



Výroční zpráva (nekonsolidovaná)

společnosti KPMG Česká republika, s.r.o.

za obchodní rok od 1. října 2021 do 30. září 2022

**Praha
Prosinec 2022**



- 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 2022**
- VIII Zpráva o vztazích KPMG Česká republika, s.r.o. za hospodářský rok končící 30. zářím 2022**



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 30/9/2022:	10 000 tis. Kč
Společník společnosti k 30/9/2022:	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 30/9/2022:	Jednatel – JUDr. Ing. Radek Halíček Jednatel – Ing. Pavel Kliment 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 2021 do 30. září 2022.



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.

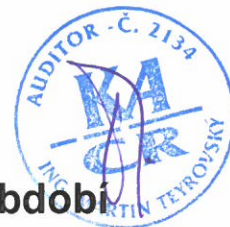
KPMG je celosvětová síť poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní, poradenství a práva. V jejích členských společnostech pracuje téměř 236 000 pracovníků ve 144 zemích. Nezávislé členské společnosti sítě KPMG jsou přidružené ke KPMG International Limited („KPMG International“), soukromé anglické společnosti s ručením omezeným.

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, 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 2021 do 30. září 2022 tržeb za vlastní služby ve výši 1 401 939 tis. Kč (1/10/2020-30/9/2021 – 1 281 051 tis. Kč) a vykázala zisk z provozní činnosti ve výši 238 971 tis. Kč (1/10/2020-30/9/2021 – 246 959 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 50 307 tis. Kč (1/10/2020-30/9/2021 – 19 755 tis. Kč), které směřovaly především do IT a softwarového vybavení a do dopravních prostředků. V průběhu běžného období společnost zahájila práce v rámci technického zhodnocení nových kanceláří v Brně.

Celková aktiva Společnosti k 30. září 2022 činila 1 007 107 tis. Kč (30. září 2021 – 889 230 tis. Kč), ze kterých 191 398 tis. Kč představoval dlouhodobý majetek (30. září 2021 – 192 966 tis. Kč), 768 321 tis. Kč oběžný majetek (30. září 2021 – 656 809 tis. Kč) a 47 388 tis. Kč ostatní aktiva (30. září 2021 – 39 455 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 2021 – 4,4% majetkový podíl a 29% podíl na hlasovacích právech).

Vlastní kapitál Společnosti k 30. září 2022 činil 278 344 tis. Kč (30. září 2021 – 264 831 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Společnost docílila s 611 (1/10/2020-30/9/2021 – 564) 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 působili certifikovaní účetní, daňoví poradci a statutární auditoři. V pracovněprávních vztazích postupuje Společnost v souladu se všemi platnými zákony a předpisy.

Společnost si klade za cíl kontinuálně zvyšovat kvalifikaci a odbornost svých zaměstnanců. V průběhu běžného období skupina KPMG v České republice poskytla téměř 18 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 je držitelem certifikátu ISO 14001. Zaměstnanci KPMG v České republice poskytli v běžném období odborné služby celé řadě neziskových organizací, především nadacím a nadačním fondům. V běžném období skupina KPMG v České republice uspořádala celou řadu finančních sbírek na podporu neziskových organizací, zejména na podporu válkou zasažených obyvatel Ukrajiny.

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 2022 a měly by materiální dopad do účetní závěrky k 30. září 2022.

V Praze, 15. prosince 2022

JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30.9.2022

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. 2021 - 30. 9. 2022

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 15. prosince 2022

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Rozvaha k 30. 9. 2022
Výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2022
Příloha k účetní závěrce k 30. 9. 2022
Přehled o peněžních tocích k 30. 9. 2022
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 9. 2022
Výroční zpráva k 30. 9. 2022

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. 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 9. 2022 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. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 9. 2022 v souladu s českými účetními předpisy.

