



Konsolidovaná výroční zpráva

společnosti

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

za období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019

Praha
Únor 2020



- 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 2019**
- IX Nekonsolidovaná účetní závěrka KPMG Czech Republic Holding s.r.o. k 31. prosinci 2019**
- X Zpráva o vztazích KPMG Czech Republic Holding s.r.o. k 31. prosinci 2019**

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 HOLDING, a.s., Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, Česká republika – 100,0%.

Na KPMG CEE HOLDING, a.s. přešlo na základě přeshraniční fúze sloučením veškeré jmění zanikajících původních společníků KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Kyperská republika (31. prosince 2018 – 75,0% podíl) a KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED, Kyperská republika (31. prosince 2018 – 25,0% podíl). Tato přeshraniční fúze byla do obchodního rejstříku zapsána dne 30. prosince 2019.

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

KPMG Advisory, s.r.o. (vymazána z obchodního rejstříku)

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. KPMG Advisory byla z obchodního rejstříku vymazána 19. září 2019.



Ke dni výmazu z obchodního rejstříku platily o KPMG Advisory, s.r.o. tyto údaje:

Sídlo: 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 kalendářní rok 2019. Vzhledem k fúzi mateřské společnosti popsané v bodu III zahrnuje minulé účetní období údaje za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018. V další části textu je toto období označováno jako “2018“.

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 2019 zahrnuje individuální účetní závěrky dceřiných společností k 30. září 2019. 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 2019. U společnosti KPMG Advisory byla do konsolidace mateřské společnosti zahrnuta mimořádná účetní závěrka k 31. prosinci 2018 a účetní závěrka k 31. červenci 2019.



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 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.

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. zanikla bez likvidace. Na mateřskou společnost přešlo veškeré obchodní jmění zaniklé 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. K 1. lednu 2019 tato společnost vstoupila do likvidace a dne 19. září 2019 byla vymazána z obchodního rejstříku.

KPMG ČR a KPMG Audit mají kanceláře v Praze, Brně, Českých Budějovicích a Ostravě a mateřská společnost v Praze. Společnost KPMG Advisory měla kancelář 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 dvě oddělení poskytující audit průmyslovým a obchodním společnostem.

KPMG Advisory, s.r.o. nebyla 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 běžném období konsolidované tržby za vlastní služby ve výši 2 013 910 tis. Kč (2018 - 1 855 460 tis. Kč) a konsolidovaný provozní výsledek hospodaření ve výši 303 510 tis. Kč (2018 - 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 37 228 tis. Kč (2018 - 224 624 tis. Kč), které směřovaly především do oblasti IT a dopravních prostředků. V minulém účetním období investice směřovaly především do technického zhodnocení najaté budovy.

Celková aktiva Skupiny k 31. prosinci 2019 činila 807 803 tis. Kč (2018 – 733 946 tis. Kč), ze kterých 249 800 tis. Kč představovalo dlouhodobý majetek (2018 – 267 437 tis. Kč), 535 534 tis. Kč oběžný majetek (2018 – 433 304 tis. Kč) a 22 469 tis. Kč ostatní aktiva (2018 – 33 205 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Skupina docílila se 845 zaměstnanci (roční průměr) (2018 – 791). V rámci Skupiny v běžném období působilo 22 statutárních auditorů, více jak 70 certifikovaných účetních a více jak 95 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 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 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. 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

Vedení Skupiny nejsou známy žádné významné následné události, které nastaly po 31. prosinci 2019 a měly by materiální dopad do konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy k 31. prosinci 2019.

V Praze, 26. února 2020

JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti



Zpráva nezávislého auditora

o ověření konsolidované účetní závěrky k 31. 12. 2019

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 : 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 26. února 2020

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Konsolidovaná rozvaha k 31. 12. 2019
Konsolidovaný výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2019
Konsolidovaná příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2019
Konsolidovaný přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2019
Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2019
Konsolidovaná výroční zpráva k 31. 12. 2019

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. 2019, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu, konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2019 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. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 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 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 nejví 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 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 obdržených 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 nepřetržitého 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 26. 2. 2020

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

v plném rozsahu
k 31. prosinci 2019
(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

