

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, po zmene zákonom č.333/2014 Z.z. a č.423/2015 Z.z.,
- Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 k postupom účtovania a rámcovej účtovnej osnove v sústave podvojného účtovníctva, po zmenách opatreniami MF SR č.MF/23378/2014-74, č.MF/23635/2014-74 a č.MF/19930/2015-74
- Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74 o individuálnej účtovnej uzávierke, v znení Opatrenia č. MF/19926/2015-74
- Zákon č 595/2003 o dani z príjmov po zmene zákonmi č.79/2015 Z.z., č.140/2015 Z.z. a č.253/2015 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 súvislosti so zmenou zákona o dani z príjmov sme preradili prevádzkovú budovu z odpisovej skupiny 4 do odpisovej skupiny 6 a doba odpisovania sa predĺžila na 40 rokov. Spevnené plochy a komunikácie boli preradené do odpisovej skupiny 5, doba odpisovania zostala 20 rokov. V roku 2015 nebol kúpou obstaraný žiadny dlhodobý hmotný majetok. K 31.12.2015 sa odpisujú: prevádzková budova, spevnené plochy a komunikácie.

Dlhodobý hmotný majetok – autá sú obstarané formou finančného prenájmu, do majetku sú zaradené v cene obstarania a súvisiacich nákladoch. Sú zaradené do 1. odpisovej skupiny a odpisované rovnomerne po dobu 4 rokov podľa počtu mesiacov

používania v súlade s § 26 odst.8 Zákona o dani z príjmov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. V roku 2015 bolo odpredané 1 auto, obstarané boli 2 autá. Celkový počet áut k 31.12.2015 obstaraných touto formou je 11, tri autá sa ešte splácajú.

Dlhodobý hmotný majetok – auto obstarané na úver v roku 2011 bolo odpisované v súlade s vtedy platnými predpismi, čím vznikol rozdiel medzi účtovnými a daňovo uznanými odpismi podľa počtu mesiacov používania. V roku 2015 – v poslednom roku odpisovania účtovné odpisy prevyšujú daňové o 811,83 EUR.

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. Na sklade k 31.12.2015 evidujeme 81 ks reklamných pier v celkovej sume 62,45 EUR. Uhradili sme zálohovú faktúru firme Transcom Technik v sume 2003,00 EUR, dodávka bude uskutočnená v roku 2016.

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 zmlúv, ku ktorým sú vytvorené opravné položky na zmenu hodnoty. Pohľadávky po lehote splatnosti sú individuálne posudzované podľa ich rizikovosti k 31.12.2015, na základe toho sú tvorené opravné položky.

Spoločnosť realizuje **zákazkovú výrobu**. Náklady na jednotlivé zákazky sa účtujú na účet 518/440 v období ich vzniku. Výnosy sa účtujú na základe fakturácie. Zákazky začaté aj ukončené v roku 2015 sú zaúčtované vo výške skutočných nákladov a skutočných výnosov. Zákazky, ktoré nie sú ukončené k 31.12.2015 sú podľa internej smernice na základe kalkulačných listov 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. Sú to dopočítané výnosy a rozpracovanosť

zákaziek vo výške nákladov k 31.12.2015. Všetky rozpracované zákazky majú byť ukončené v roku 2016.

Iné pohľadávky sú poskytnutá krátkodobá pôžička a pohľadávky voči zamestnancom zo záloh na pohonné hmoty a nákup materiálu. Pohľadávky zo stravného sú za navyše vydané stravné lístky k 31.12.2015 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 31.12.2015. 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 365 000 EUR do 29.2.2016 a do výšky 165 000 EUR do 15.7.2016. K 31.12.2015 má účet záporný zostatok.

Náklady budúcich období sú výdavky roku 2015, ktoré patria do nákladov roku 2016 v súlade so zásadami vecnej a časovej súvislosti vedenia účtovníctva – napr. poistné, leasingové splátky, pohonné hmoty v nádržiach a pod. Bežné mesačné faktúry za telefóny a internet sme časovo nerozlišovali.

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 2014** bol preúčtovaný v čiastke 54 286,38 EUR na účet nerozdeleného zisku, do sociálneho fondu bolo pridelené 1 000,00 EUR.

Závázky z obchodného styku sú oceňované menovitou hodnotou. Spoločnosť nemá žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Spoločnosť tvorila **rezervu na nevyčerpané dovolenky** vrátane poistného vo výške hrubých miezd a odvodov z priemerov zamestnancov za IV. štvrťrok 2015.

Zákazková výroba zaúčtovaná v položkách pasív zahŕňa zníženie výnosov z rozpracovaných zákaziek podľa stupňa dokončenia na základe kalkulačných listov. Bola vytvorená rezerva na predpokladanú stratu zo zákazky ČOV Častá.

V dlhodobých záväzkoch je zahrnutý záväzok zo sociálneho fondu a záväzky z finančného prenájmu motorových vozidiel. **Sociálny fond** je tvorený povinným príspevkom z hrubých miezd zamestnancov vo výške 0,06 % a príspevkom zo zisku. Čerpanie sa používa na príspevok na stravné lístky zamestnancom.

Na účte **nevyfakturované dodávky** sú náklady patriace k zákazkám ukončeným v roku 2015, ktoré budú fakturované v roku 2016.

Záväzky voči spoločníkom z vyplatenia nerozdeleného zisku za rok 2005 a z poskytnutej pôžičky boli k 31.12.2015 vyrovnané.

Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia predstavujú mzdy a odvody za december 2015, ktoré boli vyplatené a odvedené v roku 2016.

Daňové záväzky pozostávajú z dane zo závislej činnosti za december 2015 v sume 8 396,30 EUR, daňovej povinnosti DPH za december 2015 v sume 15 555,70 EUR a nedoplatku dane z príjmov PO za rok 2015 v sume 48 292,43 EUR. Všetky dane boli uhradené v lehote ich splatnosti.

Spoločnosť čerpala **dlhodobý termínovaný úver** na stavbu prevádzkovej budovy od Prima banky Slovensko, a.s. K 31.12.2015 je úver splatený.

Výdavky budúcich období sú nákladmi roku 2015, napríklad spotreba vody, poplatok za odpad, poistné, daň, odvod za neplnenie zamestnávania ZP, ktoré sú uhradené v roku 2016.