2/ Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Společnosti nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

3/ Ostatní informace

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

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů

na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržovaných 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 jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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 15. 12. 2022



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2022
 (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	1 310 463	- 303 356	1 007 107	889 230
B.	Stálá aktiva	2	492 646	- 301 248	191 398	192 966
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	45 809	- 41 270	4 539	5 519
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	42 210	- 41 270	940	3 840
B.I.2.1.	Software	5	42 210	- 41 270	940	3 840
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6	3 599		3 599	1 679
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	3 599		3 599	1 679
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	446 195	- 259 978	186 217	186 805
B.II.1.	Pozemky a stavby	9	157 743	- 69 232	88 511	103 551
B.II.1.2.	Stavby	10	157 743	- 69 232	88 511	103 551
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	11	264 546	- 188 707	75 839	78 790
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	12	4 706	- 2 039	2 667	3 137
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	17 950		17 950	77
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	16	4 123		4 123	77
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	17	13 827		13 827	
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	18	642		642	642
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	19	442		442	442
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	20	200		200	200

KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha
k 30. září 2022



Označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	21	770 429	- 2 108	768 321	656 809
C.I.	Zásoby	22	28 329		28 329	13 718
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	23	28 329		28 329	13 718
C.II.	Pohledávky	24	310 035	- 2 108	307 927	238 748
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	25	8 550		8 550	3 625
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	26	8 550		8 550	3 625
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	27	301 485	- 2 108	299 377	235 123
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	28	281 003	- 2 108	278 895	228 079
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	29	20 482		20 482	7 044
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	30	228		228	150
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	31	5 163		5 163	5 416
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	32	15 091		15 091	1 478
C.IV.	Peněžní prostředky	33	432 065		432 065	404 343
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	34	402		402	628
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	35	431 663		431 663	403 715
D.	Časové rozlišení aktiv	36	47 388		47 388	39 455
D.1.	Náklady příštích období	37	21 732		21 732	18 927
D.3.	Příjmy příštích období	38	25 656		25 656	20 528



KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2022

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	39	1 007 107	889 230
A.	Vlastní kapitál	40	278 344	264 831
A.I.	Základní kapitál	41	10 000	10 000
A.I.1.	Základní kapitál	42	10 000	10 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	43	237	237
A.II.2.	Kapitálové fondy	44	237	237
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	45	237	237
A.III.	Fondy ze zisku	46	1 131	1 131
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	47	1 131	1 131
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	48	87 963	62 241
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	49	87 963	62 241
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	50	179 013	191 222
B. + C.	Cizí zdroje	51	661 804	542 200
B.	Rezervy	52	37 353	14 635
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	53	8 456	14 635
B.4.	Ostatní rezervy	54	28 897	
C.	Závazky	55	624 451	527 565
C.I.	Dlouhodobé závazky	56	5 461	5 805
C.I.9.	Závazky - ostatní	57	5 461	5 805
C.I.9.3.	Jiné závazky	58	5 461	5 805



KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2022

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	59	618 990	521 760
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	60	89 979	45 912
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	61	225 997	190 498
C.II.8.	Závazky ostatní	62	303 014	285 350
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	63	140 697	100 143
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	64	33 378	32 376
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	65	17 880	15 921
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	66	17 138	19 732
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	67	17 147	9 232
C.II.8.7.	Jiné závazky	68	76 774	107 946
D.	Časové rozlišení pasiv	69	66 959	82 199
D.1.	Výdaje příštích období	70	66 959	79 620
D.2.	Výnosy příštích období	71		2 579



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za rok končící 30. zářím 2022
(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.		řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 401 939	1 281 051
A.	Výkonová spotřeba	2	360 284	249 135
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	11 198	8 976
A.3.	Služby	4	349 086	240 159
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	5	- 14 611	17 229
D.	Osobní náklady	6	738 527	692 483
D.1.	Mzdové náklady	7	556 225	526 432
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	182 302	166 051
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	169 373	159 540
D.2.2.	Ostatní náklady	10	12 929	6 511
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	37 052	59 930
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	48 594	51 725
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	48 594	51 725
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	14	- 11 542	8 205
III.	Ostatní provozní výnosy	15	10 794	12 084
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	16	7 549	3 219
III.3.	Jiné provozní výnosy	17	3 245	8 865
F.	Ostatní provozní náklady	18	52 510	27 399
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	19	3 277	1 838
F.3.	Daně a poplatky	20	2 312	2 575
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21	28 897	
F.5.	Jiné provozní náklady	22	18 024	22 986
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	23	238 971	246 959



KPMG Česká republika, s.r.o.
Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
za rok končící 30. zářím 2022

