



Konsolidovaná výroční zpráva

společnosti KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018

**Praha
Březen 2019**



- I Profil skupiny**
- II Účetní období Skupiny**
- III Charakteristika a historie skupiny**
- IV Organizační struktura skupiny**
- V Komentář k hospodaření Skupiny v běžném období a výhled na období následující**
- VI Následné události**
- VII Zpráva auditora**
- VIII Konsolidovaná účetní závěrka KPMG Czech Republic Holding s.r.o. k 31. prosinci 2018**
- IX Nekonsolidovaná účetní závěrka KPMG Czech Republic Holding s.r.o. k 31. prosinci 2018**
- X Zpráva o vztazích KPMG Czech Republic Holding s.r.o. k 31. prosinci 2018**



I Profil skupiny

Konsolidující účetní jednotka

Název a sídlo: KPMG Czech Republic Holding s.r.o.
Pobřežní 648/1a
Praha 8
186 00
Česká republika

IČ: 06660606

DIČ: CZ06660606

Registrace: Městský soud v Praze, spisová značka C 286514

Základní kapitál: 10 000 Kč

Společníci: KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Kyperská republika –
podíl na základním kapitálu i hlasovacích právech 75,0%
KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED,
Kyperská republika – podíl na základním kapitálu a hlasovacích
právech 25,0%

Statutární orgán: Jednatel – JUDr. Ing. Radek Halíček

Hlavní předměty činnosti: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3
živnostenského zákona s obory činností č. 1 až 79.

(dále jen “mateřská společnost“)

Společnosti zahrnuté do konsolidačního celku

Dceřiná společnost

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, spisová značka C 326

Základní kapitál: 10 000 000 Kč

Společník společnosti: KPMG Czech Republic Holding s.r.o. - podíl na základním
kapitálu i hlasovacích právech 100,0%

Statutární orgán: 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, podnik.



(dále jen "KPMG ČR")

Dceřiná společnost

Název a sídlo:

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Pobřežní 648/1a
Praha 8
186 00
Česká republika

IČ:

49619187

DIČ:

CZ699001996

Registrace:

Městský soud v Praze, spisová značka C 24185

Základní kapitál:

10 000 000 Kč

Společníci společnosti:

KPMG Czech Republic Holding s.r.o. – podíl na základním kapitálu 95,4% a podíl na hlasovacích právech 20,0%.

KPMG Česká republika, s.r.o. – podíl na základním kapitálu 4,4% a podíl na hlasovacích právech 29,0%

Svěřenský fond pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o. svěřenský správce Ing. Petr Škoda, Na žvahově 373/12, 152 00 Praha 5 - Hlubočepy, Česká republika – podíl na základním kapitálu 0,2%, podíl na hlasovacích právech 51,0%.

Statutární orgán:

Jednatel – JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel – Ing. Petr Škoda
Jednatel – Ing. Jindřich Vašina

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.

(dále jen "KPMG Audit")

Dceřiná společnost

Název a sídlo:

KPMG Advisory, s.r.o.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8
Česká republika

IČ: 27570193
DIČ: CZ699001996
Registrace: Městský soud v Praze, spisová značka C 113192
Základní kapitál: 200 000 Kč
Společníci společnosti: KPMG Česká republika, s.r.o. – podíl na základním kapitálu i hlasovacích právech 90%.
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. – podíl na základním kapitálu i hlasovacích právech 10%.
Statutární orgán: Jednatel – JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel – Ing. Zdeněk Tůma
Hlavní předměty činnosti: Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence.
Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.
Měření znečišťujících a pachových látek, ověřování množství emisí skleníkových plynů a zpracování rozptylových studií.



(dále jen “KPMG Advisory“)

Konsolidační celek je v dalším textu této výroční zprávy označován jako “Skupina“.

II Účetní období Skupiny

Tato konsolidovaná výroční zpráva a konsolidovaná účetní závěrka byly sestaveny za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018. Mateřská společnost nabyla podíly v KPMG ČR a KPMG Audit na základě rozhodnutí valných hromad ze dne 13. prosince 2017, nicméně transakce uskutečněné mezi 13. prosincem 2017 a 27. prosincem 2017 nebyly významné, proto mateřská společnost sestavila zahajovací konsolidovanou rozvahu k 27. prosinci 2017, tj. k rozhodnému dni fúze mateřské společnosti – viz. bod III.

Mateřská společnost má účetní období odpovídající kalendářnímu roku, dceřiné společnosti mají účetní období odpovídající hospodářskému roku od 1. října do 30. září. V rámci konsolidace mateřská společnost postupuje v souladu s ustanovením §23 zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví a do konsolidované účetní závěrky k 31. prosinci 2018 zahrnuje individuální účetní závěrky dceřiných společností k 30. září 2018. Mateřská společnost v konsolidované účetní závěrce zahrnuje veškeré významné skutečnosti a transakce, které v dceřiných společnostech nastaly v období od 1. října do 31. prosince 2018.



III Charakteristika a historie skupiny

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.

Mateřská společnost byla založena 30. listopadu 2017 a do obchodního rejstříku zapsána 6. prosince 2017. V rámci přeshraniční fúze s rozhodným dnem 27. prosince 2017 se mateřská společnost sloučila se sesterskou společností KPMG Holding s.r.o., se sídlem Dvořákovo nábrežie 10, Bratislava, Slovenská republika, přičemž mateřská společnost je společností nástupnickou a KPMG Holding s.r.o. společností zanikající bez likvidace. Na mateřskou společnost přešlo veškeré obchodní jmění zanikající společnosti.

KPMG ČR byla založena v roce 1990 a poskytuje klientům služby v oblasti daňového poradenství, management consultingu, risk consultingu, poradenství v oblasti akvizic a transakcí, finanční poradenství a vedení účetnictví a daňové evidence.

V roce 1993 byla založena KPMG Audit, která byla zaregistrována jako auditní firma Komorou auditorů České republiky.

V roce 2006 došlo k založení společnosti KPMG Advisory poskytující poradenství v oblasti management consultingu.

KPMG ČR a KPMG Audit mají kanceláře v Praze, Brně, Českých Budějovicích a Ostravě a mateřská společnost a KPMG Advisory v Praze.

IV Organizační struktura skupiny

Skupina KPMG v České republice je vedena řídicím partnerem, kterému je přímo podřízen řídicí výbor partnerů (tzv. „Management Committee“).

Mateřská společnost není vnitřně členěna.

KPMG ČR 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.

KPMG Audit je vnitřně členěna na oddělení auditu finančních institucí a dále na tři oddělení poskytující audit průmyslovým a obchodním společnostem.

KPMG Advisory, s.r.o. není dále vnitřně členěna.

Skupina KPMG v České republice je v rámci mezinárodní sítě poradenských společností začleněna do regionu střední a východní Evropy, kam je zahrnuto i dalších 17 států.

Žádná ze společností skupiny KPMG v České republice nemá organizační složky v zahraničí.



V Komentář k hospodaření Skupiny v běžném období a výhled na období následující

Skupina KPMG v České republice vykázala v období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018 konsolidované tržby za vlastní služby ve výši 1 855 460 tis. Kč a konsolidovaný provozní výsledek hospodaření ve výši 272 749 tis. Kč. Dosaženými výsledky Skupina potvrdila svoji stabilitu a postavení jedné z čelních společností působících v České republice v oblasti finančního auditu, daňového poradenství a poradenství.

