

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost

Vřesovická 429/5, Praha Zličín

Ev. č. 396

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce: akcionáři společnosti GT Tax a.s., se sídlem Praha, Pujmanové 1753/10a, PSČ 14000

Obchodní firma:	GT Tax a.s.
Sídlo	Praha - Pujmanové 1753/10a, PSČ 14000
Identifikační číslo:	26420473
Spisová značka:	B 23988 vedená u: Městský soud v Praze
Den zápisu:	20. 12. 2000

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti GT Tax a.s.(dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 6. 2021, výkazu zisku a ztráty za období končící 30. 6. 2021 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 našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti GT Tax a.s. k 30. 6. 2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období končící 30. 6. 2021 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli 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. Naše 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 jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich 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 našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost

Vřesovická 429/5, Praha Zličín

Ev. č. 396

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 dokážeme posoudit, uvádíme, 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 jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo 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 představenstvo Společnosti povinno 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 představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš 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 naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme 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, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost

Vřesovická 429/5, Praha Zličín

Ev. č. 396

- 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 dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší 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.

Naší povinností je informovat představenstvo 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.

Obchodní firma	TOP AUDIT BOHEMIA, a.s.
Sídlo	Vřesovická 429/5, Praha
Číslo oprávnění	396
Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu	Ing. Jiří Šmíd
Číslo jejich oprávnění	1256
Datum vypracování	30. 3. 2022
Podpisy auditorů	

TOP AUDIT BOHEMIA a.s.
auditorská společnost
č. oprávnění 396
Vřesovická 429/5, 155 21 Praha 5
IČO 26029057, OR MS PRAHA B, vL 8000



Výroční zpráva za období od 1. 1. 2020 – 30. 6. 2021

společnosti

GT Tax a.s.

dle ustanovení § 21 a dalších zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů

Obsah

Základní údaje

Informace o minulém vývoji a o předpokládaném budoucím vývoji společnosti

Skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni

Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztahů

Pořizování obchodních podílů

Prodej obchodních podílů

Ovládané osoby a organizační složky

Přílohy

Účetní závěrka k 30. červnu 2021

Zpráva auditora

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

Základní údaje

Obchodní jméno:	GT Tax a.s.
Právní forma:	Akciová společnost
Den zápisu do obchodního rejstříku:	20.12.2000
Identifikační číslo:	264 20 473
Sídlo společnosti:	Pujmanové 1753/10a, 140 00 Praha 4
Předmět podnikání:	Daňové poradenství Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Základní kapitál:	2 000 000 Kč
Společníci	Archipelagus SE, IČ: 090 29 567, jediný akcionář Společnosti

Informace o vývoji společnosti v období od 1. 1. 2020 – 30. 6. 2021 a předpoklad budoucího vývoje společnosti

Celkové tržby za prodej služeb za období od 1. 1. 2020 - 30. 6. 2021 dosáhly 61 mil. Kč.
GT Tax a.s. poskytuje služby v těchto oblastech:

- daňová a celní problematika,
- účetnictví
- transferové ceny

Nejvyšší podíl na tržbách pochází z oblasti daňových a poradenských služeb.

Naši nejvýznamnější zákazníci jsou především z finančního sektoru, obchodu a průmyslu, developerských společností.

V příštích letech plánujeme mírný meziroční nárůst tržeb přibližně o 10 %. Naší cílovou skupinou i nadále budou střední a velké podniky.

Máme zájem na udržení dlouhodobých vztahů s našimi klienty a partnery založených na oboustranné důvěře a výhodnosti vzájemné spolupráce.

Skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni

Po rozvahovém dni nenastaly žádné významné skutečnosti, které by mohly mít vliv na budoucí rozvoj společnosti.

Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost nevykonává žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztahů

Společnost dodržuje zákonné normy platné na území České republiky.

Pořizování obchodních podílů

V období od 1. 1. 2020 – 30. 6.2021 Společnost odkoupila obchodní podíl společnosti Rivettino consulting s.r.o.

