžitým vkladem ve výši 9 900 tis. Kč uskutečněným společností KPMG Czech Republic Holding s.r.o., se sídlem v Praze, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00, která tak získala ve Společnosti 99% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech.

Dne 30. září 2018 byla do obchodního rejstříku zapsána přeshraniční fúze sloučením KPMG Czech Republic Holding s.r.o., jako společnosti nástupnické, a KPMG Holding s.r.o., jako společnosti zanikající bez likvidace. Ze společnosti KPMG Holding s.r.o. přešel na společnost KPMG Czech Republic Holding s.r.o. veškerý její majetek, včetně podílu na základním kapitálu a hlasovacích právech Společnosti, a veškeré její závazky.

KPMG je celosvětová síť poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní, poradenství a práva. V jejích členských společnostech pracuje více než 197 000 pracovníků ve 154 zemích. Nezávislé členské společnosti sítě KPMG jsou přidružené ke KPMG International Cooperative („KPMG International“), švýcarské organizační jednotce. Každá členská společnost celosvětové sítě KPMG je právně samostatná a oddělená jednotka a tak se označuje.

## 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 akvizic a transakcí, oddělení řízení rizik a poradenství, oddělení vedení účetnictví a dále na jednotlivá oddělení infrastruktury – řízení lidských zdrojů a vzdělávání, IT, marketing a komunikace, podpora prodeje a nabídek, vzdělávání, 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 2017 do 30. září 2018 tržeb za vlastní služby ve výši 1 158 985 tis. Kč (1/10/2016-30/9/2017 – 1 072 431 tis. Kč) a vykázala zisk z provozní činnosti ve výši 122 741 tis. Kč (1/10/2016-30/9/2017 – 111 286 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 224 535 tis. Kč (1/10/2016-30/9/2017 – 47 738 tis. Kč), které směřovaly především do technického zhodnocení najaté budovy, jejíž rekonstrukce byla zahájena v závěru minulého účetního období a ukončena ke konci běžného období. Významná část investic směřovala rovněž do nabytku a IT vybavení zrenovovaných kancelářských prostor.

Celková aktiva Společnosti k 30. září 2018 činila 935 160 tis. Kč (30. září 2017 – 875 027 tis. Kč), ze kterých 265 268 tis. Kč představoval dlouhodobý majetek (30. září 2017 – 79 635 tis. Kč), 638 865 tis. Kč oběžný majetek (30. září 2017 – 768 896 tis. Kč) a 31 027 tis. Kč ostatní aktiva (30. září 2017 – 26 496 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 2017 – 55% majetkový podíl a 29% podíl na hlasovacích právech). Současně vlastní 90% majetkový podíl ve společnosti KPMG Advisory, s.r.o. (30. září 2017 – 90%), kterému odpovídal podíl na hlasovacích právech. V minulém období byla Společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílů v KPMG Česká republika Audit, s.r.o., do jehož majetku vložila hotovost ve výši 200 tis. Kč.

Vlastní kapitál Společnosti k 30. září 2018 činil 147 668 tis. Kč (30. září 2017 – 155 607 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Společnost docílila s 530 (1/10/2016-30/9/2017 – 458) 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 působilo více jak 110 certifikovaných účetních, více jak 85 daňových poradců a 22 statutárních auditorů. V pracovněprávních vztazích postupuje Společnost v souladu se všemi platnými zákony a předpisy a klade si za cíl kontinuálně zvyšovat kvalifikaci a odbornost svých zaměstnanců. V průběhu běžného období skupina KPMG v České republice poskytla více jak 25 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. Významnou součástí firemního vzdělávání jsou rovněž profesní školení pořádané na národní ale i mezinárodní úrovni v rámci celosvětové sítě poradenských společností KPMG, programy manažerského vzdělávání – tzv. “Soft skills“, individuální koučingy, technická IT školení a jazykové kurzy různé intenzity.

Společnost stejně jako celá skupina KPMG v České republice věnuje vysokou pozornost oblasti společenské odpovědnosti a ochraně životního prostředí. Zaměstnanci KPMG v České republice poskytli v běžném období odborné služby celé řadě neziskových organizací, především nadacím a nadačním fondům a strávili a strávili téměř 2 100 pracovních hodin v rámci tzv. charitativních dnů. Od října 2008 je skupina KPMG v České republice držitelem certifikátu ISO: 14001, který zavazuje zaměstnance k ekologickému chování ve všech kancelářích KPMG v České republice. V rámci platformy Business pro společnost získala Skupina v roce 2018 zlatý certifikát v kategorii TOP odpovědná firma. Skupina rovněž splňuje požadavky zákona č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, a nechala si zpracovat energetický audit podniku. Stejně tak jako v minulých letech, zaměstnanci skupiny KPMG v České republice uspořádali celou řadu finančních sbírek na podporu neziskových organizací.