V průběhu běžného období Skupina vynaložila investiční výdaje do dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v celkové výši 224 624 tis. Kč. Skupina realizovala v běžném období rekonstrukci najatých kanceláří v místě svého sídla, tudíž investice směřovaly především do technického zhodnocení najaté budovy, nábytku a IT vybavení.

Celková aktiva Skupiny k 31. prosinci 2018 činila 733 946 tis. Kč (27. prosince 2017 – 585 060 tis. Kč), ze kterých 267 437 tis. Kč představovalo dlouhodobý majetek (27. prosince 2017 – 81 879 tis. Kč), 433 304 tis. Kč oběžný majetek (27. prosince 2017 – 474 995 tis. Kč) a 33 205 tis. Kč ostatní aktiva (27. prosince 2017 – 28 186 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Skupina docílila se 791 zaměstnancem (roční průměr). V rámci Skupiny v běžném období působilo 22 statutárních auditorů, 110 certifikovaných účetních a více jak 85 daňových poradců. V pracovněprávních vztazích postupuje Skupina 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 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.

Skupina 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 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 Skupina plánuje udržet své postavení na trhu odborných služeb. Společnost plánuje pokračovat v zefektivňování interních procesů a věnovat velkou pozornost vzdělávání a profesnímu růstu svých zaměstnanců.



VI Následné události

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 17. prosince 2018 vstoupila KPMG Advisory k 1. lednu 2019 do likvidace. K tomuto datu byli všichni zaměstnanci KPMG Advisory převedeni do KPMG ČR, stejně tak i veškeré obchodní aktivity. Vstup KPMG Advisory do likvidace si nevyžádal žádné úpravy v konsolidované výroční zprávě a konsolidované účetní závěrce Skupiny k 31. prosinci 2018.

V Praze, 5. března 2019

JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti



Zpráva nezávislého auditora

o ověření konsolidované účetní závěrky k 31. 12. 2018

Obchodní jméno ověřované účetní jednotky:

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.
Pobřežní 648/1a , 186 00 Praha 8
IČ: 066 60 606

Prověřované období : 27. 12. 2017 - 31. 12. 2018

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 7. března 2019

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Konsolidovaná rozvaha k 31. 12. 2018
Konsolidovaný výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2018
Konsolidovaná příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2018
Konsolidovaný přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2018
Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2018
Konsolidovaná výroční zpráva k 31. 12. 2018

Obsah:

1. Výrok auditora
2. Základ pro výrok
3. Ostatní informace
4. Odpovědnost

1/ Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti KPMG Czech Republic Holding s.r.o. (dále také „Společnost“) a jejích dceřiných společností (dohromady „Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. 12. 2018, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu, konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2018 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle mého názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31. 12. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Skupině 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.

3/ Ostatní informace

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

Můj výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou 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 způsobitelné 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 konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

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

4/ Odpovědnost

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované 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 konsolidované 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 Skupiny 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 statutární orgán Společnosti uvedl v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná 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 7. 3. 2019

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

v plném rozsahu
k 31. prosinci 2018
(v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

06660606

	AKTIVA	Běžné účetní období k 31/12/2018			Minulé účetní období k 27/12/2017
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	936 220	-202 274	733 946	585 060
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
	Dlouhodobý majetek	456 843	-189 406	267 437	81 879
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	33 810	-29 517	4 293	3 615
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
B.I.2.	Ocenitelná práva	33 468	-29 517	3 951	3 199
B.I.2.1.	Software	33 468	-29 517	3 951	3 199
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva				
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	342	0	342	416
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	342		342	416
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	419 962	-159 745	260 217	75 193
B.II.1.	Pozemky a stavby	155 981	-8 925	147 056	998
B.II.1.1.	Pozemky				
B.II.1.2.	Stavby	155 981	-8 925	147 056	998
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	258 025	-150 663	107 362	60 635
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	4 706	-157	4 549	
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1 250	0	1 250	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	1 250		1 250	
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	13 560
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			0	650
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			0	12 910
	Dlouhodobý finanční majetek	200	0	200	200
B.II.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.II.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.II.3.	Podíly - podstatný vliv				
B.II.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
B.II.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	200		200	200
B.II.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
B.II.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
	Kladný konsolidační rozdíl	2 871	-144	2 727	2 871
	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci				



solidovaná rozvaha k 31. prosinci 2018
 v rozsahu

	AKTIVA	Běžné účetní období k 31/12/2018			Minulé účetní období k 27/12/2017
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	Oběžná aktiva	446 172	-12 868	433 304	474 995
	Zásoby	20 240	0	20 240	16 683
I.1.	Materiál				
I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	20 240		20 240	16 683
I.3.	Výrobky a zboží	0	0	0	0
C.I.3.1.	Výrobky				
C.I.3.2.	Zboží				
I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
	Pohledávky	312 135	-12 868	299 267	232 787
II.1.	Dlouhodobé pohledávky	2 374	0	2 374	1 418
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	2 374		2 374	1 418
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	0	0	0	0
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky				
II.2.	Krátkodobé pohledávky	309 761	-12 868	296 893	231 369
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	300 923	-12 868	288 055	221 863
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	8 838	0	8 838	9 506
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	260		260	190
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 124		5 124	6 165
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	2 865		2 865	2 626
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	589		589	525
II.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
IV.	Krátkodobý finanční majetek	113 797	0	113 797	225 525
IV.1.	Penežní prostředky v pokladně	513		513	508
IV.2.	Penežní prostředky na účtech	113 284		113 284	225 017
	Časové rozlišení aktiv	33 205	0	33 205	28 186
1.	Náklady příštích období	23 817		23 817	18 487
2.	Komplexní náklady příštích období				
3.	Příjmy příštích období	9 388		9 388	9 699

Konsolidovaná rozvaha k 31. prosinci 2018
v plném rozsahu



	PASIVA	Běžné účetní období k 31/12/2018	Minulé účetní období k 27/12/2017
	PASIVA CELKEM	733 946	585 060
A.	Vlastní kapitál	283 962	275 838
A.I.	Základní kapitál	10	10
A.I.1.	Základní kapitál	10	10
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		
A.II.	Ažio a kapitálové fondy	3 080	3 080
A.II.1.	Ažio		
A.II.2.	Kapitálové fondy	3 080	3 080
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	3 080	3 080
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		
A.III.	Fondy ze zisku	2 154	2 154
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	2 154	2 154
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	70 394	270 594
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	70 394	270 594
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů	208 324	0
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -)	208 324	
A.V.2.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)		
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		
A.VII.	Záporný konsolidační rozdíl		
+ C.	Cizí zdroje	404 433	247 531
	Rezervy	20 856	14 034
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2.	Rezerva na daň z příjmu	19 474	14 034
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
4.	Ostatní rezervy	1 382	
	Závazky	383 577	233 497
D.I.	Dlouhodobé závazky	8 494	2 700
D.I.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.I.1.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		
C.I.1.1.2.	Ostatní dluhopisy		
D.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		
D.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
D.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	5 694	
D.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
D.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
D.I.7.	Závazky - podstatný vliv		
D.I.8.	Odložený daňový závazek		
D.I.9.	Závazky - ostatní	2 800	2 700
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		
C.I.9.3.	Jiné závazky	2 800	2 700