Prodej obchodních podílů

V důsledku rozdělení odštěpením sloučením došlo k odštěpení části jmění společnosti GT Tax a.s., se sídlem Muchova 240/6, Dejvice, 160 00 Praha 6, IČO: 26420473, zapsané v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 23988, uvedené v projektu rozdělení ze dne 26.6.2020, a k jejímu přechodu na nástupnickou společnost BIREMA Tax Litigations s.r.o. (dříve s obchodní firmou BIREMA, s.r.o.), se sídlem Muchova 240/6, Dejvice, 160 00 Praha 6, IČO: 08175128, zapsanou v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 314195.

V důsledku rozdělení došlo k odštěpení části jmění společnosti GT Tax a.s. se sídlem Praha 6, Dejvice, Muchova 240/6, PSČ 160 00, IČ 264 20 473, a sloučení takto odštěpené části jmění s nástupnickou společností JORGEN CZECH, s.r.o. se sídlem Praha 4, Krč, Antala Staška 1859/34, PSČ 140 00, IČ 085 42 228 tak, jak je uvedeno v projektu rozdělení ze dne 12.11.2020.

V Praze dne 30. 12. 2021



.....
Za AppTax Partners RKN s.r.o.

ROZVAHA

k. 30.06.2021

v tisících Kč

IČ	2	6	4	2	0	4	7	3
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GT Tax

a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Pujmanové 1753/10a

Praha 4

140 00

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D. 001	+65 233	-4 048	+61 185	+113 325
B.	Stálá aktiva	B.I.+...+B.III. 003	+17 206	-2 786	+14 420	+35 154
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x 004				+338
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2. 006				+338
B.I.2.1.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ 007				+338
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x 014	+4 203	-2 786	+1 417	+22 198
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2. 015				+598
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ 017				+598
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ 018	+4 203	-2 786	+1 417	+2 193
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	účty 097, (-)098 019				+19 407
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	B.III.1+...+B.III.x 027	+13 003		+13 003	+12 618
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 043, 061, (-)096AÚ 028	+13 003		+13 003	+12 618
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV. 037	+46 615	-1 262	+45 353	+70 093
C.I.	Zásoby	C.I.1.+...+C.I.x 038	+1 035		+1 035	+2 346
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193 040	+1 035		+1 035	+2 346
C.II.	Pohledávky	C.II.1.+C.II.2.+C.II.3. 046	+23 098	-1 262	+21 836	+50 438
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	C.II.1.1.+...+C.II.1.x 047				+998
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4. 052				+998
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ 054				+173
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ 056				+825
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x 057	+23 098	-1 262	+21 836	+49 440
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ 058	+10 088	-1 262	+8 826	+37 607
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6. 061	+13 010		+13 010	+11 833
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti	účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ 062				+4 635
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ 064	+2 994		+2 994	+214
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ 065	+402		+402	+557
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	účty 388 066	+2 787		+2 787	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ 067	+6 827		+6 827	+6 427
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	C.III.1+...+C.III.x 072				+2 000
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ 074				+2 000
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1+...+C.IV.x 075	+22 482		+22 482	+15 309
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261 076	+39		+39	+225
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261 077	+22 443		+22 443	+15 084
D.	Časové rozlišení aktiv	D.1+...+D.x 078	+1 412		+1 412	+8 078
D.1.	Náklady příštích období	účty 381 079	+1 365		+1 365	+5 576
D.3.	Příjmy příštích období	účty 385 081	+47		+47	+2 502

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	+61 185	+113 325
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	+24 452	+31 438
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x	+2 000	+2 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	+2 000	+2 000
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x		+100
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427		+100
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x	+25 247	+29 044
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 428, 429	+25 247	+29 044
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI	-2 795	+294
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	+36 168	+81 606
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x		+601
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459		+601
C.	Závazky	C.I.+C.II.+C.III.	+36 168	+81 005
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x		+40 000
C.I.1.	Vydané dluhopisy	C.I.1.1.+C.I.1.2.		+40 000
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 473		+40 000
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x	+36 168	+41 005
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	+298	+25
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	+3 570	+16 966
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	+32 300	+24 014
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368		+2 000
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	+60	+1 734
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	+20	+998
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	+9 162	+2 536
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	+23 058	+16 746
D.	Časové rozlišení pasiv	D.1.+...+D.x	+565	+281
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	+483	+281
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	+82	

Sestaveno dne: **30.12.2021**

Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka

Právní forma **akciová společnost**
účetní jednotky:

Předmět podnikání:

Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství

Pozn.:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

k 3 0 . 0 6 . 2 0 2 1

Od: 1.1.2020 Do: 30.6.2021

v tisících Kč

IČ 2 6 4 2 0 4 7 3

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GT Tax

a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Pujmanové 1753/10a


Praha 4

140 00

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	+60 988	+35 097
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x	003	+58 857	+26 028
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	+1 788	+606
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	+57 069	+25 422
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007	-380	-1 464
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x	009	+280	+9 544
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	+221	+7 134
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2	011	+59	+2 410
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	+59	+2 213
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013		+197
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x	014	+893	-399
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	+1 258	+1 231
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	+1 258	+1 231
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	-365	-1 630
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x	020	+16 949	+1 228
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021	+259	+17
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 697	023	+16 690	+1 211
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x	024	+17 712	+977
F.3.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	027	+62	+6
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028		-377
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	+17 650	+1 348
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+I.x+II.+II.x+III.+III.x-IV.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	+575	+1 639
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podílů IV.1.+...+IV.x	031	+2 350	
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	032	+2 350	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku V.1.+...+V.x	035		+3 217
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 661, 665	037		+3 217
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 561, 566	038	+2 165	+3 217
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x	039	+170	
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041	+170	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1.+...+J.x	043	+2 290	+1 274
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045	+2 290	+1 274
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	+805	+101
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+1 395	+433
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-2 525	-1 606
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	-1 950	+33
L.	Daň z příjmů L.1.+...+L.x	050	+845	-261
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	+845	+138

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052		-399
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** - L.	053	-2 795	+294
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) *** - M.	055	-2 795	+294
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	+81 262	+39 643

Sestaveno dne: 30.12.2021	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání:	
Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství Pozn.:	

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SESTAVENÉ ZA OBDOBÍ
OD 1. 1. 2020 DO 30. 6. 2021

Název společnosti:	GT Tax a.s.
Sídlo:	Pujmanové 1753/10a, 140 00 Praha 4
Právní forma:	akciová společnost
IČ:	26420473

Obsah

1. Obecné údaje	3
1.1. Založení a charakteristika společnosti	3
1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období	3
2. Účetní metody a obecné účetní zásady	4
3. Přehled významných účetních pravidel a postupů	4
3.1. Dlouhodobý hmotný majetek	4
3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	5
3.3. Dlouhodobý finanční majetek	5
3.4. Zásoby	5
3.5. Pohledávky	5
3.6. Závazky	5
3.7. Úvěry	5
3.8. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	5
3.9. Daně	6
3.9.1. Splatná daň	6
3.9.2. Odložená daň	6
3.10. Výnosy	6
3.11. Použití odhadů	6
4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty	7
4.1. Dlouhodobý finanční majetek	7
4.2. Pohledávky	7
4.2.1. Dlouhodobé pohledávky	7
4.2.2. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního vztahu	7
4.2.3. Jiné pohledávky	7
4.2.4. Dohadné účty aktivní	7
4.3. Časové rozlišení aktivní	7
4.4. Závazky	8
4.4.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů	8
4.4.2. Jiné závazky	8
4.4.3. Dohadné účty pasivní	8
4.5. Časové rozlišení pasivní	8
4.6. Úvěry	8
4.7. Daně	8
4.7.1. Odložená daň	8
4.7.2. Evidované daňové nedoplatky	8
5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány	9
5.1. Osobní náklady a počty zaměstnanců	9
5.2. Ostatní	9
6. Události, které nastaly po datu účetní závěrky	9
7. Přehled o změnách vlastního kapitálu	10

1. Obecné údaje

1.1. Založení a charakteristika společnosti

GT Tax a. s. byla založena jako BDO Tax s. r. o. zakladatelskou listinou ve formě společnosti s ručením omezeným dne 6. listopadu 2000 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku Městským soudem v Praze dne 20. prosince 2000. Předmětem podnikání společnosti je daňové poradenství a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, zapsáno 13. května 2011. Dne 13. května 2011 byl předmět činnosti rozšířen o pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. 1. prosince 2018 došlo ke změně právní formy společnosti BDO Tax s.r.o. na BDO Tax a.s., tj z právní formy „společnost s ručením omezeným“ na novou právní formu „akciová společnost“ a od 1. ledna 2020 vystupuje pod obchodním názvem GT Tax a.s.

