



Výroční zpráva (nekonsolidovaná)

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

za obchodní rok od 1. října 2019 do 30. září 2020

**Praha
Prosinec 2020**

- 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 2020**
- VIII Zpráva o vztazích KPMG Česká republika, s.r.o. za hospodářský rok končící 30. zářím 2020**

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 30/9/2020:	10 000 tis. Kč
Společník společnosti k 30/9/2020:	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 30/9/2020:	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 2019 do 30. září 2020.

II Charakteristika a historie společnosti

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

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

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

KPMG je celosvětová síť poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní, poradenství a práva. V jejích členských společnostech pracuje více než 219 000 pracovníků ve 147 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 2019 do 30. září 2020 tržeb za vlastní služby ve výši 1 263 166 tis. Kč (1/10/2018-30/9/2019 – 1 238 230 tis. Kč) a vykázala zisk z provozní činnosti ve výši 185 153 tis. Kč (1/10/2018-30/9/2019 – 159 409 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 25 467 tis. Kč (1/10/2018-30/9/2019 – 37 228 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 2020 činila 1 008 905 tis. Kč (30. září 2019 – 942 119 tis. Kč), ze kterých 230 820 tis. Kč představoval dlouhodobý majetek (30. září 2019 – 247 619 tis. Kč), 754 759 tis. Kč oběžný majetek (30. září 2019 – 674 137 tis. Kč) a 23 326 tis. Kč ostatní aktiva (30. září 2019 – 20 363 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 2019 – 4,4% majetkový podíl a 29% podíl na hlasovacích právech).

Vlastní kapitál Společnosti k 30. září 2020 činil 191 409 tis. Kč (30. září 2019 – 161 101 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Společnost docílila s 555 (1/10/2018-30/9/2019 – 562) 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 81 certifikovaných účetních, 82 daňových poradců a 20 statutárních auditorů. V pracovněprávních vztazích postupuje Společnost v souladu se všemi platnými zákony a předpisy. Společnost průběžně sleduje vývoj epidemie způsobené novým typem koronaviru a na základě všeobecně doporučených protiepidemických postupů a po konzultaci s příslušnými úřady přijímá podle svých nejlepších znalostí opatření, která zároveň zajišťují bezpečnost zaměstnanců, provozní bezpečnost a kontinuitu podnikání.

Společnost si klade si za cíl kontinuálně zvyšovat kvalifikaci a odbornost svých zaměstnanců. V průběhu běžného období skupina KPMG v České republice poskytla 12 mil. Kč na odborné vzdělávání svých zaměstnanců. Základem kontinuálního vzdělávání jsou certifikované programy, které KPMG svým zaměstnancům nabízí ve spolupráci s ACCA (“Association of Chartered Certified Accountants”), Komorou auditorů, Komorou daňových poradců, Institutem certifikace účetních a dalšími profesními instituty.

Společnost stejně jako celá skupina KPMG v České republice věnuje vysokou pozornost oblasti společenské odpovědnosti a ochraně životního prostředí. Společnost v průběhu běžného období úspěšně prošla re-certifikačním auditem ISO 14001. Zaměstnanci KPMG v České republice poskytli v běžném období odborné služby celé řadě neziskových organizací, především nadacím a nadačním fondům. Stejně tak jako v minulých letech, zaměstnanci skupiny KPMG v České republice uspořádali finanční sbírky na podporu neziskových organizací.

Společnost při zpracování účetní závěrky za běžné období a při tvorbě finančního plánu na příští období pečlivě zanalyzovala možná rizika spojená s epidemií způsobenou novým typem koronaviru a jejich případný dopad na finanční pozici Společnosti, její podnikatelské aktivity, ocenění jejích aktiv a úplnost jejích závazků vykázaných v účetní závěrce k 30. září 2020. Společnost, vzhledem k povaze své podnikatelské činnosti, neočekává zásadnější dopad epidemie na svoji finanční situaci a podnikatelské aktivity. Proto Společnost plánuje v nadcházejícím období udržet a posílit postavení na trhu daňového poradenství a poradenství. Společnost plánuje pokračovat v zefektivňování interních procesů a věnovat velkou pozornost vzdělávání a profesnímu růstu svých zaměstnanců.



V Následné události

Vedení společnosti nejsou známy žádné významné následné události, které nastaly po 30. září 2020 a měly by materiální dopad do účetní závěrky k 30. září 2020.