Konsolidovaná rozvaha k 31. prosinci 2018
v plném rozsahu



PASIVA		Běžné účetní období k 31/12/2018	Minulé účetní období k 27/12/2017
C.II.	Krátkodobé závazky		
C.II.1.	Vydané dluhopisy	375 083	230 797
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	89	346
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	69 255	103 112
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv		
C.II.8.	Závazky - ostatní		
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	305 739	127 339
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	93 330	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	44 566	37 347
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	23 117	19 744
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	24 126	16 737
C.II.8.7.	Jiné závazky	19 814	20 349
D.	Casové rozlišení	100 786	33 162
1.	Výdaje příštích období	45 531	61 671
2.	Výnosy příštích období	45 531	61 633
	MENŠINOVÝ VLASTNÍ KAPITÁL		38
1.	Menšinový základní kapitál	20	20
2.	Menšinové kapitálové fondy	20	20
3.	Menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let		
4.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období		

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění
k 31. prosinci 2018
(v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo:

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8
Česká republika

Identifikační číslo

06660606

	Text	Běžné účetní období 27/12/17- 31/12/18	Minulé účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1 855 460	
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	511 762	
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	12 491	
A.3.	Služby	499 271	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-3 556	
C.	Aktivace (-)		
D.	Osobní náklady	1 014 620	
D.1.	Mzdové náklady	761 553	
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	253 067	
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	232 782	
D.2.2.	Ostatní náklady	20 285	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	37 791	
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	35 903	
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	35 903	
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	1 744	
E.4.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	144	
III.	Ostatní provozní výnosy	8 782	
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	6 079	
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	2 703	
F.	Ostatní provozní náklady	30 876	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	2 845	
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu		
F.3.	Daně a poplatky	2 776	
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	1 382	
F.5.	Jiné provozní náklady	23 873	
	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (+/-)	272 749	

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2018
(druhové členění)



	Text	Běžné účetní období 27/10/17-31/12/18	Minulé účetní období
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	143	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	143	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	963	
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	963	
VII.	Ostatní finanční výnosy	8 345	
K.	Ostatní finanční náklady	12 456	
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření (+/-)	-4 931	
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	267 818	
L.	Daň z příjmů	59 494	
L.1.	Daň z příjmů splatná	60 450	
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-956	
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření po zdaně (+/-)	208 324	
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	208 324	
***.1	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-) bez menšinových podílů	208 324	
***.2	Menšinový výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	0	
***	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)		
**	Čistý konsolidovaný obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	1 872 730	

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

1. Vymezení konsolidačního celku (dále rovněž "Skupina")

Mateřská společnost

KPMG Czech Republic Holding s.r.o. („mateřská společnost“) byla založena 30. listopadu 2017 a do obchodního rejstříku zapsána 6. prosince 2017.

V rámci přeshraniční fúze s rozhodným dnem 27. prosince 2017 se mateřská společnost sloučila se sesterskou společností KPMG Holding s.r.o., se sídlem Dvořákovo nábřeží 10, Bratislava, Slovenská republika, přičemž mateřská společnost je společností nástupnickou a KPMG Holding s.r.o. společností zanikající bez likvidace. Na mateřskou společnost přešlo veškeré obchodní jmění zanikající společnosti.

Vlastnická struktura mateřské společnosti

- KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Kyperská republika – 75% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech
- KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED, Kyperská republika – 25% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech

Předmětem podnikání mateřské společnosti je:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona s obory činností č. 1 až 79.

Sídlo mateřské společnosti

Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8 – Karlín
Česká republika

Identifikační číslo mateřské společnosti

066 60 606

Statutární orgán mateřské společnosti

Jednatel mateřské společnosti je JUDr. Ing. Radek Halíček

Základní kapitál mateřské společnosti

Základní kapitál mateřské společnosti činí 10 tis. Kč a byl plně splacen ke dni zápisu společnosti do obchodního rejstříku.

Změny v obchodním rejstříku

Dne 30. září 2018 byla obchodním rejstříkem v České republice zaregistrována výše uvedená přeshraniční fúze mateřské společnosti.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

Zanikající slovenská společnost KPMG Holding s.r.o. byla z obchodního rejstříku ve Slovenské republice vymazána dne 31. ledna 2019.

Účetní období

Konsolidovaná a individuální účetní závěrka mateřské společnosti byla sestavena za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018 a byla ověřena auditorem.

Dceřiné společnosti zahrnuté do konsolidačního celku mateřské společnosti

Do konsolidačního celku mateřské společnosti jsou zahrnuty následující dceřiné společnosti:

KPMG Česká republika, s.r.o.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

KPMG Advisory, s.r.o.

KPMG Česká republika, s.r.o.

KPMG Česká republika, s.r.o. ("KPMG ČR") byla založena 3. července 1990 a do obchodního rejstříku byla zapsána 8. října 1990. Jediným společníkem KPMG ČR je mateřská společnost.

Sídlo KPMG ČR

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Identifikační číslo KPMG ČR

00553115

Předmět podnikání KPMG ČR

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

Základní kapitál

Základní kapitál KPMG ČR činí 10 000 tis. Kč a byl plně splacen.

Statutární orgán KPMG ČR

JUDr. Ing. Radek Halíček - jednatel

Ing. Petr Škoda - jednatel

Ing. Petr Bučík – jednatel

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

Změny v obchodním rejstříku

Na základě smlouvy o převodu závodu, uzavřené dne 31. května 2018, nabyla KPMG ČR 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.

Účetní období

Individuální účetní závěrka KPMG ČR byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2017 do 30. září 2018 a byla ověřena auditorem.

Metoda konsolidace

Mateřská společnost používá pro KPMG ČR metodu plné konsolidace a způsob přímé konsolidace. Mateřská společnost postupuje v souladu s ustanovením §23 zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví a do konsolidované účetní závěrky k 31. prosinci 2018 zahrnula individuální účetní závěrku KPMG ČR sestavenou k 30. září 2018. Mateřská společnost v konsolidované účetní závěrce zohlednila veškeré významné skutečnosti a transakce, které v KPMG ČR nastaly v období od 1. října do 31. prosince 2018.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. ("KPMG Audit") byla založena 20. října 1993 a do obchodního rejstříku byla zapsána 4. listopadu 1993.

Sídlo KPMG Audit

KPMG Česká republika Audit, s.r.o
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8

Identifikační číslo KPMG Audit

49619187

Předmět podnikání KPMG Audit

- ověřovatelství (auditorství),
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- daňové poradenství.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

Vlastnická struktura KPMG Audit

KPMG Czech Republic Holding s.r.o. – podíl na základním kapitálu 95,4%
KPMG Česká republika, s.r.o. – podíl na základním kapitálu 4,4%
Svěřenský fond pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o. – podíl na základním kapitálu 0,2%

Základní kapitál

Základní kapitál KPMG Audit činí 10 000 tis. Kč a byl plně splacen

Statutární orgán KPMG Audit

JUDr. Ing. Radek Halíček - jednatel
Ing. Petr Škoda - jednatel
Ing. Jindřich Vašina - jednatel

Účetní období

Individuální účetní závěrka KPMG Audit byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2017 do 30. září 2018 a byla ověřena auditorem.