Pro nadcházející období Společnost plánuje udržet své 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 2018 a měly by materiální dopad do účetní závěrky k 30. září 2018.

V Praze, 12. prosince 2018

JUDr. Ing. Radek Halíček  
*Jednatel společnosti*



**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
**k 30. září 2018**  
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

18600 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

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>1 129 394</b>	<b>- 194 234</b>	<b>935 160</b>	<b>875 027</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>2</b>	<b>451 165</b>	<b>- 185 897</b>	<b>265 268</b>	<b>79 635</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	33 810	- 29 517	4 293	3 615
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	33 468	- 29 517	3 951	3 199
B.I.2.1.	Software	5	33 468	- 29 517	3 951	3 199
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6	342		342	416
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	342		342	416
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	416 528	- 156 380	260 148	75 193
B.II.1.	Pozemky a stavby	9	155 981	- 8 925	147 056	998
B.II.1.2.	Stavby	10	155 981	- 8 925	147 056	998
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	11	254 591	- 147 298	107 293	60 635
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	12	4 706	- 157	4 549	
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	13	1 250		1 250	
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	14	1 250		1 250	
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	15				13 560
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	16				650
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	17				12 910
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	18	827		827	827
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	19	185		185	185
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	20	442		442	442
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	21	200		200	200

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha  
k 30. září 2018



Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>22</b>	<b>647 202</b>	<b>- 8 337</b>	<b>638 865</b>	<b>768 896</b>
C.I.	Zásoby	23	16 549		16 549	2 541
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	24	16 549		16 549	2 541
C.II.	Pohledávky	25	485 064	- 8 337	476 727	508 615
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	26	1 530		1 530	878
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	27	1 530		1 530	878
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	28	483 534	- 8 337	475 197	507 737
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	29	348 784	- 8 337	340 447	325 193
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	30	126 343		126 343	173 353
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	31	8 407		8 407	9 191
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	32	105		105	104
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	33	4 963		4 963	5 942
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	34	2 865		2 865	2 626
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	35	474		474	519
C.IV.	Peněžní prostředky	36	145 589		145 589	257 740
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	37	376		376	363
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	38	145 213		145 213	257 377
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>39</b>	<b>31 027</b>		<b>31 027</b>	<b>26 496</b>
D.1.	Náklady příštích období	40	22 132		22 132	16 797
D.3.	Příjmy příštích období	41	8 895		8 895	9 699

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha  
k 30. září 2018



Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>42</b>	<b>935 160</b>	<b>875 027</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>43</b>	<b>147 668</b>	<b>155 607</b>
A.I.	Základní kapitál	44	10 000	100
A.I.1.	Základní kapitál	45	10 000	100
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	46	237	237
A.II.2.	Kapitálové fondy	47	237	237
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	48	237	237
A.III.	Fondy ze zisku	49	1 131	1 131
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	50	1 131	1 131
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	51	41 468	66 451
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	52	41 468	66 451
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	53	94 832	87 688
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>54</b>	<b>756 394</b>	<b>685 798</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>55</b>	<b>9 936</b>	<b>11 238</b>
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	56	9 451	11 238
B.4.	Ostatní rezervy	57	485	
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	<b>58</b>	<b>746 458</b>	<b>674 560</b>
C.I.	Dlouhodobé závazky	59	5 694	
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	60	5 694	

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha  
k 30. září 2018



Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	61	740 764	674 560
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	62	85	337
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	63	136 617	192 990
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	64	375 763	386 914
C.II.8.	Závazky ostatní	65	228 299	94 319
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	66	74 527	21 250
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	67	28 090	22 241
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	68	15 067	11 869
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	69	14 785	8 220
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	70	14 860	17 475
C.II.8.7.	Jiné závazky	71	80 970	13 264
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>72</b>	<b>31 098</b>	<b>33 622</b>
D.1.	Výdaje příštích období	73	31 098	33 584
D.2.	Výnosy příštích období	74		38



