

E/ Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

Organizácia používa všeobecne platné postupy a metódy účtovania, ktoré sú upravené pre potreby vedenia účtovníctva internými smernicami pre vedenie účtovníctva firmy BioCompact spol. s r.o. Platné právne predpisy sú:

- Zákon č.431/2002 Z.Z. o účtovníctve vrátane neskorších noviel, posledná zákon č. 440/2012 Z.z.,
- Opatrenie č. 23054/2002-92 k postupom účtovania a rámcovej účtovnej osnove v sústave podvojného účtovníctva,
- Opatrenie č. 4455/2003-92 o individuálnej účtovnej uzávierke,
- Zákon č 595/2003 o dani z príjmov vrátane zmeny zákonom č. 395/2012 Z.z.

F/ Informácie o položkách na strane aktív súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok je oceňovaný v obstarávacej cene a súvisiacich nákladoch. Odpisovanie majetku je stanovené v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o dani z príjmov podľa odpisových skupín a podľa počtu mesiacov používania. V roku 2013 nebol kúpou obstaraný žiadny dlhodobý hmotný majetok. V roku 2013 sa účtovné a daňové odpisy rozlišujú o 0,80 EUR v položke spektrofotometer.. V súčasnosti sa odpisujú: prevádzková budova, spevnené plochy a komunikácie a spektrofotometer.

Dlhodobý hmotný majetok – autá sú obstarané formou finančného prenájmu, do majetku sú zaradené v cene obstarania a súvisiacich nákladoch. Sú odpisované rovnomerne po dobu 36 mesiacov v súlade s § 26 odst.8 Zákona o dani z príjmov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. V roku 2013 nebolo obstarané žiadne auto, jedno motorové vozidlo bolo vyradené z dôvodu totálnej škody. Celkový počet áut odpisovaných k 31.12.2013 obstaraných touto formou je 2.

Dlhodobý hmotný majetok – auto obstarané na úver v roku 2011 je v odpisované v súlade s vtedy platnými predpismi, čím vznikol rozdiel medzi účtovnými a daňovo uznanými odpismi podľa počtu mesiacov používania. V roku 2013 sa odpisy rovnajú.

Zásoby sa oceňujú obstarávacími cenami. Drobné nákupy kancelárskych potrieb, čistiacich prostriedkov, drobný materiál do 100 EUR, autopotreby a pod. sú účtované do nákladov. Na sklad sa účtuje nákup majetku, inventáru a náradia s vyššou obstarávacou cenou ako 100 EUR, nákup osobných ochranných prostriedkov a reklamných predmetov.

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou pri ich vzniku. Do 1 roka splatnosti sú krátkodobé, nad 1 rok sú dlhodobé – jedná sa o zádržné a garančné záruky podľa zmluvy, ku ktorému je vytvorená opravná položka na zmenu hodnoty. Pohľadávky sú individuálne posudzované podľa ich rizikovosti k 31.12.2013, na základe toho sú tvorené opravné položky.

Spoločnosť realizuje **zákazkovú výrobu**. Náklady sa účtujú na účet 518/440 v období ich vzniku. Výnosy sa účtujú na základe fakturácie. Zákazky začaté aj ukončené v roku 2013 sú zaúčtované vo výške skutočných nákladov a skutočných výnosov. Zákazky, ktoré nie sú ukončené k 31.12.2013 sú podľa internej smernice na základe rozpočtu prehodnocované a podľa stupňa ich dokončenia sú dopočítané výnosy. Vo výške nákladov sa účtujú do rozpracovanosti prípravné a projektové práce, ktoré sú každoročne k 31.12. prehodnocované. Účty skupiny 316 – čistá hodnota zákazky vyjadrujú zmenu stavu nedokončenej zákazkovej výroby. Čistá hodnota zákazky v dlhodobých pohľadávkach sú dopočítané výnosy a rozpracovanosť zákaziek, ktoré majú byť ukončené v roku 2015 alebo sú pozastavené. V krátkodobých pohľadávkach sú zákazky, ktoré majú byť ukončené v roku 2014.

