



Výroční zpráva (nekonsolidovaná)

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

za obchodní rok od 1. října 2022 do 30. září 2023

**Praha
Prosinec 2023**



- 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 2023**
- VIII Zpráva o vztazích KPMG Česká republika, s.r.o. za hospodářský rok končící 30. zářím 2023**



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 30/9/2023:	10 000 tis. Kč
Společník společnosti k 30/9/2023:	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 30/9/2023:	Jednatel – JUDr. Ing. Radek Halfček 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 2022 do 30. září 2023.



II Charakteristika a historie společnosti

KPMG Česká republika, s.r.o. (dále jen “Společnost”) byla založena 3. července 1990 pod původním obchodním názvem KPMG REVICONCONSULT, 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 265 000 pracovníků ve 143 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 administrativní.

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 2022 do 30. září 2023 tržeb za vlastní služby ve výši 1 509 286 tis. Kč (1/10/2021-30/9/2022 – 1 401 939 tis. Kč) a vykázala zisk z provozní činnosti ve výši 198 210 tis. Kč (1/10/2021-30/9/2022 – 238 971 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 28 331 tis. Kč (1/10/2021-30/9/2022 – 50 307 tis. Kč), které směřovaly především do IT a softwarového vybavení a do dopravních prostředků.

Celková aktiva Společnosti k 30. září 2023 činila 966 533 tis. Kč (30. září 2022 – 1 007 107 tis. Kč), ze kterých 172 409 tis. Kč představoval dlouhodobý majetek (30. září 2022 – 191 398 tis. Kč), 726 554 tis. Kč oběžný majetek (30. září 2022 – 768 321 tis. Kč) a 67 570 tis. Kč ostatní aktiva (30. září 2022 – 47 388 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 2022 – 4,4% majetkový podíl a 29% podíl na hlasovacích právech).

Vlastní kapitál Společnosti k 30. září 2023 činil 231 150 tis. Kč (30. září 2022 – 278 344 tis. Kč).

Výše uvedených výsledků Společnost docílila s 667 (1/10/2021-30/9/2022 – 611) 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 24,5 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.

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 2023 a měly by materiální dopad do účetní závěrky k 30. září 2023.

V Praze, 15. prosince 2023

JUDr. Ing. Radek Halíček
Jednatel společnosti



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky k 30.9.2023

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. 2022 - 30. 9. 2023

Příjemce zprávy : statutární orgán společnosti

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

Datum vyhotovení zprávy : 15. prosince 2023

Počet vyhotovení zprávy : 2 x prověřovaná organizace
1 x auditor

Přílohy :
Rozvaha k 30. 9. 2023
Výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2023
Příloha k účetní závěrce k 30. 9. 2023
Přehled o peněžních tocích k 30. 9. 2023
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 30. 9. 2023
Výroční zpráva k 30. 9. 2023

- 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. 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 9. 2023 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. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30. 9. 2023 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 vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

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

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. 2023



ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2023
(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	řád. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	1 266 783	- 300 250	966 533	1 007 107
B.	Stálá aktiva	2	469 721	- 297 312	172 409	191 398
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	36 286	- 32 397	3 889	4 539
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	35 504	- 32 397	3 107	940
B.I.2.1.	Software	5	35 504	- 32 397	3 107	940
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6	782		782	3 599
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	782		782	3 599
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	8	432 793	- 264 915	167 878	186 217
B.II.1.	Pozemky a stavby	9	161 262	- 82 253	79 009	88 511
B.II.1.2.	Stavby	10	161 262	- 82 253	79 009	88 511
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	11	262 278	- 180 152	82 126	75 839
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	12	4 706	- 2 510	2 196	2 667
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	3 297		3 297	17 950
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	16	2 316		2 316	4 123
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	17	981		981	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 2023

Označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	21	729 492	- 2 938	726 554	768 321
C.I.	Zásoby	22	74 860		74 860	28 329
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	23	74 860		74 860	28 329
C.II.	Pohledávky	24	291 220	- 2 938	288 282	307 927
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	25	8 996		8 996	8 550
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	26	8 996		8 996	8 550
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	27	282 224	- 2 938	279 286	299 377
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	28	255 000	- 2 938	252 062	278 895
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	29	27 224		27 224	20 482
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	30	9 519		9 519	228
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	31	3 925		3 925	5 163
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	32	7 680		7 680	15 091
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	33	6 100		6 100	
C.IV.	Peněžní prostředky	34	363 412		363 412	432 065
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	35	761		761	402
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	36	362 651		362 651	431 663
D.	Časové rozlišení aktiv	37	67 570		67 570	47 388
D.1.	Náklady příštích období	38	37 681		37 681	21 732
D.3.	Příjmy příštích období	39	29 889		29 889	25 656



KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2023

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	40	966 533	1 007 107
A.	Vlastní kapitál	41	231 150	278 344
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	75 213	87 963
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	50	75 213	87 963
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	51	144 569	179 013
B. + C.	Cizí zdroje	52	685 800	661 804
B.	Rezervy	53	34 574	37 353
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	54		8 456
B.4.	Ostatní rezervy	55	34 574	28 897
C.	Závazky	56	651 226	624 451
C.I.	Dlouhodobé závazky	57	1 762	5 461
C.I.9.	Závazky - ostatní	58	1 762	5 461
C.I.9.3.	Jiné závazky	59	1 762	5 461



KPMG Česká republika, s.r.o.

Rozvaha

k 30. září 2023

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	60	649 464	618 990
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	61	56 483	89 979
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	62	249 825	225 997
C.II.8.	Závazky ostatní	63	343 156	303 014
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	64	155 323	140 697
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	65	39 751	33 378
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	66	19 869	17 880
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	67	19 551	17 138
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	68	25 461	17 147
C.II.8.7.	Jiné závazky	69	83 201	76 774
D.	Časové rozlišení pasiv	70	49 583	66 959
D.1.	Výdaje příštích období	71	49 583	66 959

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za rok končící 30. zářím 2023
(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	1 509 286	1 401 939
A.	Výkonová spotřeba	2	434 417	360 284
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	13 836	11 198
A.3.	Služby	4	420 581	349 086
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	5	- 46 531	- 14 611
D.	Osobní náklady	6	858 582	738 527
D.1.	Mzdové náklady	7	643 396	556 225
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	215 186	182 302
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	198 118	169 373
D.2.2.	Ostatní náklady	10	17 068	12 929
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	46 821	37 052
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	45 991	48 594
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	45 991	48 594
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	14	830	- 11 542
III.	Ostatní provozní výnosy	15	17 304	10 794
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	16	6 502	7 549
III.3.	Jiné provozní výnosy	17	10 802	3 245
F.	Ostatní provozní náklady	18	35 091	52 510
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	19	1 025	3 277
F.3.	Daně a poplatky	20	2 158	2 312
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21	5 677	28 897
F.5.	Jiné provozní náklady	22	26 231	18 024
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	23	198 210	238 971



KPMG Česká republika, s.r.o.
Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
za rok končící 30. zářím 2023

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	24	6 352	1 561
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	25	6 352	1 561
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	26	16 430	10 545
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	27	16 430	10 545
VII.	Ostatní finanční výnosy	28	27 147	19 812
K.	Ostatní finanční náklady	29	27 310	23 603
*	Finanční výsledek hospodaření	30	- 10 241	- 12 775
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	31	187 969	226 196
L.	Daň z příjmů	32	43 400	47 183
L.1.	Daň z příjmů splatná	33	43 846	52 108
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	34	- 446	- 4 925
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	35	144 569	179 013
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	36	144 569	179 013
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	37	1 560 089	1 434 106