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	24	1 561	38
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	25	1 561	38
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	26	10 545	8 052
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	27	10 545	8 052
VII.	Ostatní finanční výnosy	28	19 812	19 301
K.	Ostatní finanční náklady	29	23 603	16 084
*	Finanční výsledek hospodaření	30	- 12 775	- 4 797
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	31	226 196	242 162
L.	Daň z příjmů	32	47 183	50 940
L.1.	Daň z příjmů splatná	33	52 108	51 242
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	34	- 4 925	- 302
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	35	179 013	191 222
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	36	179 013	191 222
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	37	1 434 106	1 312 474

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2022

(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	404 343	500 692
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	226 196	242 162
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	72 934	67 856
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	48 124	51 254
A.1.2. Změna stavu:	17 825	8 676
A.1.2.1. goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku	470	471
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	17 355	8 205
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 4 272	- 1 381
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	8 984	8 014
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	2 273	1 293
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	299 130	310 018
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 36 275	- 207 692
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 62 914	- 40 920
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	41 250	- 184 001
A.2.3. Změna stavu zásob	- 14 611	17 229
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	262 855	102 326
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 10 359	- 10 790
A.4. Přijaté úroky	1 561	38
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 58 287	- 52 626
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	195 770	38 948
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 50 307	- 19 755
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 47 375	- 16 497
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 2 932	- 3 258
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	7 549	3 219
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	7 549	3 219
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 42 758	- 16 536
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 344	- 5 180
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 124 946	- 113 581
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 124 946	- 113 581
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 125 290	- 118 761
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	27 722	- 96 349
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	432 065	404 343

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
za rok končící 30. zářím 2022
(v tisících Kč)



Identifikační číslo

00553115

Obchodní firma a sídlo

KPMG Česká republika, s.r.o.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8

Česká republika

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2021	10 000	237	1 131	62 241	191 222	264 831
Přiděly fondům	--	--	--	25 722	-25 722	--
Podíly na zisku	--	--	--	--	-165 500	-165 500
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	179 013	179 013
Zůstatek k 30.9.2022	10 000	237	1 131	87 963	179 013	278 344

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2020	10 000	237	1 131	43 174	136 867	191 409
Přiděly fondům	--	--	--	19 067	-19 067	--
Podíly na zisku	--	--	--	--	-117 800	-117 800
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	191 222	191 222
Zůstatek k 30.9.2021	10 000	237	1 131	62 241	191 222	264 831

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2021 do 30. září 2022
(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 2022

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 2022

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

Organizační struktura

Společnost je řízena řídicím partnerem, kterému je přímo podřízen řídicí výbor partnerů. Vnitřně je společnost členěna na oddělení daňového poradenství, oddělení management consultingu, oddělení poradenství v oblasti transakcí a akvizic, oddělení řízení rizik a poradenství, oddělení vedení účetnictví a dále na jednotlivá oddělení infrastruktury – řízení lidských zdrojů a vzdělávání, IT,



marketing a komunikace, podpora prodeje a nabídek, finance a účetnictví, controlling a administrativa. Vedle Prahy měla společnost v běžném období dále kanceláře v Brně, Českých Budějovicích a Ostravě.

Změny v obchodním rejstříku v průběhu běžného období

Dne 16. prosince 2021 rozhodl jediný společník v působnosti valné hromady o jmenování Ing. Pavla Klimenta jednatelem společnosti, a to s účinností k 1. lednu 2022. Tato skutečnost byla do obchodního rejstříku zapsána 1. ledna 2022.

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 2021 do 30. září 2022. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2020 do 30. září 2021 a v další části přílohy je označováno "2021".

3. Zásadní účetní postupy používané společností

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

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

(a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně.

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

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



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

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Technické zhodnocení najatých budov a kanceláří	Lineární	Dle trvání nájem. sml.
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Lineární	10 let
Notebooky a mobilní zařízení	Lineární	3 roky
Stroje a přístroje	Lineární	4 roky
Automobily	Lineární	5 let
Inventář	Lineární	10 let
Software	Lineární	3 roky

Doba odpisování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku byla stanovena na 10 let, a to v závislosti na očekávaném ekonomickém přínosu plynoucím 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 kursových ziscích a ztrátách.



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

(f) Najatý majetek

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že leasingové splátky zahrnuje do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu. Při ukončení nájmu a následném odkupu je předmět leasingu zařazen do majetku společnosti v kupní (reprodukční) ceně.

