

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 30.6.2022
(v celých tisících Kč)
IČ: 26420473

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

Sestaveno dne: 30.9.2022

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	51 255	3 943	47 312	61 185
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	18 427	3 645	14 782	14 420
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	5 326	3 645	1 681	1 417
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	5 326	3 645	1 681	1 417
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	13 101		13 101	13 003
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	13 101		13 101	13 003
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	31 774	298	31 476	45 353
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	722		722	1 035
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	722		722	1 035
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	23 113	298	22 815	21 836
2.	Krátkodobé pohledávky	57	23 113	298	22 815	21 836
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	11 619	298	11 321	8 826
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	5 866		5 866	
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	5 628		5 628	13 010
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				2 994
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	173		173	402
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	4 608		4 608	2 787
4.6.	Jiné pohledávky	67	847		847	6 827
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	7 939		7 939	22 482
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	3		3	39
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	7 936		7 936	22 443
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	1 054		1 054	1 412
1.	Náklady příštích období	79	1 041		1 041	1 365
3.	Příjmy příštích období	81	13		13	47

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	47 312	61 185
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	25 617	24 452
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.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	22 453	25 247
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	22 453	25 247
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	1 164	-2 795
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	21 580	36 168
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	21 580	36 168
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	21 580	36 168
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	290	298
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	2 459	3 570
8.	Závazky ostatní	55	18 831	32 300
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	53	60
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	12	20
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	541	
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	12 545	9 162
8.7.	Jiné závazky	62	5 680	23 058
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	115	565
1.	Výdaje příštích období	67	115	483
2.	Výnosy příštích období	68	0	82

Podpisový záznam

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SESTAVENÉ ZA OBDOBÍ
OD 1. ČERVENCE 2021 DO 30. ČERVNA 2022

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

Obsah

1. Obecné údaje.....	3
1.1. Založení a charakteristika společnosti.....	3
1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období.....	3
2. Účetní metody a obecné účetní zásady	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. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	5
3.8. Daně.....	5
3.8.1. Splatná daň.....	5
3.9. Výnosy	6
3.10. 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. Dlouhodobé pohledávky.....	Chyba! Záložka není definována.
4.2.2. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního vztahu	6
4.3. Závazky	6
4.3.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů.....	6
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 2021 a končící 30. červnem 2022.

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

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

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

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 platné pro rok 2021 a 2022.

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

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

3. Přehled významných účetních pravidel a postupů

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

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

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

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

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

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

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

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

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

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 jehož 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.

Nakoupený dlouhodobý finanční majetek je vykázán v pořizovacích cenách. Přehled dlouhodobého finančního majetku je součástí Přílohy č. 2.

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. 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.

3.8. Daně

3.8.1. Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykazaného 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. Výnosy

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

3.10. 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. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

4.1. Dlouhodobý finanční majetek

K datu účetní závěrky má společnost podíly v celkové pořizovací ceně 13 101 Kč (k 30.6.2021 ve výši 13 002 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. 2021	Brutto	6 055	766	608	355	1 104	158	2 991	9 046
	Opr. pol.	0	0	67	325	712	158	1 262	1 260
	Netto	6 056	766	542	30	394	0	1 731	7 787
K 30.6.2022	Brutto	5 862	2 255	490	2 409	318	68	5 575	11 437
	Opr. pol.	0	0	0	0	244	54	298	298
	Netto	5 862	2 255	490	2 409	74	14	5 575	11 139

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. 2021	935	2 635	0	0	0	0	2 635	3 570
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 30.6.2021 a k 30.6.2022 je následující:

K 30.6.2021	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	2	221	59	0	280
K 30.6.2022	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	2	789	131	0	9 544

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 30.6.2021, ztráta ve výši 2 794 650,30 Kč, byl na základě rozhodnutí jediného společníka převedením na účet 429 - Neuhrazená ztráta minulých let.

V Praze, dne 30.09.2022



Za společnost AppTax Partners s.r.o.