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2023

(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	432 065	404 343
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	187 969	226 196
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	57 844	72 934
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	45 520	48 124
A.1.2. Změna stavu:	6 978	17 825
A.1.2.1. goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku	471	470
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	6 507	17 355
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 5 477	- 4 272
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	10 078	8 984
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	745	2 273
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	245 813	299 130
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 40 825	- 36 275
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	8 216	- 62 914
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 2 510	41 250
A.2.3. Změna stavu zásob	- 46 531	- 14 611
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	204 988	262 855
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 15 448	- 10 359
A.4. Přijaté úroky	6 115	1 561
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 61 643	- 58 287
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	134 012	195 770
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 28 331	- 50 307
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 26 740	- 47 375
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 1 591	- 2 932
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	6 502	7 549
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	6 502	7 549
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 21 829	- 42 758
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 3 699	- 344
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 177 137	- 124 946
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 177 137	- 124 946
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 180 836	- 125 290
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 68 653	27 722
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	363 412	432 065

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 30. zářím 2023

(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 1.10.2022	10 000	237	1 131	87 963	179 013	278 344
Podíly na zisku	--	--	--	-12 750	-179 013	-191 763
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	144 569	144 569
Zůstatek k 30.9.2023	10 000	237	1 131	75 213	144 569	231 150

	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

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(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 2023

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 2023

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.

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 2022 do 30. září 2023. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2021 do 30. září 2022 a v další části přílohy je označováno "2022".

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 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 § 22aa odst. 2c) a podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(v tisících Kč)



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
Pořizovací cena								
Zůstatek k 1.10.2022	157 743	144 846	119 700	4 706	1 250	13 827	4 123	446 195
Přírůstky	42	14 348	9 053	--	--	981	2 316	26 740
Úbytky	-2 988	-23 760	-13 394	--	--	--	--	-40 142
Přeúčtování	6 465	6 830	4 655	--	--	-13 827	-4 123	--
Zůstatek k 30.9.2023	161 262	142 264	120 014	4 706	1 250	981	2 316	432 793
Oprávký								
Zůstatek k 1.10.2022	69 232	115 526	73 181	2 039	--	--	--	259 978
Odpisy	16 009	9 811	17 694	471	--	--	--	43 985
Oprávký k úbytkům	-2 988	-23 393	-12 667	--	--	--	--	-39 048
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2023	82 253	101 944	78 208	2 510	--	--	--	264 915
Zůst. hodn. 1.10.2022	88 511	29 320	46 519	2 667	1 250	13 827	4 123	186 217
Zůst. hodn. 30.9.2023	79 009	40 320	41 806	2 196	1 250	981	2 316	167 878

(a) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Nedok. nehmotné investice	Celkem
Pořizovací cena			
Zůstatek k 1.10.2022	42 210	3 599	45 809
Přírůstky	1 068	523	1 591
Úbytky	-11 114	--	-11 114
Přeúčtování	3 340	-3 340	--
Zůstatek k 30.9.2023	35 504	782	36 286
Oprávký			
Zůstatek k 1.10.2022	41 270	--	41 270
Odpisy	2 006	--	2 006
Oprávký k úbytkům	-10 879	--	-10 879
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 30.9.2023	32 397	--	32 397
Zůstatková hodnota 1.10.2022	940	3 599	4 539
Zůstatková hodnota 30.9.2023	3 107	782	3 889

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(v tisících Kč)



Společnost vlastní 4,4% (2022 – 4,4%) podíl na základním kapitálu a 29% (2022 - 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 2023 pořizovací hodnota finanční investice do KPMG Česká republika Audit, s.r.o. činí 442 tis. Kč (2022 – 442 tis. Kč). Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. za běžné období vykázala zisk ve výši 72 960 tis. Kč (2022 – 72 962 tis. Kč) a k 30. září 2023 vykazuje vlastní kapitál ve výši 118 553 tis. Kč (2022 – 128 555 tis. Kč).