V Praze, 10. prosince 2020

JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30.9.2020

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. 2019 - 30. 9. 2020

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 10. prosince 2020

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Rozvaha k 30. 9. 2020
Výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2020
Příloha k účetní závěrce k 30. 9. 2020
Přehled o peněžních tocích k 30. 9. 2020
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 9. 2020
Výroční zpráva k 30. 9. 2020

- 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. 2020, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 9. 2020 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. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 9. 2020 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 způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v 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 obdržení 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 vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivé 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.

Mojí 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 10. 12. 2020

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2020
(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. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	1 247 024	- 238 119	1 008 905	942 119
B.	Stálá aktiva	2	463 494	- 232 674	230 820	247 619
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	39 619	- 32 236	7 383	8 412
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	39 619	- 32 236	7 383	7 840
B.I.2.1.	Software	5	39 619	- 32 236	7 383	7 840
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6				572
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7				572
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	423 233	- 200 438	222 795	238 565
B.II.1.	Pozemky a stavby	9	157 743	- 39 096	118 647	133 608
B.II.1.2.	Stavby	10	157 743	- 39 096	118 647	133 608
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	11	259 534	- 160 244	99 290	98 979
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	12	4 706	- 1 098	3 608	4 078
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
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	16				650
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	17	642		642	642
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	18	442		442	442
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	19	200		200	200

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2020



Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	20	760 204	- 5 445	754 759	674 137
C.I.	Zásoby	21	30 947		30 947	32 380
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	22	30 947		30 947	32 380
C.II.	Pohledávky	23	228 565	- 5 445	223 120	382 513
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	24	3 323		3 323	1 971
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	25	3 323		3 323	1 971
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	26	225 242	- 5 445	219 797	380 542
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	27	215 229	- 5 445	209 784	326 242
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	28				46 918
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	29	10 013		10 013	7 382
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	30	88		88	105
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	31	4 514		4 514	5 563
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	32	4 788		4 788	1 264
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	33	623		623	450
C.IV.	Peněžní prostředky	34	500 692		500 692	259 244
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	35	1 036		1 036	522
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	36	499 656		499 656	258 722
D.	Časové rozlišení aktiv	37	23 326		23 326	20 363
D.1.	Náklady příštích období	38	19 672		19 672	20 363
D.3.	Příjmy příštích období	39	3 654		3 654	

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha
k 30. září 2020



Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	40	1 008 905	942 119
A.	Vlastní kapitál	41	191 409	161 101
A.I.	Základní kapitál	42	10 000	10 000
A.I.1.	Základní kapitál	43	10 000	10 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	44	237	237
A.II.2.	Kapitálové fondy	45	237	237
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	46	237	237
A.III.	Fondy ze zisku	47	1 131	1 131
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	48	1 131	1 131
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	49	43 174	24 836
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	50	43 174	24 836
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	51	136 867	124 897
B. + C.	Cizí zdroje	52	748 793	731 761
B.	Rezervy	53	16 019	8 516
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	54	16 019	8 516
C.	Závazky	55	732 774	723 245
C.I.	Dlouhodobé závazky	56	10 985	3 533
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	57	1 328	3 533
C.I.9.	Závazky - ostatní	58	9 657	
C.I.9.3.	Jiné závazky	59	9 657	

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

k 30. září 2020



Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	60	721 789	719 712
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	61	60 420	92 786
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	62	276 440	384 984
C.II.8.	Závazky ostatní	63	384 929	241 942
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	64	95 924	84 796
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	65	28 641	30 323
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	66	14 703	16 486
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	67	16 890	17 833
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	68	16 139	13 999
C.II.8.7.	Jiné závazky	69	212 632	78 505
D.	Časové rozlišení pasiv	70	68 703	49 257
D.1.	Výdaje příštích období	71	62 685	49 257
D.2.	Výnosy příštích období	72	6 018	



