

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, Muchova 240/6, PSČ 16000

Obchodní firma:	GT Tax a.s.
Sídlo	Praha - Muchova 240/6, PSČ 16000
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 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty za období končící 31. 12. 2019 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 31. 12. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období končící 31. 12. 2019 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 způsobitelné 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 obdržovaných 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
Čísla jejich oprávnění	1256
Datum vypracování	20. 9. 2020
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



ROZVAHA

K. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9

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

Muchova 240/6
.....
Praha 6
160 00
.....

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D. 001	+162 674	-49 349	+113 325	+110 050
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.1+A.x. 002				
A.1.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	účty 353 002a				
B.	Stálá aktiva	B.I.+...+B.III. 003	+82 549	-47 395	+35 154	+36 378
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x. 004	+1 874	-1 536	+338	+385
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	účty 012, (-)072, (-)091AÚ 005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2. 006	+1 765	-1 427	+338	+385
B.I.2.1.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ 007	+1 708	-1 370	+338	+385
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	účty 014, (-)074, (-)091AÚ 008	+57	-57	+0	
B.I.3.	Goodwill	účty 015, (-)075, (-)091AÚ 009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	účty 019, (-)079, (-)091AÚ 010	+109	-109	+0	
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.5.1.+B.I.5.2. 011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účty 051, (-)095AÚ 012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, (-)093 013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x. 014	+68 057	-45 859	+22 198	+23 375
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2. 015	+701	-103	+598	+604
B.II.1.1.	Pozemky	účty 031, (-)092AÚ 016				
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ 017	+701	-103	+598	+604
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ 018	+8 063	-5 870	+2 193	+2 367
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	účty 097, (-)098 019	+58 411	-39 004	+19 407	+20 381
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	B.II.4.1.+...+B.II.1.3. 020	+882	-882	+0	+23
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	účty 025, (-)085, (-)092AÚ 021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	účty 026, (-)086, (-)092AÚ 022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ 023	+882	-882	+0	+23
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2. 024				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AÚ 025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094 026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	B.III.1.+...+B.III.x. 027	+12 618		+12 618	+12 618
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 043, 061, (-)096AÚ 028	+12 618		+12 618	+12 618
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 066, (-)096AÚ 029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	účty 043, 062, (-)096AÚ 030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	účty 067, (-)096AÚ 031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	účty 043, 063, 065, (-)096AÚ 032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	účty 068, (-)096AÚ 033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	B.III.7.1.+B.III.7.2. 034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	účty 043, 069, (-)096AÚ 035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	účty 053, (-)095AÚ 036				

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	+72 047	-1 954	+70 093	+67 566
C.I.	Zásoby C.I.1+...+C.I.x	038	+2 346		+2 346	+881
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	039				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	040	+2 346		+2 346	+881
C.I.3.	Výrobky a zboží C.I.3.1.+C.I.3.2.	041				
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042				
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	043				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045				
C.II.	Pohledávky C.II.1+C.II.2.+C.II.3.	046	+52 392	-1 954	+50 438	+49 979
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1.+...+C.II.1.x.	047	+998		+998	+378
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052	+998		+998	+378
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	+173		+173	+175
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní účty 388	055	+825		+825	+203
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1.+...+C.II.2.x.	057	+51 394	-1 954	+49 440	+49 601
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	+39 561	-1 954	+37 607	+36 081
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	+11 833		+11 833	+13 520
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062	+4 635		+4 635	
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	+214		+214	
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	+557		+557	+475
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní účty 388	066				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	+6 427		+6 427	+13 045
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv C.II.3.1.+...+C.II.3.x.	068				
C.II.3.1.	Náklady příštích období účty 381	069				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	070				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období účty 385	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.III.1+...+C.III.x.	072	+2 000		+2 000	
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	073				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	074	+2 000		+2 000	
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1+...+C.IV.x.	075	+15 309		+15 309	+16 706
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	076	+225		+225	+125
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	077	+15 084		+15 084	+16 581
D.	Časové rozlišení aktiv D.1+...+D.x.	078	+8 078		+8 078	+6 106
D.1.	Náklady příštích období účty 381	079	+5 576		+5 576	+3 604
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	080				
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	081	+2 502		+2 502	+2 502


Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	+113 325	+110 050
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	+31 438	+32 416
A.1.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x.	+2 000	+2 000
A.1.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	+2 000	+2 000
A.1.2.	Vlastní podíly (-)	účty (-)252		
A.1.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x.		
A.II.1.	Ážio	účty 412		
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	účty (+/-)414		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty (+/-)418		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	účty 417		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 416		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x.	+100	+124
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422		+24
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427	+100	+100
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x.	+29 044	+24 286
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 428, 429	+29 044	+24 286
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 426		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI	+294	+6 006
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	účty 432		
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	+81 606	+74 175
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x.	+601	+978
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451		
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459	+601	+978
C.	Závazky	C.I.+C.II.+C.III.	+81 005	+73 197
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x.	+40 000	+40 399
C.I.1.	Vydané dluhopisy	C.I.1.1.+C.I.1.2.	+40 000	+40 000
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 473	+40 000	+40 000
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 473		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 479		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471		

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv účty 472	039		
C.I.8.	Odložený daňový závazek účty 481	040		+399
C.I.9.	Závazky - ostatní C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	041		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	042		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní účty 389	043		
C.I.9.3.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379, 474, 479	044		

C.II.	Krátkodobé závazky C.II.1.+...+C.II.x.	045	+41 005	+32 798
C.II.1.	Vydané dluhopisy C.II.1.1.+C.II.1.2.	046		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy účty 241	047		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy účty 241	048		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 221, 231, 232	049		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324	050	+25	+313
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 321, 325	051	+16 966	+6 011
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě účty 322	052		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 361	053		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv účty 362	054		
C.II.8.	Závazky ostatní C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	055	+24 014	+26 474
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	056	+2 000	
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci účty 249	057		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům účty 331, 333	058	+1 734	+2 072
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění účty 336	059	+998	+1 272
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	060		+1 899
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní účty 389	061	+2 536	+3 045
C.II.8.7.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379	062	+16 746	+18 186

C.III.	Časové rozlišení pasiv C.III.1.+...+C.III.x.	063		
C.III.1.	Výdaje příštích období účty 383	064		
C.III.2.	Výnosy příštích období účty 384	065		

D.	Časové rozlišení pasiv D.1.+...+D.x.	066	+281	+3 459
D.1.	Výdaje příštích období účty 383	067	+281	+3 430
D.2.	Výnosy příštích období účty 384	068		+29

Sestaveno dne: 11.4.2010	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání:	
Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

GT Tax

a.s.

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

Muchova 240/6

Praha 6

160 00

k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9

Od: 1.1.2019 Do: 31.12.2019


v tisících Kč

IČ 2 6 4 2 0 4 7 3

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	+35 097	+158 930
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002		
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x.	003	+26 028	+98 463
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	+606	+2 509
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	+25 422	+95 954
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007	-1 464	+1 924
C.	Aktivace (-) účty 585, 586, 587, 588	008		
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x.	009	+9 544	+36 917
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	+7 134	+27 391
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2.	011	+2 410	+9 526
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	+2 213	+8 715
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	+197	+811
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x.	014	-399	+5 140
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	+1 231	+5 800
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	+1 231	+5 800
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	-1 630	-660
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x.	020	+1 228	+3 253
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021	+17	+2 800
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022		+26
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 697	023	+1 211	+427
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x.	024	+977	+5 361
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025		+3 557
F.2.	Prodaný materiál účty 542	026		
F.3.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	027	+6	+130
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028	-377	-1 215
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	+1 348	+2 889
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+I.x.+II.+II.x.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	+1 639	+14 378

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
				sledovaném	minulém
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	IV.1.+...+IV.x.	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	účty 561	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	V.1.+...+V.x.	035	+3 217	
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665	036		
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	+3 217	+5
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	VI.1.+...+VI.x.	039		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 662, 665	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	účty 662, 665	041		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	J.1.+...+J.x.	043	+1 274	+5 105
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 562	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	účty 562	045	+1 274	+5 105
VII.	Ostatní finanční výnosy	účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	+101	+528
K.	Ostatní finanční náklady	účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+433	+981
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-1 606	-5 563
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	*	049	+33	+8 815
L.	Daň z příjmů	L.1.+...+L.x.	050	-261	+2 809
L.1.	Daň z příjmů splatná	účty 591, 593, 595, 599	051	+138	+2 809
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	účty 592	052	-399	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** - L.	053	+294	+6 006
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společným (+/-)	účty 596	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** - M.	055	+294	+6 006
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	+39 643	+162 711

