

# PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

sestavená k rozvahovému dni 31.12.2014  
v obchodní firmě:

**NUPHARO SERVICES, S.R.O.**

## OBECNÉ INFORMACE

POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY

STATUTÁRNÍ ORGÁN:

ZÁKLADNÍ VÝCHODISKO PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ÚČETNÍ ZÁSADY, POSTUPY, ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ

- A. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK
- B. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK
- C. ZPŮSOB SESTAVENÍ ODPISOVÉHO PLÁNU
- D. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK
- E. ZÁSOPY
- F. POHLEDÁVKY
- G. BANKOVNÍ ÚVĚRY
- H. OPERACE V CIZÍ MĚNĚ
- I. FINANČNÍ LEASING
- J. ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ
- K. VLASTNÍ KAPITÁL
- L. DOTACE
- M. DAŇ Z PŘÍJMŮ
- N. VÝZKUM A VÝVOJ

DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

- 1. DLOUHODOBÝ MAJETEK
- 2. POHLEDÁVKY
- 3. ZÁVAZKY
- 4. POTENCIONÁLNÍ ZÁVAZKY
- 5. VLASTNÍ KAPITÁL
- 6. TRŽBY Z PRODEJE ZBOŽÍ, VÝROBKŮ A SLUŽEB
- 7. ZAMĚSTNANCI A OSOBNÍ NÁKLADY
- 8. ODMĚNA AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI
- 9. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI MEZI ROZVAHOVÝM DNEM A OKAMŽIKEM SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

V příloze jsou uvedeny pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky z hlediska externích uživatelů. Za významný číselný údaj se považuje položka účetní závěrky přesahující částku vypočtenou jako 1% aktiv společnosti. V této příloze může být uvedeno i číslo nižší než 1% z důvodu významnosti pro úsudek či rozhodování uživatele.

## OBECNÉ INFORMACE

### POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY

**OBCHODNÍ FIRMA:** Nupharo Services, s.r.o.  
**SÍDLO:** Václavské náměstí 813/57, 110 00 Praha 1  
**IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO:** 015 44 217  
**PRÁVNÍ FORMA:** společnost s ručením omezeným  
**DATUM VZNIKU:** 2.4.2013

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze číslo vložky 208192, oddíl C.

#### PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ V CELÉM ROZSAHU ZAPSANÉM V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

#### OSOBY PODÍLEJÍCÍ SE NA ZÁKLADNÍM KAPITÁLU ÚČETNÍ JEDNOTKY VÍCE NEŽ 20% S UVEDENÍM JEJICH PODÍLU V PROCENTECH:

- Nupharo Holding a.s. – obchodní podíl 100 % (200.000,- Kč)

#### STATUTÁRNÍ ORGÁN:

- Milan Gánik – jednatel, den vzniku funkce 19.4.2013 – zapsáno dne 22.5.2013

Jednatel je jako statutární orgán oprávněn zastupovat společnost ve všech věcech samostatně.

#### PROKURA

- Jana Ryšlinková, dat. nar. 10.5.1951 – zapsáno 7.2.2014
- Martina Matoušková, dat. nar. 17.4.1970 – zapsáno 7.2.2014