**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
**druhové členění**  
za rok končící 30. zářím 2018  
(v tisících Kč)

**Obchodní firma a sídlo**

KPMG Česká republika, s.r.o.  
Pobřežní 648/1a  
18600 Praha 8  
Česká republika

**Identifikační číslo**

00553115

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 158 985	1 072 431
A.	Výkonová spotřeba	2	350 612	394 222
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	11 630	9 590
A.3.	Služby	4	338 982	384 632
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	5	- 14 008	6 781
D.	Osobní náklady	6	648 435	518 199
D.1.	Mzdové náklady	7	485 558	388 932
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	162 877	129 267
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	150 392	118 518
D.2.2.	Ostatní náklady	10	12 485	10 749
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	36 139	31 354
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	35 883	31 001
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	35 883	31 001
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	14	256	353
III.	Ostatní provozní výnosy	15	8 715	9 890
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	16	6 079	7 500
III.3.	Jiné provozní výnosy	17	2 636	2 390
F.	Ostatní provozní náklady	18	23 781	20 479
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	19	2 845	4 869
F.3.	Daně a poplatky	20	2 069	1 184
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21	485	
F.5.	Jiné provozní náklady	22	18 382	14 426
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>23</b>	<b>122 741</b>	<b>111 286</b>



**KPMG Česká republika, s.r.o.**  
**Výkaz zisku a ztráty - druhové členění**  
za rok končící 30. zářím 2018

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	24	1 940	798
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	25	1 940	798
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	26	1 102	507
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	27	1 102	507
VII.	Ostatní finanční výnosy	28	20 776	37 006
K.	Ostatní finanční náklady	29	20 222	34 345
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>30</b>	<b>1 392</b>	<b>2 952</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>31</b>	<b>124 133</b>	<b>114 238</b>
L.	Daň z příjmů	32	29 301	26 550
L.1.	Daň z příjmů splatná	33	29 953	26 106
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	34	- 652	444
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>35</b>	<b>94 832</b>	<b>87 688</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>36</b>	<b>94 832</b>	<b>87 688</b>
*	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	<b>37</b>	<b>1 190 416</b>	<b>1 120 125</b>

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU**  
za rok končící 30. zářím 2018  
(v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika s.r.o.  
Pobřežní 648/1a  
18600 Praha 8  
Česká republika

Identifikační číslo

00553115

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 30.9.2017	100	237	1 131	66 451	87 688	155 607
Zůstatek k 1.10.2017	100	237	1 131	66 451	87 688	155 607
Zvýšení základního kapitálu	9 900	--	--	--	--	9 900
Podíly na zisku	--	--	--	-24 983	-87 688	-112 671
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	94 832	94 832
Zůstatek k 30.9.2018	10 000	237	1 131	41 468	94 832	147 668

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2016	100	237	1 131	66 059	42 892	110 419
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	392	-392	--
Podíly na zisku	--	--	--	--	-42 500	-42 500
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	87 688	87 688
Zůstatek k 30.9.2017	100	237	1 131	66 451	87 688	155 607

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2018

(v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

18600 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
<b>P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>	<b>257 740</b>	<b>306 497</b>
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti</b>		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	124 133	114 238
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	36 765	29 395
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	35 726	31 001
A.1.2. Změna stavu:	898	353
A.1.2.1. goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku	157	
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	741	353
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 3 234	- 2 631
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	- 838	- 291
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	4 213	963
<b>A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami</b>	<b>160 898</b>	<b>143 633</b>
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	19 570	- 93 093
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	23 715	- 17 510
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	9 863	- 82 365
A.2.3. Změna stavu zásob	- 14 008	6 782
<b>A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami</b>	<b>180 468</b>	<b>50 540</b>
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 562	- 507
A.4. Přijaté úroky	1 940	798
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 31 741	- 14 935
<b>A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>150 105</b>	<b>35 896</b>
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 224 535	- 47 938
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 221 204	- 45 133
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 3 331	- 2 605
B.1.3. Nabytí dlouhodobého finančního majetku		- 200
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	6 079	7 500
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	6 079	7 500
<b>B*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>- 218 456</b>	<b>- 40 438</b>
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	5 694	
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 49 494	- 44 215
C.2.1. Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia event. rezervního fondu	9 900	
C.2.2. Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	- 59 394	- 44 215
<b>C*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>- 43 800</b>	<b>- 44 215</b>
<b>F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků</b>	<b>- 112 151</b>	<b>- 48 757</b>
<b>R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>145 589</b>	<b>257 740</b>

# KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2017 do 30. září 2018  
(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 2018*

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

### *Změny ve vlastnické struktuře v průběhu běžného období*

Na základě rozhodnutí valné hromady konané dne 13. prosince 2017 došlo k navýšení základního kapitálu společnosti o 9 900 tis. Kč. Navýšení bylo provedeno peněžítým vkladem nového společníka KPMG Czech Republic Holding s.r.o. Tato skutečnost byla zapsána do obchodního rejstříku 15. prosince 2017.