60606

	AKTIVA	Běžné účetní období k 31/12/2019			Minulé účetní období k 31/12/2018
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	1 025 473	-217 670	807 803	733 946
	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
	Dlouhodobý majetek	458 093	-208 293	249 800	267 437
	Dlouhodobý nehmotný majetek	37 682	-29 270	8 412	4 293
I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
I.2.	Ocenitelná práva	37 110	-29 270	7 840	3 951
B.I.2.1.	Software	37 110	-29 270	7 840	3 951
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva				
I.3.	Goodwill				
I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	572	0	572	342
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	572		572	342
	Dlouhodobý hmotný majetek	417 340	-178 736	238 604	260 217
II.1.	Pozemky a stavby	157 612	-24 004	133 608	147 056
B.II.1.1.	Pozemky				
B.II.1.2.	Stavby	157 612	-24 004	133 608	147 056
II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	253 122	-154 104	99 018	107 362
II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	4 706	-628	4 078	4 549
II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1 250	0	1 250	1 250
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	1 250
II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	650	0	650	0
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	650		650	
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			0	
	Dlouhodobý finanční majetek	200	0	200	200
III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
III.3.	Podíly - podstatný vliv				
III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	200		200	200
III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
	Kladný konsolidační rozdíl	2 871	-287	2 584	2 727
	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci				

Consolidovaná rozvaha k 31. prosinci 2019
v plném rozsahu



	AKTIVA	Běžné účetní období k 31/12/2019			Minulé účetní období k 31/12/2018
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
B.	Oběžná aktiva	544 911	-9 377	535 534	433 304
C.I.	Zásoby	32 380	0	32 380	20 240
C.I.1.	Materiál				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	32 380		32 380	20 240
C.I.3.	Výrobky a zboží	0	0	0	0
C.I.3.1.	Výrobky				
C.I.3.2.	Zboží				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C.II.	Pohledávky	341 353	-9 377	331 976	299 267
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	8 738	0	8 738	2 374
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	8 738		8 738	2 374
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				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	332 615	-9 377	323 238	296 893
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	324 167	-9 377	314 790	288 055
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	8 448	0	8 448	8 838
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	173		173	260
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	6 311		6 311	5 124
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	1 298		1 298	2 865
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	666		666	589
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	171 178	0	171 178	113 797
C.IV.1.	Penežní prostředky v pokladně	642		642	513
C.IV.2.	Penežní prostředky na účtech	170 536		170 536	113 284
D.	Časové rozlišení aktiv	22 469	0	22 469	33 205
D.1.	Náklady příštích období	22 469		22 469	23 817
D.2.	Komplexní náklady příštích období				
D.3.	Příjmy příštích období			0	9 388



PASIVA		Běžné účetní období k 31/12/2019	Minulé účetní období k 31/12/2018
PASIVA CELKEM		807 803	733 946
Vlastní kapitál		309 514	283 962
I.	Základní kapitál	10	10
A.I.1.	Základní kapitál	10	10
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		
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		
III.	Fondy ze zisku	2 129	2 154
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	2 129	2 154
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		
IV.	Výsledek hospodaření minulých let	70 143	70 394
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	70 143	70 394
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		
V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů	234 152	208 324
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -)	234 152	208 324
A.V.2.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)		
VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		
VII.	Záporný konsolidační rozdíl		
B. + C.	Cizí zdroje	432 108	404 433
B.	Rezervy	50 305	20 856
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
B.2.	Rezerva na daň z příjmu	19 951	19 474
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
B.4.	Ostatní rezervy	30 354	1 382
C.	Závazky	381 803	383 577
C.I.	Dlouhodobé závazky	6 233	8 494
C.I.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	3 533	5 694
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		
C.I.8.	Odložený daňový závazek		
C.I.9.	Závazky - ostatní	2 700	2 800
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		
C.I.9.3.	Jiné závazky	2 700	2 800

Konsolidovaná rozvaha k 31. prosinci 2019
v plném rozsahu



	PASIVA	Běžné účetní období k 31/12/2019	Minulé účetní období k 31/12/2018
C.II.	Krátkodobé závazky	375 570	375 083
C.II.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		89
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	72 977	69 255
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv		
C.II.8.	Závazky - ostatní	302 593	305 739
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	93 160	93 330
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	45 601	44 566
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	24 370	23 117
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	25 723	24 126
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	23 670	19 814
C.II.8.7.	Jiné závazky	90 069	100 786
D.	Casové rozlišení	66 161	45 531
D.1.	Výdaje příštích období	66 161	45 531
D.2.	Výnosy příštích období		
E.	MENŠINOVY VLASTNÍ KAPITÁL	20	20
E.1.	Menšinový základní kapitál	20	20
E.2.	Menšinové kapitálové fondy		
E.3.	Menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let		
E.4.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období		