(g) Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu odložené daně.

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období.

Společnost účtuje o odloženém daňovém závazku vždy a o odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

(h) Klasifikace závazků

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

(i) Konsolidace

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



4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

(a) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stavby	Stroje a zařízení	Doprav. prostřed.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Jiný dlouhod. hmotný majetek	Nedok. hmotné invest.	Zálohy	Celkem
Požizovací cena								
Zůstatek k 1.10.2021	157 743	147 048	111 504	4 706	1 250	--	77	422 328
Přírůstky	--	5 648	23 777	--	--	13 827	4 123	47 375
Úbytky	--	-7 850	-15 658	--	--	--	--	-23 508
Přeúčtování	--	--	77	--	--	--	-77	--
Zůstatek k 30.9.2022	157 743	144 846	119 700	4 706	1 250	13 827	4 123	446 195
Oprávký								
Zůstatek k 1.10.2021	54 192	112 099	67 663	1 569	--	--	--	235 523
Odpisy	15 040	10 962	18 210	470	--	--	--	44 682
Oprávký k úbytkům	--	-7 535	-12 692	--	--	--	--	-20 227
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2022	69 232	115 526	73 181	2 039	--	--	--	259 978
Zůst. hodn. 1.10.2021	103 551	34 949	43 841	3 137	1 250	--	77	186 805
Zůst. hodn. 30.9.2022	88 511	29 320	46 519	2 667	1 250	13 827	4 123	186 217

(b) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
Požizovací cena			
Zůstatek k 1.10.2021	41 198	1 679	42 877
Přírůstky	833	2 099	2 932
Úbytky	--	--	--
Přeúčtování	179	- 179	--
Zůstatek k 30.9.2022	42 210	3 599	45 809
Oprávký			
Zůstatek k 1.10.2021	37 358	--	37 358
Odpisy	3 912	--	3 912
Oprávký k úbytkům	--	--	--
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2022	41 270	--	41 270
Zůstatková hodnota 1.10.2021	3 840	1 679	5 519
Zůstatková hodnota 30.9.2022	940	3 599	4 539

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2021 do 30. září 2022

(v tisících Kč)



5. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost vlastní 4,4% (2021 – 4,4%) podíl na základním kapitálu a 29% (2021 - 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 2022 pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. činí 442 tis. Kč (2021 – 442 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. za běžné období vykázala zisk ve výši 72 962 tis. Kč (2021 – 74 996 tis. Kč) a k 30. září 2022 vykazuje vlastní kapitál ve výši 128 555 tis. Kč (2021 – 120 093 tis. Kč).

V průběhu běžného období společnost nepřijala od KPMG Česká republika Audit, s.r.o. žádnou výplatu podílu na zisku (2021 – 0 tis. Kč).

Dne 14. prosince 2016 byla společnost jedním ze zakladatelů Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o., jehož svěřenským správcem je Ing. Petr Škoda, bydlištěm Na Žvahově 373/12, Praha 5 – Hlubočepy. Společnost do majetku svěřenského fondu vložila hotovost ve výši 200 tis. Kč. Tento vklad je v běžném a minulém účetním období vykázán v Ostatních dlouhodobých cenných papírech a podílech.

6. Zásoby

	Stav k 30.9.2022	Stav k 30.9.2021
Nedokončená výroba	28 329	13 718
Celkem	28 329	13 718

7. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- (a) Krátkodobé obchodní pohledávky k 30. září 2022 činí 281 003 tis. Kč (2021 – 241 729 tis. Kč), ze kterých 59 586 tis. Kč (2021 – 56 265 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky k 30. září 2022 činí 2 108 tis. Kč (2021 – 13 650 tis. Kč).