Metoda konsolidace

Mateřská společnost používá pro KPMG Audit metodu plné konsolidace a způsob přímé konsolidace. Mateřská společnost postupuje v souladu s ustanovením §23 zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví a do konsolidované účetní závěrky k 31. prosinci 2018 zahrnuje individuální účetní závěrku KPMG Audit sestavenou k 30. září 2018. Mateřská společnost v konsolidované účetní závěrce zahrnuje veškeré významné skutečnosti a transakce, které v KPMG Audit nastaly v období od 1. října do 31. prosince 2018.

KPMG Advisory, s.r.o.

KPMG Advisory, s.r.o. ("KPMG Advisory") byla založena 26. dubna 2006 a do obchodního rejstříku byla zapsána 20. června 2006.

Sídlo KPMG Advisory

KPMG Advisory, s.r.o
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8

Identifikační číslo KPMG Advisory

27570193

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

Předmět podnikání KPMG Advisory

- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, zejména činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců.

Vlastnická struktura KPMG Advisory

KPMG Česká republika, s.r.o. – podíl na základním kapitálu 90%
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. – podíl na základním kapitálu 10%

Základní kapitál

Základní kapitál KPMG Advisory činí 200 tis. Kč a byl plně splacen.

Statutární orgán KPMG Advisory

JUDr. Ing. Radek Halíček - jednatel
Ing. Zdeněk Tůma - jednatel

Účetní období

Individuální účetní závěrka KPMG Advisory byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2017 do 30. září 2018. Společnost KPMG Advisory neměla povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem.

Metoda konsolidace

Mateřská společnost použila pro KPMG Advisory metodu plné konsolidace a způsob přímé konsolidace. Mateřská společnost postupuje v souladu s ustanovením §23 zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví a do konsolidované účetní závěrky k 31. prosinci 2018 zahrnuje individuální účetní závěrku KPMG Advisory sestavenou k 30. září 2018. Mateřská společnost v konsolidované účetní závěrce zahrnuje veškeré významné skutečnosti a transakce, které v KPMG Advisory nastaly v období od 1. října do 31. prosince 2018.

2. Vymezení účetního období

Valné hromady KPMG ČR a KPMG Audit konané dne 13. prosince 2017 rozhodly o navýšení základního kapitálu těchto společností o 9 900 tis. Kč, respektive o 9 200 tis. Kč. Toto navýšení bylo provedeno hotovostním vkladem nového společníka – mateřské společnosti, která tak v KPMG ČR získala 99% podíl na základním kapitálu a v KPMG Audit 92% podíl na základním kapitálu. Tyto skutečnosti byly do obchodního rejstříku zapsány dne 15. prosince 2017.

Jak je uvedeno v bodu 1, mateřská společnost se s rozhodným dnem k 27. prosinci 2017 sloučila se sesterskou společností KPMG Holding s.r.o., čímž navýšila své podíly na základním kapitálu KPMG ČR na 100% a v KPMG Audit na 95,45%.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

Vzhledem k nevýznamnosti transakcí v období mezi 13. prosincem 2017 a 27. prosincem 2017 sestavila mateřská společnost zahajovací rozvahu konsolidačního celku k 27. prosinci 2017, tzn. k rozhodnému dni fúze se společností KPMG Holding s.r.o. Údaje z konsolidované zahajovací rozvahy jsou v příložené konsolidované rozvaze uvedeny jako srovnatelné údaje. V konsolidovaném výkazu zisku a ztráty a konsolidovaném přehledu o peněžních tocích za období končící 31. prosincem 2018 srovnatelné údaje vykazány nejsou.

3. Zásadní účetní postupy používané skupinou

(a) Základ pro sestavení konsolidované účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka respektuje obecné účetní zásady, je sestavena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., dle které se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a Českého účetního standardu č. 020.

(b) Transformace údajů do konsolidované účetní závěrky

V rámci konsolidačního celku nebyly v běžném a ani minulém účetním období realizovány žádné zisky z dlouhodobého majetku a zásob prodaných v rámci konsolidačního celku.

(c) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně.

Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 10 000 Kč a dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 000 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 roky.

Vybavení a technické zhodnocení pronajatých budov je odpisováno v souladu s podmínkami nájemních smluv. Vybavení budovy nábytkem i v pořizovací ceně pod 10 000 Kč je vykazováno v rozvaze.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek evidovaný na rozvahových majetkových účtech je odpisován následovně:

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Technické zhodnocení najatých budov a kanceláří	Lineární	Dle 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

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

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.

(d) 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.

(e) Stanovení opravných položek a rezerv

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

Skupina 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 Skupina vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období Skupina 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 příjmu je tato rezerva zúčtována oproti zaplaceným zálohám a výsledná pohledávka je vykázána v pozici Stát – krátkodobé daňové pohledávky.

(f) Přepočty cizích měn

Skupina používá pro přepočet cizích měn pevný kurz, který se stanovuje na základě denního kurzu ČNB prvního pracovního dne každého měsíce a používá se pro účetní případy účtované v příslušném měsíci. V průběhu roku se účtuje pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

(g) Najatý majetek

Skupina 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 Skupiny v kupní (reprodukční) ceně.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



(h) Daň z příjmů

Daň z příjmu 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.

Skupina 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.

(i) Klasifikace závazků

Skupina klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

(i) Konsolidační rozdíl

K datu sestavení konsolidované zahajovací rozvahy Skupina určila kladný konsolidační rozdíl jako rozdíl mezi historickou pořizovací hodnotou podílů mateřské společnosti v dceřiných společnostech a složkami vlastního kapitálu dceřiných společností odpovídající těmto podílům. Kladný konsolidační rozdíl je zúčtováván do výkazu zisku a ztráty po dobu 20 let.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

4. Dlouhodobý majetek

(a) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stavby	Stroje a zařízení	Doprav. prostřed.	Oceňovací rozdíl k nabytému u majetku	Jiný dlouhod. hmotný majetek	Nedok. hmotné invest.	Zálohy	Celkem
Pořizovací cena								
Zůstatek k 27.12.2017	22 427	168 295	99 547	--	--	12 910	650	303 829
Přírůstky	139 025	56 686	20 126	4 706	750	--	--	221 293
Zařazení původního TZ do nového TZ v zůstatkové ceně	502	--	--	--	--	--	--	502
Úbytky	--	-65 171	-21 608	--	--	--	--	-86 779
Vyřazení původního TZ	-18 883	--	--	--	--	--	--	-18 883
Přeúčtování	12 910	--	150	--	500	-12 910	-650	--
Zůstatek k 31.12.2018	155 981	159 810	98 215	4 706	1 250	--	--	419 962
Oprávký								
Zůstatek k 27.12.2017	21 429	153 467	53 740	--	--	--	--	228 636
Odpisy	5 877	9 905	17 311	157	--	--	--	33 250
Oprávký k úbytkům	--	-64 455	-19 305	--	--	--	--	-83 760
Oprávký k vyřazenému původnímu TZ	-18 381	--	--	--	--	--	--	-18 381
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2018	8 925	98 917	51 746	157	--	--	--	159 745
Zůst. hodn. 27.12.2017	998	14 828	45 807	--	--	12 910	650	75 193
Zůst. hodn. 31.12.2018	147 056	60 893	46 469	4 549	1 250	--	--	260 217

Skupina, respektive KPMG ČR, v průběhu běžného období realizovala rekonstrukci najatých kancelářských prostor v místě sídla svých společností. Investice tak zejména směřovaly do technického zhodnocení kanceláří, pořízení nábytku a IT vybavení.

