

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Bioplyn Horovce, s.r.o.
Čulenova 6
811 09 Bratislava

Spoločnosť Bioplyn Horovce, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 21.februára 2008 a do Obchodného registra bola zapísaná 27.3.2008 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sro, vložka č. 51346/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba a dodávka elektriny vyrobenej z obnoviteľných zdrojov výrobným zariadením s celkovým inštalovaným výkonom do 1 MW v zariadeniach na využitie bioplynu
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách..

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov	-	-

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28. júna 2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2014

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	
	absolútne	v %		v %	
a	b	c	d	e	
ACORD plus spol. s r. o.	781120	95,54	95,54		-
AGRAFA, s.r.o.	36 447	4,46	4,46		-
Spolu	817 567	100,00%	100,00%		-

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2013

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov	Dátum zmeny	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	
		absolútne	v %		v %	
a	b	c	d	e	f	
E.ON Slovensko, a.s.	23.12.2013	781 120	95,54	95,54		-
AGRAFA, s.r.o.		36 447	4,46	4,46		-
Spolu	x	817 567	100,00%	100,00%		-

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa do roku 2012zahrňovala do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti E.ON Slovensko, a.s., Čulenova 6, Bratislava, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny E.ON. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť E.ON SE, E.ON-Platz 1, 404 79 Düsseldorf. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Od roku 2013 sa Spoločnosť zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Arca Capital Slovakia, a.s.. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť FS consulting, s.r.o.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Ďalej vyberte relevantné:

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne na účet Výnosy budúcich období s vplyvom na hospodársky výsledok počas doby odpisovania majetku. Neodpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne s vplyvom na hospodársky výsledok na účet Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie, sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Ostatné kapitálové fondy.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	Lineárna	20
Softvér	4	Lineárna	25
Oceniteľné práva (licencie)	8	Lineárna	12,5
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR	Rôzna	Jednorázový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	8 – 12	Lineárna	8,3 – 12,5
Dopravné prostriedky	4 – 6	Degresívna	16 - 30
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	Rôzna	Jednorázový odpis	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) **Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

d) **Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Spoločnosť čerpá finančné prostriedky aj prostredníctvom cashpoolingu.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na odmeny, nevyčerpané dovolenky a nevyfakturované služby.

j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja elektrickej energie.

q) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

SUVAHA:

Aktíva	Pasíva	Naz_uctu
2 536 404	2 536 404	* PS :Január 2014 *
130		Softvér
2 307 127		Stavby
1 842 681		Sam.hnut.veci a súbory hnut.vecí
34 774		Pozemky
4 754		Obst.dlhodobého hmot.majetku
-130		Oprávky k softéru
-460 216		Oprávky k stavbám
-1 318 230		Opr.k sam.hnut.v.a k súb.hnut.ve
-800 000		Oprav.položky k dlh.hmot.maj.
122 918		Materiál na sklade
4 759		Bankové účty
162 143		Odberatelia
903		Poskytnuté preddavky
167 185		Pohľadávky voči zamestnancom
8 440		Iné pohľadávky
98 641		Náklady budúcich období
100 000		Príjmy budúcich období
-44 357		Opravná pol.k pohládkam
	343 000	Ost.krátkodobé fin.výpomoci
	198 446	Dodávatelia
	323	Prijaté preddavky
	1 677	Nevyfakturované dodavky
	2 340	Zamestnanci
	1 684	Zúčt.s org. soc.zabez.a zdr.p.
	410	Ostatné priame dane
	-14 603	Daň z pridanej hodnoty
	15 654	Ostatné dane a poplatky
	4 547	Iné záväzky
	817 567	Základné imanie
	3 966 647	Ostatné fondy
	-2 775 841	Neuhradená strata z min.rokov
	-330 328	Účet ziskov a strát
2 231 523	2 231 523	* KS :December 2014 *

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2013	34 774	2 307 127	1 836 996	-	-	-	5 685	-	4 184 581
Prírastky			5 685						5 685
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2013	34 774	2 307 127	1 842 681	-	-	-	-	-	4 184 582
Oprávky									
Stav k 1.1.2013	-	188 308	494 229	-	-	-	-	-	682 537
Prírastky		271 908	445 234						717 141
Úbytky									
Stav k 31.12.2013	-	460 216	939 463	-	-	-	-	-	1 399 679
Opravné položky									
Stav k 1.1.2013	34 774	2 118 819	1 342 767	-	-	-	-	-	3 496 359
Prírastky		76 205	984 873						1 061 078
Úbytky	34 774	2 195 024	1 527 640						3 757 437
Stav k 31.12.2013	-	-	800 000	-	-	-	-	-	800 000
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2013	-	-	-	-	-	-	5 685	-	5 685
Stav k 31.12.2013	34 774	1 846 911	103 218	-	-	-	-	-	1 984 903

