

## **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.,
- 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 a č.MF/23635/2014-74
- Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 o individuálnej účtovnej uzávierke, po zmene opatrením MF SR č.MF/18009/2014-74
- Zákon č 595/2003 o dani z príjmov vrátane zmien.

## **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 2014 nebol kúpou obstaraný žiadny dlhodobý hmotný majetok. V roku 2014 sú účtovné odpisy väčšie ako daňové o 106,37 EUR . K 31.12.2014 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 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 2014 bolo obstarané jedno auto. Celkový počet áut k 31.12.2014 obstaraných touto formou je 10, dve autá sa ešte splácajú.

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 2014 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 31.12.2014, 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 2014 sú zaúčtované vo výške skutočných nákladov a skutočných výnosov. Zákazky, ktoré nie sú ukončené k 31.12.2014 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. Čistá hodnota zákazky v dlhodobých pohľadávkach sú dopočítané výnosy a rozpracovanosť zákaziek, ktoré majú byť ukončené v roku 2016. V krátkodobých pohľadávkach sú zákazky, ktoré majú byť ukončené v roku 2015.

**Iné pohľadávky** sú poskytnutá krátkodobá pôžička a pohľadávky voči zamestnancom zo záloh na pohonné hmoty a nákup materiálu. Pohľadávky zo stravného sú za naviac vydané stravné lístky k 31.12.2014 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 31.12.2014. 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 31.12.2014 má účet záporný zostatok.

**Odložená daň** sa vzťahuje na dočasné rozdiely medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku. K 31.12.2014 spoločnosť ukončila účtovanie o odloženej dani, zrušenie bolo zaúčtované oproti účtom nerozdeleného zisku minulých rokov.

**Náklady budúcich období** sú výdavky roku 2014, ktoré patria do nákladov roku 2015 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 2013** bol preúčtovaný v čiastke 42 706,10 EUR na účet nerozdeleného zisku, do sociálneho fondu bolo pridelené 1 000,00 EUR. Rozhodnutím valného zhromaždenia bol nerozdelený zisk za rok 2005 v celej výške 235 995,04 EUR určený na výplatu spoločníkom. K 31.12.2014 zostalo nevyplatené 45 995,04 EUR.

**Závazky z obchodného styku** 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 2014.

**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 Bodva a ČOV PSA Zavar.

**V dlhodobých záväzkoch** je zahrnutá rozpracovaná zákazková výroba s dobou ukončenia viac ako 1 rok, 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 %.

Na účte **nevyfakturované dodávky** sú náklady patriace k zákazkám ukončeným v roku 2014, ktoré budú fakturované v roku 2015. Na náklady, kde nevieme presné sumy fakturácie, bola vytvorená rezerva.

**Záväzky voči spoločníkom** vznikli v roku 2012 na základe poskytnutia pôžičky od spoločníkov na podnikateľskú a prevádzkovú činnosť vo výške 190 000,00 EUR. V roku 2014 bola pôžička splatená.

**Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia** predstavujú mzdy a odvody za december 2014, ktoré boli vyplatené a odvedené v januári 2015.

**Daňové záväzky** pozostávajú z dane zo závislej činnosti za december 2014 v sume 7 904,85 EUR, daňovej povinnosti DPH za december 2014 v sume 17 234,20 EUR a nedoplatku dane z príjmov PO za rok 2014 v sume 6 416,05 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 31.12.2014 je 36 923,27 EUR.

**Výdavky budúcich období** sú nákladmi roku 2014, napríklad voda, odpad, poistné, daň, odvod, ktoré sú uhradené v roku 2015.