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění
k 31. prosinci 2019
(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 1/1/19- 31/12/19	Minulé účetní období 27/12/17- 31/12/18
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2 013 910	1 855 460
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	504 297	511 762
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	14 454	12 491
A.3.	Služby	489 843	499 271
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-12 140	-3 556
C.	Aktivace (-)		
D.	Osobní náklady	1 120 816	1 014 620
D.1.	Mzdové náklady	844 687	761 553
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	276 129	253 067
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	254 694	232 782
D.2.2.	Ostatní náklady	21 435	20 285
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	46 851	37 791
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	50 199	35 903
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	50 199	35 903
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	-3 491	1 744
E.4.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	143	144
III.	Ostatní provozní výnosy	7 149	8 782
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	4 832	6 079
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	2 317	2 703
F.	Ostatní provozní náklady	57 725	30 876
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	4 463	2 845
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu		
F.3.	Daně a poplatky	3 278	2 776
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28 972	1 382
F.5.	Jiné provozní náklady	21 012	23 873
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (+/-)	303 510	272 749

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



	Text	Běžné účetní období 1/1/19-31/12/19	Minulé účetní období 27/12/17-31/12/18
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	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	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	354	143
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	354	143
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	2 449	963
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	2 449	963
VII.	Ostatní finanční výnosy	8 629	8 345
K.	Ostatní finanční náklady	9 276	12 456
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření (+/-)	-2 742	-4 931
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	300 768	267 818
L.	Daň z příjmů	66 616	59 494
L.1.	Daň z příjmů splatná	72 980	60 450
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-6 364	-956
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření po zdaně (+/-)	234 152	208 324
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	234 152	208 324
***.1	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-) bez menšinových podílů	234 152	208 324
***.2	Menšinový výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	0	0
***	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)		
**	Čistý konsolidovaný obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	2 030 042	1 872 730



Konsolidovaný přehled o peněžních tocích (cash flow) k 31. prosinci 2019

(v tisících Kč)

		1.1-31.12.2019	27.12.2017- 31.12.2018
P.	Stav peněž. prostředků a peněž. ekvivalentů na začátku účet. období	113 797	225 525
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	300 768	267 818
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace (A.1.1 až A.1.6)	78 551	41 246
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+)	49 728	35 746
A.1.2.	Změna stavu:	26 095	3 427
A.1.2.1.	goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, zúčtování konsolidačního roz.	614	301
A.1.2.2.	rezerv a ostatních opravných položek	25 481	3 126
A.1.3.	Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	-369	-3 234
A.1.4.	Zisk(-) ztráta(+) z prodeje cenných papírů	0	0
A.1.5.	Výnosy z podílu na zisku	0	0
A.1.6.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	2 095	820
A.1.7.	Případné úpravy o ostatní nepeněžité operace	1 002	4 487
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před finančními položkami, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z+A.1.)	379 319	309 064
A.2	Změny potřeby pracovního kapitálu (A.2.1 až A.2.4)	-4 071	-46 247
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	-13 377	-75 755
A.2.2.	Změna stavu krátkod. závazků z provozní činnosti a pas. účtů časového rozlišení	21 447	33 065
A.2.3.	Změna stavu zásob	-12 140	-3 557
A.2.4.	Změna stavu finančního majetku, který není zahrnut do peněžních prostředků	0	0
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před finančními položkami, zdaněním a mimořádnými položkami (A.*+A.2.)	375 248	262 817
A.3.	Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-2 608	0
A.4.	Přijaté úroky	354	143
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-72 186	-55 067
A.6.	Přijaté podíly na zisku	0	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A.**+A.3 až A.6)	300 808	207 893
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1.	Nabytí stálých aktiv	-37 228	-224 624
B.1.1.	Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	-29 824	-221 293
B.1.2.	Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	-7 404	-3 331
B.1.3.	Nabytí dlouhodobého finančního majetku	0	0
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.2.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	0	0
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0
B.4.	Efekt změny konsolidačního celku na změnu stálých aktiv	0	0
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1 až B.3)	-32 396	-218 545
Peněžní toky z finanční činnosti			
C.1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	-2 261	5 794
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky (C.2.1 až C.2.6)	-208 770	-106 870
C.2.1.	Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia event. rezervního fondu	0	0
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	0	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	0	0
C.2.5.	Platby z fondů tvořených ze zisku	0	0
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně	-208 770	-106 870
C.3.	Efekt změny konsolidačního celku na vlastní kapitál	0	0
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1+C.2+C.3)	-211 031	-101 076
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků (A.***+B.***+C.***)	57 381	-111 728
R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období (P+/-F)	171 178	113 797

KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od 1. prosince 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.
Pobřežní 648/1a
196 00 Praha 8
Česká republika