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za rok končící 30. zářím 2020
(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	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 263 166	1 238 230
A.	Výkonová spotřeba	2	295 125	303 908
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	10 466	13 492
A.3.	Služby	4	284 659	290 416
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	5	1 433	- 15 831
D.	Osobní náklady	6	721 098	729 113
D.1.	Mzdové náklady	7	545 705	549 048
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	175 393	180 065
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	164 780	166 073
D.2.2.	Ostatní náklady	10	10 613	13 992
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	53 085	46 899
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	52 707	50 169
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	52 707	50 169
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	14	378	- 3 270
III.	Ostatní provozní výnosy	15	94 782	7 147
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	16	6 383	4 832
III.3.	Jiné provozní výnosy	17	88 399	2 315
F.	Ostatní provozní náklady	18	102 054	21 879
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	19	2 545	4 463
F.3.	Daně a poplatky	20	2 335	2 412
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21		- 485
F.5.	Jiné provozní náklady	22	97 174	15 489
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	23	185 153	159 409



KPMG Česká republika, s.r.o.
Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
za rok končící 30. zářím 2020

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	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	817	1 270
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	28	817	1 270
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	29	6 765	3 254
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	30	6 765	3 254
VII.	Ostatní finanční výnosy	31	47 325	12 369
K.	Ostatní finanční náklady	32	52 783	14 443
*	Finanční výsledek hospodaření	33	- 11 406	1 333
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	34	173 747	160 742
L.	Daň z příjmů	35	36 880	35 845
L.1.	Daň z příjmů splatná	36	38 232	36 286
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	37	- 1 352	- 441
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	38	136 867	124 897
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	39	136 867	124 897
.	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	40	1 406 090	1 264 592

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2020

(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	259 244	145 589
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	173 747	160 742
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	56 073	43 547
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	52 237	49 698
A.1.2. Změna stavu:	848	- 3 284
A.1.2.1. goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku	470	471
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	378	- 3 755
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 3 838	- 369
A.1.4. Výnosy z podílů na zisku		- 5 391
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	5 948	1 984
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	878	909
A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	229 820	204 289
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	161 301	78 280
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	156 549	107 554
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	3 319	- 13 443
A.2.3. Změna stavu zásob	1 433	- 15 831
A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	391 121	282 569
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 3 041	- 2 973
A.4. Přijaté úroky	817	1 270
A.5. Zaplacená daň z příjmu za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 30 729	- 37 035
A.6. Přijaté podíly na zisku		5 576
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	358 168	249 407
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 25 467	- 37 228
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 21 606	- 29 824
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 3 861	- 7 404
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	6 383	4 832
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	6 383	4 832
B*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 19 084	- 32 396
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 2 205	- 2 161
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 95 431	- 101 195
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 95 431	- 101 195
C*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 97 636	- 103 356
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	241 448	113 655
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	500 692	259 244

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 30. zářím 2020
(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 30.9.2019	10 000	237	1 131	24 836	124 897	161 101
Zůstatek k 1.10.2019	10 000	237	1 131	24 836	124 897	161 101
Přiděly fondům	--	--	--	18 338	-18 338	--
Podíly na zisku	--	--	--	--	-106 559	-106 559
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	136 867	136 867
Zůstatek k 30.9.2020	10 000	237	1 131	43 174	136 867	191 409

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2018	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

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2019 do 30. září 2020
(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 2020

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 2020

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

Organizační struktura

Společnost je řízena řídícím 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 2019 do 30. září 2020
(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 2019 do 30. září 2020. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2018 do 30. září 2019 a v další části přílohy je označováno "2019".

3. Zásadní účetní postupy používané společností

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

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

(a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně.

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

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

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

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Technické zhodnocení najatých budov a kancelář	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.



(b) Dlouhodobý finanční majetek

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

(c) Zásoby

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

(d) Stanovení opravných položek a rezerv

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

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

Rezervu na daň z příjmů vytváří společnost vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost.

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

(e) Přepočty cizích měn

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

(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 2019 do 30. září 2020
(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 závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

(i) Konsolidace

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

4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

(a) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stavby	Stroje a zařízení	Doprav. prostř.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Jiný dlouhod. hmotný majetek	Nedok. hmotné invest.	Zálohy	Celkem
Pořizovací cena								
Zůstatek k 1.10.2019	157 612	147 683	102 089	4 706	1 250	--	650	413 990
Přírůstky	131	4 558	29 926	--	--	--	--	34 615
Úbytky	--	-4 789	-20 583	--	--	--	--	-25 372
Přeúčtování	--	--	650	--	--	--	-650	--
Zůstatek k 30.9.2020	157 743	147 452	112 082	4 706	1 250	--	--	423 233
Oprávký								
Zůstatek k 1.10.2019	24 004	94 091	56 702	628	--	--	--	175 425
Odpisy	15 092	13 882	18 373	470	--	--	--	47 817
Oprávký k úbytkům	--	-4 543	-18 261	--	--	--	--	-22 804
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2020	39 096	103 430	56 814	1 098	--	--	--	200 438
Zůst. hodn. 1.10.2019	133 608	53 592	45 387	4 078	1 250	--	650	238 565
Zůst. hodn. 30.9.2020	118 647	44 022	55 268	3 608	1 250	--	--	222 795