V roce 2020 se společnost GT Tax a.s. stala součástí poradenské skupiny Grant Thornton.

Společnost má základní kapitál ve výši 2 mil. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena za období počínající 1. lednem 2020 a končící 30. červnem 2021.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 10 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Společník	% podíl na základním kapitálu (jediný akcionář)
Archipelagus SE, IČ: 090 29 567	100 %
Celkem	100 %

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

V důsledku rozdělení odštěpením sloučením došlo k odštěpení části jmění společnosti GT Tax a.s., se sídlem Muchova 240/6, Dejvice, 160 00 Praha 6, IČO: 26420473, zapsané v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 23988, uvedené v projektu rozdělení ze dne 26.6.2020, a k jejímu přechodu na nástupnickou společnost BIREMA Tax Litigations s.r.o. (dříve s obchodní firmou BIREMA, s.r.o.), se sídlem Muchova 240/6, Dejvice, 160 00 Praha 6, IČO: 08175128, zapsanou v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 314195.

V důsledku rozdělení došlo k odštěpení části jmění společnosti GT Tax a.s. se sídlem Praha 6, Dejvice, Muchova 240/6, PSČ 160 00, IČ 264 20 473, a sloučení takto odštěpené části jmění s nástupnickou společností JORGEN CZECH, s.r.o. se sídlem Praha 4, Krč, Antala Staška 1859/34, PSČ 140 00, IČ 085 42 228 tak, jak je uvedeno v projektu rozdělení ze dne 12.11.2020.

2. Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a č. 397/2005 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele platné pro rok 2021 a 2020.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v korunách českých (Kč).

3. Přehled významných účetních pravidel a postupů

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátou ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Odpisový plán je samostatný dokument tvořený výpočtem odpisů jednotlivých inventárních předmětů dlouhodobého hmotného majetku po celou dobu odpisování. Účetní jednotka rozhodla, že účetní odpisy majetku pořízeného do 31. prosince 2011, jehož ocenění přesahuje 40 tis. Kč, budou totožné s odpisy daňovými, jež jsou stanoveny dle § 26 – 32 zákona č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Účetní odpisy majetku pořízeného od 1. ledna 2012, jehož ocenění přesahuje 80 tis. Kč, budou počtem let odpisu kopírovat daňovou odpisovou skupinu, přičemž první odpis se provede v měsíci pořízení majetku.

Majetek, jehož ocenění je vyšší než 20 tis. Kč, avšak je nižší než 80 tis. Kč, společnost odepisuje po dobu 24 měsíců.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku následujícím způsobem:

	Odpisová metoda	Počet let
Počítačové vybavení v ocenění vyšším než 40 tis. Kč	Zrychlená	3
Počítačové vybavení v ocenění od 25 tis. Kč do 40 tis. Kč	Lineární	2
Inventář v ocenění vyšším než 40 tis. Kč	Zrychlená	5
Inventář v ocenění od 25 tis. Kč do 40 tis. Kč	Lineární	2
Osobní automobily v ocenění vyšším než 40 tis. Kč	Zrychlená	4

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jeho ocenění přesahuje 80 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách snížených o opravy k tomuto majetku.

Odpisový plán je samostatný dokument tvořený výpočtem odpisů jednotlivých inventárních předmětů dlouhodobého nehmotného majetku po celou dobu odpisování. Účetní jednotka rozhodla, že daňové odpisy kopírují účetní odpisy stanovené dle § 24 a následných zákona č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Majetek, jehož ocenění je vyšší než 20 tis. Kč, avšak nižší než 80 tis. Kč, společnost odepisuje po dobu 12 měsíců.

3.3. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí majetkové účasti v jiných společnostech.

Nakoupený dlouhodobý finanční majetek je vykázán v pořizovacích cenách.

3.4. Zásoby

Nedokončená výroba vytvořená vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na daňové služby (tzn. je oceňována ve výši přímých mezd, sociálního a zdravotního pojištění placené společností) a také částí vedlejších nákladů.

Společnost účtuje o takovýchto zásobách v metodě B, na konci účetního období je vypočtena výše nedokončené výroby a rozdíl mezi již dříve vypočteným zůstatkem a nově vypočteným zůstatkem nedokončené výroby je zaúčtován prostřednictvím příslušného výsledkového účtu.