Identifikační číslo
06660606

	Ostatní kapitálové fondy			Výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období		Vlastní kapitál bez menšinových podílů		Měsítní výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období		Měsítní výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období	
	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy, rezervní fondy	Ostatní rezervní fondy	Výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období	Vlastní kapitál bez menšinových podílů	Měsítní základní kapitál	Měsítní ostatní rezervní fondy	Měsítní výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období	Měsítní vlastní kapitál	Měsítní vlastní kapitál	Celkem
Zůstatek k 1.1.2019	10	3 080	2 154	278 718	283 982	20	--	--	20	283 982	
Zvýšení základního kapitálu	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Snížení základního kapitálu	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Přiděly fondům	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Čerpání fondů	--	--	-25	25	--	--	--	--	--	--	
Vydání akci	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Tantiémy	--	--	--	-208 600	-208 600	--	--	--	--	-208 600	
Podíly na zisku	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
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	--	--	--	234 152	234 152	--	--	--	--	234 152	
Výsledek hospodaření za běžný rok	10	3 080	2 129	304 295	309 514	20	--	--	20	309 534	
Zůstatek k 31.12.2019	10	3 080	2 154	270 594	275 838	20	--	--	20	275 858	
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 akci	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Tantiémy	--	--	--	-200 200	-200 200	--	--	--	--	-200 200	
Podíly na zisku	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
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	--	--	--	208 324	208 324	--	--	--	--	208 324	
Výsledek hospodaření za běžný rok	10	3 080	2 154	278 718	283 962	20	--	--	20	283 982	
Zůstatek k 31.12.2018	10	3 080	2 154	278 718	283 962	20	--	--	20	283 982	



KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(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 nábrežie 10, Bratislava, Slovenská republika, přičemž mateřská společnost je společností nástupnickou a KPMG Holding s.r.o. zanikla bez likvidace. Na mateřskou společnost přešlo veškeré obchodní jmění zaniklé společnosti.

Vlastnická struktura mateřské společnosti

Jediným společníkem mateřské společnosti k 31. prosinci 2019 je společnost KPMG CEE HOLDING, a.s. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, na kterou na základě přeshraniční fúze sloučením přešlo veškeré jmění zanikajících původních společníků KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Kyperská republika (31. prosince 2018 – 75% podíl) a KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED, Kyperská republika (31. prosince 2018 - 25% podíl). Tato přeshraniční fúze byla do obchodního rejstříku zapsána dne 30. prosince 2019.

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.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



Účetní období

Účetním obdobím mateřské společnosti je kalendářní rok.

Vzhledem k výše popsané fúzi mateřské společnosti byla konsolidovaná a individuální účetní závěrka mateřské společnosti za minulé účetní období sestavena za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018.

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. (vymazána z obchodního rejstříku)

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

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)

Účetní období

Individuální účetní závěrka KPMG ČR byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2018 do 30. září 2019 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 2019 zahrnuje individuální účetní závěrku KPMG ČR sestavenou k 30. září 2019. 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 2019.

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

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(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 2018 do 30. září 2019 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 2019 zahrnuje individuální účetní závěrku KPMG Audit sestavenou k 30. září 2019. 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 2019.

KPMG Advisory, s.r.o. (vymazána z obchodního rejstříku)

KPMG Advisory, s.r.o. ("KPMG Advisory") byla založena 26. dubna 2006 a do obchodního rejstříku byla zapsána 20. června 2006. Valná hromada KPMG Advisory konaná dne 17. prosince 2018 rozhodla o vstupu KPMG Advisory do likvidace, a to k 1. lednu 2019. Dne 9. srpna 2019 valná hromada KPMG Advisory schválila zprávu o průběhu likvidace ze dne 31. července 2019 a návrh likvidátora na rozdělení likvidačního zůstatku. KPMG Advisory byla z obchodního rejstříku vymazána 19. září 2019.

Sídlo KPMG Advisory ke dni výmazu z obchodního rejstříku

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

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)

Identifikační číslo KPMG Advisory ke dni výmazu z obchodního rejstříku

27570193

Předmět podnikání KPMG Advisory ke dni výmazu z obchodního rejstříku

- 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 ke dni ukončení likvidace

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

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

Statutární orgán KPMG Advisory ke dni výmazu z obchodního rejstříku

JUDr. Ing. Radek Halíček - jednatel

Ing. Zdeněk Tůma - jednatel

Účetní období

KPMG Advisory nejprve sestavila mimořádnou účetní závěrku za období od 1. října 2018 do 31. prosince 2018 a následně účetní závěrku za období od 1. ledna do 31. července 2019, na jejímž základu došlo k vyplacení likvidačního zůstatku. Společnost KPMG Advisory neměla povinnost mít účetní závěrky ověřené auditorem.

Metoda konsolidace

Mateřská společnost použila pro KPMG Advisory metodu plné konsolidace a způsob přímé konsolidace. Mateřská společnost do konsolidované účetní závěrky k 31. prosinci 2019 zahrnuje mimořádnou účetní závěrku KPMG Advisory sestavenou za období od 1. října do 31. prosince 2018 a účetní závěrku za období od 1. ledna do 31. července 2019.