Jak je uvedeno v bodu 1 přílohy, KPMG ČR 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. Skupina 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 popsanými v bodu 3 (c) Skupina odpisuje oceňovací rozdíl k nabytému majetku do nákladů rovnoměrně po dobu 10 let.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



(b) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
Pořizovací cena			
Zůstatek k 27.12.2017	30 063	416	30 479
Přírůstky	2 989	342	3 331
Úbytky	--	--	--
Přeúčtování	416	-416	--
Zůstatek k 31.12.2018	33 468	342	33 810
Oprávký			
Zůstatek k 27.12.2017	26 864	--	26 864
Odpisy	2 653	--	2 653
Oprávký k úbytkům	--	--	--
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2018	29 517	--	29 517
Zůstatková hodnota 27.12.2017	3 199	416	3 615
Zůstatková hodnota 31.12.2018	3 951	342	4 293

5. Kladný konsolidační rozdíl

Kladný konsolidační rozdíl činí v pořizovací hodnotě 2 871 tis. Kč. (27. prosince 2017 – 2 871 tis. Kč). V průběhu běžného období byl do výkazu zisku a ztráty zúčtován ve výši 144 tis. Kč.

6. Dlouhodobý finanční majetek

Dne 14. prosince 2016 byla KPMG ČR jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o., jehož svěřenským správcem je Ing. Petr Škoda, Na Žvahově 373/12, Praha 5 – Hlubočepy. KPMG ČR do majetku svěřenského fondu vložila hotovost ve výši 200 tis. Kč. Tento vklad je k 31. prosinci 2018 a k 27. prosinci 2017 vykázán v pozici ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly.

7. Zásoby

Nedokončená výroba ve výši 20 240 tis. Kč (27. prosince 2017 – 16 683 tis. Kč) představuje k rozvahovému dni rozpracované a nevyfakturované zakázky oceněné na úrovni přímých nákladů.

V KPMG Audit dílčí fakturace z otevřených zakázek převýšila jejich ocenění na úrovni přímých nákladů, a proto, aby byla zajištěna věcná a časová souvislost mezi náklady a výnosy na rozpracovaných zakázkách, vytvořila Skupina rezervu ve výši 897 tis. Kč (27. prosince 2017 – 0 tis. Kč).

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



8. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- (a) Krátkodobé obchodní pohledávky činí 300 923 tis. Kč (27. prosince 2017 – 232 720 tis. Kč), ze kterých 145 082 tis. Kč (27. prosince 2017 – 111 393 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky činí 12 868 tis. Kč (27. prosince 2017 – 10 857 tis. Kč).

- (b) Krátkodobé obchodní závazky činí 69 255 tis. Kč (27. prosince 2017 – 103 112 tis. Kč). Z toho 12 168 tis. Kč (27. prosince 2017 – 6 646 tis. Kč) jsou závazky po lhůtě splatnosti, především vůči zahraničním kancelářím KPMG.

- (c) Dlouhodobé obchodní závazky činí 5 694 tis. Kč (27. prosince 2017 – 0 tis. Kč) a představují zejména zádržné plynoucí z dodavatelských smluv. Veškeré tyto závazky jsou splatné do 5 let a nejsou úročeny.

9. Najatý majetek

- (a) Operativní leasing

Skupina má pronajaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v běžném období činily 95 289 tis. Kč.

Skupina má pronajaté automobily a celkové náklady týkající se tohoto nájmu v běžném období činily 1 005 tis. Kč.

Skupina má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v běžném období činily 1 010 tis. Kč.

Skupina má formou operativního leasingu pronajaté IT vybavení na dobu tří let. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v běžném období činily 10 222 tis. Kč.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



10. Základní kapitál

Společník	Hodnota splaceného vkladu k 31. prosinci 2018	Hodnota splaceného vkladu k 27. prosinci 2017
KPMG CEE HOLDINGS LIMITED	7,5 tis. Kč	7,5 tis. Kč
KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED	2,5 tis. Kč	2,5 tis. Kč
Celkem	10 tis. Kč	10 tis. Kč

11. Vlastní kapitál

Přehled pohybů vlastního kapitálu je samostatným výkazem.

Valná hromada mateřské společnosti konaná dne 25. června 2018 rozhodla o vyplacení podílů na zisku ve výši 200 200 tis. Kč. K 31. prosinci 2018 Skupina vykazuje závazky z neuhrazených podílů na zisku ve výši 93 330 tis. Kč (27. prosince 2017 – 0 tis. Kč).

12. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Rezerva na náklady vztahující se k dílčí fakturaci	Ostatní rezervy	Celkem
Zůstatek k 27.12.2017	14 034	--	--	14 034
Čerpání	-14 034	--	--	-14 034
Tvorba	60 685	897	485	62 067
Zúčtování rezervy oproti zaplaceným zálohám	-18	--	--	-18
Zúčtování zaplacených záloh oproti rezervě	-41 193	--	--	-41 193
Zůstatek k 31.12.2018	19 474	897	485	20 856

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

13. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Opravná položka ke krátkodobým poskytnutým zálohám	Celkem
Zůstatek k 27.12.2017	10 857	154	10 761
Změna	1 898	-154	1 744
Převzaté opravné položky z koupě části podniku	113	--	113
Zůstatek k 31.12.2018	12 868	--	12 868

14. Zaměstnanci

Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady za konsolidační celek za běžné období:

Zaměstnanci	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. pojištění	Sociální náklady
Běžné období	791	761 553	232 782	20 285

15. Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 31. prosinci 2018:

Sociální pojištění	14 863 tis. Kč
Zdravotní pojištění	8 254 tis. Kč

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 27. prosinci 2017:

Sociální pojištění	12 906 tis. Kč
Zdravotní pojištění	6 838 tis. Kč

16. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 31. prosinci 2018:

Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti zaměstnanců	10 090 tis. Kč
Daň z přidané hodnoty	14 036 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 31. prosinci 2018 po lhůtě splatnosti.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



Daňové závazky k 27. prosinci 2017:

Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti zaměstnanců	8 156 tis. Kč
Daň z přidané hodnoty	8 569 tis. Kč
Daň z příjmů právnických osob ve Slovenské republice	12 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 27. prosinci po lhůtě splatnosti.

17. Jiné krátkodobé závazky

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména půjčkami od nebankovních subjektů ve výši 96 300 tis. Kč (27. prosince 2017 – 16 700 tis. Kč) a závazky z titulu klientských účtů (viz. bod číslo 20) ve výši 991 tis. Kč (27. prosince 2017 – 12 565 tis. Kč).

Splatnost části půjček ve výši 16 700 tis. Kč je 31. ledna 2019 a části půjček ve výši 79 600 tis. Kč je 31. července 2019. V běžném období z půjček vyplynuly úroky ve výši 963 tis. Kč.

18. Daň z příjmů

(a) Splatná

	Odhad daně za běžné období	Upřesnění odhadu daně za minulé období	Celkem
Mateřská společnost	--	--	--
KPMG ČR	30 204	-251	29 953
KPMG Audit	30 463	-5	30 458
KPMG Advisory	18	21	39
Celkem	60 685	-235	60 450

(b) Odložená

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

Vykázaná odložená daň

Skupina k 31. prosinci 2018 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 2 374 tis. Kč (27. prosince 2017 – 1 418 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků a rezerv.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



V běžném období se odložená daňová pohledávka ve výši 2 374 tis. Kč skládá z odložené daňové pohledávky vykázané KPMG ČR ve výši 1 530 tis. Kč, odložené daňové pohledávky vykázané KPMG Audit ve výši 821 tis. Kč a odložené daňové pohledávky vykázané KPMG Advisory ve výši 23 tis. Kč. V konsolidované rozvaze k 31. prosinci 2018 jsou tyto pohledávky vykázány v dlouhodobých pohledávkách.

