

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.130/2015 Z.z., č.423/2015 Z.z. a č.125/2016 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 v znení neskorších predpisov, posledná novelizácia zákonom č.341/2016 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 v roku 2015 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 2016 nebol kúpou obstaraný žiadny dlhodobý hmotný majetok. K 31.12.2016 boli vyradené odpísané prístroje a zariadenia v zlom alebo zastaralom technickom stave. V súčasnosti 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 2016 bolo odpredané 1 auto. Celkový počet áut k 31.12.2016 je 11, tri autá sa ešte splácajú.

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 zmlúv. Pohľadávky po lehote splatnosti sú individuálne posudzované podľa ich rizikovosti, k 31.12.2016 nie je potrebné tvoriť 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 2016 sú zaúčtované vo výške skutočných nákladov a skutočných výnosov. Zákazky, ktoré nie sú ukončené k 31.12.2016 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 31.12.2016.

Daňové pohľadávky zahŕňajú preplatok dane z príjmov za rok 2016 v sume 57 310,07 EUR, nadmerný odpočet DPH za 10,11,12/2016 v sume 61 857,61 EUR a preplatok dane z motorových vozidiel za rok 2016 34,48 EUR.

Iné pohľadávky sú poskytnutá krátkodobá pôžička obci Tušice vo výške 16 000,00 EUR, pohľadávka voči poisťovni za vrátenie alikvótnej časti poistného za odpredané auto a pohľadávky voči zamestnancom zo záloh na pohonné hmoty a nákup materiálu. Pohľadávky zo stravného sú za navyše vydané stravné lístky k 31.12.2016 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 31.12.2016. Ceniny sú stravné lístky v nákupnej hodnote. Bežný bankový účet spoločnosť vedie vo VÚB, a.s., s ktorou má uzavretú zmluvu o kontokorentnom úvere do výšky 180 000 EUR do 12.7.2017. K 31.12.2016 má účet záporný zostatok. Bežný bankový účet v Prima banke Slovensko, a.s. bol zrušený k 29.12.2016.

Náklady budúcich období sú výdavky roku 2016, ktoré patria do nákladov roku 2017 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 2015** bol preúčtovaný v čiastke 163 163,23 EUR na účet nerozdeleného zisku, do sociálneho fondu bolo pridelené 1 500,00 EUR.

Závázky z obchodného styku sú oceňované menovitou hodnotou. Spoločnosť nemá žiadne záväzky po lehote splatnosti. Dlhodobé záväzky sú garančné záruky splatné v lehote dlhšej ako rok.

Spoločnosť tvorila **rezervu na nevyčerpané dovolenky** vrátane poistného vo výške hrubých miezd a odvodov z priemerov zamestnancov za IV. štvrťrok 2016.

Zákazková výroba zaúčtovaná v položkách pasív zahŕňa zníženie výnosov z rozpracovaných zákaziek podľa stupňa dokončenia na základe kalkulačných listov. Boli vytvorené rezervy na predpokladané straty zo zákaziek ČOV Michalovce a ČOV Tekovské Lužany.

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 2016, ktoré budú fakturované v roku 2017.

Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia predstavujú mzdy a odvody za december 2016, ktoré boli vyplatené a odvedené v roku 2017.

Daňové záväzky pozostávajú z dane zo závislej činnosti za december 2016, ktorá bola uhradená v lehote splatnosti.

Výdavky budúcich období sú nákladmi roku 2016, napríklad spotreba vody, poplatok za odpad, poistné, daň, odvod za neplnenie zamestnávania ZP, ktoré sú uhradené v roku 2017.