2. Vymezení účetního období

Konsolidovaná účetní závěrka za běžné období byla sestavena za období od 1. ledna 2019 do 31. ledna 2019.

Z důvodu výše popsané fúze mateřské společnosti zahrnuje minulé účetní období údaje za období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018. V další části textu je toto období označováno jako "2018".

Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)

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 věcná 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

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 Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



(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

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(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

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



4. Dlouhodobý majetek

(a) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stavby	Stroje a zařízení	Doprav. prostř.	Oceňovací rozdíl k nabytém u majetku	Jiný dlouhod. hmotný majetek	Nedok. hmotné invest.	Zálohy	Celkem
Pořizovací cena								
Zůstatek k 1.1.2019	155 981	159 810	98 215	4 706	1 250	--	--	419 962
Přírůstky	1 631	7 105	20 438	--	--	--	650	29 824
Úbytky	--	-15 882	-16 564	--	--	--	--	-32 446
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2019	157 612	151 033	102 089	4 706	1 250	--	650	417 340
Oprávký								
Zůstatek k 1.1.2019	8 925	98 917	51 746	157	--	--	--	159 745
Odpisy	15 079	14 154	17 210	471	--	--	--	46 914
Oprávký k úbytkům	--	-15 669	-12 254	--	--	--	--	-27 923
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2019	24 004	97 402	56 702	628	--	--	--	178 736
Zůst. hodn. 1.1.2019	147 056	60 893	46 469	4 549	1 250	--	--	260 217
Zůst. hodn. 31.12.2019	133 608	53 631	45 387	4 078	1 250	--	650	238 604

(b) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
Pořizovací cena			
Zůstatek k 1.1.2019	33 468	342	33 810
Přírůstky	6 832	572	7 404
Úbytky	-3 532	--	-3 532
Přeúčtování	342	-342	--
Zůstatek k 31.12.2019	37 110	572	37 682
Oprávký			
Zůstatek k 1.1.2019	29 517	--	29 517
Odpisy	3 285	--	3 285
Oprávký k úbytkům	-3 532	--	-3 532
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2019	29 270	--	29 270
Zůstatková hodnota 1.1.2019	3 951	342	4 293
Zůstatková hodnota 31.12.2019	7 840	572	8 412

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)

5. Kladný konsolidační rozdíl

Kladný konsolidační rozdíl činí v pořizovací hodnotě 2 871 tis. Kč. (2018 – 2 871 tis. Kč). V průběhu běžného období byl do výkazu zisku a ztráty zúčtován ve výši 143 tis. Kč (2018 - 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 2019 a k 31. prosinci 2018 vykázán v pozici ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly.

7. Zásoby

Nedokončená výroba ve výši 32 380 tis. Kč (2018 – 20 240 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 29 134 tis. Kč (2018 – 897 tis. Kč).

8. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

(a) Krátkodobé obchodní pohledávky činí 324 167 tis. Kč (2018 – 300 923 tis. Kč), ze kterých 143 687 tis. Kč (2018 – 145 082 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky činí 9 377 tis. Kč (2018 – 12 868 tis. Kč).

(b) Krátkodobé obchodní závazky činí 72 977 tis. Kč (2018 – 69 255 tis. Kč). Z toho 14 908 tis. Kč (2018 – 12 168 tis. Kč) jsou závazky po lhůtě splatnosti, především vůči zahraničním kancelářím KPMG.

(c) Dlouhodobé obchodní závazky 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.

9. Najatý majetek

(a) Operativní leasing

Skupina má pronajaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v běžném období činily 93 411 tis. Kč (2018 - 95 289 tis. Kč).

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.



Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)

Skupina má pronajaté automobily a celkové náklady týkající se tohoto nájmu v běžném období činily 1 375 tis. Kč (2018 - 1 005 tis. Kč).

Skupina má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v běžném období činily 935 tis. Kč (2018 - 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 11 350 tis. Kč (2018 - 10 222 tis. Kč).

10. Základní kapitál

Společník	Hodnota splaceného vkladu k 31. prosinci 2019	Hodnota splaceného vkladu k 31. prosinci 2018
KPMG CEE HOLDING, a.s.	10 tis. Kč	--
KPMG CEE HOLDINGS LIMITED	--	7,5 tis. Kč
KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED	--	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 2. dubna 2019 rozhodla o vyplacení podílů na zisku ve výši 208 600 tis. Kč. K 31. prosinci 2019 Skupina vykazuje z neuhrazených podílů na zisku závazek ve výši 93 160 tis. Kč (2018 - 93 330 tis. Kč).