(b) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
Pořizovací cena			
Zůstatek k 1.10.2019	37 110	572	37 682
Přírůstky	3 861	--	3 861
Úbytky	-1 924	--	-1 924
Přeúčtování	572	-572	--
Zůstatek k 30.9.2020	39 619	--	39 619
Oprávký			
Zůstatek k 1.10.2019	29 270	--	29 270
Odpisy	4 890	--	4 890
Oprávký k úbytkům	-1 924	--	-1 924
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2020	32 236	--	32 236
Zůstatková hodnota 1.10.2019	7 840	572	8 412
Zůstatková hodnota 30.9.2020	7 383	--	7 383

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2019 do 30. září 2020
(v tisících Kč)



5. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost vlastní 4,4% (2019 – 4,4%) podíl na základním kapitálu a 29% (2019 – 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 2020 pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. činí 442 tis. Kč (2019 – 442 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. za běžné období vykázala zisk ve výši 83 965 tis. Kč (2019 – 115 641 tis. Kč) a k 30. září 2020 vykazuje vlastní kapitál ve výši 116 533 tis. Kč (2019 – 148 209 tis. Kč).

V průběhu roku 2019 společnost vlastnila 90% podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech v společnosti KPMG Advisory, s.r.o. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8. Pořizovací hodnota tohoto podílu činila 185 tis. Kč. Společnost KPMG Advisory, s.r.o. byla v důsledku řízení likvidace vymazána z obchodního rejstříku 19. září 2019. V roce 2019 společnost od KPMG Advisory, s.r.o. přijala podíl na zisku ve výši 4 500 tis. Kč a podíl na likvidačním zůstatku ve výši 1 076 tis. Kč.

Dne 14. prosince 2016 byla společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílů 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 30.9.2020	Stav k 30.9.2019
Nedokončená výroba	30 947	32 380
Celkem	30 947	32 380

7. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- (a) Krátkodobé obchodní pohledávky k 30. září 2020 činí 215 229 tis. Kč (2019 – 331 309 tis. Kč), ze kterých 50 037 tis. Kč (2019 – 102 553 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky k 30. září 2020 činí 5 445 tis. Kč (2019 – 5 067 tis. Kč).



- (b) Krátkodobé obchodní závazky k 30. září 2020 činí 60 420 tis. Kč (2019 – 92 786 tis. Kč), ze kterých 10 346 tis. Kč (2019 – 13 790 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti vůči zahraničním kancelářím KPMG.
- (c) Dlouhodobé obchodní závazky k 30. září 2020 činí 1 328 tis. Kč (2019 – 3 533 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	
	30.9.2020	30.9.2019	30.9.2020	30.9.2019
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	29 250	68 921	3 771	29 476
Celkem	29 250	68 921	3 771	29 476

- (b) Cash-pooling

	Pohledávky		Závazky	
	30.9.2020	30.9.2019	30.9.2020	30.9.2019
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v CZK	--	46 918	54 660	--
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v EUR	--	--	221 780	384 984
Celkem	--	46 918	276 440	384 984

9. Najatý majetek

- (a) Operativní leasing

Společnost má najaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2020 činily 95 817 tis. Kč (2019 – 93 411 tis. Kč).

Společnost má najaté automobily a celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2020 činily 1 301 tis. Kč (2019 – 1 375 tis. Kč).

Společnost má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2020 činily 996 tis. Kč (2019 – 935 tis. Kč).

Společnost má dále najaté IT vybavení na dobu tří až čtyř let. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2020 činily 12 054 tis. Kč (2019 – 11 350 tis. Kč).

