

Účetní a daňové zhodnocení společnosti

Logika Ralsko s.r.o. IČO 26753103

VÝTISK č. 3

Vyhotovil: Ing. Vladimír Šindler, daňový poradce člen komory daňových poradců ČR č. 873. Dne 11.6.2018 pro investora nakupující akcie společnosti

OBSAH

Společnost.....	# 3
Majetek.....	# 3
Úvěry, leasingy, závazky, pohledávky.....	# 3
Účetnictví.....	# 4
Daně.....	# 5
Závěr.....	# 6
Přílohy.....	# 7 - 13

SPOLEČNOST

Společnost Logika Ralsko s.r.o. vznikla zápisem do obchodního rejstříku jako ICKM – RALSKO, s.r.o. dne 22.ledna 2003 viz úplný výpis z obchodního rejstříku (příloha č.1), Notářský zápis obsahující úplné znění stanov společnosti je řádně založen ve sbírce listin, kde je přístupný na portálu www.justice.cz. Základní kapitál společnosti je zapsán ve výši 200.000,-Kč, ten je představován obchodním podílem 100% zapsaného společníka

- 1) Hlavní zdroj příjmů společnosti je z prací na nápravných opatřeních Řetenice v Teplicích v Čechách. Tuto zakázku pro odběratele společnost Slaten, s.r.o. zajišťuje prostřednictvím dodavatelů jednotlivých specializovaných prací.

Společnost nemá v současné době zaměstnance, organizaci prací a zakázek se zabývá jednatel společnosti.

Zápis společnosti v obchodním rejstříku vedený u městského soudu v Praze oddíl C, vložka 91540 je v souladu se skutečností a ve sbírce listin jsou uloženy listiny u kterých to předpisuje zákon o obchodních korporacích, včetně účetních uzávěrek. Tyto dokumenty jsou přístupné ve sbírce listin a to fyzicky k nahlédnutí i příslušného soudu, nebo elektronicky na portálu www.justice.cz

MAJETEK

Společnost nevlastní nemovitosti, ani jiný majetek podléhající účetní, nebo daňové evidenci.

ÚVĚRY, LEASINGY, ZÁVAZKY, POHLEDÁVKY

Společnost neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru s bankovními institucemi. Nemá pronajatý žádný majetek a nemá uzavřenu žádnou leasingovou smlouvu.

Společnost v letech 2016 a 2017 využila zápůjčky finančních prostředků od společníka. Společník v roce 2018 rozhodnutím valné hromady rozhodl o jejím vrácení a zároveň o vložení těchto prostředků do společnosti jako nezapsaný příplatek k základnímu kapitálu podle zákona o obchodních korporacích. Tento příplatek je zachycen v účetnictví na účtu č. 413 – ostatní kapitálové fondy ve výši 16.621tis Kč, a lze jej za podmínek stanovených zákonem o obchodních korporacích vrátit na základě rozhodnutí valné hromady společníkovi/společníkům. V současné době společnost splňuje podmínky pro vrácení tohoto příplatku v plné výši.

ÚČETNICTVÍ

Společnost vede podvojný účetnictví podle zákona o účetnictví. Vedení účetní evidence je zajištěno smluvně u společnosti Gaad účetnictví a daně, spol. s r.o. IČO:28624637. Evidenci vede elektronicky v účetním programu společnosti Stormware „Pohoda“. Všechny přijaté doklady a doklady vystavené společností jsou řádně zaúčtovány. Fyzické doklady jsou vystavovány v souladu se zákonem a jsou uloženy v provozovně společnosti zpracovávající účetnictví v Bakově nad Jizerou

Společnost vykázala od svého založení následující hospodářské výsledky před zdaněním:

2015 0,-

2016 0,-

2017 431.000,-

HV konečný před dokončením uzávěrky, 2018 1.285.000,-

Společnost zahájila skutečnou činnost v roce 2017, kdy ji musela opět utlumit, z důvodů registrace k DPH viz kapitola daně.

Společnosti vznikne daňová povinnost za rok 2018 ve výši 301.340,- a společnosti vznikne povinnost podle zákona o dani z příjmu platit čtvrtletní zálohy ve výši 75.355 CZK.

Společnost eviduje k 31.12.2017 aktiva ve výši 691tis.Kč

Výkazy společnosti po uzávěrce před konečným stanovení daně jsou přiloženy

Bylo prověřeno vedení účetnictví a systém ukládání a vystavování dokladů. U předložených, přijatých/vydaných faktur a pokladních dokladů nebyly nalezeny závady, které by zkreslovaly výsledky účetnictví, nebo by byly „problematické“ z pohledu možné finanční kontroly

K datu prověrky 31.12.2018 byly prověřeny stavy účtů a odpovídají přiloženým výkazům

K dnešnímu datu je stav zůstatku pokladny společnosti 301.000,- stav běžného účtu pak 1.000,-

Společnost má řádně uloženy účetní uzávěrky do sbírky listin OR dle zákona o účetnictví je účetnictví kompletní.