V minulém období se odložená daňová pohledávka ve výši 1 418 tis. Kč skládala z odložené daňové pohledávky vykázané KPMG ČR ve výši 878 tis. Kč, odložené daňové pohledávky vykázané KPMG Audit ve výši 522 tis. Kč a odložené daňové pohledávky vykázané KPMG Advisory ve výši 18 tis. Kč. V konsolidované rozvaze k 27. prosinci 2017 byly tyto pohledávky vykázány v dlouhodobých pohledávkách.

Nevykázaná odložená daň

Z důvodu opatrnosti, v souladu s účetní politikou uvedenou v bodě 3 (h), Skupina nevykázala odloženou daňovou pohledávku ve výši 1 345 tis. Kč (27. prosince 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 (27. prosince 2017 – 613 tis. Kč) plynoucí z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů.

19. Tržby

Tržby Skupiny ve výši 1 855 460 tis. Kč jsou tvořeny auditorskými a poradenskými službami, ze kterých 1 413 377 tis. Kč bylo realizováno v České republice a 442 083 tis. Kč mimo Českou republiku, především v Evropě.

20. Cizí majetek vykázaný v rozvaze

V rámci bankovních účtů Skupina k 31. prosinci 2018 vykazuje peněžní prostředky ve výši 991 tis. Kč (27. prosince 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 (27. prosince 2017 – 12 565 tis. Kč) je vykázán v rámci jiných krátkodobých závazků.

21. Závazky nevykázané v rozvaze

Za Skupinu byla ve prospěch pronajímatele nemovitosti vystavena bankovní záruka ve výši 882 tis. EUR, která je platná do 30. dubna 2019.

Skupině byl poskytnut příslib kontokorentního úvěru až do výše 100 000 tis. Kč s konečnou splatností 30. dubna 2019, který nebyl čerpán.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



22. Významné následné události

KPMG Advisory

KPMG Advisory vstoupila k 1. lednu 2019 do likvidace. Tato skutečnost nemá žádný dopad do konsolidované účetní závěrky Skupiny k 31. prosinci 2018.

Sestaveno dne: 5. března 2019	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou: JUDr. Ing. Radek Halíček jednatel
----------------------------------	---



Konsolidovaný přehled o peněžních tocích (cash flow) k 31. prosinci 2018

(v tisících Kč)

	27.12.2017- 31.12.2018	
P.	Stav peněž. prostředků a peněž. ekvivalentů na začátku účet. období	225 525
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	267 818
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace (A.1.1 až A.1.6)	41 246
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+)	35 746
A.1.2.	Změna stavu:	3 427
A.1.2.1.	goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, zúčtování konsolidačního roz.	301
A.1.2.2.	rezerv a ostatních opravným položek	3 126
A.1.3.	Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	-3 234
A.1.4.	Zisk(-) ztráta(+) z prodeje cenných papírů	0
A.1.5.	Výnosy z podílu na zisku	0
A.1.6.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	820
A.1.7.	Případné úpravy o ostatní nepeněžité operace	4 487
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před finančními položkami, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z+A.1.)	309 064
A.2	Změny potřeby pracovního kapitálu (A.2.1 až A.2.4)	-46 248
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	-75 755
A.2.2.	Změna stavu krátkod.závazků z provozní činnosti a pas. účtů časového rozlišení	33 065
A.2.3.	Změna stavu zásob	-3 557
A.2.4.	Změna stavu finančního majetku, který není zahrnut do peněžních prostředků	0
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před finančními položkami, zdaněním a mimořádnými položkami (A.*+A.2.)	262 816
A.3.	Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	0
A.4.	Přijaté úroky	143
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-55 067
A.6.	Přijaté podíly na zisku	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A.**+A.3 až A.6)	207 892
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Nabytí stálých aktiv	-224 624
B.1.1.	Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	-221 293
B.1.2.	Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	-3 331
B.1.3.	Nabytí dlouhodobého finančního majetku	0
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	6 079
B.2.1.	Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	6 079
B.2.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	0
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B.4.	Efekt změny konsolidačního celku na změnu stálých aktiv	0
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1 až B.3)	-218 545
Peněžní toky z finanční činnosti		
C.1.	Změna stavu dlouhodobých, popř.krátkodobých závazků z finanční oblasti	5 794
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky (C.2.1 až C.2.6)	-106 869
C.2.1.	Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia event. rezervního fondu	0
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	-106 870
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	0
C.2.5.	Platby z fondů tvořených ze zisku	0
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně	0
C.3.	Efekt změny konsolidačního celku na vlastní kapitál	0
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1+C.2+C.3)	-101 075
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků (A.***+B.***+C.***)	-111 728
R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období (P+/-F)	113 797

KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.
 Poblěžní 648/1a
 186 00 Praha 8
 Česká republika

Identifikační číslo

06660606

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období	Vlastní kapitál bez menšinových podílů	Menšinový základní kapitál	Menšinové ostatní rezervní fondy	Menšinový výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období	Menšinový vlastní kapitál		Celkem
									Menšinový základní kapitál	Menšinové ostatní rezervní fondy	
Zůstatek k 27.12.2017	10	3 080	2 154	270 594	275 838	20	--	--	--	20	275 858
Zvýšení základního kapitálu	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Snížení základního kapitálu	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Přiděly fondům	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Čerpání fondů	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Vydání akcií	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Tantiémy	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Podíly na zisku	--	--	--	-200 200	-200 200	--	--	--	--	--	-200 200
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dopad změny oceňovacích rozdílů na odloženou daň	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Změna reálné hodnoty zajišťovacích instrumentů	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dopad změny reálné hodnoty zajišťovacích instrumentů na odloženou daň	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Zaokrouhlení	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	208 324	208 324	--	--	--	--	--	208 324
Zůstatek k 31.12.2018	10	3 080	2 154	278 718	283 962	20	--	--	--	20	283 982



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2018
(v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Identifikační číslo

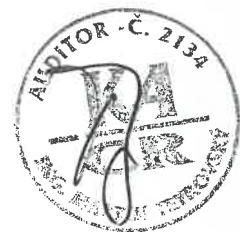
06660606

Označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	344 043		344 043	225 218
B.	Stálá aktiva	2	22 411		22 411	22 411
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	3	22 411		22 411	22 411
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	4	9 900		9 900	9 900
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	5	12 511		12 511	12 511
C.	Oběžná aktiva	6	321 632		321 632	202 807
C.II.	Pohledávky	7	320 610		320 610	201 600
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	8	320 610		320 610	201 600
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	9	164 474		164 474	112 672
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	10	156 136		156 136	88 928
C.IV.	Peněžní prostředky	11	1 022		1 022	1 207
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	12	1 022		1 022	1 207