Sestaveno dne: 14. 4. 2020	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání:	
Pozn.:	

**PŘÍLOHA K MIMOŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SESTAVENÉ
ZA OBDOBÍ OD 1. 10. 2019 DO 31. 12. 2019**

Název společnosti:	GT Tax a.s.
Sídlo:	Muchova 240/6, 160 00 Praha 6
Právní forma:	akciová společnost
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.....	6
3.6. Závazky.....	6
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.....	7
3.10. Výnosy.....	8
3.11. Použití odhadů.....	8
4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.....	8
4.1. Dlouhodobý finanční majetek.....	8
4.2. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku.....	8
4.3. Pohledávky.....	9
4.3.1. Dlouhodobé pohledávky.....	9
4.3.2. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního vztahu.....	9
4.3.3. Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení.....	9
4.3.4. Jiné pohledávky.....	9
4.3.5. Dohadné účty aktivní.....	9
4.4. Časové rozlišení aktivní.....	9
4.5. Závazky.....	10
4.5.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů.....	10
4.5.2. Jiné závazky.....	10

Příloha mimořádné účetní závěrky sestavené za období končící k 31. 12. 2019

4.5.3.	Dohadné účty pasivní.....	10
4.6.	Časové rozlišení pasivní	10
4.7.	Úvěry.....	10
4.8.	Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci.....	10
4.9.	Daně.....	11
4.9.1.	Odložená daň.....	11
4.9.2.	Evidované daňové nedoplatky.....	11
5.	Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány	11
5.1.	Osobní náklady a počty zaměstnanců	11
5.2.	Ostatní	11
6.	Odměna auditora.....	12
7.	Události, které nastaly po datu účetní závěrky	12
8.	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	12

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 soudu 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.

Společnost má základní kapitál ve výši 2 mil. Kč.

Mimořádná účetní závěrka společnosti je sestavena za období počínající 1. říjnem 2019 a končící 31. 12. 2019.

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)
Kuleana 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 mimořádná 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 platné pro rok 2018 a 2019.

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 oceňováním 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 nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách snížených o oprávky 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 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 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 mimořádné 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 mimořádné účetní závěrky má společnost podíly ve čtyřech společnostech v celkové pořizovací ceně 12 618 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 12 618 tis. Kč).

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. Uvedený majetek a závazky jsou zachyceny v zahajovací rozvaze společnosti BDO Tax s.r.o. sestavené ke dni 1. ledna 2010 a specifikovány ve smlouvě o rozdělení odštěpením sloučením. Opravné položky a položky časového rozlišení (náklady příštích období, výdaje příštích období) nebyly rozpouštěny či jinak upraveny z důvodu rozdělení společnosti.

Takto vypočtený oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 58 097 tis. Kč, který vznikl z důvodu přecenění odštěpované části jmění společnosti PRK ECOVIS s.r.o. na reálnou hodnotu, je odepisován po dobu 15 let rovnoměrně.

4.3. Pohledávky

4.3.1. Dlouhodobé pohledávky

K datu účetní závěrky společnost evidovala dlouhodobé pohledávky z titulu poskytnutých záloh v celkové výši 173 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 175 tis. Kč).

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		
K 30. 9. 2019	Brutto	25 083	8 369	399	860	1 115	3 858	14 601	38 684
	Opr. pol.				295	680	2 609	3 584	3 584
	Netto	25 083	8 369	399	565	435	1 249	11 017	36 100
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.

4.3.3. Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení

K datu mimořádné účetní závěrky společnost neeviduje pohledávky za společníky.

4.3.4. Jiné pohledávky

K datu mimořádné účetní závěrky společnost eviduje jiné pohledávky v celkové výši 6 394 tis. Kč, z čehož nevýznamnější pohledávky jsou z titulu půjček a postoupených pohledávek (k 30. 9. 2019 13 012 tis. Kč).

4.3.5. Dohadné účty aktivní

K datu mimořádné účetní závěrky společnost na dohadných účtech aktivních eviduje částku ve výši 825 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 203 tis. Kč) jako dohad na fakturaci do Adastra.