3.5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o případné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

3.6. Závazky

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.7. Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

3.8. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky, faktury vydané jsou účtovány kurzem platným ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, vyúčtování služební cesty kurzem platným ke dni vystavení příslušného vyúčtování, přijaté faktury a ostatní doklady jsou účtovány ke dni doručení, příp. pořízení příslušného dokladu.

Finanční majetek, krátkodobé pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny podle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou účtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

3.9. Daně

3.9.1. Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výkazu zisku a ztrát, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu účetní závěrky.

3.9.2. Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výši aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je ke každému rozvahovému dni posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zachycena ve výkazu zisku a ztrát s výjimkou případů, kdy se vztahuje k po ožkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a je také zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě, s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat vůči dalším daňovým závazkům.

3.10. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

3.11. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti je přesvědčeno, že použité odhady a předpoklady se nebudou významným způsobem lišit od skutečných hodnot v následných účetních obdobích.

4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

4.1. Dlouhodobý finanční majetek

K datu účetní závěrky má společnost podíly v celkové pořizovací ceně 13 002 Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 12 618 tis. Kč).

4.2. Pohledávky

4.2.1. Dlouhodobé pohledávky

K datu účetní závěrky společnost neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky.

4.2.2. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního vztahu

Rok		Do splatnosti	Po splatnosti					Celkem po splatnosti	Celkem
			0-90 dní	91 – 180 dní	181 – 360 dní	1 – 2 roky	2 a více let		
K 30. 6. 2021	Brutto	6 055	766	608	355	1 104	158	2 991	9 046
	Opr. pol.	0	0	67	325	712	158	1 262	1 260
	Netto	6 056	766	542	30	394	0	1 731	7 787
K 31.12.2019	Brutto	24 169	5 756	3 298	360	1 777	3 334	14 525	38 694
	Opr. pol.				295	680	979	1 954	1 954
	Netto	24 169	5756	3298	65	1 097	2 355	12 571	36 740

Částky jsou uvedeny v tisících.

4.2.3. Jiné pohledávky

K datu účetní závěrky společnost eviduje jiné pohledávky v celkové výši 6 824 tis. Kč (k 31. 12. 2019 6 427 tis. Kč).

4.2.4. Dohadné účty aktivní

K datu účetní závěrky společnost na dohadných účtech aktivních eviduje částku ve výši 2 787 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 0 tis. Kč).

4.3. Časové rozlišení aktivní

K datu účetní závěrky společnost vykazuje časové rozlišení aktivní v celkové výši 1 412 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 8 078 tis. Kč).

4.4. Závazky

4.4.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů

Rok	Do splatnosti	Po splatnosti					Celkem po splatnosti	Celkem
		0-90 dní	91 – 180 dní	181 – 360 dní	1 – 2 roky	2 a více let		
K 30. 6. 2021	7 288	2 635	0	0	0	0	2 635	9 923
K 31. 12. 2019	11 852	4 359	0	664	2	89	5 114	16 966

4.4.2. Jiné závazky

K datu účetní závěrky společnost vykázala jiné závazky v celkové výši 23 058 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 16 746 tis. Kč), tyto závazky převážně představují závazky z titulu vypořádání v rámci přeměny společnosti rozdělením vůči Grant Thornton Tax & Accounting.

4.4.3. Dohadné účty pasivní

K datu mimořádné účetní závěrky společnost vykazuje dohadné účty pasivní ve výši 9 162 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 2 536 tis. Kč).

4.5. Časové rozlišení pasivní

K datu účetní závěrky společnost vykazuje časové rozlišení pasivní ve výši 565 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 281 tis. Kč).

4.6. Úvěry

K datu účetní závěrky společnost eviduje úvěr poskytnutý od nebankovního subjektu ve výši 10 000 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 8 000 tis. Kč).

4.7. Daně

4.7.1. Odložená daň

K datu účetní závěrky společnost neúčtuje o odložené daňové pohledávce, která by vznikla rozdílnou účetní a daňovou zůstatkovou cenou opravných položek k pohledávkám.

