



TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha Zličín
Ev. č. 396

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce: společníci společnosti BDO Tax s.r.o., se sídlem Praha 6, PSČ 16000

Obchodní firma: **BDO Tax s.r.o.**
Sídlo: **Muchova 240/6, Praha 6, PSČ 16000**
Identifikační číslo: **26420473**
Spisová značka: **C 80838 vedená u: Městský soud v Praze**
Datum zápisu: **20. 12. 2000**

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené mezitímní účetní závěrky společnosti BDO Tax s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 06. 2018, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 30. 6. 2018, a přílohy této mezitímní účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v čl. 1 přílohy této mezitímní účetní závěrky.

Podle našeho názoru mezitímní účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti BDO Tax s.r.o. k 30. 6. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 30. 6. 2018 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 mezitímní 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.

Odpovědnost jednatelů Společnosti za mezitímní účetní závěrku

Jednatelé Společnosti odpovídají za sestavení mezitímní 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 mezitímní účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování mezitímní účetní závěrky jsou jednatelé Společnosti povinni posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze mezitímní účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mezitímní účetní závěrky, s výjimkou

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

*Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha Zličín
Ev. č. 396*

případů, kdy jednatele plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit mezitímní účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že mezitímní 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 mezitímní 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 mezitímní 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 mezitímní 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.*
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatele Společnosti uvedli v příloze mezitímní účetní závěrky.*
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti trvání při sestavení mezitímní účetní závěrky jednatelem 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 mezitímní 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 mezitímní účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda mezitímní účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.*

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha Zličín
Ev. č. 396

Naší povinností je informovat jednatele 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 54
Číslo oprávnění	396
Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu	Ing. Jiří Šmíd
Čísla jejich oprávnění	1256
Datum vypracování	24. 9. 2018
Podpisy auditorů	

TOP AUDIT BOHEMIA a.s.
auditorská společnost
č. oprávnění 396
Vřesovická 429/5, 155 21 Praha 5
IČO 265 23017, OR MA PRAHA B, vč. 8000



Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

Rozvaha v plném rozsahu

ke dni **30.6.2018**
(v celých tisících Kč)

IČ
26420473

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
BDO Tax s.r.o.

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

Muchova 240/6

160 00 Praha 6

Česká republika


Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	159 658	-50 782	108 876	96 848
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	88 788	-46 472	42 316	37 558
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	2 241	-1 531	710	540
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	1 318	-1 318		8
B.I.2.1.	Software	007	1 261	-1 261		8
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	57	-57		
B.I.3.	Goodwill	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	232	-213	19	35
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a ne	011	691		691	497
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	691		691	497
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	78 574	-44 941	33 633	32 540
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	701	-68	633	650
B.II.1.1.	Pozemky	016				
B.II.1.2.	Stavby	017	701	-68	633	650
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	17 272	-9 583	7 689	3 618
B.II.3.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	019	58 411	-33 163	25 248	28 169
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	2 190	-2 127	63	103
B.II.4.1.	Pěstičské celky trvalých porostů	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	2 190	-2 127	63	103
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedo	024				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	7 973		7 973	4 478
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	7 973		7 973	4 313
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				165
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				165
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C	Oběžná aktiva	037	64 573	-4 310	60 263	51 891
C.I	Zásoby	038	1 259		1 259	1 609
C.I.1.	Materiál	039				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	1 259		1 259	1 609
C.I.3.	Výrobky a zboží	041				
C.I.3.1.	Výrobky	042				
C.I.3.2.	Zboží	043				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II	Pohledávky	046	61 893	-4 310	57 583	43 235
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	1 281		1 281	1 973
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	1 281		1 281	1 973
C.II.1.5.1	Pohledávky za společníky	053				
C.II.1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	182		182	523
C.II.1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	1 450		1 450	1 450
C.II.1.5.4	Jiné pohledávky	056	-351		-351	
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	60 612	-4 310	56 302	41 262
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	53 632	-4 310	49 322	34 268
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	6 980		6 980	6 994
C.II.2.4.1	Pohledávky za společníky	062				
C.II.2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064				
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	617		617	1 453
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066				
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067	6 363		6 363	5 541
C.III	Krátkodobý finanční majetek	068				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C.IV.	Peněžní prostředky	071	1 421		1 421	7 047
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	216		216	160
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	1 205		1 205	6 887
D.	Časové rozlišení aktiv	074	6 297		6 297	7 399
D.1.	Náklady příštích období	075	-1 309		-1 309	3 526
D.2.	Komplexní náklady příštích období	076				
D.3.	Příjmy příštích období	077	7 606		7 606	3 873