4.4. Časové rozlišení aktivní

K datu mimořádné účetní závěrky společnost vykazuje časové rozlišení aktivní v celkové výši 8 078 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 6 106 tis. Kč), přičemž tato částka představuje předplatné odborné literatury, poradenské služby, pojištění vozidel, úroky z úvěrů a půjček, které věcně a časově souvisí s následujícím účetním obdobím. Dále obsahuje část příjmů příštích období, přičemž se jedná o služby poskytnuté v běžném účetním období, avšak fakturované v období následujícím.

4.5. Závazky

4.5.1. 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. 9. 2019	3 861	1 429	0	0	618	103	2 150	6 011
K 31. 12. 2019	11 852	4 359	0	664	2	89	5 114	16 966

4.5.2. Jiné závazky

K datu mimořádné účetní závěrky společnost vykázala jiné závazky v celkové výši 17 746 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 18 186 tis. Kč), tyto závazky převážně představují závazky z titulu úvěru a postoupené pohledávky společnosti GT Appraisal services a. s.

4.5.3. Dohadné účty pasivní

K datu mimořádné účetní závěrky společnost vykazuje dohadné účty pasivní ve výši 2 536 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 3 045 tis. Kč), které představují nevyúčtované náklady a služby spojené s nájmem, nevyfakturované služby související nákladově s daným obdobím.

4.6. Časové rozlišení pasivní

K datu mimořádné účetní závěrky společnost vykazuje časové rozlišení pasivní ve výši 281 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 3 459 tis. Kč), přičemž tato částka představuje časové rozlišení přijatých služeb především za faktury obdržené v prosinci týkající se služeb za další období.

4.7. Úvěry

K datu mimořádné účetní závěrky společnost eviduje úvěr poskytnutý od nebankovního subjektu ve výši 8 000 tis. Kč.

4.8. Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci

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

4.9. Daně

4.9.1. Odložená daň

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

4.9.2. Evidované daňové nedoplatky

K datu mimořádné 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 30.9.2019	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	42	27 391	8 715	811	36 917

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 mimořádné účetní závěrky činila 677 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 878 tis. Kč). Tato částka odpovídá pojistnému vyměřenému za měsíc prosinec 2019.

Výše splatných závazků pojistného na veřejné zdravotní pojištění k datu mimořádné účetní závěrky činila 312 tis. Kč (k 30. 9. 2019 ve výši 384 tis. Kč). Tato částka odpovídá pojistnému vyměřenému za měsíc prosinec 2019.

Příloha mimořádné účetní závěrky sestavené za období končící k 31. 12. 2019

Závazky vůči jednotlivým zdravotním pojišťovnám se dají analyzovat následovně:

Jméno zdravotní pojišťovny	Období do 31.12.2019	Období do 30.09.2019
Všeobecná zdravotní pojišťovna	178	216
Vojenská zdravotní pojišťovna	1	1
Hutnická zaměstnanecká pojišťovna	11	21
Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank a pojišťoven	54	58
Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR	68	84
Revírní bratrská pokladna, zdravotní pojišťovna	0	4
Celkem	384	384

6. Odměna auditora

Odměna auditora za audit mimořádné účetní závěrky činí 20 tis Kč.

7. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu mimořádné účetní závěrky došlo ke dni 1. 1. 2020 k přejmenování společnosti na GT Tax a.s.

8. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře ze dne 14. 3. 2020 byl hospodářský výsledek společnosti za účetní období od 1. října 2018 do 30. září 2019 ve výši 6 006 083,55 Kč převeden na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

V Praze, dne 18. 4. 2020

Jiří Jakoubek

Jednatel společnosti AppTax Partners s.r.o.,
člen představenstva GT Tax a.s.

**Výroční zpráva za období
od 1. 10. 2019 do 31.12.2019**

GT Tax a.s.