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2019 do 30. září 2020
(v tisících Kč)



10. Základní kapitál

	Základní kapitál	
	30.9.2020	30.9.2019
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	10 000	10 000
Celkem	10 000	10 000

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 1.10.2019	10 000	237	1 131	24 836	124 897	161 101
Přiděly fondům				18 338	-18 338	--
Výplata podílu na zisku	--	--	--	--	-106 559	-106 559
Zisk běžného období	--	--	--	--	136 867	136 867
Zůstatek k 30.9.2020	10 000	237	1 131	43 174	136 867	191 409

Dne 20. prosince 2019 rozhodl jediný společník při působnosti valné hromady o výplatě podílu na zisku ve výši 106 559 tis. Kč, ze kterých k 30. září 2020 nebylo uhrazeno 95 924 tis. Kč.

(b) Plánované rozdělení zisku za běžné období

Zisk běžného účetního období	136 867
Rozdělení zisku společníkovi	-136 867

12. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2019	8 516	8 516
Čerpání	-8 516	-8 516
Tvorba	39 677	39 677
Zúčtování zaplacených záloh oproti rezervě na daň z příjmů	-23 658	-23 658
Zůstatek k 30.9.2020	16 019	16 019

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2019 do 30. září 2020
(v tisících Kč)



13. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2019	5 067	5 067
Změna	378	378
Zůstatek k 30.9.2020	5 445	5 445

14. Zaměstnanci

Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady za období od 1. října 2019 do 30. září 2020 a za předchozí období od 1. října 2018 do 30. září 2019:

1.10.2019-30.9.2020	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	555	545 705	164 780	10 613

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

15. Závazky ze sociální a zdravotního pojištění

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 30. září 2020:

Sociální pojištění 9 315 tis. Kč

Zdravotní pojištění 5 388 tis. Kč

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

Sociální pojištění 10 727 tis. Kč

Zdravotní pojištění 5 759 tis. Kč

16. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 30. září 2020:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanci 6 664 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 10 226 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2020 po lhůtě splatnosti.



KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2019 do 30. září 2020
(v tisících Kč)

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.

17. Jiné závazky

(a) Dlouhodobé

V průběhu běžného období společnost pořídila osobní automobily prostřednictvím finančních úvěrů v celkové hodnotě 14 670 tis. Kč. K 30. září 2020 činí zůstatek úvěrů 13 009 tis. Kč (2019 – 0 tis. Kč), přičemž 3 352 tis. Kč (2019 – 0 tis. Kč) je splatných do 1 roku a 9 657 tis. Kč (2019 – 0 tis. Kč) do 3, respektive 5 let.

V běžném roce činily úroky 304 tis. Kč (2019 – 0 tis. Kč).

(b) Krátkodobé

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména zápůjčkami od nebankovních subjektů ve výši 208 193 tis. Kč (2019 – 72 350 tis. Kč), krátkodobou částí finančních úvěrů na pořízení osobních automobilů (viz. bod 17 (a)) ve výši 3 352 tis. Kč (2019 – 0 tis. Kč) a závazky z titulu klientských účtů (viz. bod číslo 1) ve výši 615 tis. Kč (2019 – 5 818 tis. Kč).

Část zápůjček od nebankovních subjektů ve výši 42 275 tis. Kč byla splatná a skutečně uhrazená 30. listopadu 2020 a druhá část ve výši 165 918 tis. Kč je splatná 30. dubna 2021.

V běžném období z uvedených zápůjček vyplynuly úroky ve výši 6 091 tis. Kč (2019 – 2 413 tis. Kč).

18. Daň z příjmů

(a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné účetní období ve výši 39 677 tis. Kč (2019 – 36 530 tis. Kč) a upřesnění odhadu daně za minulé účetní období ve výši -1 445 tis. Kč (2019 – -244 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2020 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 23 658 tis. Kč (2019 – 28 014 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 39 677 tis. Kč (2019 – 36 530 tis. Kč). Výsledný závazek ve výši 16 019 tis. Kč (2019 – 8 516 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% (2019 – 19%).



- **Vykázaná**

Společnost k 30. září 2020 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 3 323 tis. Kč (2019 – 1 971 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků.

- **Nevykázaná**

Společnost eviduje k 30. září 2020 odloženou daňovou pohledávku ve výši 2 303 tis. Kč (2019 – 1 611 tis. Kč) vznikající z rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého hmotného majetku a dále odloženou daňovou pohledávku ve výši 488 tis. Kč (2019 – 561 tis. Kč) plynoucí z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů. Z důvodu opatrnosti, v souladu s účetní politikou uvedenou v bodě 3 (g), společnost tyto odložené daňové pohledávky nevykázala.

