

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SESTAVENÉ ZA OBDOBÍ
OD 1. ČERVENCE 2024 DO 30. ČERVNA 2025

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. Doplnující 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 2024 a končící 30. červnem 2025.

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 oprávký 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 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. 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. 2025	Brutto	242	27	0	0	0	0	27	269
	Opr. pol.	0	0	0	0	0	0	0	0
	Netto	242	27	0	0	0	0	27	269
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

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. 2025	226	69	0	0	0	0	69	295
K 30. 6. 2024	4 727	827	0	0	0	0	827	5 554

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 30.6.2025	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	0	0	0	0	0
K 30.6.2025	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	1	157	54	0	211

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 30.6.2024, zisk ve výši 857 064,65 Kč byl vypořádán převedením na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

V Praze, dne 16.09.2025

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



ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 30.6.2025
(v celých tisících Kč)
IČ: 26420473

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

Sestaveno dne: 30.6.2025

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: účetnické a auditorské činnosti, daňové poradenství

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	3 612		3 612	27 153
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	96		96	1 569
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	96		96	1 569
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	96		96	1 569
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	3 513		3 513	25 584
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38				132
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				132
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	3 419		3 419	25 251
2.	Krátkodobé pohledávky	57	3 419		3 419	25 251
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	325		325	2 420
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	100		100	500
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	2 714		2 714	21 964
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	280		280	367
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	269		269	336
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65				1
4.6.	Jiné pohledávky	67	11		11	30
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	94		94	201
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	94		94	201
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	3		3	
1.	Náklady příštích období	79	3		3	

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	3 612	27 153
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	3 317	16 837
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	-555	919
2.	Kapitálové fondy	09	-555	919
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	-555	919
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18		13 061
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19		24 971
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20		-11 910
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	1 872	857
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	295	10 316
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	295	10 316
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	295	10 316
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	295	5 554
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53		1 375
8.	Závazky ostatní	55		3 387
8.6.	Dohadné účty pasivní	61		4
8.7.	Jiné závazky	62		3 383

Podpisový záznam

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 30.6.2025

(v celých tisících Kč)

IČ: 26420473

Název a sídlo účetní jednotky

GT Tax a.s.

Pujmanové 1753/10a

Praha

14000

Sestaveno dne: 30.6.2025

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: účetnické a auditorské činnosti, daňové poradenství

Spisová značka:

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	8 837	19 253
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	8 545	19 695
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	3	68
3.	Služby	06	8 542	19 627
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	132	189
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09		211
D.1.	Mzdové náklady	10		157
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11		54
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		54
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	-59	92
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		92
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		92
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-59	
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	73	4 534
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		1 730
3.	Jiné provozní výnosy	23	73	2 804
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	126	2 315
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		129
3.	Daně a poplatky	27	18	4
5.	Jiné provozní náklady	29	108	2 182
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	166	1 285
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	100	
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	100	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	1	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	1 472	
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	1 472	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	241	
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	241	
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	6	76
K.	Ostatní finanční náklady	47	22	75
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	1 796	-15
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	1 962	1 270

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	90	413
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	90	413
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	1 872	857
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	1 872	857
	Čistý obrat za účetní období	56	8 837	

Podpisový záznam