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



12. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Ostatní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.1.2019	19 474	1 382	20 856
Čerpání	-19 474	-1 382	-20 856
Tvorba	73 191	30 354	103 545
Zúčtování zaplacených záloh oproti rezervě	-53 240	--	-53 240
Zůstatek k 31.12.2019	19 951	30 354	50 305

13. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Celkem
Zůstatek k 1.1.2019	12 868	12 868
Změna	-3 491	-3 491
Zůstatek k 31.1.2019	9 377	9 377

14. Zaměstnanci

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

Zaměstnanci	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. pojištění	Sociální náklady
Běžné období	845	844 687	254 694	21 435

Zaměstnanci	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. pojištění	Sociální náklady
Minulé 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 2019:

Sociální pojištění	15 687 tis. Kč
Zdravotní pojištění	8 683 tis. Kč

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



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

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

16. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 31. prosinci 2019:

Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti zaměstnanců	10 581 tis. Kč
Daň z přidané hodnoty	15 142 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 31. prosinci 2019 po lhůtě splatnosti.

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.

17. Jiné krátkodobé závazky

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména půjčkami od nebankovních subjektů ve výši 72 350 tis. Kč (2018 – 96 300 tis. Kč) a závazky z titulu klientských účtů (viz. bod číslo 20) ve výši 5 818 tis. Kč (2018 – 991 tis. Kč).

Splatnost půjček ve výši 72 350 tis. Kč je 31. července 2020. V běžném období z půjček vyplynuly úroky ve výši 2 448 (2018 - 963 tis. Kč).

18. Daň z příjmů

(a) Splatná

Běžné období	Odhad daně za běžné období	Upřesnění odhadu daně za minulé období	Daň za období končící vstupem do likvidace	Daň z likvidačního zůstatku	Celkem
Mateřská společnost	--	--	--	--	--
KPMG ČR	36 530	-244	--	--	36 286
KPMG Audit	36 661	-149	--	--	36 512
KPMG Advisory	--	--	6	176	182
Celkem	73 191	-393	6	176	72 980

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



Minulé období	Odhad daně za minulé období	Upřesnění odhadu daně za předchozí 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 2019 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 8 738 tis. Kč (2018 – 2 374 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků a rezerv.

V běžném období se odložená daňová pohledávka ve výši 8 738 tis. Kč skládá z odložené daňové pohledávky vykázané KPMG ČR ve výši 1 971 tis. Kč a odložené daňové pohledávky vykázané KPMG Audit ve výši 6 767 tis. Kč. V konsolidované rozvaze k 31. prosinci 2019 jsou tyto pohledávky vykázány v dlouhodobých pohledávkách.

V minulém období se odložená daňová pohledávka ve výši 2 374 tis. Kč skládala 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 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 1 611 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 646 tis. Kč (2018 – 1 223 tis. Kč) plynoucí z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



19. Tržby

Tržby Skupiny ve výši 2 013 910 tis. Kč (2018 - 1 855 460 tis. Kč) jsou tvořeny auditorskými a poradenskými službami, ze kterých 1 443 766 tis. Kč (2018 - 1 413 377 tis. Kč) bylo realizováno v České republice a 570 144 tis. Kč (2018 - 442 083 tis. Kč) mimo Českou republiku, především v Evropě.


20. Cizí majetek vykázáný v rozvaze

V rámci bankovních účtů Skupina k 31. prosinci 2019 vykazuje peněžní prostředky ve výši 5 818 tis. Kč (2018 – 991 tis. Kč) přijaté od svých klientů, kterým poskytuje služby v oblasti zpracování a výplaty mezd. Závazek plynoucí z přijetí těchto peněžních prostředků ve výši 5 818 tis. Kč (2018 – 991 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 828 tis. EUR, která je platná do 30. dubna 2020.

Skupině byl poskytnut příslib kontokorentního úvěru až do výše 100 000 tis. Kč s konečnou splatností 30. června 2020, který nebyl k 31. prosinci 2019 a 2018 čerpán.

Sestaveno dne: 26. února 2020	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou: JUDr. Ing. Radek Halíček jednatel 
----------------------------------	--



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2019
(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

Označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	348 078		348 078	344 043
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	325 667		325 667	321 632
C.II.	Pohledávky	7	324 380		324 380	320 610
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	8	324 380		324 380	320 610
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	9	157 009		157 009	164 474
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	10	167 371		167 371	156 136
C.IV.	Peněžní prostředky	11	1 287		1 287	1 022
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	12	1 287		1 287	1 022