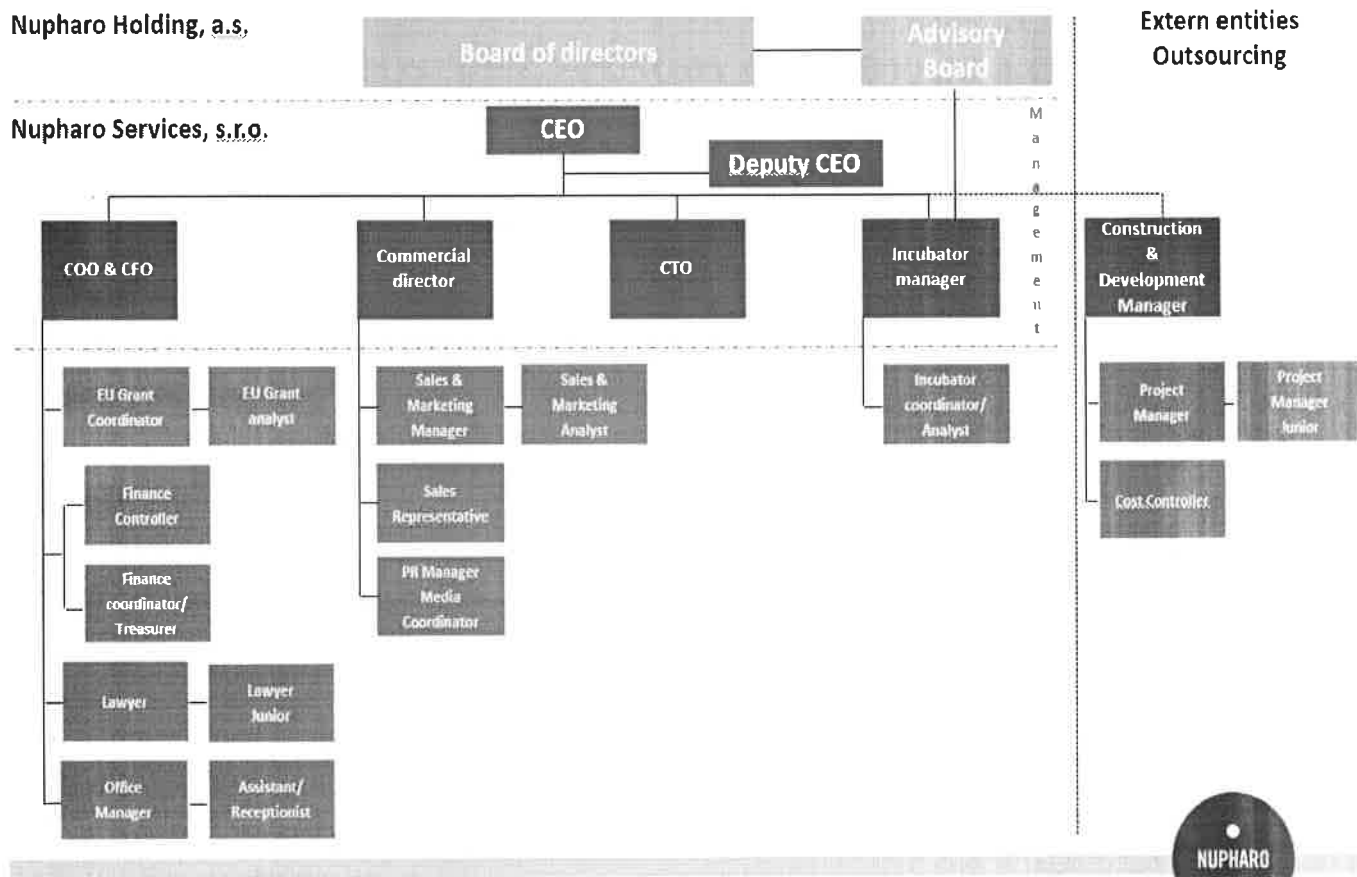
K zastupování a podepisování za společnost je oprávněn každý prokurista samostatně.

#### POPIS ZMĚN A DODATKŮ PROVEDENÝCH V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V ROCE 2014:

- Způsob jednání statutárního orgánu: Jménem společnosti jedná jednatel samostatně. – zapsáno 1.4.2013 – vymazáno 27.8.2014

ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

# Nupharo - Orgchart



## ZÁKLADNÍ VÝCHODISKO PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetnictví je vedeno na základě právních předpisů platných na území České republiky.

Příložená účetní závěrka byla sestavena podle Zákona o účetnictví, podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. a podle Českých účetních standardů ve znění platném pro rok 2014.

Při tvorbě účetní závěrky 2014 se Společnost neodchýlila od účetních metod daných Zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů.

## ÚČETNÍ ZÁSADY, POSTUPY, ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ

Ve způsobu oceňování, v uspořádání a označování položek účetní závěrky, jejich obsahovém vymezení a v použitých účetních metodách nedošlo v průběhu účetního období ke změnám ani k odchylkám proti minulému účetnímu období. Pro zpracování účetní závěrky za rok 2014 použila společnost následujících účetních metod, způsobů oceňování a způsobů odepisování:

### A. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen stanovenými majetkovými položkami s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění převyšujícím 60.000 Kč. Oceňuje se v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti jednotlivých položek majetku, nejdéle do 72 měsíců.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku nad 40.000 Kč zvyšují jeho pořizovací cenu.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 60.000 Kč a jež má dobu použitelnosti nad 1 rok. Drobný dlouhodobý majetek je účtován do nákladů, přičemž při překročení pořizovací ceny 5.000 Kč je majetek veden v operativní evidenci.

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty aktiva.

