



Výroční zpráva (nekonsolidovaná)

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

za obchodní rok od 1. října 2018 do 30. září 2019

**Praha
Prosinec 2019**



- 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 2019**
- VIII Zpráva o vztazích KPMG Česká republika, s.r.o. za hospodářský rok končící 30. zářím 2019**

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 30/9/2019:	10 000 tis. Kč
Společník společnosti k 30/9/2019:	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 30/9/2019:	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 2018 do 30. září 2019.





II Charakteristika a historie společnosti

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

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

Společnost KPMG Česká republika, s.r.o. má v České republice majetkový podíl ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. V průběhu běžného období Společnost dále vlastnila majetkový podíl ve společnosti KPMG Advisory, s.r.o. Tato společnost však vstoupila k 1. lednu 2019 do likvidace a 19. září 2019 byla vymazána z obchodního rejstříku. V prosinci 2016 byla Společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

KPMG je celosvětová síť poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní, poradenství a práva. V jejích členských společnostech pracuje více než 200 000 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 2018 do 30. září 2019 tržeb za vlastní služby ve výši 1 238 230 tis. Kč (1/10/2017-30/9/2018 – 1 158 985 tis. Kč) a vykázala zisk z provozní činnosti ve výši 159 409 tis. Kč (1/10/2017-30/9/2018 – 122 741 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 37 228 tis. Kč (1/10/2017-30/9/2018 – 224 535 tis. Kč), které směřovaly především do IT a softwarového vybavení a do dopravních prostředků. Ke konci minulého účetního období společnost ukončila rozsáhlou rekonstrukci svého sídla.

Celková aktiva Společnosti k 30. září 2019 činila 942 119 tis. Kč (30. září 2018 – 935 160 tis. Kč), ze kterých 247 619 tis. Kč představoval dlouhodobý majetek (30. září 2018 – 265 268 tis. Kč), 674 137 tis. Kč oběžný majetek (30. září 2018 – 638 865 tis. Kč) a 20 363 tis. Kč ostatní aktiva (30. září 2018 – 31 027 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 2018 – 4,4% majetkový podíl a 29% podíl na hlasovacích právech). K 30. září 2018 Společnost vlastnila 90% majetkový podíl a 90% podíl na hlasovacích právech ve společnosti KPMG Advisory, s.r.o. Tato společnost k 1. lednu 2019 vstoupila do likvidace a z obchodního rejstříku byla vymazána 19. září 2019. V prosinci 2016 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 2019 činil 161 101 tis. Kč (30. září 2018 – 147 668 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Společnost docílila s 562 (1/10/2017-30/9/2018 – 530) 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 70 certifikovaných účetních, 95 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 26 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 pořádaná 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 2 100 pracovních hodin v rámci tzv. charitativních dnů. Od října 2008 je skupina KPMG v České republice držitelem certifikátu ISO: 14001 a 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 2019 a měly by materiální dopad do účetní závěrky k 30. září 2019.

V Praze, 12. prosince 2019

JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30.9.2019

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. 2018 - 30. 9. 2019

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 12. prosince 2019

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Rozvaha k 30. 9. 2019
Výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2019
Příloha k účetní závěrce k 30. 9. 2019
Přehled o peněžních tocích k 30. 9. 2019
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 9. 2019
Výroční zpráva k 30. 9. 2019

Obsah:	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. 2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 9. 2019 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. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 9. 2019 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.

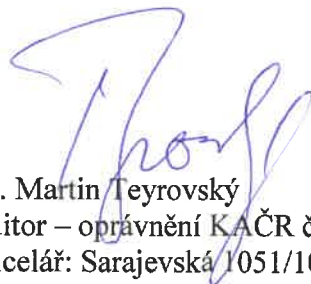
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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 dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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




Ing. Martin Teyrovský
auditor – oprávnění KAČR č. 2134
kancelář: Sarajevská 1051/10, 120 00 Praha 2

V Praze dne 12. 12. 2019



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2019
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

Označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	1 151 881	- 209 762	942 119	935 160
B.	Stálá aktiva	2	452 314	- 204 695	247 619	265 268
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	37 682	- 29 270	8 412	4 293
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	37 110	- 29 270	7 840	3 951
B.I.2.1.	Software	5	37 110	- 29 270	7 840	3 951
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6	572		572	342
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	572		572	342
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	413 990	- 175 425	238 565	260 148
B.II.1.	Pozemky a stavby	9	157 612	- 24 004	133 608	147 056
B.II.1.2.	Stavby	10	157 612	- 24 004	133 608	147 056
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	11	249 772	- 150 793	98 979	107 293
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	12	4 706	- 628	4 078	4 549
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	13	1 250		1 250	1 250
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	14	1 250		1 250	1 250
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	15	650		650	
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	16	650		650	
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	17	642		642	827
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	18				185
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	19	442		442	442
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	20	200		200	200



KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha
k 30. září 2019

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
			1	2	3	4
a	b	c				
C.	Oběžná aktiva	21	679 204	- 5 067	674 137	638 865
C.I.	Zásoby	22	32 380		32 380	16 549
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	23	32 380		32 380	16 549
C.II.	Pohledávky	24	387 580	- 5 067	382 513	476 727
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	25	1 971		1 971	1 530
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	26	1 971		1 971	1 530
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	27	385 609	- 5 067	380 542	475 197
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	28	331 309	- 5 067	326 242	340 447
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	29	46 918		46 918	126 343
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	30	7 382		7 382	8 407
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	31	105		105	105
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	32	5 563		5 563	4 963
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	33	1 264		1 264	2 865
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	34	450		450	474
C.IV.	Peněžní prostředky	35	259 244		259 244	145 589
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	36	522		522	376
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	37	258 722		258 722	145 213
D.	Časové rozlišení aktiv	38	20 363		20 363	31 027
D.1.	Náklady příštích období	39	20 363		20 363	22 132
D.3.	Příjmy příštích období	40				8 895

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2019



Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	41	942 119	935 160
A.	Vlastní kapitál	42	161 101	147 668
A.I.	Základní kapitál	43	10 000	10 000
A.I.1.	Základní kapitál	44	10 000	10 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	45	237	237
A.II.2.	Kapitálové fondy	46	237	237
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	47	237	237
A.III.	Fondy ze zisku	48	1 131	1 131
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	49	1 131	1 131
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	50	24 836	41 468
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	51	24 836	41 468
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	52	124 897	94 832
B. + C.	Cizí zdroje	53	731 761	756 394
B.	Rezervy	54	8 516	9 936
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	55	8 516	9 451
B.4.	Ostatní rezervy	56		485
C.	Závazky	57	723 245	746 458
C.I.	Dlouhodobé závazky	58	3 533	5 694
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	59	3 533	5 694



KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2019

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	60	719 712	740 764
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	61		85
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	62	92 786	136 617
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	63	384 984	375 763
C.II.8.	Závazky ostatní	64	241 942	228 299
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	65	84 796	74 527
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	66	30 323	28 090
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	67	16 486	15 067
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	68	17 833	14 785
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	69	13 999	14 860
C.II.8.7.	Jiné závazky	70	78 505	80 970
D.	Časové rozlišení pasiv	71	49 257	31 098
D.1.	Výdaje příštích období	72	49 257	31 098



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 30. zářím 2019

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 238 230	1 158 985
A.	Výkonová spotřeba	2	303 908	350 612
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	13 492	11 630
A.3.	Služby	4	290 416	338 982
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	5	- 15 831	- 14 008
D.	Osobní náklady	6	729 113	648 435
D.1.	Mzdové náklady	7	549 048	485 558
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	180 065	162 877
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	166 073	150 392
D.2.2.	Ostatní náklady	10	13 992	12 485
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	46 899	36 139
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	50 169	35 883
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	50 169	35 883
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	14	- 3 270	256
III.	Ostatní provozní výnosy	15	7 147	8 715
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	16	4 832	6 079
III.3.	Jiné provozní výnosy	17	2 315	2 636
F.	Ostatní provozní náklady	18	21 879	23 781
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	19	4 463	2 845
F.3.	Daně a poplatky	20	2 412	2 069
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21	- 485	485
F.5.	Jiné provozní náklady	22	15 489	18 382
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	23	159 409	122 741



KPMG Česká republika, s.r.o.
Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
 za rok končící 30. zářím 2019

