

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 30.6.2023
(v celých tisících Kč)
IČ: 26420473

Název a sídlo účetní jednotky
GT Tax a.s.
Pujmanové 1753/10a
PRAHA 4
14000

Sestaveno dne: 15.8.2023

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	29 787	4 039	25 748	36 333
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	5 606	3 981	1 625	3 803
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	4 203	3 981	222	1 681
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	4 203	3 981	222	1 681
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	1 403	0	1 403	2 122
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	1 403	0	1 403	2 122
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	23 357	58	23 299	31 476
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	320	0	320	722
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	320	0	320	722
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	22 012	58	21 954	22 815
2.	Krátkodobé pohledávky	57	22 012	58	21 954	22 815
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	3 380	58	3 322	11 321
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	14 619	0	14 619	5 866
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	4 013	0	4 013	5 628
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	18	0	18	173
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	3 760	0	3 760	4 608
4.6.	Jiné pohledávky	67	235	0	235	847
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	1 025	0	1 025	7 939
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	0	0	0	3
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	1 025	0	1 025	7 936
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	824	0	824	1 054
1.	Náklady příštích období	79	824	0	824	1 041
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	13

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	25 748	36 333
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	15 273	14 638
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	2 000	2 000
1.	Základní kapitál	04	2 000	2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	752	1 471
2.	Kapitálové fondy	09	752	1 471
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	752	1 471
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	11 167	10 003
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	23 617	22 453
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-12 450	-12 450
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	1 354	1 164
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	9 881	21 580
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	9 881	21 580
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	9 881	21 580
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	36	290
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	2 694	2 459
8.	Závazky ostatní	55	7 151	18 831
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	17	53
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	8	12
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	109	541
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	6 890	12 545
8.7.	Jiné závazky	62	127	5 680
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	594	115
1.	Výdaje příštích období	67	594	115

Podpisový záznam

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SESTAVENÉ ZA OBDOBÍ
OD 1. ČERVENCE 2022 DO 30. ČERVNA 2023

Název společnosti:

GT Tax a.s.

Sídlo:

Pujmanové 1753/10a, 140 00 Praha 4

Právní forma:

akciová společnost

IČ:

264 20 473

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	3
3. Přehled významných účetních pravidel a postupů	4
3.1. Dlouhodobý hmotný majetek.....	4
3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	4
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.....	5
3.9.1. Splatná daň	5
3.10. Výnosy	6
3.11. Použití odhadů.....	6
4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty	6
4.1. Dlouhodobý finanční majetek	6
4.2. Pohledávky.....	6
4.2.1. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního vztahu	6
4.3. Závazky	7
4.3.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů.....	7
5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány	7
5.1. Osobní náklady a počty zaměstnanců	7
6. Události, které nastaly po datu účetní závěrky	7
7. Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	7

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. července 2022 a končící 30. červnem 2023.

Fyzické a právnické osoby, v nichž má společnost více než 10 % na základním kapitálu, výše podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Společník	% podíl na základním kapitálu (jediný akcionář)
Porpoise s.r.o.	100 %
Birema Tax Litigations s.r.o.	100 %
Celkem	100 %

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

Nedošlo k žádným změnám.

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.

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 tisíci 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 2020, jehož ocenění přesahuje 80 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 2020, 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 80 tis. Kč	Zrychlená	3
Počítačové vybavení v ocenění od 20 tis. Kč do 80 tis. Kč	Lineární	2
Inventář v ocenění vyšším než 80 tis. Kč	Zrychlená	5
Inventář v ocenění od 20 tis. Kč do 80 tis. Kč	Lineární	2
Osobní automobily v ocenění vyšším než 80 tis. Kč	Zrychlená	4

Přehled dlouhodobého hmotného majetku je součástí Přílohy č. 1 .

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 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 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. Dlouhodobý finanční majetek je oceněn metodou ekvivalence.

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.

3.10. 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 1 403 tis. Kč (k 30.6.2022 ve výši 2 122 tis. Kč).

4.2. Pohledávky

4.2.1. 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. 2023	Brutto	2 968	333	21	44	14	0	412	3 380
	Opr. pol.	0	0	0	44	14	0	58	58
	Netto	2 968	333	21	0	0	0	354	3 322
K 30.6.2022	Brutto	6 044	2 255	490	2 409	353	68	5 575	11 619
	Opr. pol.	0	0	0	0	244	54	298	298
	Netto	6 044	2 255	490	2 409	109	14	5 277	11 321

Částky jsou uvedeny v tisících.

4.3. Závazky

4.3.1. 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. 2023	2 666	27	0	0	0	0	27	2 693
K 30.6.2022	1 825	608	26	0	0	0	634	2 459

5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

5.1. Osobní náklady a počty zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti k 30.6.2022 a k 30.6.2023 je následující:

K 30.6.2023	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	2	513	90	0	603
K 30.6.2022	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	2	789	131	0	920

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 30.6.2022, zisk ve výši 1 164 164,68 Kč, byl na základě rozhodnutí jediného společníka vypořádán převedením na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

V Praze, dne 15.08.2023

 Za společnost AppTax Partners s.r.o.
 Ing. Jiří Jakoubek