V průběhu běžného období společnost nepřijala od KPMG Česká republika Audit, s.r.o. žádnou výplatu podílu na zisku (2022 – 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.

5. Zásoby

	Stav k 30.9.2023	Stav k 30.9.2022
Nedokončená výroba	74 860	28 329
Celkem	74 860	28 329

6. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- (a) Krátkodobé obchodní pohledávky k 30. září 2023 činí 255 000 tis. Kč (2022 – 281 003 tis. Kč), ze kterých 58 940 tis. Kč (2022 – 59 586 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti.

Opravná položka na pochybné pohledávky k 30. září 2023 činí 2 938 tis. Kč (2022 – 2 108 tis. Kč).

- (b) Krátkodobé obchodní závazky k 30. září 2023 činí 56 483 tis. Kč (2022 – 89 979 tis. Kč), ze kterých 517 tis. Kč (2022 – 6 102 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(v tisících Kč)



7. Pohledávky a závazky vůči podnikům ve skupině

(a) Pohledávky a závazky z obchodního styku

V pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů, popsanych v bodě 6, jsou obsaženy následující zůstatky účtů týkající se vztahů k podnikům ve skupině.

	Pohledávky		Závazky	
	30.9.2023	30.9.2022	30.9.2023	30.9.2022
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	19 454	40 318	3 979	1 920
KPMG CEE HOLDING, a.s.	8 885	14 263	3 242	883
KPMG Bulgaria OOD	28	44	--	--
KPMG B-H d.o.o. za reviziju	--	592	--	--
KPMG Croatia d.o.o.	210	30	66	--
KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	97	--	--	--
KPMG Hungaria Kft.	9	--	--	--
KPMG Tanácsadó Kft	2 816	1 721	576	621
KPMG DOOEL Skopje	107	--	--	--
KPMG Sp. Z o.o.	9	--	--	--
KPMG Advisory Spółka z.o.o.	176	292	16	198
KPMG Tax M. Michna Sp. K.	1 784	800	965	464
KPMG AUDIT SRL	153	--	--	--
KPMG ADVISORY SRL	1 205	683	--	--
KPMG TAX SRL	714	195	21	7
KPMG ACCOUNTING AND PAYROLL SERVICES SRL	70	--	--	--
KPMG A.A.S. D.O.O. BEOGRAD	--	--	35	52
KPMG d.o.o. Beograd	2 162	--	46	--
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	2 104	373	78	54
KPMG Slovenija d.o.o.	145	949	--	--
KPMG Slovensko spol. s r.o.	--	--	188	--
KPMG Slovensko Advisory k.s.	209	477	386	381
Celkem	40 337	60 737	9 598	5 028

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(v tisících Kč)



(b) Cash-pooling

	Závazky	
	30.9.2023	30.9.2022
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v CZK	79 952	18 121
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v EUR	169 873	207 876
Celkem	249 825	225 997

8. 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 2023 činily 108 850 tis. Kč (2022 – 100 671 tis. Kč), z toho 47 403 tis. Kč (2022 – 44 818 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 2023 činily 992 tis. Kč (2022 – 1 100 tis. Kč).

Společnost má najatou kancelářskou techniku. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2023 činily 627 tis. Kč (2022 – 880 tis. Kč).

Společnost má dále najaté IT vybavení na dobu tří let. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu v roce 2023 11 707 tis. Kč (2022 – 11 137 tis. Kč).

9. Základní kapitál

	Základní kapitál	
	30.9.2023	30.9.2022
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	10 000	10 000
Celkem	10 000	10 000

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(v tisících Kč)



10. 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 1.10.2022	10 000	237	1 131	87 963	179 013	278 344
Příděly fondům	--	--	--	--	--	--
Výplata podílu na zisku	--	--	--	-12 750	-179 013	-191 763
Zisk běžného období	--	--	--	--	144 569	144 569
Zůstatek k 30.9.2023	10 000	237	1 131	75 213	144 569	231 150

Dne 16. prosince 2022 rozhodl jediný společník při působnosti valné hromady o výplatě podílu na zisku ve výši 191 763 tis. Kč, ze kterých k 30. září 2023 nebylo uhrazeno 155 323 tis. Kč.

