

E/ Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

Spoločnosť 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 po zmene zákonom č.264/2017 Z.z. a č.275/2017 Z.z.,
- Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 k postupom účtovania a rámcovej účtovnej osnove v sústave podvojného účtovníctva po zmenách opatrením MF SR č.MF/14776/2017-74
- Opatrenie MF SR č. MF/23378/2014-74 o individuálnej účtovnej uzávierke po zmene opatrením č. MF/14774/2017-74
- Zákon č 595/2003 o dani z príjmov po zmene zákonom č.264/2017 Z.z. a č.279/2017 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 2017 nebol obstaraný žiadny dlhodobý hmotný majetok. V súčasnosti sa odpisujú: prevádzková budova, spevnené plochy a komunikácie. Prevádzková budova je zaradená v odpisovej skupine 6 s dobou odpisovania 40 rokov. Spevnené plochy a komunikácie sú zaradené do odpisovej skupiny 5, doba odpisovania je 20 rokov.

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. Celkový počet áut k 31.12.2017 je 11, posledné dve autá boli splatené v januári a februári 2018.

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. K 31.12.2017 evidujeme na sklade 100 ks pier a 50 ks lepiacich bločkov.

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 31.12.2017 nie je potrebné tvoriť opravné položky. Pohľadávka po lehote splatnosti voči GMT Plus vo výške 20 442 EUR bola uhradená v januári 2018.

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 2017 sú zaúčtované vo výške skutočných nákladov a skutočných výnosov. Zákazky, ktoré sú rozpracované k 31.12.2017 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 v aktívach vyjadrujú zmenu stavu nedokončenej zákazkovej výroby. Sú to dopočítané výnosy a rozpracovanosť zákaziek vo výške nákladov k 31.12.2017.

Daňové pohľadávky predstavuje nadmerný odpočet DPH za mesiace 10, 11/2017 v sume 19 196,28 EUR.

Iné pohľadávky sú pohľadávky voči zamestnancom zo záloh na pohonné hmoty a nákup materiálu. Pohľadávky zo stravného sú za navyše vydané stravné lístky k 31.12.2017 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 31.12.2017. 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 220 000 EUR do 29.6.2018. K 31.12.2017 má účet kladný zostatok.

Náklady budúcich období sú výdavky roku 2017, ktoré patria do nákladov roku 2018 v súlade so zásadami vecnej a časovej súvislosti vedenia účtovníctva – predplatné, poistné, licencie, domény a zostatok pohonných hmôt v nádržiach. 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 2016** bol preúčtovaný v celej čiastke 73 948,97 EUR na účet nerozdeleného zisku.

Záväzky 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. Na účte **nevyfakturované dodávky** sú náklady patriace k zákazkám ukončeným v roku 2017, ktoré sú fakturované v roku 2018.

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 Tekovské Lužany.

V dlhodobých záväzkoch je zahrnutý záväzok zo sociálneho fondu. **Sociálny fond** je tvorený príspevkom z hrubých miezd zamestnancov vo výške 1,00 %, nakoľko spoločnosť za predchádzajúci kalendárny rok dosiahla zisk a splnila si všetky daňové a odvodové povinnosti voči štátu a príspevkom zo zisku. Čerpanie sa používa na príspevok na stravné lístky zamestnancom.

Záväzky voči spoločníkom k 31.12.2017 spoločnosť neeviduje. V priebehu roka spoločníci poskytli spoločnosti bezúročnú pôžičku vo výške 38 000 EUR, ktorá bola splatená.

Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia predstavujú mzdy a odvody za december 2017, ktoré boli vyplatené a odvedené v januári 2018.

Daňové záväzky pozostávajú z predpisu dane z príjmov za rok 2017, zníženej o uhradené preddavky, dane zo závislej činnosti za december 2017 a nedoplatku dane z motorových vozidiel. Všetky dane boli uhradené v lehote splatnosti.

Rezervu na nevyčerpané dovolenky spoločnosť tvorila vo výške hrubých miezd a príslušných odvodov z priemerov zamestnancov za IV. štvrťrok 2017. **Rezerva na nevyfakturované dodávky** bola tvorená k ukončenej zákazke.

Výdavky budúcich období sú nákladmi roku 2017, napríklad poplatok za odpad, poistné a úrok z finančného prenájmu, ktoré sú uhradené v roku 2018.