Daňové pohľadávky vznikli z preplatku na preddavkoch dani z príjmov PO v sume 66 029,92 EUR a z preplatku dane z motorových vozidiel 139,21 EUR.

Iné pohľadávky sú pohľadávky voči zamestnancom zo záloh na pohonné hmoty a nákup materiálu. Pohľadávky zo stravného sú za naviac vydané stravné lístky k 31.12.2013 vo výške nákladov a príspevku zo sociálneho fondu na tieto lístky.

Peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované menovitou hodnotou, zostatky cudzích mien v pokladniciach sú prepočítané kurzom NBS k 31.12.2013. Ceniny sú stravné lístky v nákupnej hodnote. Bežný bankový účet spoločnosť vedie v Prima banke Slovensko, a.s., s ktorou má uzavretú zmluvu o kontokorentnom úvere do výšky 165 000 EUR. K 31.12.2013 má účet kladný zostatok.

Odložená daň sa vzťahuje na dočasné rozdiely medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku. Sadzba odloženej dane je 22% podľa sadzby pre daň z príjmov právnických osôb určenej na rok 2014. Odložená daňová pohľadávka a daňový záväzok sú účtované samostatne.

Náklady budúcich období sú výdavky roku 2013, ktoré patria do nákladov roku 2014 v súlade so zásadami vecnej a časovej súvislosti vedenia účtovníctva – napr. poisťné, telefóny, leasingové splátky, pohonné hmoty v nádržiach a pod.

G/ Informácie o položkách na strane pasív súvahy:

Základné imanie a rezervný fond zostali v rovnakej výške ako v minulých účtovných obdobiach. **Hospodársky výsledok za rok 2012** bol preúčtovaný v celej čiastke 216 423,41 EUR na účet nerozdeleného zisku. Z nerozdeleného zisku minulých rokov bolo vyplatené spoločníkom 103 781,56 EUR.

Záväzky sú oceňované menovitou hodnotou. Spoločnosť nemá žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Spoločnosť tvorila **rezervu na nevyčerpané dovolenky** vrátane poisťného vo výške hrubých miezd a odvodov z priemerov zamestnancov za IV. štvrťrok 2013.

Spoločnosť **nemá** podľa § 19 Zákona o účtovníctve za rok 2013 **povinnosť auditu**.

Zákazková výroba zaúčtovaná v položkách pasív zahŕňa zníženie výnosov z rozpracovaných zákaziek. Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby na ČOV Hôrka bola po prehodnotení k 31.12.2013 stornovaná. Zrušená bola aj opravná položka k poddodávkam z roku 2003 na ČOV Hlinné. Zákazka bola realizovaná v roku 2013.

V dlhodobých záväzkoch je zahrnutá rozpracovaná zákazková výroba s dobou ukončenia viac ako 1 rok, záväzok zo sociálneho fondu, záväzky z finančného prenájmu motorových vozidiel a z úveru na obstaranie motorového vozidla.

Sociálny fond je tvorený povinným príspevkom z hrubých miezd zamestnancov vo výške 0,06 %.

Na účte **nevyfakturované dodávky** sú náklady patriace k zákazkám ukončeným v roku 2013, ktoré sú fakturované v roku 2014.

Záväzky voči spoločníkom vznikli v roku 2012 na základe poskytnutia pôžičky od spoločníkov na podnikateľskú a prevádzkovú činnosť vo výške 190 000,00 EUR.

Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia predstavujú mzdy a odvody za december 2013, ktoré boli vyplatené a odvedené v januári 2014.

Daňové záväzky pozostávajú z dane zo závislej činnosti za december 2013 v sume 7 463,87 EUR a daňovej povinnosti DPH za december 2013 v sume 14 134,04 EUR. Všetky dane boli uhradené v lehote ich splatnosti.

Spoločnosť spláca **dlhodobý termínovaný úver** na stavbu prevádzkovej budovy Prima banke Slovensko a.s. Úver je splatný v roku 2015. Zostávajúca čiastka k 31.12.2013 je 75 263,27 EUR.

Výdavky budúcich období sú nákladmi roku 2013, napríklad voda, odpad, telefóny, ktoré sú uhradené v roku 2014.