(b) Plánované rozdělení zisku za běžné období

Zisk běžného účetního období	144 569
Rozdělení zisku společníkovi	-144 569

11. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Ostatní provozní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.10.2022	8 456	28 897	37 353
Čerpání	- 8 456	--	-8 456
Tvorba	42 912	5 677	48 589
Zúčtování zaplacených záloh na daň z příjmů oproti rezervě na daň z příjmů.	-42 912	--	-42 912
Zůstatek k 30.9.2023	--	34 574	34 574

12. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám z obchodních vztahů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2022	2 108	2 108
Změna	830	830
Zůstatek k 30.9.2023	2 938	2 938

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(v tisících Kč)



13. Zaměstnanci

Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady za období od 1. října 2022 do 30. září 2023 a za předchozí období od 1. října 2021 do 30. září 2022:

1.10.2021-30.9.2023	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	667	643 396	198 118	17 068

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

14. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky k 30. září 2023:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti a srážková daň zaměstnanců 6 133 tis. Kč

Daň z přidané hodnoty 13 418 tis. Kč

Žádné z uvedených daňových závazků nebyly k 30. září 2023 po lhůtě splatnosti.

Daňové závazky k 30. září 2022:

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanci 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.

15. Jiné závazky

(a) Dlouhodobé

V průběhu minulých období společnost pořídila část osobních automobilů prostřednictvím finančních úvěrů. K 30. září 2023 činí zůstatek úvěrů 4 841 tis. Kč (2022 – 9 746 tis. Kč), přičemž 3 053 tis. Kč (2022 – 4 285 tis. Kč) je splatných do 1 roku a 1 788 tis. Kč (2022 – 5 461 tis. Kč) od 2 do 3 let.

V běžném roce činily úroky 302 tis. Kč (2022 – 395 tis. Kč).



(b) Krátkodobé

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zejména zápůjčkami od nebankovních subjektů ve výši 79 399 tis. Kč (2022 – 67 891 tis. Kč), krátkodobou částí finančních úvěrů na pořízení osobních automobilů (viz. bod 17 (a)) ve výši 3 053 tis. Kč (2022 – 4 285 tis. Kč) a závazky z titulu klientských účtů (viz. bod číslo 21) ve výši 0 tis. Kč (2022 – 4 230 tis. Kč).

Zápůjčky od nebankovních subjektů ve výši 79 399 tis. Kč jsou splatné 30. dubna 2024.

V běžném období z uvedených zápůjček vplynuly úroky ve výši 5 658 tis. Kč (2022 – 4 340 tis. Kč).

16. Daň z příjmů

(a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné účetní období ve výši 42 912 tis. Kč (2022 – 53 275 tis. Kč) a upřesnění odhadu daně za minulé účetní období ve výši 934 tis. Kč (2022 – -1 167 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2023 byla rezerva na daň z příjmů ve výši 42 912 tis. Kč zúčtována oproti zaplaceným zálohám na daň z příjmů ve výši 52 253 tis. Kč. Výsledná pohledávka ve výši 9 341 tis. Kč je vykázána v aktivech v pozici *Stát-daňové pohledávky*.

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

- Vykázaná

Společnost k 30. září 2023 vykazuje odloženou daňovou pohledávku ve výši 8 996 tis. Kč (2022 – 8 550 tis. Kč), která vzniká z dočasného rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou krátkodobých závazků a rezerv.