4.7.2. Evidované daňové nedoplatky

K datu účetní závěrky, stejně jako k datu předcházející účetní závěrky, společnost neevidovala žádné daňové nedoplatky.

5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

5.1. Osobní náklady a počty zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti k 30.9.2019 a k 31.12.2019 je následující:

K 30.6.2021	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	2	221	59	0	280
K 31.12.2019	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	46	7 134	2 213	197	9 544

5.2. Ostatní

Výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti k datu účetní závěrky činila 20 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 677 878 tis. Kč). Tato částka odpovídá pojistnému vyměřenému za měsíc červen 2021.

Výše splatných závazků pojistného na veřejné zdravotní pojištění k datu účetní závěrky činila 6 tis. Kč (k 31. 12. 2019 ve výši 312 tis. Kč). Tato částka odpovídá pojistnému vyměřenému za měsíc červen 2021.

Závazky vůči jednotlivým zdravotním pojišťovnám se dají analyzovat následovně:

Jméno zdravotní pojišťovny	Období do 31.12.2019	Období do 30.06.2021
Všeobecná zdravotní pojišťovna	250	0
Vojenská zdravotní pojišťovna	1	0
Hutnická zaměstnanecká pojišťovna	11	5
Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank a pojišťoven	54	1
Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR	68	0
Celkem	384	6

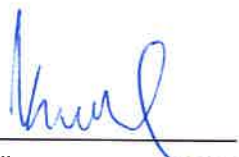
6. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným změnám.

7. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Hospodářský výsledek společnosti k 31.12.2019 ve výši 293 985,76 Kč byl vypořádan v zahajovací rozvaze ke dni 1.1. 2020 v rámci přeměny společnosti rozdělením dle projektu přeměny.

V Praze, dne 30.12.2021



Za společnost AppTax Partners RKN s.r.o.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

GT Tax a.s.

za období od 1. ledna 2020 do 30. června 2021

I. Charakteristika podnikatelského seskupení

MAJETKOVĚ PROPOJENÉ SPOLEČNOSTI

Ovládaná osoba: GT Tax a.s.

Ovládající osoby: Archipelagus SE (IČ: 09029567)

PERSONÁLNĚ PROPOJENÉ SPOLEČNOSTI v průběhu hosp. roku od 1. 1.2020 do 30.6.2021

AppTax Partners s.r.o.

AppTax Partners TBR s.r.o.

AppTax Partners RKN s.r.o.

Grant Thornton Czech Republic a.s.

Archipelagus SE

II. Charakteristika vzájemných vztahů

s propojenými osobami:

Ve vymezeném období proběhly následující obchody:

Firma	Předmět vzájemných vztahů	Náklady v tis. Kč	Výnosy v tis. Kč
Grant Thornton Appraisal services a.s. (IČ: 27599582)	Nákup poradenských služeb (včetně nájemného, IT služeb a služeb admin. charakteru)	1 082	
	Prodej poradenských a ostatních služeb		5
AppTax Partners (IČ: 07676760)	Náklady na odměny za výkon statutárního orgánu	150	

ASPECTA s.r.o. (IČ: 26776626)	Nákup poradenských služeb.	12	
Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o. (IČ: 08061068)	Nákup poradenských a ostatních služeb.	8 829	
	Prodej poradenských a ostatních služeb (znalecké posudky aj.)		3 880
Grant Thornton Czech Republic, a.s. (IČ: 08168733)	Nákup služeb	60	
	Prodej ostatních služeb		115

Realizací výše uvedených obchodů nevznikla ovládané osobě žádná újma.

III. Závěr

Prohlašujeme, že do zprávy o vztazích mezi propojenými osobami společnosti Grant Thornton Appraisal services a.s. jsme uvedli veškeré informace nám známé k datu podpisu této zprávy, smlouvy uzavřené s propojenými osobami, plnění a protiplnění poskytnuté propojeným osobám, jiné právní úkony učiněné v zájmu těchto osob a veškerá opatření přijatá nebo uskutečněná v zájmu nebo na popud těchto osob, a to v období od 1. ledna 2020 do 30. června 2021.

Prohlašujeme, že z těchto smluv nebo opatření nevznikla společnosti GT Tax a.s. majetková újma.

V Praze dne 30. 12. 2021



Za AppTax Partners RKN s.r.o.