- (b) Krátkodobé obchodní závazky k 30. září 2022 činí 89 979 tis. Kč (2021 – 45 912 tis. Kč), ze kterých 6 102 tis. Kč (2021 – 4 460 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2021 do 30. září 2022

(v tisících Kč)



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	
	30.9.2022	30.9.2021	30.9.2022	30.9.2021
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	40 318	4 075	1 920	1 292
KPMG CEE HOLDING, a.s.	14 263	4 619	883	143
KPMG Bulgaria OOD	44	61	--	79
KPMG B-H d.o.o. za reviziju	592	--	--	--
KPMG Croatia d.o.o.	30	--	--	71
KPMG Hungaria Kft.	--	--	--	105
KPMG Tanácsadó Kft	1 721	774	621	127
KPMG Global Services Hungary Ltd.	--	11	448	--
KPMG Advisory Spółka z.o.o.	292	170	198	--
KPMG Tax M. Michna Sp. K.	800	74	464	115
KPMG ADVISORY SRL	683	496	--	--
KPMG TAX SRL	195	304	7	184
KPMG A.A.S. D.O.O. BEOGRAD	--	32	52	75
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	373	--	54	--
KPMG Slovensko spol. s r.o.	--	38	--	--
KPMG Slovenija d.o.o.	949	--	--	--
KPMG Slovensko Advisory k.s.	477	140	381	157
Celkem	60 737	10 794	5 028	2 348

(b) Cash-pooling

	Závazky	
	30.9.2022	30.9.2021
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v CZK	18 121	52 540
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v EUR	207 876	137 958
Celkem	225 997	190 498

9. Najatý majetek

(a) Operativní leasing

Společnost má najaté budovy na dobu určitou. Celkové roční náklady, včetně odpisů technického zhodnocení, týkající se tohoto nájmu v roce 2022 činily 100 671 tis. Kč (2021 – 95 002 tis. Kč),

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2021 do 30. září 2022
(v tisících Kč)



z toho 44 818 tis. Kč (2021 – 42 867 tis. Kč) bylo přefakturováno jako podíl nákladů společností ze skupiny KPMG.

Společnost má najaté automobily a celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2022 činily 1 100 tis. Kč (2021 – 880 tis. Kč).

Společnost má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2022 činily 880 tis. Kč (2021 – 965 tis. Kč).

Společnost má dále najaté IT vybavení na dobu tří let. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2022 činily 11 137 tis. Kč (2021 – 11 537 tis. Kč).

10. Základní kapitál

	Základní kapitál	
	30.9.2022	30.9.2021
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 1.10.2021	10 000	237	1 131	62 241	191 222	264 831
Příděly fondům	--	--	--	25 722	-25 722	--
Výplata podílu na zisku	--	--	--	--	-165 500	-165 500
Zisk běžného období	--	--	--	--	179 013	179 013
Zůstatek k 30.9.2022	10 000	237	1 131	87 963	179 013	278 344

Dne 15. prosince 2021 rozhodl jediný společník při působnosti valné hromady o výplatě podílu na zisku ve výši 165 500 tis. Kč, ze kterých k 30. září 2022 nebylo uhrazeno 140 697 tis. Kč.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2021 do 30. září 2022

(v tisících Kč)



(b) Plánované rozdělení zisku za běžné období

Zisk běžného účetního období	179 013
Rozdělení zisku společníkovi	-179 013

12. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Ostatní provozní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.10.2021	14 635	--	14 635
Čerpání	-14 635	--	-14 635
Tvorba	53 275	28 897	82 172
Zúčtování zaplacených záloh na daň z příjmů oproti rezervě na daň z příjmů.	-44 819	--	-44 819
Zůstatek k 30.9.2022	8 456	28 897	37 353

13. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2021	13 650	13 650
Změna	-11 542	-11 542
Zůstatek k 30.9.2022	2 108	2 108

14. Zaměstnanci

Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady za období od 1. října 2021 do 30. září 2022 a za předchozí období od 1. října 2020 do 30. září 2021:

1.10.2021-30.9.2022	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	611	556 225	169 373	12 929

1.10.2020-30.9.2021	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	564	526 432	159 540	6 511



15. Závazky ze sociální a zdravotního pojištění

Splatné závazky ze sociálního a zdravotního pojištění k 30. září 2022:

Sociální pojištění 11 726 tis. Kč

Zdravotní pojištění 6 154 tis. Kč

Splatné závazky ze sociálních a zdravotního pojištění k 30. září 2021:

Sociální pojištění 10 293 tis. Kč

Zdravotní pojištění 5 628 tis. Kč

16. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 30. září 2022:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti a srážková daň zaměstnanců 5 262 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 11 876 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2022 po lhůtě splatnosti.

