

# **PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

**sestavená k rozvahovému dni 31.12.2013  
v obchodní firmě:**

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

## **OBECNÉ INFORMACE**

POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY

## **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. 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

Jménem společnosti jedná jednatel samostatně.

#### POPIS ZMĚN A DODATKŮ PROVEDENÝCH V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V ROCE 2013:

- Obchodní firma: MALUKA Consulting Group s.r.o. – zapsáno dne 2.4.2013 – vymazáno dne 22.5.2013
- Sídlo: Primátorská 296/38, Libeň, 180 00 Praha – zapsáno dne 2.4.2013 – vymazáno dne 22.5.2013
- Petra Plachá - jednatel, den vzniku funkce 2.4.2013, den zánik funkce: 19.3.2013 – zapsáno dne 2.4.2013 - vymazáno dne 22.5.2013
- Společník: Profispolečnost Praha s.r.o. – zapsáno 2.4.2013 – vymazáno 22.5.2013

## **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 2013.

## **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 2013 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 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 2013 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, který překročí hranici 5.000 Kč, je veden v operativní evidenci.

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty aktiva.

Společnost v roce 2013 nepořídila žádný dlouhodobý hmotný majetek.

### 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	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 2013 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 2013 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.

#### ZPŮSOB VÝPOČTU OPRAVNÝCH POLOŽEK:

Pohledávky po splatnosti více než 365 dnů

individuálně

---

Pohledávky po splatnosti nad 180 dnů do 365 dnů	individuálně
Pohledávky předané k právnímu vymáhání	100 %

K 31.12.2013 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 2013 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 neúčtované (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 2013 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).

O odložené dani v roce 2013 společnost neúčtuje.

**N. VÝZKUM A VÝVOJ**

Společnost neprováděla v roce 2013 žádný výzkum a vývoj.

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

Společnost k 31.12.2013 neeviduje v rozvaze žádný dlouhodobý hmotný majetek.

**2. POHLEDÁVKY**

Společnost k 31.12.2013 neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky.

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

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

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

Společnost nemá své pohledávky kryté podle zástavního práva.

**3. ZÁVAZKY**

Společnost k 31.12.2013 neeviduje žádné dlouhodobé závazky.

Řádek B.III. Krátkodobé závazky obsahuje závazky z obchodních vztahů, závazky za osobami ve skupině, splatné závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, daňové nedoplatky a dohadné účty pasivní.

#### ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU

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

Společnost k 31.12.2013 eviduje závazek ke své mateřské společnosti Nupharo Holding a.s. ve výši 100.000 Kč

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

Závazek	Částka
Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	20.633 Kč
Veřejné zdravotní pojištění	8.843 Kč
Daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů – daň z příjmů ze závislé činnosti	6.796 Kč

Splatné závazky z mezd za prosinec 2012 byly uhrazeny v následujícím účetním období.

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 potencialní 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 2013 nedošlo ke změně výše základního kapitálu.

Zákonný rezervní fond nebyl zatím tvořen.

Položka	Rok 2013
	Celkem
<b>Základní kapitál</b>	200.000 Kč
- 100 % podíl Nupharo Holding a.s.	200.000 Kč

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

Společnost v roce 2013 vykázala Tržby z prodeje výrobků a služeb ve výši 8.400.000 Kč.

## 7. ZAMĚSTNANCI A OSOBNÍ NÁKLADY

Společnost v roce 2013 zaměstnávala v průměru 2 zaměstnance na hlavní pracovní poměr.

Položka	Rok 2013	
	Celkem	z toho členové řídicích orgánů*)
Průměrný počet zaměstnanců	2	0
Mzdové náklady	469.373 Kč	0 Kč
Náklady na soc.zab.a zdr.poj.	150.926 Kč	0 Kč
Sociální náklady	1.790 Kč	0 Kč
<b>Celkem osobní náklady</b>	<b>622.089 Kč</b>	<b>0 Kč</b>

## 8. 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: 21.03.2013

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:

.....  
Milan Gánik  
Jednatel