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	078	108 876	96 848
A.	Vlastní kapitál	079	32 927	25 379
A.I.	Základní kapitál	080	240	240
A.I.1.	Základní kapitál	081	240	240
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	082		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	083		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	084		
A.II.1.	Ážio	085		
A.II.2.	Kapitálové fondy	086		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
A.III.	Fondy ze zisku	092	124	124
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	093	24	24
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	094	100	100
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	23 058	19 929
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	25 583	22 454
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-2 525	-2 525
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	9 505	5 086
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B.+C.	Cizí zdroje	101	74 799	61 256
B.	Rezervy	102	1 207	1 207
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B.4.	Ostatní rezervy	106	1 207	1 207
C.	Závazky	107	73 592	60 049
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	42 152	42 665
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109	40 000	40 000
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	40 000	40 000
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114	1 824	2 337
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	117		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118	328	328
C.I.9.	Závazky - ostatní	119		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		
C.II.	Krátkodobé závazky	123	31 440	17 384
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	3 215	
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	715	715
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	16 870	7 633
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	10 640	9 036
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	1 874	1 461
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	1 125	796
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	4 819	2 184
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	1 012	4 404
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	1 810	191
D.	Časové rozlišení pasiv	141	1 150	10 213
D.1.	Výdaje příštích období	142		9 834
D.2.	Výnosy příštích období	143	1 150	379

Pozn:

Sestaveno dne: 21/9/2018	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky S.R.O.	Předmět podnikání daňové poradenství

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

ke dni 30.6.2018
(v celých tisících Kč)

IČ
26420473

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
BDO Tax s.r.o.

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

Muchova 240/6


160 00 Praha 6

Česká republika

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	137 560	173 035
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03	88 060	115 619
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	2 327	3 370
A.3.	Služby	06	85 733	112 249
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	350	1 706
C.	Aktivace (-)	08	9	
D.	Osobní náklady	09	27 181	34 158
D.1.	Mzdové náklady	10	20 112	25 307
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	7 069	8 851
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	6 500	8 126
D.2.2.	Ostatní náklady	13	569	725
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	4 353	6 277
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	4 488	5 952
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4 488	5 952
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-135	325
III.	Ostatní provozní výnosy	20	744	226
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	702	2
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	42	224
F.	Ostatní provozní náklady	24	1 653	2 437
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	103	
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F.3.	Daně a poplatky	27	54	88
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		-27
F.5.	Jiné provozní náklady	29	1 496	2 376
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	16 698	13 064

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		2 000
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovláda	36		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		2 000
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	5	2 000
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	3 672	4 861
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	3 672	4 861
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	397	2 915
K.	Ostatní finanční náklady	47	665	3 640
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-3 945	-5 586
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	12 753	7 478
L.	Daň z příjmů	50	3 248	2 392
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	3 248	2 335
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		57
***	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	9 505	5 086
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společnickům (+/-)	54		
****	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	9 505	5 086
*	Čistý obrát za účetní období	56	138 701	178 176

Pozn:

Sestaveno dne: 21/9/2018	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky S. r. o.	Předmět podnikání daňové poradenství

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ ZA OBDOBÍ
KONČÍCÍ 30. ČERVNA 2018

Název společnosti: BDO Tax s.r.o.
Sídlo: Muchova 240/6, 160 00 Praha 6
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČ: 26420473

Obsah

1. Obecné údaje	4
1.1. Založení a charakteristika společnosti	4
1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období	4
2. Účetní metody a obecné účetní zásady	4
3. Přehled významných účetních pravidel a postupů	5
3.1. Dlouhodobý hmotný majetek	5
3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	6
3.3. Dlouhodobý finanční majetek	6
3.4. Zásoby	6
3.5. Pohledávky	7
3.6. Závazky	7
3.7. Úvěry	7
3.8. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	7
3.9. Daně	7
3.9.1. Splatná daň	7
3.9.2. Odložená daň	8
3.10. Výnosy	8
3.11. Použití odhadů	8
4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty	9
4.1. Dlouhodobý finanční majetek	9
4.2. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	9
4.3. Pohledávky	10
4.3.1. Dlouhodobé pohledávky	10
4.3.2. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního vztahu	10
4.3.3. Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	10
4.3.4. Jiné pohledávky	11
4.3.5. Dohadné účty aktivní	11
4.4. Časové rozlišení aktivní	11
4.5. Závazky	12
4.5.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů	12

Příloha účetní závěrky sestavené za období končící 30. června 2018

4.5.3.	Jiné závazky.....	12
4.5.4.	Dohadné účty pasivní.....	12
4.6.	Časové rozlišení pasivní	12
4.7.	Úvěry.....	13
4.8.	Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci.....	13
4.9.	Daně.....	13
4.9.1.	Odložená daň.....	13
4.9.2.	Evidované daňové nedoplatky.....	13
5.	Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány	14
5.1.	Osobní náklady a počty zaměstnanců	14
5.2.	Ostatní	14
6.	Události, které nastaly po datu účetní závěrky	15
7.	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	16

1. Obecné údaje

1.1. Založení a charakteristika společnosti

BDO Tax s.r.o. (dále jen „společnost“) byla založena zakladatelskou listinou jako společnost s ručením omezeným dne 6. listopadu 2000 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Praze dne 20. prosince 2000. Předmětem podnikání společnosti je daňové poradenství a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách živnostenského zákona, zapsáno 13. května 2011. Dne 13. května 2011 byl předmět činnosti rozšířen o pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

Společnost má základní kapitál ve výši 240 tis. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena za období počínaje 1. říjnem 2017 a končící 30. června 2018.