Dne 30. září 2018 byla do obchodního rejstříku zapsána přeshraniční fúze sloučením společníků KPMG Czech Republic Holding s.r.o., jako společnosti nástupnické, a KPMG Holding s.r.o. se sídlem Slovenská republika, Bratislava, Dvořákovo Nábřežie 10, PSČ 811 02, jako společnosti zanikající bez likvidace.



## *Jednatelé k 30. září 2018*

JUDr. Ing. Radek Halíček  
Ing. Petr Škoda  
Ing. Petr Bučík

## *Další změny v obchodním rejstříku v průběhu běžného období*

Na základě smlouvy o převodu závodu, uzavřené dne 31. května 2018, nabyla společnost KPMG Česká republika, s.r.o. vlastnické právo k závodu společnosti TPA Corporate Finance s.r.o., se sídlem Antala Staška 2027/79, Krč, 140 00 Praha 4, IČ: 645 83 465, který tvoří organizovaný soubor jmění se všemi jeho součástmi a příslušenstvím sloužící k provádění poradenské činnosti v oblasti business consultingu a transakčního poradenství v regionech České republiky.

Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána 1. června 2018.

## *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 transakcí a akvizic, oddělení řízení rizik a poradenství, 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. 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 2017 do 30. září 2018. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2016 do 30. září 2017 a v další části přílohy je označováno "2017".

## **3. Zásadní účetní postupy používané společností**

### (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 věčná 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.



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.
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 roky

Doba odpisování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku byla stanovena na 10 let, a to v závislosti na očekávaný ekonomický přínos plynoucí z nákupu závodu od společnosti TPA Corporate Finance s.r.o.

(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 příjmu 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 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 Czech Republic Holding s.r.o., se sídlem v Praze 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00. Její konsolidovaná účetní závěrka bude zveřejněna v souladu s ustanovením § 22a odst. 2c) a podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.



### 4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

#### (a) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stavby	Stroje a zařízení	Doprav. prostřed.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Jiný dlouhod. hmotný majetek	Nedok. hmotné invest.	Zálohy	Celkem
<b>Pořizovací cena</b>								
Zůstatek k 1.10.2017	22 427	163 933	99 547	--	--	12 910	650	299 467
Přírůstky	139 025	56 597	20 126	4 706	750	--	--	221 204
Zařazení původního TZ do nového TZ v zůstatkové ceně	502	--	--	--	--	--	--	502
Úbytky	--	-64 154	-21 608	--	--	--	--	-85 762
Vyřazení původního TZ	-18 883	--	--	--	--	--	--	-18 883
Přeúčtování	12 910	--	150	--	500	-12 910	-650	--
Zůstatek k 30.9.2018	155 981	156 376	98 215	4 706	1 250	--	--	416 528
<b>Oprávký</b>								
Zůstatek k 1.10.2017	21 429	149 105	53 740	--	--	--	--	224 274
Odpisy	5 877	9 885	17 311	157	--	--	--	33 230
Oprávký k úbytkům	--	-63 438	-19 305	--	--	--	--	-82 743
Oprávký k vyřazenému původnímu TZ	-18 381	--	--	--	--	--	--	-18 381
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2018	8 925	95 552	51 746	157	--	--	--	156 380
<b>Zůst. hodn. 1.10.2017</b>	<b>998</b>	<b>14 828</b>	<b>45 807</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>12 910</b>	<b>650</b>	<b>75 193</b>
<b>Zůst. hodn. 30.9.2018</b>	<b>147 056</b>	<b>60 824</b>	<b>46 469</b>	<b>4 549</b>	<b>1 250</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>260 148</b>

Společnost v závěru minulého účetního období zahájila rekonstrukci najatých kancelářských prostor v místě svého sídla. Rekonstrukce pokračovala po celé běžné období a investice tak zejména směřovaly do technického zhodnocení kanceláří, pořízení nábytku a IT vybavení.