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Rozvaha

k 31. prosinci 2018



Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	13	344 043	225 218
A.	Vlastní kapitál	14	229 294	204 436
A.I.	Základní kapitál	15	10	10
A.I.1.	Základní kapitál	16	10	10
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	17	2 843	2 843
A.II.2.	Kapitálové fondy	18	2 843	2 843
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	19	2 843	2 843
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	1 383	201 583
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	21	1 383	201 583
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22	225 058	
B. + C.	Cizí zdroje	23	114 309	20 711
C.	Závazky	24	114 309	20 711
C.I.	Dlouhodobé závazky	25	2 800	2 700
C.I.9.	Závazky - ostatní	26	2 800	2 700
C.I.9.3.	Jiné závazky	27	2 800	2 700
C.II.	Krátkodobé závazky	28	111 509	18 011
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	29		5
C.II.8.	Závazky ostatní	30	111 509	18 006
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	31	93 330	
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	32		3
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	33		2
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	34		13
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	35	197	
C.II.8.7.	Jiné závazky	36	17 982	17 988
D.	Časové rozlišení pasiv	37	440	71
D.1.	Výdaje příštích období	38	440	71

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
 za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
 (v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Identifikační číslo

06660606

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
A.	Výkonová spotřeba	1	174	
A.3.	Služby	2	174	
F.	Ostatní provozní náklady	3	82	
F.5.	Jiné provozní náklady	4	82	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	5	- 256	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	6	225 760	201 600
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	7	111 464	112 672
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	8	114 296	88 928
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	9	423	17
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	10	423	17
VII.	Ostatní finanční výnosy	11	7	
K.	Ostatní finanční náklady	12	30	
*	Finanční výsledek hospodaření	13	225 314	201 583
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	14	225 058	201 583
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	15	225 058	201 583
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	16	225 058	201 583
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	17	225 767	201 600

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika

Identifikační číslo

06660606

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1 207	10
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	225 058	201 583
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 225 337	- 201 583
A.1.4. Výnosy z podílů na zisku	- 225 760	- 201 600
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	423	17
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	- 279	
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	126	16 700
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	126	16 700
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	- 153	16 700
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků		
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 12	
A.6. Přijaté podíly na zisku	106 750	
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	106 585	16 700
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	100	2 700
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 106 870	
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 106 870	
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 106 770	2 700
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 185	300
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1 022	310

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Identifikační číslo

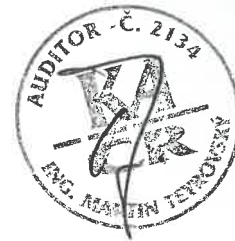
06660606

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk nebo ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 27.12.2017	10	2 843	201 583	--	204 436
Výplata podílů na zisku	--	--	-200 200	--	-200 200
Výsledek hospodaření za běžné období	--	--	--	225 058	225 058
Zůstatek k 31.12.2018	10	2 843	1 383	225 058	229 294

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



1. Charakteristika a hlavní aktivity

Vznik a charakteristika společnosti

KPMG Czech Republic Holding s.r.o. („společnost“) byla založena 30. listopadu 2017 a do obchodního rejstříku zapsána 6. prosince 2017.

V rámci přeshraniční fúze s rozhodným dnem 27. prosince 2017 se společnost sloučila se sesterskou společností KPMG Holding s.r.o., se sídlem Dvořákovo nábřeží 10, Bratislava, Slovenská republika, přičemž společnost je společností nástupnickou a KPMG Holding s.r.o. společností zanikající bez likvidace. Na společnost přešlo veškeré obchodní jmění zanikající společnosti.

Vlastnická struktura

- KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Kyprská republika – 75% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech
- KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED, Kyprská republika – 25% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech

Předmětem podnikání společnosti je:

výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona s obory činností č.1 až 79.

Sídlo společnosti

Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8 – Karlín
Česká republika

Identifikační číslo

066 60 606

Statutární orgán společnosti k 31. prosinci 2018

Jednatel společnosti je JUDr. Ing. Radek Halíček

Základní kapitál společnosti

Základní kapitál společnosti činí 10 tis. Kč a byl plně splacen ke dni zápisu společnosti do obchodního rejstříku.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



Změny v obchodním rejstříku

Dne 30. září 2018 byla obchodním rejstříkem v České republice zaregistrována výše uvedená přeshraniční fúze společnosti.

Zanikající slovenská společnost KPMG Holding s.r.o. byla z obchodního rejstříku ve Slovenské republice vymazána dne 31. ledna 2019.

2. Vymezení účetního období

Vzhledem k rozhodnému dni sloučení (viz. bod 1) společnost sestavila účetní závěrku za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018. Toto období je v dalším textu přílohy označováno jako "běžné období".

Srovnatelnými údaji v rozvaze společnosti jsou hodnoty ze zahajovací rozvahy k 27. prosinci 2017. Jako srovnatelné údaje ve výkazu zisku a ztráty a v přehledu o peněžních tocích uvedla společnost hodnoty vykázané v mimořádné účetní závěrce za období od svého vzniku, tj. od 6. prosince 2017, do dne bezprostředně předcházejícímu rozhodnému dni fúze, tj. do 26. prosince 2017. Toto období je v dalším textu přílohy označováno jako "minulé období".

3. Zásadní účetní postupy používané společností

(a) Dlouhodobý finanční majetek

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

(b) Přepočty cizích měn

Společnost používá pro přepočet cizích měn pevný kurz, který se stanovuje na základě denního kurzu ČNB prvního pracovního dne každého měsíce a používá se pro účetní případy účtované v příslušném měsíci. V průběhu roku se účtuje pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

(c) 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.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)



Účetní období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

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.

(d) 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.

(e) Následné události

Dopad událostí, které nastanou mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytují doplňující důkazy o podmínkách, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky dojde k významným událostem zohledňujícím podmínky, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

(f) Konsolidace

Společnost následně sestaví konsolidovanou účetní závěrku v souladu s českou účetní legislativou.

4. Dlouhodobý finanční majetek

(a) Podíly – ovládaná a ovládající osoba

Společnost vlastní 100% podíl (27. prosince 2017 – 100%) na základním kapitálu a hlasovacích právech ve společnosti KPMG Česká republika, s.r.o., IČ: 00553115, se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8.

K 31. prosinci 2018 činí pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika, s.r.o. 9 900 tis. Kč (27. prosince 2017 – 9 900 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika, s.r.o. má hospodářský rok končící 30. září a v auditované účetní závěrce k 30. září 2018 vykázala výsledek hospodaření ve výši 94 832 tis. Kč a vlastní kapitál ve výši 147 668 tis. Kč.

Dne 19. prosince 2018 rozhodla společnost, jako jediný společník KPMG Česká republika, s.r.o., o výplatě podílu na zisku ve výši 111 464 tis. Kč.

(b) Podíly – podstatný vliv

Společnost vlastní 95,4% podíl (27. prosince 2017 – 95,4%) na základním kapitálu, kterému odpovídá 20% podíl (27. prosince – 20%) na hlasovacích právech, ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o., IČ: 49619187, se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8.

K 31. prosinci 2018 činí pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. 12 511 tis. Kč (27. prosince 2017 – 12 511 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika



KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)

Audit, s.r.o. má hospodářský rok končící 30. září a v auditované účetní závěrce k 30. září 2018 vykázala výsledek hospodaření ve výši 114 296 tis. Kč a vlastní kapitál ve výši 146 864 tis. Kč.