Daňové závazky k 30. září 2021:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanci 5 132 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 14 600 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2021 po lhůtě splatnosti.

17. Jiné závazky

(a) Dlouhodobé

V průběhu běžného a minulého období společnost pořídila část osobních automobilů prostřednictvím finančních úvěrů. K 30. září 2022 činí zůstatek úvěrů 9 746 tis. Kč (2021 – 9 067 tis. Kč), přičemž 4 285 tis. Kč (2021 – 3 262 tis. Kč) je splatných do 1 roku a 5 461 tis. Kč (2021 – 5 805 tis. Kč) do 3, respektive 5 let.

V běžném roce činily úroky 395 tis. Kč (2021 – 470 tis. Kč).

(b) Krátkodobé

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména zápůjčkami od nebankovních subjektů ve výši 67 891 tis. Kč (2021 – 103 984 tis. Kč), krátkodobou částí finančních úvěrů na pořízení osobních automobilů (viz. bod 17 (a)) ve výši 4 285 tis. Kč (2021 – 3 262 tis. Kč) a závazky z titulu klientských účtů (viz. bod číslo 21) ve výši 4 230 tis. Kč (2021 – 416 tis. Kč).

Zápůjčky od nebankovních subjektů ve výši 67 891 tis. Kč jsou splatné 30. dubna 2023.



V běžném období z uvedených zápůjček vyplynuly úroky ve výši 4 340 tis. Kč (2021 – 6 845 tis. Kč).

18. Daň z příjmů

(a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné účetní období ve výši 53 275 tis. Kč (2021 – 51 735 tis. Kč) a upřesnění odhadu daně za minulé účetní období ve výši -1 167 tis. Kč (2021 – -493 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2022 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 44 819 tis. Kč (2021 – 37 100 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 53 275 tis. Kč (2021 – 51 735 tis. Kč). Výsledný závazek ve výši 8 456 tis. Kč (2021 – 14 635 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% (2021 – 19%).

- Vykázaná

Společnost k 30. září 2022 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 8 550 tis. Kč (2021 – 3 625 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků a rezerv.

- Nevykázaná

Společnost eviduje k 30. září 2022 odloženou daňovou pohledávku ve výši 5 352 tis. Kč (2021 – 3 725 tis. Kč) vznikající z rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého hmotného majetku a dále odloženou daňovou pohledávku ve výši 276 tis. Kč (2021 – 2 157 tis. Kč) plynoucí z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů. V souladu s účetní politikou uvedenou v bodě 3 (g), společnost tyto odložené daňové pohledávky nevykázala.

19. Tržby

Tržby společnosti ve výši 1 401 939 tis. Kč (2021 – 1 281 051 tis. Kč) jsou tvořeny poradenskými službami, ze kterých 1 063 033 tis. Kč (2021 – 961 451 tis. Kč) bylo realizováno v České republice, 338 906 tis. Kč (2021 – 319 600 tis. Kč) mimo Českou republiku, především v Evropě.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2021 do 30. září 2022
(v tisících Kč)



20. Cizí majetek vykázáný v rozvaze

V rámci bankovních účtů společnost k 30. září 2022 vykazuje peněžní prostředky ve výši 4 230 tis. Kč (2021 – 416 tis. Kč) přijaté od svých klientů, kterým poskytuje služby v oblasti zpracování a výplaty mezd. Závazek plynoucí z přijetí těchto peněžních prostředků ve výši 4 230 tis. Kč (2021 – 416 tis. Kč) je vykázán v rámci jiných krátkodobých závazků.


21. Závazky nevykázané v rozvaze

Za společnost byly ve prospěch pronajímatelů nemovitostí vystaveny bankovní záruky ve výši 1 104 tis. EUR, které jsou platné do 30. dubna 2023. Bankovní záruky jsou zajištěny vkladem na termínovaném účtu ve výši 217 tis. EUR, který je vykázán v zůstatku Peněžních prostředků na účtech.

Společnosti byl poskytnut příslib kontokorentního úvěru ve výši 120 000 tis. Kč platný do 30. června 2023 (2021 – 160 000 tis. Kč). V běžném období společnosti z čerpání kontokorentního úvěru vyplynuly úroky ve výši 0 tis. Kč (2021 – 104 tis. Kč). K 30. září 2022 a k 30. září 2021 společnost kontokorentní úvěr nečerpala.