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2012	34 774	2 300 505	1 836 996	-	-	-	-	-	4 172 275
Prírastky		6 621					76 087		82 708
Úbytky							70 402		70 402
Presuny									
Stav k 31.12.2012	34 774	2 307 127	1 836 996	-	-	-	5 685	-	4 184 581
Oprávky									
Stav k 1.1.2012	-	112 778	309 723	-	-	-	-	-	422 501
Prírastky		75 530	184 506						260 036
Úbytky									
Stav k 31.12.2012	-	188 308	494 229	-	-	-	-	-	682 537
Opravné položky									
Stav k 1.1.2012	-	1 106 269	740 197	-	-	-	-	-	1 846 467
Prírastky	34 774	1 043 709	669 096						1 747 579
Úbytky		31 160	66 526						97 686
Stav k 31.12.2012	34 774	2 118 819	1 342 767	-	-	-	-	-	3 496 359
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2012	34 774	1 081 458	787 076	-	-	-	-	-	1 903 307
Stav k 31.12.2012	-	-	-	-	-	-	5 685	-	5 685

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v Alianz – Slovenská poisťovňa, a.s. pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou do výšky 2 292 000EUR (2012: 2 292 000 EUR) v prípade budov a ich častí, a do výšky 1 836 000 EUR (2012: 1 836 000 EUR) v prípade hnuteľného majetku.

2. Zásoby

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa k 31. decembru 2013 neznížila ale na základe vykonaného auditu boli zistené nezrovnalosti v evidenciách zásob. Tieto nezrovnalosti sú opísané v správe, ktorá obsahuje špecifikáciu problémov v jednotlivých položkách, ktoré znižujú hodnotu spoločnosti. Správa bola vypracovaná v súvislosti s prevodom obchodných podielov na spoločnosť Acord plus. Vzhľadom na zistené skutočnosti, bol vyčíslený inventarizačný rozdiel skladu ako chýbajúci prebytok, ktorý bol zúčtovaný v zmysle § 11 postupov účtovania. Prebytok nakupovaných zásob, ak je preukázateľné, že došlo k chybnému účtovaniu pri ich vyskladnení, sa zaúčtoval v prospech účtu 501.9 účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy a následne chýbajúce zásoby ako pohľadávka voči zodpovednej osobe

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2013	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	-	44 357	-	-	44 357
Pohľadávky spolu	-	44 357	-	-	44 357

Opravná položka v roku 2013 bola vytvorená k pohľadávkam spoločnosti voči spoločnosti MWK Bioplyn SK z dôvodu spornosti vymoženia tejto pohľadávky.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2013 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	94 500	44 357	138 857
Daňové pohľadávky a dotácie	30 518	-	30 518
Iné pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky spolu	125 018	44 357	169 375

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	44 357	44 357
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	125 018	113 101
Krátkodobé pohľadávky spolu	169 375	157 458
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	1079291
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	-	-
Dlhodobé pohľadávky spolu	-	1 079 291

4. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	-	640
Poistenie majetku	-	640
Spolu	-	640

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-	2 963 590
odpočítateľné	-	2 963 590
zdaniteľné	-	-
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-	2 641
odpočítateľné	-	2 641
zdaniteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	1 726 339
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	-	1 079 291
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	-	1 079 291
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-	-539 890
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku	-1 079 291	-
Zaúčtovaná ako náklad	-	-
Zaúčtovaná do vlastného imania	1 079 291	-
Iné	-	-

Spoločnosť v roku 2013 opravila nesprávne vykázanú odloženú daňovú pohľadávku za predchádzajúce roky v sume 1 165 396 Eur cez účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Táto operácia nemala vplyv na hospodársky výsledok spoločnosti k 31. Decembru 2013.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	817 567	-	-	-	817 567
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-1	-	-	-	-1
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	3 966 647	-	-	3 966 647
Neuhradená strata minulých rokov	-2 314 991	2 078 693	-	-1 396 778	-1 633 076
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 396 778	-1 309 950	-	1 396 778	-1 309 950
Vlastné imanie spolu	-2 894 203	4 735 390	-	-	1 841 187

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	817 567	-	-	-	817 567
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-1	-	-	-	-1
Neuhradená strata minulých rokov	-539 959	-	-	-1 775 033	-2 314 991
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 775 033	-1 396 778	-	1 775 033	-1 396 778
Vlastné imanie spolu	-1 497 425	-1 396 778	-	-	-2 894 203

Účtovná strata za rok 2012 vo výške 1 396 778 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

Názov položky	2012
Účtovná strata	-1 396 778
Vysporiadanie účtovnej straty	2013
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-1 396 778
Iné	-
Spolu	-1 396 778

Štatutárny orgán nepredložil návrh o rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2013 do dňa zostavenia účtovnej závierky.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 964	33 126	3 195	769	33 126
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 323</i>	<i>29 497</i>	<i>1 323</i>	<i>-</i>	<i>29 497</i>
Nevyčerpané dovolenky	1 323	2 419	1 323	-	2 419
Nevyfakturované služby	-	27 078	-	-	27 078
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>2 641</i>	<i>3 629</i>	<i>1 872</i>	<i>769</i>	<i>3 629</i>
Odmeny	2 641	3 629	1 872	769	3 629
Rezervy spolu	3 964	33 126	3 195	769	33 126