Valná hromada KPMG Česká republika Audit, s.r.o. konaná dne 19. prosince 2018 rozhodla vyplatit společníkovi KPMG Czech Republic Holding s.r.o. podíl na zisku ve výši 114 296 tis. Kč.

5. Pohledávky a závazky vůči podnikům ve skupině

Společnost vykazuje v rámci krátkodobých pohledávek – ovládaná nebo ovládající osoba pohledávku ve výši 164 474 tis. Kč (27. prosince 2017 – 112 672 tis. Kč) za společností KPMG Česká republika, s.r.o. z titulu neuhrazených výplat podílů na zisku.

Společnost vykazuje v rámci krátkodobých pohledávek – podstatný vliv pohledávku ve výši 156 136 tis. Kč (27. prosince 2017 – 88 928 tis. Kč) za společností KPMG Česká republika Audit, s.r.o. z titulu neuhrazených výplat podílů na zisku.

6. Vlastní kapitál

(a) Základní kapitál

Společník	Hodnota splaceného vkladu k 31. prosinci 2018	Hodnota splaceného vkladu k 27. prosinci 2017
KPMG CEE HOLDINGS LIMITED	7,5 tis. Kč	7,5 tis. Kč
KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED	2,5 tis. Kč	2,5 tis. Kč
Celkem	10 tis. Kč	10 tis. Kč

(b) Přehled změn vlastního kapitálu

Přehled změn vlastního kapitálu je samostatným výkazem. Valná hromada společnosti konaná dne 25. června 2018 rozhodla o vyplacení podílů na zisku ve výši 200 200 tis. Kč. K 31. prosinci 2018 společnost vykazuje závazky z neuhrazených podílů na zisku ve výši 93 330 tis. Kč (27. prosince 2017 – 0 tis. Kč).

7. Zaměstnanci, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Společnost v průběhu běžného období nezaměstnávala žádné zaměstnance. K 27. prosinci 2017 společnost vykazovala závazky vůči zaměstnancům ve výši 3 tis. Kč a závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění ve výši 2 tis. Kč, které vyplývaly z částečného zaměstnaneckého poměru ve slovenské společnosti KPMG Holding s.r.o., který byl ukončen k 26. prosinci 2017. Žádný z těchto závazků nebyl k 27. prosinci 2017 po splatnosti.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018
(v tisících Kč)



8. Daňové závazky

Daňové závazky k 27. prosinci 2017 ve výši 13 tis. Kč představovaly splatné závazky z titulu daně z příjmů slovenské společnosti KPMG Holding s.r.o. ve výši 12 tis. Kč a splatné závazky z titulu daně z příjmů ze závislé činnosti na Slovensku ve výši 1 tis. Kč.

9. Jiné krátkodobé závazky

Společnost k 31. prosinci 2018 vykazuje v rámci jiných krátkodobých závazků finanční zápůjčku od nebankovního subjektu ve výši 16 700 tis. Kč (26. prosince 2017 – 16 700 tis. Kč). Zápůjčka je úročena úrokovou sazbou 2,5 % p.a. a je splatná do 31. ledna 2019. Za běžné účetní období společnosti z této zápůjčky vyplynuly nákladové úroky ve výši 423 tis. Kč.

10. Daň z příjmů

(a) Splatná daň z příjmů

Společnosti za běžné období nevzniká žádná daňová povinnost z titulu daně z příjmů.

(b) Odložená daň z příjmů

Společnosti k 31. prosinci 2018 a 27. prosinci 2017 nevznikají žádné dočasné rozdíly mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv.

Sestaveno dne: 5. března 2019	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou JUDr. Ing. Radek Halíček Jednatel	
----------------------------------	--	--



Zpráva o vztazích

**společnosti
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.**

**za obchodní rok od 27. prosince 2017
do 31. prosince 2018**

**Praha
Březen 2019**



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 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018.

Struktura vztahů

Ovládaná osoba

Ovládanou osobou je společnost KPMG Czech Republic Holding s.r.o. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, IČ: 06660606, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 286514 (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 CEE HOLDINGS LIMITED	Nikósie, Esperidon, 5, 4. podlaží, Strovolos, 2001, Kyperská republika	75%	75%

KPMG CEE HOLDINGS LIMITED (dále jen „Ovládající osoba“) vykonává v Ovládané osobě přímo rozhodující vliv.

Osoby ovládané stejnou Ovládající osobou

Statutárním orgánu Ovládané osoby nejsou známy žádné smluvní vztahy nebo transakce, které by v běžném období Ovládaná osoba uzavřela s jinými osobami ovládanými Ovládající osobou.

Osoby ovládané Ovládanou osobou

Název společnosti	Sídlo společnosti	Podíl na základním kapitálu	Podíl na hlasovacích právech
KPMG Česká republika, s.r.o.	Pobřežní 648/1a 186 00 Praha 8 Česká republika	100,0%	100,0%

Ovládaná osoba vykonává v KPMG Česká republika, s.r.o. (dále jen “KPMG ČR“) přímo rozhodující vliv.

Další propojené osoby

Ovládaná osoba je částečně vlastněna společností KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED se sídlem Nikósie, Esperidon, 5, 4. podlaží, Strovolos, 2001, Kyperská republika, která má v Ovládané osobě 25% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech (27. prosince 2017 – 25%) (dále jen “KPMG C&EE“).

Ovládaná osoba má 95,4% (27. prosince 2017 – 95,4%) podíl na základním kapitálu a 20,0% (27. prosince 2017 – 20,0%) 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% (27. prosince 2017 – 0,2%) a podílem na hlasovacích právech ve výši 51,0% (27. prosince 2017 – 51,0%). Zbývající podíl na základním kapitálu v KPMG Audit ve výši 4,4% (27. prosince 2017 – 4,4%), kterému odpovídá 29% (27. prosince 2017 – 29%) podíl na hlasovacích právech, vlastnila KPMG ČR.

KPMG ČR (90% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech) a KPMG Audit (10% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech) společně vlastnily v průběhu běžného období společnost KPMG Advisory, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 (dále jen "KPMG Advisory").

Úloha Ovládané osoby

Úlohou Ovládané osoby je činnost holdingové společnosti.

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.

Smluvní vztahy s Ovládanou osobou

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 23. prosince 2017, vyplatila KPMG ČR Ovládané osobě podíl na zisku.

Smluvní vztahy s ostatními propojenými osobami za běžné období

KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED

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

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 22. prosince 2017, vyplatila KPMG Audit Ovládané osobě podíl na zisku.

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

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

KPMG Advisory, s.r.o.

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

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 5. března 2019

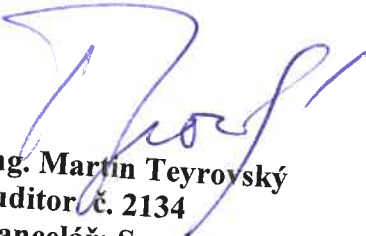
JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel

II. Zpráva auditora o ověření zprávy o vztazích

Prověřil jsem věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti KPMG Czech Republic Holding s.r.o. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, IČO: 066 60 606 za rok končící 31. 12. 2018. Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědné vedení společnosti KPMG Czech Republic Holding 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 Czech Republic Holding s.r.o. za rok končící 31. 12. 2018 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.


Ing. Martin Teyrovský
auditor č. 2134

Kancelář: Sarajevská 10, 120 00 Praha 2



V Praze dne 7. března 2019