22. Významné následné události

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2022.

Sestaveno dne: 15. prosince 2022	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 2021 do 30. září 2022

Praha
Prosinec 2022



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 2021 do 30. září 2022.

Struktura vztahů

Ovládaná osoba

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

Osoby ovládající Ovládanou osobu

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

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

Osoby ovládané stejnou Ovládající osobou

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

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 „KPMG SF“) s podílem na základním kapitálu ve výši 0,2% a podílem na hlasovacích právech ve výši 51,0%.

Jediným společníkem Ovládající osoby je společnost KPMG CEE HOLDING, a.s. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 (dále jen „KPMG CEE“), jejímž jediným akcionářem je KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond (dále jen „KPMG CEE Trust“). KPMG CEE má majetkové účasti v řadě společností sídlících v zemích střední a východní Evropy. Společnosti z této skupiny, se kterými měla Ovládaná osoba v průběhu běžného období smluvní vztahy, jsou uvedeny v další části této zprávy o vztazích.

Úloha Ovládané osoby

Úlohou Ovládané osoby je poskytování poradenských služeb cílovým klientům. Ve velmi omezené míře též jako subdodavatel propojeným osobám v regionu střední a východní Evropy.



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 a Ovládající osobou.

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 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 KPMG SF poskytovala Ovládaná osoba KPMG SF v běžném období bezplatně účetní a administrativní služby spojené s existencí KPMG SF a jeho správou.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

V běžném období Ovládaná osoba poskytovala KPMG CEE odborné služby, a to na základě smlouvy o poskytování služeb a běžných dodavatelsko-odběratelských vztahů.

V běžném období Ovládaná osoba nakupovala od KPMG CEE odborné služby, a to na základě smlouvy o poskytování služeb a individuálních objednávek.

KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond

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

Smluvní vztahy a plnění se společnostmi ze střední a východní Evropy, ve kterých měla v běžném období přímý nebo nepřímý majetkový podíl společnost KPMG CEE HOLDING, a.s.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG Audit OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG OOD, se sídlem 45A Bulgaria Blvd, Sofia 1404, Bulharsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o., se sídlem Zmaja od Bosne 7/7A III, 71000 Sarajevo, Bosna a Hercegovina.



Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a odborné služby společnosti KPMG Croatia d.o.o., se sídlem Eurotower 17. patro, Ivana Lucica 2a, 10000 Záhřeb, Chorvatsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG Hungária Kft., se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Tanácsadó Kft., se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Global Services Hungary Kft., se sídlem Váci út 31, 1134 Budapešť, Maďarsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Advisory Spółka z ograniczona odpowiedzialnoscia, se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Tax M. Michna Sp. komandytowa, se sídlem Inflancka 4a, 00-189 Varšava, Polsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG ADVISORY S.R.L., se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG TAX S.R.L., se sídlem DN 1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Moldova SRL, se sídlem Stefan cel Mare Blvd. 171/1, 8. patro, 2004 Kišiněv, Moldávie.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období nakupovala odborné služby od společnosti KPMG d.o.o Beograd, se sídlem Milutina Milankovića 1J, 11070 Belehrad, Srbsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období nakupovala odborné služby od společnosti KPMG A.A.S. D.O.O. BEOGRAD, se sídlem Milutina Milankovića 1J, 11070 Bělehrad, Srbsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG poslovno svetovanje, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG Slovenija, d.o.o., se sídlem Železna cesta 8a, 1000 Lublaň, Slovinsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Slovensko spol. s r.o., se sídlem Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava, Slovensko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Slovensko Advisory, k.s., se sídlem Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava, Slovensko.

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 ovládnání, 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 propojených osob.

V Praze, dne 15. prosince 2022

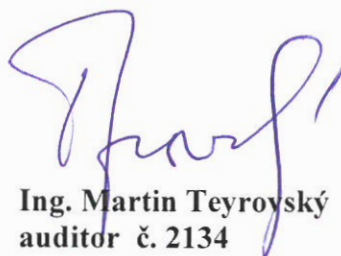
JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel

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. 2022. 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. 2022 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.



Ing. Martin Teyroský
auditor č. 2134

Kancelář: Sarajevská 10, 120 00 Praha 2



V Praze dne 15. 12. 2022