Jak je uvedeno v bodu 1 přílohy, společnost v průběhu běžného období koupila část podniku (závod) od společnosti TPA Corporate Finance s.r.o. Nakoupená část podniku zahrnovala 6 zaměstnanců, oběžná aktiva v účetní hodnotě 2 507 tis. Kč a krátkodobé závazky, včetně závazku z titulu kupní ceny, v účetní hodnotě 7 213 tis. Kč. Společnost do svého účetnictví převzala jednotlivá aktiva a pasiva v účetních hodnotách a ke dni transakce tak vykázala oceňovací rozdíl k nabytému majetku v hodnotě 4 706 tis. Kč. V souladu s účetními politikami popsány v bodu 3 (a) společnost odpisuje oceňovací rozdíl k nabytému majetku do nákladů rovnoměrně po dobu 10 let.

# KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2017 do 30. září 2018  
(v tisících Kč)



## (b) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
<b>Pořizovací cena</b>			
Zůstatek k 1.10.2017	30 063	416	30 479
Přírůstky	2 989	342	3 331
Úbytky	--	--	--
Přeúčtování	416	-416	--
Zůstatek k 30.9.2018	33 468	342	33 810
<b>Oprávký</b>			
Zůstatek k 1.10.2017	26 864	--	26 864
Odpisy	2 653	--	2 653
Oprávký k úbytkům	--	--	--
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2018	29 517	--	29 517
<b>Zůstatková hodnota 1.10.2017</b>	<b>3 199</b>	<b>416</b>	<b>3 615</b>
<b>Zůstatková hodnota 30.9.2018</b>	<b>3 951</b>	<b>342</b>	<b>4 293</b>

## 5. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost vlastní 4,4% (2017 – 55%) podíl na základním kapitálu a 29% (2017 – 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 2018 pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. činí 442 tis. Kč (2017 – 442 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. za běžné období vykázala zisk ve výši 114 296 tis. Kč (2017 – 74 628 tis. Kč) a k 30. září 2018 vykazuje vlastní kapitál ve výši 146 864 tis. Kč (2017 – 112 296 tis. Kč).

V průběhu běžného období společnost nepřijala od KPMG Česká republika Audit, s.r.o. žádnou výplatu podílu na vlastním kapitálu (2017 – 0 tis. Kč).

Společnost dále vlastní 90% (2017 – 90%) podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech ve společnostech KPMG Advisory, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8.

K 30. září 2018 pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Advisory, s.r.o. činí 185 tis. Kč (2017 – 185 tis. Kč). Společnost KPMG Advisory, s.r.o. za běžné období vykázala zisk ve výši 42 tis. Kč (2017 – 42 tis. Kč) a k 30. září 2018 vykazuje vlastní kapitál ve výši 6 248 tis. Kč (2017 – 6 206 tis. Kč).

V běžném a minulém účetním období společnost nepřijala od KPMG Advisory, s.r.o. žádnou výplatu podílu na vlastním kapitálu (2017 – 0 tis. Kč).

# KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2017 do 30. září 2018  
(v tisících 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, bydlištěm 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.

## 6. Zásoby

	Stav k 30.9.2018	Stav k 30.9.2017
Nedokončená výroba	16 549	2 541
Celkem	16 549	2 541

## 7. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- (a) Krátkodobé obchodní pohledávky k 30. září 2018 činí 348 784 tis. Kč (2017 – 333 007 tis. Kč), ze kterých 105 116 tis. Kč (2017 – 77 874 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky k 30. září 2018 činí 8 337 tis. Kč (2017 – 7 814 tis. Kč).

- (b) Krátkodobé obchodní závazky k 30. září 2018 činí 136 617 tis. Kč (2017 – 192 990 tis. Kč), ze kterých 11 400 tis. Kč (2017 – 6 250 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti, zejména vůči zahraničním kancelářím KPMG.

- (c) Dlouhodobé obchodní závazky k 30. září 2018 činí 5 694 tis. Kč (2017 – 0 tis. Kč) a představují zejména zádržné plynoucí z dodavatelských smluv. Veškeré tyto závazky jsou splatné do 5 let a nejsou úročeny.

