

Čl. I Všeobecné údaje**1) Názov právnickej osoby a jej sídlo alebo meno a priezvisko fyzickej osoby**

Srdce domova, s.r.o.
Dlhé Hony 1161/21
911 01 Trenčín

2) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

0

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

- 1) **Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti**

 Nie Áno**2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov**

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: Áno Nie

Zmeny účtovných zásad a metód: Áno Nie

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Bez osobitostí.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

ÚJ nakupovala v danom roku dlhodobý nehmotný majetok: Áno Nie

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný, ÚJ oceňovala obstarávacou cenou v zložení:

Obstarávacía cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení

dopravné provízie poistné clo

ÚJ tvorila vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok: Áno Nie

- 2) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala ÚJ vlastnými nákladmi v zložení:

priame náklady nepriame náklady spojené s výrobou inak:

ÚJ v bežnom roku nakupovala dlhodobý hmotný majetok: Áno Nie

- 3) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňovala ÚJ obstarávacou cenou v zložení:

obstarávacía cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení

dopravné provízie poistné clo ostatné VON

ÚJ v bežnom roku tvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou: Áno Nie

- 4) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala ÚJ vlastnými nákladmi v zložení

priame náklady

nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku

inak:

ÚJ v bežnom roku vlastnila cenné papiere: Áno Nie

- 5) Podiely na základnom imaní spoločností, cenné papiere a deriváty oceňoval:

obstarávacou cenou pri nákupe a predaji

pri nákupe obstarávacou cenou a pri predaji váženým aritmetickým priemerom, (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)

metódou FIFO (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi a rovnakej mene)

inak:

ÚJ nakupovala zásoby: Áno Nie

Účtovanie obstarania a úbytku zásob.

Pri účtovaní zásob postupovala ÚJ podľa Postupov účtovania, ÚT I, čl.2

spôsobom A účtovania zásob

spôsobom B účtovania zásob

6) Nakupované zásoby oceňovala ÚJ obstarávacou cenou v zložení:

cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení

dopravné provízie poistné clo ostatné VON

Náklady súvisiace s obstaraním zásob

pri prijíme na sklad sa rozpočítali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby,

obstarávacía cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného tovaru záväzne stanoveným spôsobom takto:

VON

----- x výdaj zo skladu

PS zásob + príjem na sklad

Popis:

obstarávacía cena zásob sa v analytickej evidencii rozdeľovala na vopred stanovenú cenu (pevnú cenu) podľa internej smernice a odchýlku od skutočnej ceny obstarania (tamtiež). Pri vyskladnení sa táto odchýlka rozpúšťala do nákladov predaných zásob spôsobom záväzne stanoveným ÚJ podľa popisu:

Pri vyskladnení zásob sa používal

vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne

metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob)

iný spôsob:

ÚJ tvorila v bežnom roku zásoby vlastnou činnosťou: Áno Nie

7) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou ÚJ oceňovala vlastnými nákladmi

podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení

- priame náklady

- časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

ÚJ oceňovala peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky: Áno Nie

8) peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku oceňoval menovitou hodnotou

9) pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí oceňoval obstarávacou cenou.

3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, doba odpisovania a odpisové metódy pri určení odpisov

Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku
Spôsob zostavovania účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku Doba odpisovania Sadzba odpisov Odpisová metóda
Technické zhodnotenie predajne 20 rokov Sk.5 rovnomerná
Osobné vozidlo 4 roky Sk.1 rovnomerná

Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia ÚJ

Typ zmeny	Dôvod zmeny	Vyčíslenie vplyvu zmien na:			
		Majetok	Záväzky	Základné imanie	Hospodársky výsledok
Nevyskytli sa.		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Dotácia	Ocenenie
Nevyskytli sa.	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

Opravy minulého ÚO	Patrí do obdobia	Účet	Účtované na účet HV min. období (EUR)	Účtované do HV bežného obdobia(EUR)
Nevyskytli sa.			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Popis nákladov a výnosov	Dôvod vzniku	Eur

2) Informácie o záväzkoch

Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00
Celková suma zabezpečených záväzkov	0,00

Opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Nevyskytli sa.

3) Informácie o vlastných akciách

a)

Dôvod nadobudnutia vlastných akcií	Nevyskytli sa.
------------------------------------	----------------

b.1)

Nadobudnuté počas ÚO			Prevedené počas ÚO		
Počet	Menovitá hodnota	%hodnota na upísanom ZI	Počet	Menovitá hodnota	%hodnota na upísanom ZI
0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

b.2)

Nadobudnuté počas ÚO		Prevedené počas ÚO	
Počet	Hodnota	Počet	Hodnota
0	0,00	0	0,00
0	0,00	0	0,00
0	0,00	0	0,00

c)

V držbe k poslednému dňu ÚO			
Počet	Menovitá hodnota	Nadobúdacia hodnota	%podiel na upísanom ZI
0	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00

4) Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka účtovná jednotka vytvorila:

Nie

Nevyskytli sa.

5) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

	Orgány účtovnej jednotky					
	Štatutárny orgán		Dozorný orgán		Iný orgán	
	Suma	Úroková sadzba	Suma	Úroková sadzba	Suma	Úroková sadzba
Celková suma poskytnutých pôžičiek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iné plnenie na súkr. účely	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celková suma záruk podľa jednotlivých druhov záruk (záruky, garancie, ručenie na zmenke, ručenie na pôžičku, hypotéku)	0,00	x	0,00	x	0,00	x

Hlavné podmienky pre poskytnutie záruk a pôžičiek a doplňujúci komentár

Nevyskytli sa.

6) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky**a) celková suma finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie**

Nevyskytli sa.

b) celková suma významných podmienených záväzkov

Nevyskytli sa.

c) opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov

Nevyskytli sa.

d) celková suma významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej ÚJ a ÚJ s podstatným vplyvom

Nevyskytli sa.

e) opis významných povinností ÚJ vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Nevyskytli sa.

- 7) **Informácie o udelení výlučného alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o**
- a) všetkých formách prijatej náhrady; b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov; c) všetkých druhoch činnosti ÚJ**

Nevyskytli sa.

Doplňujúce informácie

Transakcie závislých osôb podľa §2 písm. n) zákona (uvedené len v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2023):

- 1) Pôžička od spoločníka Lukáša Béreša poskytnutá v roku 2019 bezúročne v zmysle § 657 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení v celkovej sume 52800,-EUR. Predmetná pôžička bola poskytnutá ako krátkodobá so splatnosťou do 31.12.2023 na pokrytie počiatočných výdavkov spoločnosti. Pôžička bola splatená v rokoch 2019, 2020, 2021, 2022 a 2023 bankovým prevodom.
 - 2) Pôžička od spoločníka Lukáša Béreša poskytnutá v roku 2020 bezúročne v zmysle § 657 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení v celkovej sume 9.800,-EUR. Predmetná pôžička bola poskytnutá ako krátkodobá so splatnosťou do 31.12.2024 na pokrytie výdavkov spoločnosti počas pandémie COVID-19. Pôžička bola v roku 2023 úplne splatená bankovým prevodom.
 - 3) Pôžička od spoločníka Lukáša Béreša poskytnutá v roku 2021 bezúročne v zmysle § 657 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení v celkovej sume 10.200,-EUR. Predmetná pôžička bola poskytnutá ako krátkodobá so splatnosťou do 31.12.2025 na pokrytie výdavkov spoločnosti počas pandémie COVID-19. Pôžička bola čiastočne splatená v roku 2023 bankovým prevodom, zostávajúca časť pôžičky v sume 7.196,-EUR bude splácaná podľa dohodnutého termínu splatnosti.
 - 4) Pôžička od spoločníka Lukáša Béreša poskytnutá v roku 2022 bezúročne v zmysle § 657 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení v celkovej sume 24.700,-EUR. Predmetná pôžička bola poskytnutá ako krátkodobá so splatnosťou do 31.12.2026 na pokrytie výdavkov spoločnosti z dôvodu zhoršenia ekonomickej situácie počas energetickej krízy. Pôžička bude splácaná podľa dohodnutého termínu splatnosti.
 - 5) Pôžička od spoločníka Lukáša Béreša poskytnutá v roku 2023 bezúročne v zmysle § 657 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení v celkovej sume 14.700,-EUR. Predmetná pôžička bola poskytnutá ako krátkodobá so splatnosťou do 31.12.2027 na pokrytie výdavkov spoločnosti z dôvodu zhoršenia ekonomickej situácie počas energetickej krízy. Pôžička bude splácaná podľa dohodnutého termínu splatnosti.
- Ak spoločník (v postavení nepodnikateľa) poskytol spoločnosti bezúročnú pôžičku, na strane spoločnosti nedochádza k zníženiu základu dane alebo k zvýšeniu daňovej straty, preto ustanovenie o úprave základu dane závislej osoby (§ 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov) spoločnosť neuplatnila. Nakoľko však ide o kontrolovanú transakciu medzi závislými osobami, spoločnosť uvádza túto transakciu v transferovej dokumentácii podľa § 18 zákona o dani z príjmov. V daňovom priznaní spoločnosť vyznačila informáciu v I. časti "ekonomické, personálne alebo iné prepojenie". Keďže ide o bezúročnú pôžičku, v riadku 100 II. časti daňového priznania sa táto kontrolovaná transakcia neuvádza. Túto skutočnosť uviedla spoločnosť v „Poznámkach“ k účtovnej závierke k 31.12.2023.

Zatriedenie účtovnej jednotky do veľkostnej skupiny v zmysle zák. č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Triedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín vyžaduje smernica Európskeho parlamentu a rady č. 2013/34/EÚ.

Do veľkostnej skupiny " mikro" sa účtovná jednotka zatriedila, nakoľko spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- celková hodnota majetku nepresiahla 350 000 €,
- čistý obrat nepresiahol sumu 700 000 €,
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol 10.

Postup pri prehodnotení existujúceho zatriedenia:

- Účtovné jednotky sa zatriedia do veľkostnej skupiny na základe splnenia stanovených podmienok k prvému dňu účtovného obdobia, pričom sa posudzuje splnenie podmienok za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia.
- Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po tých dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňať podmienky.
- Účtovná jednotka, ktorá nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín (nevie sa zatriediť), sa zatriedí ako malá účtovná jednotka.

Účtovná jednotka vykonala testovanie splnenia podmienok pre zmenu zatriedenia sa do inej veľkostnej skupiny k 1.1.2022, pričom posudzovala veľkostné kritériá za dve po sebe idúce predchádzajúce účtovné obdobia, t.j. za účtovné obdobie roka 2020 a za účtovné obdobie roka 2021. Za každé účtovné obdobie osobitne, teda osobitne za rok 2020 a osobitne za rok 2021 splnila účtovná jednotka podmienky pre mikro účtovnú jednotku. Na základe tejto skutočnosti sa od 1.1.2022 môže zatriediť ako mikro účtovná jednotka. Ako mikro účtovná jednotka potom ostane zatriedená aj v roku 2023. Ďalšie testovanie pre prípadnú zmenu veľkostnej skupiny spoločnosť vykoná k 1.1.2024.