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
Asterina a.s.	100 %
Celkem	100 %

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

V průběhu účetního období nedošlo k žádným změnám v obchodním rejstříku.

2. Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena 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.

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 25 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 40 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 40 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 25 tis. Kč, avšak je nižší než 40 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

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého oceňováním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví zanikající účetní jednotky sníženým o převzaté závazky. Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje do nákladů rovnoměrně sto osmdesát měsíců od rozhodného dne přeměny.

U následné změny kupní ceny majetkových složek podniku nebo jeho části nabytého oceněním majetku a závazků v rámci přeměny společnosti dochází k úpravě hodnoty oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a odpisování oceňovacího rozdílu pokračuje beze změny.

Neodepisovaná část aktivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku se jednorázově odepíše při vyřazení poslední složky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, k níž se tento oceňovací rozdíl vztahuje.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jeho ocenění přesahuje 30 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý majetek je vykázán v pořizovacích cenách snížených o oprávkky 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 30 tis. Kč avšak nižší než 60 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 sniženu 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 položkám 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

4.2. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku

Jedná se o oceňovací rozdíly vzniklé při:

- Odštěpování části jmění, které přešlo z rozdělované společnosti **PRK ECOVIS s.r.o.** na nástupnickou společnost **BDO Tax s.r.o.** Tato odštěpovaná část jmění tvoří část podniku poskytující daňové služby, resp. klienty využívající služeb daňového poradenství, příslušné obchodní smlouvy, zaměstnance společnosti PRK ECOVIS s.r.o., dlouhodobý majetek, peněžní prostředky, vybrané pohledávky, závazky společnosti a dále úvěry na koupi automobilu, odloženou daň a část základního jmění společnosti.

Odštěpování části jmění, které přešlo z rozdělované společnosti **ECOVIS ASPECTA s.r.o.** na nástupnickou společnost **PRK ECOVIS s.r.o.** Tato odštěpovaná část jmění tvořila část podniku poskytující daňové služby, resp. klienty využívající služeb daňového poradenství, příslušné obchodní smlouvy, zaměstnance společnosti **ECOVIS ASPECTA s.r.o.** a dále úvěr na koupi automobilu, odloženou daň a část základního jmění společnosti.

4.3. Pohledávky

4.3.1. Dlouhodobé pohledávky

K datu účetní závěrky společnost evidovala dlouhodobé pohledávky z titulu poskytnutých záloh v celkové výši

4.3.2. 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		
30.9.2017	Brutto							
	Opr.pol.							
	Netto							
30.6.2018	Brutto							
	Opr.pol.							
	Netto							

Částky jsou uvedeny v tisících

4.3.3. Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení

K datu účetní závěrky společnost neviduje pohledávky za společníky .

4.3.4. Jiné pohledávky

4.3.5. Dohadné účty aktivní

4.4. Časové rozlišení aktivní

4.5. Závazky

4.5.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů k 30. 6. 2018 jsou ve výši .

Rok	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem po splatnosti	Celkem
		0-90 dní	91 – 180 dní	181 – 360 dní	1 – 2 roky		
K 30.9.2017							
k 30.6.2018							

Závazky z obchodních vztahů obsahují i ostatní závazky ve výši

4.5.2. Jiné závazky

4.5.3. Dohadné účty pasivní

4.6. Časové rozlišení pasivní

K datu účetní závěrky společnost vykazuje časové rozlišení pasivní ve výši 0 tis. Kč.

4.7. Úvěry

4.8. Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci

K datu účetní závěrky společnost neviduje žádné krátkodobé bankovní úvěry a finanční výpomoci.

4.9. Daně

4.9.1. Odložená daň

Odložená daňová pohledávka je tvořena rozdílnou účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, opravnými položkami k pohledávkám a rozdílnou účetní a daňovou hodnotou rezerv.

4.9.2. Evidované daňové nedoplatky

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

5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

5.1. Osobní náklady a počty zaměstnanců

2016	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci					
Vedení společnosti					0
Statutární orgány					

2017	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci					
Vedení společnosti					
Statutární orgány					

Společnost BDO Tax s.r.o. má od 18.6.2016 jako statutární orgán společnost Czech DTMR Partners s.r.o.

5.2. Ostatní

Závazky vůči jednotlivým zdravotním pojišťovnám se dají analyzovat následovně:

Jméno zdravotní pojišťovny	Období do 30.06.2018	Období do 30.09.2017
Všeobecná zdravotní pojišťovna		
Vojenská zdravotní pojišťovna		
Hutnická zaměstnanecká pojišťovna		
Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank a pojišťoven		
Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR		
Revírní bratrská pokladna, zdravotní pojišťovna		
Celkem		

6. Odměna audítora

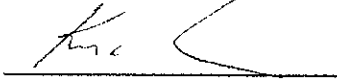
7. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

8. Přehled o změnách vlastního kapitálu

V období od 1. října 2017 do 30. června 2018 bylo rozhodnuto o převodu hospodářského výsledku za předchozí období na účet nerozděleného zisku

V Praze, dne 29. července 2018



Czech DTMR Partners s.r.o.
jednatel zastoupený
Tomášem Krolupperem