## 8. Pohledávky a závazky vůči podnikům ve skupině

- (a) Pohledávky a závazky z obchodního styku

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

	Pohledávky		Závazky	
	30.9.2018	30.9.2017	30.9.2018	30.9.2017
KPMG Advisory, s.r.o.	6 482	5 269	5 035	6 301
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	116 811	149 564	66 476	86 670
Celkem	123 293	154 833	71 511	92 971

# KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2017 do 30. září 2018  
(v tisících Kč)



## (b) Cash-pooling

	Pohledávky		Závazky	
	30.9.2018	30.9.2017	30.9.2018	30.9.2017
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v CZK	126 343	173 353	--	--
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v EUR	--	--	375 763	386 914
Celkem	126 343	173 353	375 763	386 914

## 9. Najatý majetek

### (a) Operativní leasing

Společnost má najaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2018 činily 95 289 tis. Kč (2017 – 93 018 tis. Kč). Z toho byl přefakturován spřízněným osobám podíl nákladů ve výši 62 071 tis. Kč (2017 – 59 068 tis. Kč).

Společnost má najaté automobily a celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2018 činily 1 005 tis. Kč (2017 – 899 tis. Kč).

Společnost má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2018 činily 1 010 tis. Kč (2017 – 1 018 tis. Kč).

Společnost má dále najaté IT vybavení na dobu tří let. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2018 činily 7 757 tis. Kč (2017 – 6 690 tis. Kč).

## 10. Základní kapitál

	Základní kapitál	
	30.9.2018	30.9.2017
KPMG Holding s.r.o.	--	100
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	10 000	--
Celkem	10 000	100

Jak je uvedeno v bodu 1, dne 30. září 2018 byla do obchodního rejstříku zapsána fúze sloučením společnosti KPMG Czech Republic Holding s.r.o., jako společnosti nástupnické, a společnosti KPMG Holding s.r.o., jako společnosti zanikající bez likvidace. Rozhodným datem sloučení je 27. prosinec 2017.

Základní kapitál společnosti je plně splacen.

# KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2017 do 30. září 2018  
(v tisících Kč)



## 11. 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 1.10.2017	100	237	1 131	66 451	87 688	155 607
Zvýšení základního kapitálu	9 900	--	--	--	--	9 900
Výplata podílů	--	--	--	-24 983	-87 688	-112 671
Zisk běžného období	--	--	--	--	94 832	94 832
<b>Zůstatek k 30.9.2018</b>	<b>10 000</b>	<b>237</b>	<b>1 131</b>	<b>41 468</b>	<b>94 832</b>	<b>147 668</b>

Valná hromada konaná dne 23. prosince 2017 rozhodla vyplatit společníkovi podíl na vlastním kapitálu ve výši 112 671 tis. Kč, ze kterých k 30. září 2018 nebylo uhrazeno 74 527 tis. Kč.

(b) Plánované rozdělení zisku za běžné období

Zisk běžného účetního období	94 832
Rozdělení zisku společníkovi	-94 832

## 12. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Ostatní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.10.2017	11 238	--	11 238
Čerpání	-11 238	--	-11 238
Tvorba	30 204	485	30 689
Zúčtování zaplacených záloh oproti rezervě na daň z příjmů	-20 753	--	-20 753
<b>Zůstatek k 30.9.2018</b>	<b>9 451</b>	<b>485</b>	<b>9 936</b>

## 13. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Opravná položka ke krátkodobým poskytnutým zálohám	Celkem
Zůstatek k 1.10.2017	7 814	154	7 968
Změna	410	-154	256
Převzaté opravné položky z koupě části podniku (závodu)	113	--	113
<b>Zůstatek k 30.9.2018</b>	<b>8 337</b>	<b>--</b>	<b>8 337</b>

# KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2017 do 30. září 2018  
(v tisících Kč)



## 14. Zaměstnanci

Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady za období od 1. října 2017 do 30. září 2018 a za předchozí období od 1. října 2016 do 30. září 2017:

1.10.2017-30.9.2018	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	530	485 558	150 392	12 485

1.10.2016-30.9.2017	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	458	388 932	118 518	10 749

## 15. Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 30. září 2018:

Sociální pojištění 9 923 tis. Kč

Zdravotní pojištění 5 144 tis. Kč

Splatné závazky ze sociálních a zdravotního pojištění k 30. září 2017:

Sociální pojištění 7 842 tis. Kč

Zdravotní pojištění 4 027 tis. Kč

## 16. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 30. září 2018:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanci 6 222 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 8 563 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2018 po lhůtě splatnosti.