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Rozvaha

k 31. prosinci 2019



Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	13	348 078	344 043
A.	Vlastní kapitál	14	242 694	229 294
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	17 841	1 383
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	21	17 841	1 383
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22	222 000	225 058
B. + C.	Cizí zdroje	23	105 384	114 309
C.	Závazky	24	105 384	114 309
C.I.	Dlouhodobé závazky	25	2 700	2 800
C.I.9.	Závazky - ostatní	26	2 700	2 800
C.I.9.3.	Jiné závazky	27	2 700	2 800
C.II.	Krátkodobé závazky	28	102 684	111 509
C.II.8.	Závazky ostatní	29	102 684	111 509
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	30	93 160	93 330
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	31	60	197
C.II.8.7.	Jiné závazky	32	9 464	17 982
D.	Časové rozlišení pasiv	33		440
D.1.	Výdaje příštích období	34		440



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za rok končící 31. prosincem 2019
(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

Označ.		řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
A.	Výkonová spotřeba	1	115	174
A.3.	Služby	2	115	174
F.	Ostatní provozní náklady	3		82
F.5.	Jiné provozní náklady	4		82
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	5	- 115	- 256
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	6	222 200	225 760
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	7	106 559	111 464
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	8	115 641	114 296
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	9	35	423
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	10	35	423
VII.	Ostatní finanční výnosy	11	1	7
K.	Ostatní finanční náklady	12	51	30
*	Finanční výsledek hospodaření	13	222 115	225 314
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	14	222 000	225 058
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	15	222 000	225 058
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	16	222 000	225 058
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	17	222 201	225 767



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2019

(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

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1 022	1 207
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním		
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	222 000	225 058
A.1.4. Výnosy z podílů na zisku	- 222 165	- 225 337
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	- 222 200	- 225 760
	35	423
A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	- 165	- 279
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 8 655	126
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 8 655	126
A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	- 8 820	- 153
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 475	
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období		- 12
A.6. Přijaté podíly na zisku	218 430	106 750
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	209 135	106 585
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 100	100
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 208 770	- 106 870
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 208 770	- 106 870
C*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 208 870	- 106 770
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	265	- 185
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1 287	1 022

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. prosincem 2019

(v tisících Kč)



Identifikační číslo

06660606

Obchodní firma a sídlo

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 31.12.2018	10	2 843	1 383		225 058	229 294
Zůstatek k 1.1.2019	10	2 843	1 383		225 058	229 294
Převod výsledku hospodaření	--	--	16 458		-16 458	--
Podíly na zisku	--	--	--		-208 600	-208 600
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--		222 000	222 000
Zůstatek k 31.12.2019	10	2 843	17 841		222 000	242 694

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 27.12.2017	10	2 843	201 583		--	204 436
Podíly na zisku	--	--	-200 200		--	-200 200
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--		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 1. ledna do 31. prosince 2019
(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 byla 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 nábrežie 10, Bratislava, Slovenská republika, přičemž společnost je společností nástupnickou a KPMG Holding s.r.o. zanikla bez likvidace. Na společnost přešlo veškeré obchodní jmění zaniklé společnosti.

Vlastnická struktura

Jediným společníkem společnosti k 31. prosinci 2019 je společnost KPMG CEE HOLDING, a.s. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 – Karlín, na kterou na základě přeshraniční fúze sloučením přešlo veškeré jmění zanikajících původních společníků KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Kyperská republika (31. prosince 2018 – 75% podíl) a KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED, Kyperská republika (31. prosince 2018 - 25% podíl). Tato přeshraniční fúze byla do obchodního rejstříku zapsána dne 30. prosince 2019.

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 1. ledna do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



2. Vymezení účetního období

Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok.

Vzhledem k přeshraniční fúzi sloučením popsané v části *Vznik a charakteristika společnosti*, minulé účetní období zahrnovalo období od 27. prosince 2017 do 31. prosince 2018 a v dalším textu přílohy je označováno jako "2018".

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 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.

(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.

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.

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. ledna do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



(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 (2018 – 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 2019 činí pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika, s.r.o. 9 900 tis. Kč (2018 – 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 2019 vykázala výsledek hospodaření ve výši 124 897 tis. Kč (30. září 2018 - 94 832 tis. Kč) a vlastní kapitál ve výši 161 101 tis. Kč (30. září 2018 - 147 668 tis. Kč).

Dne 20. prosince 2019 rozhodla společnost, jako jediný společník KPMG Česká republika, s.r.o., o výplatě podílu na zisku ve výši 106 559 tis. Kč (2018 - 111 464 tis. Kč).

(b) Podíly – podstatný vliv

Společnost vlastní 95,4% podíl (2018 – 95,4%) na základním kapitálu, kterému odpovídá 20% podíl (2018 – 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 2019 činí pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. 12 511 tis. Kč (2018 – 12 511 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. má hospodářský rok končící 30. září a v auditované účetní závěrce k 30. září 2019 vykázala výsledek hospodaření ve výši 115 641 tis. Kč (30. září 2018 - 114 296 tis. Kč) a vlastní kapitál ve výši 148 209 tis. Kč (30. září 2018 - 146 864 tis. Kč).

