

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 30.6.2024
(v celých tisících Kč)
IČ: 26420473

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

Sestaveno dne: 30.9.2024

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: daňové poradenství

Spisová značka: B23988

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	27 212	59	27 153	25 749
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	1 569		1 569	1 625
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14				222
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18				222
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	1 569		1 569	1 403
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	1 569		1 569	1 403
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	25 643	59	25 584	23 300
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	132		132	321
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	132		132	321
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	25 310	59	25 251	21 954
2.	Krátkodobé pohledávky	57	25 310	59	25 251	21 954
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	2 479	59	2 420	3 322
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	500		500	
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	21 964		21 964	14 619
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	367		367	4 013
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	336		336	
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	1		1	18
4.5.	Dohadné účty aktivní	66				3 760
4.6.	Jiné pohledávky	67	30		30	235
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	201		201	1 025
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	201		201	1 025
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78				824
1.	Náklady příštích období	79				824

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	27 153	25 749
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	16 837	15 273
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	919	752
2.	Kapitálové fondy	09	919	752
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	919	752
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	13 061	11 167
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	24 971	23 617
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-11 910	-12 450
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	857	1 354
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	10 316	9 882
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	10 316	9 882
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	10 316	9 882
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50		37
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	5 554	2 694
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	1 375	
8.	Závazky ostatní	55	3 387	7 151
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58		17
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59		8
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60		109
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	4	6 890
8.7.	Jiné závazky	62	3 383	127
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66		594
1.	Výdaje příštích období	67		594

Podpisový záznam

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 30.6.2024

(v celých tisících Kč)

IČ: 26420473

Název a sídlo účetní jednotky

GT Tax a.s.

Pujmanové 1753/10a

Praha

14000

Sestaveno dne: 30.9.2024

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: daňové poradenství

Spisová značka: B23988

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	19 253	25 954
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	19 695	22 669
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	68	91
3.	Služby	06	19 627	22 578
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	189	401
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	211	603
D.1.	Mzdové náklady	10	157	513
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	54	90
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	54	90
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	92	152
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	92	392
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	92	392
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		-240
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	4 534	1 982
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 730	1 455
3.	Jiné provozní výnosy	23	2 804	527
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	2 315	2 020
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	129	1 067
3.	Daně a poplatky	27	4	7
5.	Jiné provozní náklady	29	2 182	946
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	1 285	2 091
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	16	
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	16	
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	76	50
K.	Ostatní finanční náklady	47	75	461
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-15	-411
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	1 270	1 680
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	413	326
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	413	326
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	857	1 354
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	857	1 354
	Čistý obrat za účetní období	56	23 863	27 986

Podpisový záznam

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SESTAVENÉ ZA OBDOBÍ
OD 1. ČERVENCE 2023 DO 30. ČERVNA 2024

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	3
3.1. Dlouhodobý hmotný majetek	3
3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	4
3.3. Dlouhodobý finanční majetek	4
3.4. Zásoby.....	4
3.5. Pohledávky	4
3.6. Závazky	4
3.7. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	5
3.8. Daně	5
3.8.1. Splatná daň.....	5
3.9. Výnosy	5
3.10. Použití odhadů.....	5
4. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty	5
4.1. Pohledávky	5
4.1.1. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního vztahu.....	5
4.2. Závazky	6
4.2.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů	6
5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány.....	6
5.1. Osobní náklady a počty zaměstnanců.....	6
6. Události, které nastaly po datu účetní závěrky	6
7. Přehled o změnách vlastního kapitálu	6

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 2023 a končící 30. červnem 2024.

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

V uplynulém období nebyly v obchodním rejstříku zaznamenány žádné změny.

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.

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 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 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. 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 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. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu uskutečnění služeb a jsou vykázaný 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. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

4.1. Pohledávky

4.1.1. 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. 2024	Brutto	2 123	220	24	59	53	0	356	2 479
	Opr. pol.	0	0	0	35	24	0	59	59
	Netto	2 123	220	24	24	29	0	297	2 420
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

Částky jsou uvedeny v tisících.

4.2. Závazky

4.2.1. 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. 2024	4 727	827	0	0	0	0	827	5 554
K 30.6.2023	2 666	27	0	0	0	0	27	2 693

5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

5.1. Osobní náklady a počty zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti k 30.6.2023 a k 30.6.2024 je následující:

K 30.6.2023	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	1	157	54	0	211
K 30.6.2023	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	2	513	90	0	603

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 30.6.2023, zisk ve výši 1 354 475,65 Kč, byl vypořádan převedením na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

V Praze, dne 30.09.2024

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