Daňové závazky k 30. září 2017:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanci 4 815 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 3 405 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2017 po lhůtě splatnosti.



## 17. Jiné krátkodobé závazky

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména půjčkami od nebankovních subjektů ve výši 79 600 tis. Kč (2017 – 0 tis. Kč) a závazky z titulu klientských účtů (viz. bod číslo 20) ve výši 991 tis. Kč (2017 - 12 565 tis. Kč).

Splatnost půjček od nebankovních subjektů je 31. července 2019 a v běžném období z nich vyplynuly úroky ve výši 540 tis. Kč (2017 – 0 tis. Kč).

## 18. Daň z příjmů

### (a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné účetní období ve výši 30 204 tis. Kč (2017 – 26 504 tis. Kč) a upřesnění odhadu daně za minulé účetní období ve výši -251 tis. Kč (2017 – -398 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2018 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 20 753 tis. Kč (2017 - 15 266 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 30 204 tis. Kč (2017 - 26 504 tis. Kč). Výsledný závazek ve výši 9 451 tis. Kč (2017 – 11 238 tis. Kč) je vykázán v pasivech v pozici *Rezerva na daň z příjmů*.

### (b) Odložená

V souladu s účetními postupy uvedenými v bodě 3 (g) byla pro výpočet odložené daně použita daňová sazba ve výši 19% (2017 – 19%).

- Vykázaná

Společnost k 30. září 2018 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 1 530 tis. Kč (2017 – 878 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků a rezerv.

- Nevykázaná

Společnost eviduje k 30. září 2018 odloženou daňovou pohledávku ve výši 1 345 tis. Kč (2017 – 810 tis. Kč) vznikající z rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého hmotného majetku a dále odloženou daňovou pohledávku ve výši 1 223 tis. Kč (2017 – 613 tis. Kč) plynoucí z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů. Z důvodu opatrnosti, v souladu s účetní politikou uvedenou v bodě 3 g), společnost tyto odložené daňové pohledávky nevykázala.

# KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2017 do 30. září 2018  
(v tisících Kč)



## 19. Tržby

Tržby společnosti ve výši 1 158 985 tis. Kč (2017 – 1 072 431 tis. Kč) jsou tvořeny poradenskými službami, ze kterých 797 390 tis. Kč (2017 – 630 815 tis. Kč) bylo realizováno v České republice, 361 595 tis. Kč (2017 – 441 616 tis. Kč) mimo Českou republiku, především v Evropě.

## 20. Cizí majetek vykázáný v rozvaze

V rámci bankovních účtů společnost k 30. září 2018 vykazuje peněžní prostředky ve výši 991 tis. Kč (2017 – 12 565 tis. Kč) přijaté od svých klientů, kterým poskytuje služby v oblasti zpracování a výplaty mezd. Závazek plynoucí z přijetí těchto peněžních prostředků ve výši 991 tis. Kč (2017 – 12 565 tis. Kč) je vykázán v rámci jiných krátkodobých závazků.


## 21. Závazky nevykázané v rozvaze

Za společnost byly ve prospěch pronajímatelů nemovitostí vystaveny dvě bankovní záruky, první ve výši 882 tis. EUR, která je platná do 30. dubna 2019 a druhá ve výši 40 tis. EUR, která byla platná do 30. září 2018.

Společnosti byl poskytnut příslib kontokorentního úvěru až do výše 100 000 tis. Kč s konečnou splatností 30. dubna 2019. Společnost kontokorentní úvěr v průběhu běžného období nečerpala.

## 22. Významné následné události

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2018

Sestaveno dne: 12. prosince 2018	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  JUDr. Ing. Radek Halíček Jednatel 
-------------------------------------	--



**Zpráva o vztazích**

**společnosti**

**KPMG Česká republika, s.r.o.**

**za obchodní rok od 1. října 2017 do 30. září 2018**

**Praha**  
**Prosinec 2018**



Tato zpráva o vztazích mezi níže uvedenými osobami byla vypracována v souladu s ustanovením § 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 2017 do 30. září 2018.

## 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.

K 1. říjnu 2017 byla ovládající osobou Ovládané osoby společnost KPMG Holding s.r.o., se sídlem ve Slovenské republice, Bratislavě, Dvořákovo nábřežie 10, PSČ 811 02. Na základě rozhodnutí valné hromady Ovládané osoby ze dne 13. prosince 2017 došlo k navýšení základního kapitálu Ovládané osoby, které bylo provedeno peněžitým vkladem Ovládající osoby ve výši 9 900 tis. Kč, která tak získala v Ovládané osobě 99% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech.