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	24	5 576	
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	25	5 576	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	26	185	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	27	1 270	1 940
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	28	1 270	1 940
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	29	3 254	1 102
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	30	3 254	1 102
VII.	Ostatní finanční výnosy	31	12 369	20 776
K.	Ostatní finanční náklady	32	14 443	20 222
*	Finanční výsledek hospodaření	33	1 333	1 392
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	34	160 742	124 133
L.	Daň z příjmů	35	35 845	29 301
L.1.	Daň z příjmů splatná	36	36 286	29 953
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	37	- 441	- 652
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	38	124 897	94 832
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	39	124 897	94 832
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	40	1 264 592	1 190 416



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2019

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	145 589	257 740
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	160 742	124 133
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	43 547	36 765
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	49 698	35 726
A.1.2. Změna stavu:	- 3 284	898
A.1.2.1. goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku	471	157
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	- 3 755	741
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 369	- 3 234
A.1.4. Výnosy z podílů na zisku	- 5 391	
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	1 984	- 838
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	909	4 213
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	204 289	160 898
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	78 280	19 570
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	107 554	23 715
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 13 443	9 863
A.2.3. Změna stavu zásob	- 15 831	- 14 008
A**. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	282 569	180 468
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 2 973	- 562
A.4. Přijaté úroky	1 270	1 940
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 37 035	- 31 741
A.6. Přijaté podíly na zisku	5 576	
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	249 407	150 105
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 37 228	- 224 535
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 29 824	- 221 204
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 7 404	- 3 331
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	4 832	6 079
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	4 832	6 079
B*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 32 396	- 218 456
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 2 161	5 694
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 101 195	- 49 494
C.2.1. Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia event. rezervního fondu		9 900
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 101 195	- 59 394
C*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 103 356	- 43 800
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	113 655	- 112 151
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	259 244	145 589



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 30. zářím 2019

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

Identifikační číslo

00553115

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 30.9.2018	10 000	237	1 131	41 468	94 832	147 668
Zůstatek k 1.10.2018	10 000	237	1 131	41 468	94 832	147 668
Podíly na zisku	--	--	--	-16 632	-94 832	-111 464
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	124 897	124 897
Zůstatek k 30.9.2019	10 000	237	1 131	24 836	124 897	161 101

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2017	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

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(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 2019

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

Jednatelé k 30. září 2019

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

Organizační struktura

Společnost je řízena řídicím partnerem, kterému je přímo podřízen řídicí výbor partnerů. Vnitřně je společnost členěna na oddělení daňového poradenství, oddělení management consultingu, oddělení poradenství v oblasti 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

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



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 2018 do 30. září 2019. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2017 do 30. září 2018 a v další části přílohy je označováno "2018".

3. Zásadní účetní postupy používané společností

Tato účetní závěrka je připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a s vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška).

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

(a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně.

Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 10 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v účetním období, ve kterém byl pořízen, pokud se tím výrazněji nenaruší 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.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



(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.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



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 závazů, 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.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný 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
Požizovací cena								
Zůstatek k 1.10.2018	155 981	156 376	98 215	4 706	1 250	--	--	416 528
Přírůstky	1 631	7 105	20 438	--	--	--	650	29 824
Úbytky	--	-15 798	-16 564	--	--	--	--	-32 362
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2019	157 612	147 683	102 089	4 706	1 250	--	650	413 990
Oprávký								
Zůstatek k 1.10.2018	8 925	95 552	51 746	157	--	--	--	156 380
Odpisy	15 079	14 124	17 210	471	--	--	--	46 884
Oprávký k úbytkům	--	-15 585	-12 254	--	--	--	--	-27 839
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2019	24 004	94 091	56 702	628	--	--	--	175 425
Zůst. hodn. 1.10.2018	147 056	60 824	46 469	4 549	1 250	--	--	260 148
Zůst. hodn. 30.9.2019	133 608	53 592	45 387	4 078	1 250	--	650	238 565

(b) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
Požizovací cena			
Zůstatek k 1.10.2018	33 468	342	33 810
Přírůstky	6 832	572	7 404
Úbytky	-3 532	--	-3 532
Přeúčtování	342	-342	--
Zůstatek k 30.9.2019	37 110	572	37 682
Oprávký			
Zůstatek k 1.10.2018	29 517	--	29 517
Odpisy	3 285	--	3 285
Oprávký k úbytkům	-3 532	--	-3 532
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2019	29 270	--	29 270
Zůstatková hodnota 1.10.2018	3 951	342	4 293
Zůstatková hodnota 30.9.2019	7 840	572	8 412

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



5. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost vlastní 4,4% (2018 – 4,4%) podíl na základním kapitálu a 29% (2018 – 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 2019 pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. činí 442 tis. Kč (2018 – 442 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. za běžné období vykázala zisk ve výši 115 641 tis. Kč (2018 – 114 296 tis. Kč) a k 30. září 2019 vykazuje vlastní kapitál ve výši 148 209 tis. Kč (2018 – 146 864 tis. Kč).