19. Tržby

Tržby společnosti ve výši 1 263 166 tis. Kč (2019 – 1 238 230 tis. Kč) jsou tvořeny poradenskými službami, ze kterých 886 979 tis. Kč (2019 – 809 265 tis. Kč) bylo realizováno v České republice, 376 187 tis. Kč (2019 – 428 965 tis. Kč) mimo Českou republiku, především v Evropě.

20. Jiné provozní výnosy a jiné provozní náklady

Společnost v průběhu běžného období uzavřela několik dohod o postoupení pohledávek. Společnost od nabyvatele těchto pohledávek obdržela celkem 81 983 tis. Kč, což odpovídalo jejich nominální hodnotě ke dni postoupení.

21. Cizí majetek vykázaný v rozvaze

V rámci bankovních účtů společnost k 30. září 2020 vykazuje peněžní prostředky ve výši 615 tis. Kč (2019 – 5 818 tis. Kč) přijaté od svých klientů, kterým poskytuje služby v oblasti zpracování a výplaty mezd. Závazek plynoucí z přijetí těchto peněžních prostředků ve výši 615 tis. Kč (2019 – 5 818 tis. Kč) je vykázán v rámci jiných krátkodobých závazků.

22. Závazky nevykázané v rozvaze

Za společnost byla ve prospěch pronajímatele nemovitosti vystavena bankovní záruka ve výši 843 tis. EUR, která je platná do 30. dubna 2021.

Společnosti byl poskytnut příslib kontokorentního úvěru platný do 30. června 2021. V období do 31. prosince 2020 je společnost oprávněna čerpat tento kontokorentní úvěr až do výše 200 000 tis. Kč a v období od 1. ledna do 30. června 2021 až do výše 160 000 tis. Kč. Společnost kontokorentní úvěr k 30. září 2020 a k 30. září 2019 nečerpala.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2019 do 30. září 2020
(v tisících Kč)




23. Rizika spojená s epidemií způsobenou novým typem koronaviru

Společnost při zpracování účetní závěrky za běžné období a při tvorbě finančního plánu na příští období pečlivě zanalyzovala možná rizika spojená s epidemií způsobenou novým typem koronaviru a jejich případný dopad na finanční pozici Společnosti, její podnikatelské aktivity, ocenění jejích aktiv a úplnost jejích závazků vykázaných v účetní závěrce k 30. září 2020. Společnost, vzhledem k povaze své podnikatelské činnosti, neočekává zásadnější dopad epidemie na svoji finanční situaci a podnikatelské aktivity.

24. Významné následné události

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2020.

Sestaveno dne: 10. prosince 2020	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou JUDr. Ing. Radek Halíček Jednatel 
-------------------------------------	---



Zpráva o vztazích

společnosti
KPMG Česká republika, s.r.o.

za obchodní rok od 1. října 2019 do 30. září 2020

Praha
Prosinec 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. října 2019 do 30. září 2020.

Struktura vztahů

Ovládaná osoba

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

Osoby ovládající Ovládanou osobu

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

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

Osoby ovládané stejnou Ovládající osobou

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

Další propojené osoby

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

KPMG Audit je ovládána Svěřenským fondem pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „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

Na základě 24 dohod o postoupení pohledávky ze dne 20. dubna 2020 postoupila Ovládaná osoba na Ovládající osobu pohledávky za třetími stranami.

Na základě rozhodnutí jediného společníka při působnosti valné hromady ze dne 20. prosince 2019 přiznala Ovládaná osoba Ovládající osobě podíl na hospodářském výsledku minulého období.

Smluvní vztahy s ostatními propojenými osobami za běžné období

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V běžném období si Ovládaná osoba s KPMG Audit poskytovala navzájem odborné služby, a to na základě Smlouvy o poskytování služeb ze 3. ledna 1994, ve znění dodatků č. 1, 2 a 3, a běžných dodavatelsko-odběratelských vztahů.

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

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

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

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

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

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

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

Posouzení případné újmy a jejího vyrovnání

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



Výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů

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

V Praze, dne 10. prosince 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 Česká republika, s.r.o. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, IČO: 005 53 115 za rok končící 30. 9. 2020. 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. 2020 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.


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



V Praze dne 10. 12. 2020