Společnost v roce 2014 nepořídila žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

### B. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40.000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nad 40.000 Kč zvyšují jeho pořizovací cenu. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok se zahrnují do dlouhodobého hmotného majetku, pokud jejich ocenění přesáhne částku 40.000 Kč.

Drobný hmotný majetek se účtuje rovnou do spotřeby v případě pořizovací ceny pod 40.000 Kč. Pokud drobný majetek překročí hranici 5.000 Kč, je veden v operativní evidenci.

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty aktiva.

Společnost v roce 2014 pořídila dlouhodobý hmotný majetek v podobě serveru.

### C. ZPŮSOB SESTAVENÍ ODPISOVÉHO PLÁNU

Odpisy jsou vypočteny z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví a to na základě předpokládané doby životnosti. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

Druh majetku	Počet let
Stavby, budovy	30
Stroje a zařízení	3,4,6,12
Dopravní prostředky	5,6
Inventář	2
Jiný majetek	20

### D. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Společnost oceňuje dlouhodobý finanční majetek v pořizovací ceně, která zahrnuje cenu, za níž byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.

Společnost v roce 2014 nepořídila žádný dlouhodobý finanční majetek.

### E. ZÁSoby

Společnost oceňuje nakoupené zásoby pořizovací cenou, která se skládá z ceny pořízení a souvisejících vedlejších nákladů spojených s pořízením zásob.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady.

Společnost v roce 2014 neměla žádné zásoby.

### F. POHLEDÁVKY

Pohledávky se účtují při svém vzniku ve své jmenovité hodnotě, pohledávky nabyté za úplatu pořizovací cenou. Ke konci rozvahového dne se ocenění pochybných pohledávek snižuje pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů. Opravné položky jsou v rozvaze vykázány ve

sloupci korekce. Jako krátkodobé pohledávky se vykazuje i část dlouhodobých pohledávek, která je splatná do jednoho roku od konce rozvahového dne.

K 31.12.2014 společnost netvořila žádné opravné položky.

Půjčky jsou oceněny při vzniku jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu pořizovací cenou.

## **G. BANKOVNÍ ÚVĚRY**

Společnost neměla v roce 2014 žádné bankovní úvěry.

## **H. OPERACE V CIZÍ MĚNĚ**

Účetní jednotka používá v účetní evidenci pro přepočtení cizí měny na Kč denní kurz vyhlášený ČNB.

K datu sestavení účetní závěrky se majetek a závazky v cizí měně přepočítávají aktuálním kurzem ČNB a vzniklé kurzové rozdíly se účtují na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

## **I. FINANČNÍ LEASING**

Společnost nepořídila žádný majetek na operativní ani finanční leasing.

## **J. ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ**

Náklady a výnosy se účtují na příslušných účtech nákladových a výnosových druhů časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Tržby se účtují včetně slev a bez daně z přidané hodnoty. Náklady a výnosy jsou vykázány vzájemně nezúčtované (nekompenzované).

V souladu s principem opatrnosti se do výsledku hospodaření zahrnují jen zisky, které byly dosaženy. V úvahu se berou všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou známy do okamžiku sestavení účetní závěrky; v účetní závěrce jsou vyjádřeny rezervami, opravnými položkami nebo odpisy.

Úroky z úvěrů a půjček jsou součástí finančních nákladů společnosti a tvoří součást ocenění dlouhodobého majetku.

## **K. VLASTNÍ KAPITÁL**

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze.

**L. DOTACE**

Společnost nepřijala v roce 2014 žádné dotace.

**M. DAŇ Z PŘÍJMŮ**

Splatná daň z příjmů se počítá vynásobením základu daně a sazby daně stanovené zákonem o daních z příjmů. Základ daně je tvořený účetním výsledkem hospodaření, který se zvyšuje nebo snižuje o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy).

Společnost v roce 2014 poprvé účtovala o odložené dani z titulu rozdílu účetní a daňové zůstatkové ceny serveru. O odložené dani bylo v první roce účtováno na vrub účtu 426 Jiný výsledek hospodaření minulých let a účtu 481 Odložená daň.

**N. VÝZKUM A VÝVOJ**

Společnost neprováděla v roce 2014 žádný výzkum a vývoj.

**DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY****1. DLOUHODOBÝ MAJETEK**

Společnost k 31.12.2014 eviduje v rozvaze dlouhodobý hmotný majetek v podobě serveru Fujitsu. Pořizovací cena včetně licencí neodmyslitelně spojených se serverem je 124.782 Kč. Server se účetně odepisuje rovnoměrně po dobu 36 měsíců.