GT Tax a.s.
Muhova 6
160 00 Praha 6
Tel.: +420 226 223 223

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ZA OBDOBÍ OD 1. 10. 2019 DO 31. 12. 2019

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

Ovládané osoby a organizační složky

Přílohy

Účetní závěrka k 31. prosinci 2019

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:	Muchova 6, 160 00 Praha 6
Předmět podnikání:	Daňové poradenství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona pronájem nemovitostí, bytu a nebytových prostor
Základní kapitál:	2 000 000 Kč
Společníci	Kuleana s.r.o. 100 %

Informace o vývoji společnosti v hospodářském roce 2018-2019 a předpoklad budoucího vývoje společnosti

Celkové tržby za prodej služeb za období od 1. 10. 2019 do 31. 12. 2019 40 mil. Kč.

GT Tax a.s. poskytuje služby v těchto oblastech:

- zpracování daňových přiznání
- komplexní daňový audit, transferové ceny, oceňování
- poskytování pomoci a finančně ekonomického poradenství
- zastupování a provádění úkonů jménem klienta před správcem daně
- mezinárodní daňové plánování
- proškolení odborných pracovníků klientů

Nejvyšší podíl na tržbách pochází z oblasti korporátního poradenství.

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 nastaly některé významné skutečnosti, které mohou mít vliv na budoucí rozvoj společnosti. Společnost se rozhodla vystoupit ze sítě BDO. Od 1.1. 2020, změnila název z BDO Tax a.s. na GT Tax a.s.. V roce 2020 se společnost GT Tax a.s. stala součástí poradenské skupiny Grant Thornton. Vznikla tak pátá největší a nejrychleji rostoucí poradenská skupina v České republice s obratem přes 750 milionů korun, která zaměstnává více než 500 odborníků z oblastí daní, auditu, účetnictví, manažerského poradenství, IT poradenství, práva, ekonomického znalectví a oceňování a zpracování mezd.

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. 10. 2019 do 31. 12. 2019 Společnost nepořizovala žádné obchodní podíly.

V Praze dne 11-4-2020

.....
App Tax Partners s.r.o.

Člen představenstva zastoupený

Jiřím Jákoubkem

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

za období od 1. října 2019 do 31. prosince 2019

I. Charakteristika podnikatelského seskupení

MAJETKOVĚ PROPOJENÉ SPOLEČNOSTI

Ovládaná osoba: GT Tax a.s.

Ovládající osoby: Kuleana s.r.o. (IČ: 08061068) od 26.6.2019, obchodní podíl na GT Tax a.s. - 100%

PERSONÁLNĚ PROPOJENÉ SPOLEČNOSTI v průběhu hosp. roku od 1. 10.2019 do 31.12.2019

AppTax Partners s. r. o.

Grant Thornton Czech Republic a. s.

ASPECTA s. r. o.

Archipelagus SE

EEP Equity partners s. r. o.

II. Charakteristika vzájemných vztahů

a) se společníky:

K datu mimořádné účetní závěrky společnost neeviduje žádné pohledávky ani závazky vůči společnosti Kuleana s.r.o. Vůči této společnosti neproběhly ani žádné nákupy či prodeje služeb.

b) s ostatními propojenými osobami:

V období od 1. 10. 2019 do 31. 12. 2019 proběhly následující obchody:

Firma	Předmět vzájemných vztahů	Náklady v tis. Kč	Výnosy v tis. Kč
Grant Thornton Czech Republic a. s. (IČ:08168733)	Nákup poradenských a ostatních služeb	805	
	Prodej poradenských a ostatních služeb)		1 610
Archipelagus SE (IČ:09029567)	Nákup poradenských služeb	0	
	Prodej poradenských a ostatních služeb		0
AppTax Partners (IČ: 076 76 760)	Náklady na odměny za výkon statutárního orgánu a jiné poradenství	900	
	Prodej poradenských a ostatních služeb		4
ASPECTA s.r.o.(IČ:267 76 626)	Nákup poradenských služeb a služeb admin. charakteru.	79	
	Prodej poradenských a ostatních služeb		30
Kuleana (IČ:08061068)	Nákup a prodej poradenských a ostatních služeb	0	0

Realizací výše uvedených obchodů nevznikla ovládané osobě žádná újma.

III. Závěr

Prohlašujeme, že do zprávy o vztazích mezi propojenými osobami společnosti GT Tax 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. října 2019 do 31. prosince 2019.

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

V Praze dne 14. 10. 20

.....
App Tax Partners s.r.o.

Člen představenstva zastoupený

Jiřím Jakoubkem