Valná hromada KPMG Česká republika Audit, s.r.o. konaná dne 17. prosince 2019 rozhodla vyplatit společníkovi KPMG Czech Republic Holding s.r.o. podíl na zisku ve výši 115 641 tis. Kč (2018 - 114 296 tis. Kč).

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. ledna do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



5. Pohledávky a závazky vůči podnikům ve skupině

Společnost vykazuje v rámci krátkodobých pohledávek – ovládaná nebo ovládající osoba pohledávku ve výši 157 009 tis. Kč (2018 – 164 474 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 167 371 tis. Kč (2018 – 156 136 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 2019	Hodnota splaceného vkladu k 31. prosinci 2018
KPMG CEE HOLDING, a.s.	10 tis. Kč	--
KPMG CEE HOLDINGS LIMITED	--	7,5 tis. Kč
KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED	--	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 2. dubna 2019 rozhodla o vyplacení podílů na zisku ve výši 208 600 tis. Kč. K 31. prosinci 2019 společnost vykazuje z neuhrazených podílů na zisku závazek ve výši 93 160 tis. Kč (2018 – 93 330 tis. Kč).

7. Jiné krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2019 společnost vykazuje jiné krátkodobé závazky ve výši 9 464 tis. Kč (2018 – 17 982 tis. Kč). Tyto závazky k 31. prosinci 2018 zahrnovaly finanční zápůjčku od nebankovního subjektu ve výši 16 700 tis. Kč. Zápůjčka byla úročena úrokovou sazbou 2,5 % p.a. a byla plně splacena 6. února 2019. Za běžné účetní období společnosti z této zápůjčky vyplynuly nákladové úroky ve výši 35 tis. Kč (2018 - 423 tis. Kč).

8. Daň z příjmů

(a) Splatná daň z příjmů

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

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.

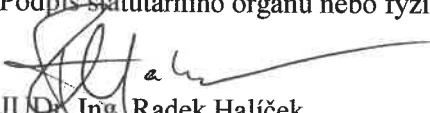
Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. ledna do 31. prosince 2019
(v tisících Kč)



(b) Odložená daň z příjmů

Společnosti k 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 nevznikají žádné dočasné rozdíly mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasív.

Sestaveno dne: 26. února 2020	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 1. ledna 2019
do 31. prosince 2019**

**Praha
Únor 2020**



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. ledna 2019 do 31. prosince 2019.

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 HOLDING, a.s.	Pobřežní 648/1a 186 00 Praha 8 Česká republika	100%	100%

KPMG CEE HOLDING, a.s. (dále jen „Ovládající osoba“) vykonává v Ovládané osobě přímo rozhodující vliv.

Na Ovládající osobu na základě přeshraniční fúze sloučením přešlo veškeré jmění zanikající původní ovládající osoby KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Kyprská republika (1. ledna 2019 – 75% podíl) a společníka KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED, Kyprská republika (1. ledna 2019 – 25% podíl). Tato přeshraniční fúze byla do obchodního rejstříku zapsána dne 30. prosince 2019.

Osoby ovládané stejnou Ovládající osobou

Statutárním orgánem 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 má 95,4% (1. ledna 2019 – 95,4%) podíl na základním kapitálu a 20,0% (1. ledna 2019 – 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% (1. ledna 2019 – 0,2%)



a podílem na hlasovacích právech ve výši 51,0% (1. ledna 2019 – 51,0%). Zbývající podíl na základním kapitálu v KPMG Audit ve výši 4,4% (1. ledna 2019 – 4,4%), kterému odpovídá 29% (1. ledna 2019 – 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., v likvidaci se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 (dále jen “KPMG Advisory”), která 1. ledna 2019 vstoupila do likvidace a z obchodního rejstříku byla vymazána 19. září 2019.

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

V průběhu běžného období vyplatila KPMG ČR Ovládané osobě podíl na zisku, a to na základě rozhodnutí valných hromad konaných dne 23. prosince 2017 a 19. prosince 2018.

Smluvní vztahy s ostatními propojenými osobami za běžné období

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V průběhu běžného období vyplatila KPMG Audit Ovládané osobě podíl na zisku, a to na základě rozhodnutí valných hromad konaných dne 22. prosince 2017 a 19. prosince 2018

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., v likvidaci

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 26. února 2020

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. 2019. 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. 2019 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.


Ing. Martin Teyrovský
auditor č. 2134

Kancelář: Sarajevská 10, 120 00 Praha 2



V Praze dne 26. února 2020