Dne 30. září 2018 byla do obchodního rejstříku zapsána přeshraniční fúze sloučením Ovládající osoby, jako společnosti nástupnické, a KPMG Holding s.r.o., jako společnosti zanikající bez likvidace. Jelikož na Ovládající osobu přešlo veškeré jmění a závazky zanikající společnosti KPMG Holding s.r.o., veškeré vztahy mezi Ovládanou osobou a KPMG Holding s.r.o. jsou v této zprávě o vztazích zahrnuty v popisu vztahů mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou.

### Osoby ovládané stejnou Ovládající osobou

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

### Osoby ovládané Ovládanou osobou

Název společnosti	Sídlo společnosti	Podíl na základním kapitálu	Podíl na hlasovacích právech
KPMG Advisory, s.r.o.	Pobřežní 648/1a 186 00 Praha 8 Česká republika	90,0%	90,0%

Ovládaná osoba vykonává v KPMG Advisory, s.r.o. (dále jen „KPMG Advisory“) přímo rozhodující vliv.



### ***Další propojené osoby***

Ovládaná osoba má 4,4% (1. října 2017 – 55,0%) podíl na základním kapitálu a 29,0% (1. října 2017 – 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 “Svěřenský fond“) s podílem na základním kapitálu ve výši 0,2% (1. října 2017 - 2,5%) a podílem na hlasovacích právech ve výši 51,0% (1. října – 51,0%).

### **Úloha Ovládané osoby**

Úlohou Ovládané osoby je poskytování poradenských služeb cílovým klientům, v případě potřeby poskytovat zaměstnance na zakázky propojených osob výše a pro celou skupinu zajišťovat služby a práce administrativního charakteru.

## **Smluvní vztahy s propojenými osobami za běžné období**

### ***Smluvní vztahy s Ovládající osobou***

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

Na základě řádné valné hromady ze dne 23. prosince 2017 vyplatila Ovládaná osoba Ovládající osobě podíl na hospodářském výsledku minulého období.

### ***Smluvní vztahy s ovládanou osobou***

V běžném období si Ovládaná osoba a KPMG Advisory, s.r.o. vzájemně poskytovaly odborné a administrativní služby, a to na základě Smlouvy o poskytování služeb z 2. října 2006, ve znění dodatku č. 1, a běžných dodavatelsko-odběratelských vztahů.

Na základě stejné smluvní dokumentace a podmínek poskytovala Ovládaná osoba společnosti KPMG Advisory služby spojené s podnájmem kancelářských prostor.

### ***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, a to na základě Smlouvy o poskytování služeb ze 3. ledna 1994, ve znění dodatků č. 1, 2 a 3, a běžných dodavatelsko-odběratelských vztahů.

V běžném období Ovládaná osoba poskytovala KPMG Audit administrativní služby a služby spojené s podnájmem kancelářských prostor, a to na základě stejné smlouvy a běžných dodavatelsko-odběratelských vztahů.

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.



## **Svěřenský fond pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**

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

### **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.

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 ovládaní, 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 spočívající zejména v optimalizaci nákladů společnosti díky procesům vykonávaným na úrovni celé skupiny.

V Praze, dne 12. prosince 2018

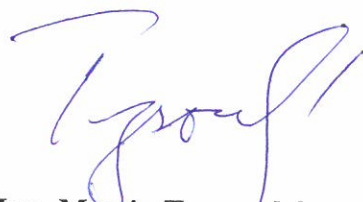
JUDr. Ing. Radek Halíček  
Jednatel

## II. Zpráva auditora o ověření zprávy o vztazích

Prověřil jsem věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti KPMG Česká republika, s.r.o. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, IČO: 005 53 115 za rok končící 30. 9. 2018. Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědné vedení společnosti KPMG Česká republika, s.r.o. Mým úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Prověrku jsem provedl v souladu s AS č.56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abych plánoval a provedl ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsem neprováděl, a proto nevyjadřuji ani výrok.

Na základě mého ověření jsem nezjistil žádné skutečnosti, které by mne vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti KPMG Česká republika, s.r.o. za rok končící 30. 9. 2018 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.



Ing. Martin Teyroský  
auditor č. 2134

Kancelář: Sarajevská 10, 120 00 Praha 2



V Praze dne 12. 12. 2018