V průběhu běžného období společnost nepřijala od KPMG Česká republika Audit, s.r.o. žádnou výplatu podílu na zisku (2018 – 0 tis. Kč).

Společnost k 30. září 2018 vykazovala finanční investici v pořizovací hodnotě 185 tis. Kč do společnosti KPMG Advisory, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8. Investici odpovídal 90% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech. Valná hromada KPMG Advisory, s.r.o. konaná dne 17. prosince 2018 rozhodla o vstupu KPMG Advisory, s.r.o. do likvidace, a to k 1. lednu 2019. Dne 9. srpna 2019 valná hromada KPMG Advisory, s.r.o. schválila zprávu o průběhu likvidace ze dne 31. července 2019 a návrh likvidátora na rozdělení likvidačního zůstatku. Společnost KPMG Advisory, s.r.o. byla z obchodního rejstříku vymazána 19. září 2019.

V průběhu běžného období společnost od KPMG Advisory, s.r.o. přijala podíl na zisku ve výši 4 500 tis. Kč (2018 – 0 tis. Kč) a při skončení likvidace podíl na likvidačním zůstatku ve výši 1 076 tis. Kč (2018 – 0 tis. Kč).

Dne 14. prosince 2016 byla společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o., jehož svěřenským správcem je Ing. Petr Škoda, 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 30.9.2019	Stav k 30.9.2018
Nedokončená výroba	32 380	16 549
Celkem	32 380	16 549

7. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

(a) Krátkodobé obchodní pohledávky k 30. září 2019 činí 331 309 tis. Kč (2018 – 348 784 tis. Kč), ze kterých 102 553 tis. Kč (2018 – 105 116 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky k 30. září 2019 činí 5 067 tis. Kč (2018 – 8 337 tis. Kč).

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



- (b) Krátkodobé obchodní závazky k 30. září 2019 činí 92 786 tis. Kč (2018 – 136 617 tis. Kč), ze kterých 13 790 tis. Kč (2018 – 11 400 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti vůči zahraničním kancelářím KPMG.
- (c) Dlouhodobé obchodní závazky k 30. září 2019 činí 3 533 tis. Kč (2018 – 5 694 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	
	30.9.2019	30.9.2018	30.9.2019	30.9.2018
KPMG Advisory, s.r.o.	--	6 482	--	5 035
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	68 921	116 811	29 476	66 476
Celkem	68 921	123 293	29 476	71 511

- (b) Cash-pooling

	Pohledávky		Závazky	
	30.9.2019	30.9.2018	30.9.2019	30.9.2018
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v CZK	46 918	126 343	--	--
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v EUR	--	--	384 984	375 763
Celkem	46 918	126 343	384 984	375 763

9. Najatý majetek

- (a) Operativní leasing

Společnost má najaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2019 činily 93 411 tis. Kč (2018 – 95 289 tis. Kč).

Společnost má najaté automobily a celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2019 činily 1 375 tis. Kč (2018 – 1 005 tis. Kč).

Společnost má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2019 činily 935 tis. Kč (2018 – 1 010 tis. Kč).

Společnost má dále najaté IT vybavení na dobu tří let. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2019 činily 11 350 tis. Kč (2018 – 7 757 tis. Kč).

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



10. Základní kapitál

	Základní kapitál	
	30.9.2019	30.9.2018
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	10 000	10 000
Celkem	10 000	10 00

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 1.10.2018	10 000	237	1 131	41 468	94 832	147 668
Výplata podílu na zisku	--	--	--	-16 632	-94 832	-111 464
Zisk běžného období	--	--	--	--	124 897	124 987
Zůstatek k 30.9.2019	10 000	237	1 131	24 836	124 897	161 101

Dne 19. prosince 2018 rozhodl jediný společník při působnosti valné hromady o výplatě podílu na zisku ve výši 111 464 tis. Kč, ze kterých k 30. září 2019 nebylo uhrazeno 84 796 tis. Kč.

