

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2015

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (Opatrenie č.MF/23378/2014-74)

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť Heuristic management s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 24. mája 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 30. júna 2006 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro., vložka 41315/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- personálne poradenstvo, okrem personálneho leasingu
- poradenské a konzultačné služby

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť zamestnávala v roku 2015 v pracovnom pomere 1 zamestnanca, z toho 1 vedúci zamestnanec. (v roku 2014 zamestnávala 1 zamestnanca).

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

6. Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 20. decembra 2015.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25

Ocenené práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pohľadávky.

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(f) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(h) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(i) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v nasledovných tabuľkách :

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Pozemky b	Stavby c	Samost. hn. veci a súbory hn. vecí d	Pestov. celky trval. porastov e	Ostatný DHM g	Obstar. DHM h	Poskyt. predd. na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia			16 133					16 133
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	16 133	0	0	0	0	16 133
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia			15 165					15 165
Prírastky			968					968
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	16 133	0	0	0	0	16 133
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková cena								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	968	0	0	0	0	968
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samost. hn. veci a súbory hn. vecí d	Pestov. celky trval. porastov e	Zákl. st. ád. f	Ostatný DHM g	Obstar. DHM h	Poskyt. predd. na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			16 133						16 133
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	16 133	0	0	0	0	0	16 133
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			11 121						11 121
Prírastky			4 044						4 044
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	15 165	0	0	0	0	0	15 165
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková cena									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	5 012	0	0	0	0	0	5 012
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	968	0	0	0	0	0	968

2. Pohľadávky

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2014	31.12.2015
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 196	1 776
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 196	1 776
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny – stravné lístky.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2014	31. 12. 2015
Pokladnica, ceniny	8 281	5 130
Bežné bankové účty	11 021	27 053
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	19 302	32 183

4. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2014	31. 12. 2015
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	14	0
Servisné služby - antivírus	14	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	736	331
Poistenie	239	238
Ostatné	497	93

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti G.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2014 EUR	Tvorba EUR	Použitie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31.12.2015 EUR
Ostatné rezervy					
Na nevyčerpanú dovolenku + poistné	247	0	247	0	0
Nevyfakturované dodávky	575	0	575	0	0
Ostatné rezervy spolu	822	0	822	0	0
Rezervy spolu	822	0	822	0	0

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2013 EUR	Tvorba EUR	Použitie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31. 12. 2014 EUR
Ostatné rezervy					
Na nevyčerpanú dovolenku + poistné	0	247	0	0	247
Nevyfakturované dodávky	0	575	0	0	575
Ostatné rezervy spolu	0	822	0	0	822
Rezervy spolu	0	822	0	0	822

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2014 EUR	31. 12. 2015 EUR
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	8 230	14 336
Spolu krátkodobé záväzky	8 230	14 336
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	0	0

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR
Stav k 1. januáru	389	486
Tvorba na ťarchu nákladov	139	111
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	-42	-60
Stav k 31. decembru	486	537

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2014	2015	2014	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR
Slovenská republika	72 302	79 762	72 302	79 762
Česká republika	1 265	11 438	1 265	11 438
EU	11 012	8 977	11 012	8 977
Spolu	84 579	100 177	84 579	100 177

F. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

	2014	2015
	EUR	EUR
Poddodávky služieb	15 229	24 210
Nájomné	2 088	3 059
Právne, ekonomické služby, správa registratúry	14 265	1 611
telefóny, poštovné	1 021	441
Reklamné služby		21 040
Ostatné	4 161	5 818
Spolu	36 764	56 179

G. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav 31.12.2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Základné imanie					
Základné imanie	6 640				6 640
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	663				663
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 787			4 570	8 357
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	4 570	3 690		-4 570	3 690
Spolu	15 660	3 690	-	0	19 350

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav 31.12.2013 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav 31.12.2014 EUR
Základné imanie					
Základné imanie	6 640				6 640
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	663				663
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 787				3 787
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	8 683	4 570	8 683		4 570
Spolu	19 773	4 570	8 683	0	15 660

Účtovný zisk za rok 2014 bol rozdelený takto:

	2014
Účtovný zisk	4 570
Rozdelenie účtovného zisku	204
Preúčtovanie na účet nerozdelených ziskov	4 570
Spolu	4 570

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2015 vo výške 3 690 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Preúčtovanie na účet Nerozdelené zisky minulých rokov 3 690 EUR

Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.