Server je v rozvaze vykázán v řádku B.II. Dlouhodobý hmotný majetek.

**POŘIZOVACÍ CENA**

Položka	Stav k 31.12.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2014
Pozemky	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Stavby	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Sam. movité věci a soubory	0 Kč	124.782 Kč	0 Kč	124.782 Kč
<i>z toho: stroje, přístroje, zařízení</i>	<i>0 Kč</i>	<i>124.782 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>124.782 Kč</i>
<i>dopravní prostředky</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>
<i>inventář</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>
Zákl. stádo a tažná zvířata	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Jiný dlouh. hmotný majetek	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Nedokončený dl. hm. majetek	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Posk. zálohy na dl. hm. majetek	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
<b>Celkem</b>	<b>0 Kč</b>	<b>124.782 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>124.782 Kč</b>

**OPRÁVKY**

Položka	Stav k 31.12.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2014
Pozemky	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Stavby	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Sam. movité věci a soubory	0 Kč	10.399 Kč	0 Kč	10.399 Kč
<i>z toho: stroje, přístroje, zařízení</i>	<i>0 Kč</i>	<i>10.399 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>10.399 Kč</i>
<i>dopravní prostředky</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>
<i>inventář</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>
Zákl. stádo a tažná zvířata	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Jiný dlouh. hmotný majetek	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Nedokončený dl. hm. majetek	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Posk. zálohy na dl. hm. majetek	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
<b>Celkem</b>	<b>0 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>10.399 Kč</b>



**ZŮSTATKOVÁ CENA**

Položka	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014
Pozemky	0 Kč	0 Kč
Stavby	0 Kč	0 Kč
Sam. movité věci a soubory	0 Kč	114.383 Kč
<i>z toho: stroje, přístroje, zařízení</i>	<i>0 Kč</i>	<i>114.383 Kč</i>
<i>dopravní prostředky</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>
<i>inventář</i>	<i>0 Kč</i>	<i>0 Kč</i>
Zákl. stádo a tažná zvířata	0 Kč	0 Kč
Jiný dlouh. hmotný majetek	0 Kč	0 Kč
Nedokončený dl. hm. majetek	0 Kč	0 Kč
Posk. zálohy na dl. hm. majetek	0 Kč	0 Kč
<b>Celkem</b>	<b>0 Kč</b>	<b>114.383 Kč</b>

Statutární orgán společnosti se nedomnívá, že tržní ocenění dlouhodobého majetku se výrazně odlišuje od hodnoty zachycené v účetnictví.

Společnost nemá žádný cizí majetek uvedený v rozvaze (např. majetek najatý v rámci nájmu podniku nebo jeho části).

**2. POHLEDÁVKY**

Společnost k 31.12.2014 neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky.

Položka aktiv C.III. – Krátkodobé pohledávky – představuje pohledávky z obchodních vztahů, a nadměrný odpočet DPH.

**POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍHO STYKU (BRUTTO STAV)**

Souhrnná výše pohledávek podle splatnosti	Rok 2013		Rok 2014	
	Dlouhodobé	Krátkodobé	Dlouhodobé	Krátkodobé
Do lhůty splatnosti	0 Kč	1.306.800 Kč	0 Kč	1.585.000 Kč
Po lhůtě splatnosti	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
<b>Celkem</b>	<b>0 Kč</b>	<b>1.306.800 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>1.585.000 Kč</b>

Pohledávky z obchodních vztahů se týkají fakturace poskytnutých služeb spojené osobě Nupharo Park a.s. za období prosinec 2014. Více pohledávek z obchodních vztahů Společnost k 31.12.2014 neeviduje.

Pohledávky vůči státu mají podobu nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty.

Společnost nemá své pohledávky kryté podle zástavního práva.

**3. ZÁVAZKY**

Společnost k 31.12.2014 eviduje dlouhodobý závazek v podobě odloženého daňového závazku.

Řádek B.III. Krátkodobé závazky obsahuje závazky z obchodních vztahů, závazky k zaměstnancům, splatné závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, daňové nedoplatky, dohadné účty pasivní a jiné závazky.

#### ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU

Souhrnná výše závazků podle splatnosti	Rok 2013		Rok 2014	
	Dlouhodobé	Krátkodobé	Dlouhodobé	Krátkodobé
Do lhůty splatnosti	0 Kč	1.473.500 Kč	0 Kč	1.747.444 Kč
Po lhůtě splatnosti	0 Kč	0 Kč	0 Kč	822.860Kč
<b>Celkem</b>	<b>0 Kč</b>	<b>1.473.500 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>2.570.304 Kč</b>

Splatné závazky ve výši 822 859 Kč byly uhrazeny v průběhu ledna 2015.