- Nevykázaná

Společnost eviduje k 30. září 2023 odloženou daňovou pohledávku ve výši 5 888 tis. Kč (2022 – 5 352 tis. Kč) vznikající z rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého hmotného majetku a dále odloženou daňovou pohledávku ve výši 375 tis. Kč (2022 – 276 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.

KPMG Česká republika, s.r.o.

Příloha účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období od 1. října 2022 do 30. září 2023
(v tisících Kč)



17. Tržby

Tržby společnosti ve výši 1 509 286 tis. Kč (2022 – 1 401 939 tis. Kč) jsou tvořeny poradenskými službami, ze kterých 1 135 944 tis. Kč (2022 – 1 063 033 tis. Kč) bylo realizováno v České republice, 373 342 tis. Kč (2022 – 338 906 tis. Kč) mimo Českou republiku, především v Evropě.

18. Cizí majetek vykázáný v rozvaze

V rámci bankovních účtů společnost k 30. září 2022 vykazovala peněžní prostředky ve výši 4 230 tis. Kč přijaté od svých klientů, kterým poskytovala služby v oblasti zpracování a výplaty mezd. Závazek plynoucí z přijetí těchto peněžních prostředků ve výši 4 230 tis. Kč byl k 30. září 2022 vykázán v rámci jiných krátkodobých závazků.


19. Závazky nevykázané v rozvaze

Za společnost byly ve prospěch pronajímatelů nemovitostí vystaveny bankovní záruky ve výši 1 177 tis. EUR, které jsou platné do 30. dubna 2024. Bankovní záruky jsou zajištěny blokací peněžních prostředků na běžném účtu společnosti ve výši 6 974 tis. Kč.

Společnosti byl poskytnut příslib kontokorentního úvěru ve výši 120 000 tis. Kč platný do 30. června 2024 (2022 – 120 000 tis. Kč). V běžném období společnosti z čerpání kontokorentního úvěru vyplynuly úroky ve výši 0 tis. Kč (2022 – 0 tis. Kč). K 30. září 2023 a k 30. září 2022 společnost kontokorentní úvěr nečerpala.

20. Významné následné události

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2023.

Sestaveno dne: 15. prosince 2023	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 2022 do 30. září 2023

Praha
Prosinec 2023



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 2022 do 30. září 2023.

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 orgánu 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 „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 odborné služby 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 nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Croatia d.o.o., se sídlem Eurotower 17. patro, Ivana Lucica 2a, 10000 Záhřeb, Chorvatsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od 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 odborné služby společnosti KPMG DOOEL Skopje, se sídlem Soravia Center Skopje, 7th floor, Skopje, Severní Makedonie.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od společnosti KPMG Sp. Z o.o., se sídlem Inflancka 4A, Varšava, Polsko.

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 nakupovala odborné služby od společnosti KPMG ROMANIA S.R.L., se sídlem DN 1, Soseau Bucuresti-Ploiesti, 69-71, sector 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG AUDIT S.R.L., se sídlem Şoseaua Bucureşti-Ploieşti nr. 69-71, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala odborné služby společnosti KPMG ADVISORY S.R.L., se sídlem DN 1, Şoseaua Bucureşti-Ploieşti, nr. 89A, 013685 Bukurešť.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a nakupovala odborné služby od 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 poskytovala odborné služby společnosti KPMG ACCOUNTING AND PAYROLL SERVICES S.R.L., se sídlem DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 89A District 1, 013685 Bukurešť, Rumunsko.

Ovládaná osoba v průběhu běžného období poskytovala a 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 Dvoračovo 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.s

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 ovládání, ani ze smluv, mimosmluvních plnění či opatření mezi ní a Ovládající osobou a ani dalšími propojenými osobami žádná újma.

Výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů

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

V Praze, dne 15. prosince 2023

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. 2023. 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. 2023 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.



Ing. Martin Teyrovský
auditor č. 2134

Kancelář: Sarajevská 10, 120 00 Praha 2



V Praze dne 15. 12. 2023