(b) Plánované rozdělení zisku za běžné období

Zisk běžného účetního období	124 897
Rozdělení zisku společníkovi	-124 897

12. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Ostatní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.10.2018	9 451	485	9 936
Čerpání	-9 451	-485	-9 936
Tvorba	36 530	--	36 530
Zúčtování zaplacených záloh oproti rezervě na daň z příjmů	-28 014	--	-28 014
Zůstatek k 30.9.2019	8 516	--	8 516

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



13. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2018	8 337	8 337
Změna	-3 270	-3 270
Zůstatek k 30.9.2019	5 067	5 067

14. Zaměstnanci

Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady za období od 1. října 2018 do 30. září 2019 a za předchozí období od 1. října 2017 do 30. září 2018:

1.10.2018-30.9.2019	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	562	549 048	166 073	13 992

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

15. Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 30. září 2019:

Sociální pojištění 10 727 tis. Kč

Zdravotní pojištění 5 759 tis. Kč

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

Sociální pojištění 9 923 tis. Kč

Zdravotní pojištění 5 144 tis. Kč

16. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 30. září 2019:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanci 6 974 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 10 859 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2019 po lhůtě splatnosti.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019
(v tisících Kč)



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.

17. Jiné krátkodobé závazky

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména půjčkami od nebankovních subjektů ve výši 72 350 tis. Kč (2018 – 79 600 tis. Kč) a závazky z titulu klientských účtů (viz. bod číslo 20) ve výši 5 818 tis. Kč (2018 - 991 tis. Kč).

Splatnost půjček od nebankovních subjektů je 31. července 2020 a v běžném období z nich vyplynuly úroky ve výši 2 413 tis. Kč (2018 – 540 tis. Kč).

18. Daň z příjmů

(a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné účetní období ve výši 36 530 tis. Kč (2018 – 30 204 tis. Kč) a upřesnění odhadu daně za minulé účetní období ve výši -244 tis. Kč (2018 – -251 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2019 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 28 014 tis. Kč (2018 – 20 753 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 36 530 tis. Kč (2018 – 30 204 tis. Kč). Výsledný závazek ve výši 8 516 tis. Kč (2018 – 9 451 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% (2018 – 19%).

- Vykázaná

Společnost k 30. září 2019 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 1 971 tis. Kč (2018 – 1 530 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků a rezerv.

- Nevykázaná

Společnost eviduje k 30. září 2019 odloženou daňovou pohledávku ve výši 1 611 tis. Kč (2018 – 1 345 tis. Kč) vznikající z rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého hmotného majetku a dále odloženou daňovou pohledávku ve výši 561 tis. Kč (2018 – 1 223 tis. Kč) plynoucí z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou krátkodobých



Zpráva o vztazích

společnosti
KPMG Česká republika, s.r.o.

za obchodní rok od 1. října 2018 do 30. září 2019

Praha
Prosinec 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 1. října 2018 do 30. září 2019.

Struktura vztahů

Ovládaná osoba

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

Osoby ovládající Ovládanou osobu

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

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

Osoby ovládané stejnou Ovládající osobou

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

Do 19. září 2019 Ovládaná osoba ovládala společnost KPMG Advisory, s.r.o., se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, (dále jen „KPMG Advisory“), ve které disponovala 90% podílem na základním kapitálu a hlasovacích právech. Ovládaná osoba v KPMG Advisory vykonávala přímo rozhodující vliv.

Další propojené osoby

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

KPMG Audit je ovládána Svěřenským fondem pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „Svěřenský fond“) s podílem na základním kapitálu ve výši 0,2% a podílem na hlasovacích právech ve výši 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 rozhodnutí jediného společníka při působnosti valné hromady ze dne 19. prosince 2018 vyplátila 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.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období přijala od KPMG Advisory, s.r.o. výplatu podílu na zisku a podíl na likvidačním zůstatku.

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 spočívají zejména v optimalizaci nákladů společnosti díky procesům vykonávaným na úrovni celé skupiny.

V Praze, dne 12. prosince 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 Česká republika, s.r.o. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, IČO: 005 53 115 za rok končící 30. 9. 2019. 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. 2019 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.


Ing. Martin Teyrovský
auditor č. 2134
Kancelář: Sarajevská 10, 120 00 Praha 2



V Praze dne 12. 12. 2019