#### SPLATNÉ ZÁVAZKY ZE SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ, ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A DAŇOVÝCH NEDOPLATKŮ

Závazek	Částka
Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	38.383 Kč
Veřejné zdravotní pojištění	15.593Kč
Daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů – daň z příjmů ze závislé činnosti	34.936 Kč

Splatné závazky z mezd za prosinec 2014 byly uhrazeny v následujícím účetním období.

Jiné závazky mají podobu závazku vůči členu skupiny DPH z titulu nadměrných odpočtů. Nadměrné odpočty se rozesílají měsíčně na účet člena skupiny po obdržení platby z finančního úřadu.

Dohadné položky obsahují zejména dohad na tvorbu a audit účetní závěrky za rok 2014.

Závazky celkem mají vazbu na součet dlouhodobých a krátkodobých závazků v rozvaze.

Společnost nemá žádné závazky (nepeněžní i peněžní) nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze a nepřijala žádné záruky za jiný podnik.

#### 4. POTENCIONÁLNÍ ZÁVAZKY

Společnost nemá žádné významné potencionální ztráty ani soudní spory, na které nebyla v účetnictví vytvořena rezerva nebo závazky, jejichž realizace závisí na uskutečnění nejisté budoucí události.

## 5. VLASTNÍ KAPITÁL

Výše základního kapitálu činí 200.000,- Kč. Během účetního období 2014 nedošlo ke změně výše základního kapitálu.

Zákonný rezervní fond nebyl zatím tvořen.

Položka	Rok 2013	Rok 2014
	Celkem	Celkem
<b>Základní kapitál</b>	<b>200.000 Kč</b>	<b>200.000 Kč</b>
- 100 % podíl Nupharo Holding a.s.	200.000 Kč	200.000 Kč
<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>0 Kč</b>	<b>-133.338 Kč</b>
- Neuhrazená ztráta minulých let	0 Kč	-130.571 Kč
- Jiný výsledek hospodaření minulých let	0 Kč	2.766 Kč

Společnost v roce 2014 dosáhla výsledku hospodaření běžného období v částce 31.375 Kč po zdanění.

## 6. TRŽBY Z PRODEJE ZBOŽÍ, VÝROBKŮ A SLUŽEB

Společnost v roce 2014 vykázala Tržby z prodeje výrobků a služeb ve výši 16.871.941 Kč, z toho 16.695.000 Kč činily služby v rámci transakcí se spojenou osobou Nupharo Park a.s.

## 7. ZAMĚSTNANCI A OSOBNÍ NÁKLADY

Společnost v roce 2014 zaměstnávala v průměru 2 zaměstnance na hlavní pracovní poměr.

Položka	Rok 2013		Rok 2014	
	Celkem	z toho členové řídicích orgánů <sup>*)</sup>	Celkem	z toho členové řídicích orgánů <sup>*)</sup>
Přepočtený stav zaměstnanců	2	0	2	0
Mzdové náklady	469.373 Kč	0 Kč	1.035.293 Kč	0 Kč
Náklady na soc.zab.a zdr.poj.	150.926 Kč	0 Kč	328.318 Kč	0 Kč
Sociální náklady	1.790 Kč	0 Kč	3.302 Kč	0 Kč
<b>Celkem osobní náklady</b>	<b>622.089 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>1.366.913 Kč</b>	<b>0 Kč</b>

## 8. ODMĚNA AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

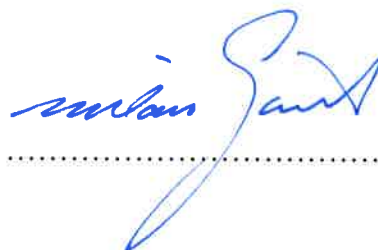
Náklady na audit účetní závěrky za rok 2014 činí 25.000 Kč.

## 9. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI MEZI ROZVAHOVÝM DNEM A OKAMŽIKEM SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Za období počínající koncem rozvahového dne a končící okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly žádné významné skutečnosti, které poskytují další informace o podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne, a žádné významné skutečnosti, které jako nejisté podmínky a situace existovaly ke konci rozvahového dne a jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky.

Okamžik sestavení účetní závěrky: ..... 20.2.2015 .....

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:



.....  
Milan Gánik  
Jednatel