DANĚ

Společnost v roce 2017 překročila obrát k povinné registraci k dani z přidané hodnoty. Podle zákona 235/2004Sb. Se stala ze zákona plátcem daně od 1.10.2017. Protože Finanční správa vede veřejný registr plátců daně spolu s bankovními účty, kde každý příjemce plnění -faktury si má ověřit spolehlivost takového plátce. Neuvedením společnosti v tomto registru prakticky znemožňuje funkci společnosti – vydávat faktury, které by odběratel akceptoval, a naopak uplatňovat DPH z faktur přijatých. Zápis do tohoto registru však orgány finanční správy uskuteční až po ukončení registračního řízení. V případě společnosti Logika Ralsko s.r.o. správce daně vyžadoval řadu doplnění a dalších dokladů k žádosti o registraci – vše podle zákona, společnost neustále dokládala a na průtahy registračního řízení správce daně upozorňovala. Z důvodů předběžné opatrnosti jednatel omezil činnost společnosti, aby zabránil škodám, kdy by vystavil faktury za provedené práce a ty by odběratel neplatil z důvodu nedokončeného registračního řízení k DPH. Tento tlak správce daně na společnost skončil vydáním rozhodnutím o registraci k DPH v červenci 2018 tedy až po 278 dnech od podání žádosti. Ihned po registraci společnost obnovila vztahy s dodavateli a odběrateli a vytvořila během zbylého roku zisk výše uvedený. Bohužel přes využití služeb právníků a poradců nešlo tuto situaci, která byla ovlivněna situací ve finanční správě ČR a celkovému nahlížení těchto úřadů na plátce DPH jako na subjekty, které automaticky chtějí stát podvádět na DPH. V případě posuzované společnosti tak není a společnost nemá ve své evidenci žádné doklady, které by nasvědčovaly nelegálnímu uplatňování DPH.

Společnost platí řádně ve stanovených termínech své daňové povinnosti. Stav daňových účtů bude přístupný on-line ihned po zřízení „Daňové informační schránky“ správcem daně.

Z hlediska případného rizika z doměření daně je situace společnosti následující:

U společnosti není zahájena kontrola a ani postup k odstranění pochybností, který by měl za následek prodloužení lhůty pro vyměření některé daně. Tato lhůta v současné době činí 36 měsíců:

Pro daň z příjmů – nelze doměřit daň za roky od vzniku společnosti 2003 do roku 2015

Pro DPH neuplynula žádná lhůta, neboť společnost je plátcem od 1.10.2017. Lhůta se vždy počítá po měsících, a tak pro období 10/2017 tato lhůta uplyne 31.10.2020.

Společnost nemá k dnešnímu dni žádné závazky k Finanční správě.

Zbývá pouze doplatit 20tis pokuty od ministerstva životního prostředí, kterou řádně splácí dohodnutým způsobem (5.000,-/měsíčně)

ZÁVĚR

Výše uvedené skutečnosti jsem prověřil ve dnech od 16.ledna do 22.ledna 2019 v místě společnosti, v místě vedení účetnictví, z účetní databáze společnosti, a ve veřejných rejstřících a.

Na základě prověřovaných skutečností jsem dospěl k závěru:

- 1 Společnost vede účetní evidenci v souladu se zákonem o účetnictví a nenalezl jsem neobvyklé případy vedoucí ke snižování majetku, nebo ovlivňování výsledku společnosti.
- 2 Se společností nevede finanční správa daňovou kontrolu, nebo postup k odstranění pochybností. Společnost má splněny všechny oznamovací a jiné povinnosti vůči správci daně.
- 3 Společnost nemá daňové závazky.
- 4 Společnost hradí dodavatelům závazky dle dohodnuté splatnosti.
- 5 Společnost nemá úvěry a půjčky.
- 6 Společnost nevede v době zpracování této zprávy jednání o přijetí úvěrů či půjček.

Shledal jsem, že společnost je zcela standardní obchodní korporací, která provozuje svoji činnost zcela v souladu se zákony a plní své povinnosti ke státním orgánům v termínech a v plné výši.

Účetnictví společnosti je úplné a vedené podle zákonů. Společnost nemá v účetnictví neobvyklé obchody a operace, které by mohly vést k pozornosti finančních orgánů.

Zpracoval a ve zprávě uvedené skutečnosti ke dni 31.12.2018 ověřuje

Daňový poradce Ing. Vladimír Šindler, člen komory daňových poradců č. 873

V Mladé Boleslavi 22.1.2019

Příloha č. 1 – výpis z obchodního rejstříku společnosti
Příloha č. 1a – notářský zápis s úplným zněním stanov společnosti

Příloha č. 2 – výkazy k 31.12.2018