Názov položky a	Stav k 1.1.2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2012 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 483	3 964	2 754	2 729	3 964
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>4 194</i>	<i>1 323</i>	<i>2 754</i>	<i>1 440</i>	<i>1 323</i>
Nevyčerpané dovolenky	4 194	1 323	2 754	1 440	1 323
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 289</i>	<i>2 641</i>	<i>-</i>	<i>1 289</i>	<i>2 641</i>
Odmeny	1 289	2 641	-	1 289	2 641
Rezervy spolu	5 483	3 964	2 754	2 729	3 964

Rezervy budú použité v roku 2014.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Dlhodobé záväzky spolu	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	525 425	4 462 521
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	174	127 014
Záväzky po lehote splatnosti	525 251	4335507

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2013	2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	168	145
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu spolu	168	145
Čerpanie sociálneho fondu	168	145
Konečný zostatok sociálneho fondu	-	-

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013	Suma istiny v EUR k 31.12.2013	Suma istiny v EUR k 31.12.2012
a	b	c	d	e	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				-	-	-
Krátkodobé pôžičky, z toho:				-	478 034	4 251 310
Úver na krytie investičných potrieb	Eur	EURI-BOR + 3= p.a.	31.1.2013	-	-	2 886 000
Cashpooling				-	478 034	1 365 310
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:				-	-	-
Spolu				-	478 034	4 251 310

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	-	15 890
Úroky z pôžičiek	-	15 890
Spolu	-	15 890

VÝSLEDOKA:

Nakl_rok	Vyn_rok	Naz_uctu
1 428	1 097	
243,03	914,69	*TR:01.2014-12.2014 *
777 169,54		Spotreba materiálu
30 518,85		Spotreba energie
106 846,26		Opravy a udržovanie
330,37		Cestovné
45 650,15		Ostatné služby
34 708,08		Mzdové náklady
9 422,84		Príjmy spol.zo závislej činnosti
15 093,42		Zákonné sociálne poistenie
21,15		Ostatné sociálne poistenie
1 286,48		Zákonné sociálne náklady
2 571,78		Daň z motorových vozidiel
15 756,50		Ostatné dane a poplatky
6 324,98		Zmluv.pokuty,penále a úroky z om
50,60		Ost.pokuty,penále a úroky z omeš
2,63		Ostatné náklady na hosp.činnosť
378 897,00		Odpisy dlh.nehm.a hm.majetku
3 592,40		Ostatné finančné náklady
	634 209,76	Tržby za vlastné výrobky
	120 152,64	Tržby z predaja služieb
	55,26	Tržby za tovar
	343 497,03	Ostatné výnosy z hosp.činnosti
	-330	
	328,34	*HV:01.2014-12.2014 *
	-326	
	735,94	* PREV.HV (tr.60az65)-(tr.50az55
	-3 592,40	* FIN. HV (tr.66az67)-(tr.56az57
	0,00	* MIM. HV (tr.68)-(tr.58)-593-59

HV	-330 328,34
odpočítateľné položky	-316 386,16
pripočítateľné položky	50,60
ZD	-646 663,90

Licencia 2880

HV po zdanení -333 208,34

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Z predaja elektrickej energie		Z predaja služieb	
Oblasť odbytu a	2013 b	2012 c	2013 d	2012 e
Slovensko	1 084 327	1 025 337	77	1 798
Spolu	1 084 327	1 025 337	77	1 798

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	-	-
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	-	4 328
Náhrada škôd	-	4 328
Finančné výnosy, z toho:	-	-
Mimoriadne výnosy, z toho:	-	-

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	1 084 327	1 025 337
Tržby z predaja služieb	77	1 798
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	4 328
Čistý obrat celkom	1 084 404	1 031 463

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2013	2012
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	329 961	216 765
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>329 961</i>	<i>216 765</i>
Doprava	100 082	-
Nájomné	5 831	971
Personálny leasing	1 618	-
Administratívne služby poskytované materskou spoločnosťou	92 848	94 753
Servis zariadení	33 596	43 472
Opravy a údržba	91 457	21 513
Obsluha stanice	-	39 480

Rozbor vzoriek	1 813	2 053
Výkony mechanizmov	-	13 486
Ostatné	2 716	1 037
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	58 226	77 807
Manká a škody	-	67 302
Pokuty a penále a úroky z omeškania	-	5 006
Poistenie	13 869	5 499
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	44 357	-
Finančné náklady, z toho:	11 073	125 185
Kurzové straty, z toho:	-	-
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>11 073</i>	<i>125 185</i>
Nákladové úroky	10 046	124 129
Bankové poplatky	1 027	1 056
Mimoriadne náklady, z toho:	-	-

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2013			2012		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 142 766			-1 936 668		
teoretická daň		0	23%		-367 967	19,00%
Daňovo neuznané náklady	0	0		0	0	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		-301 289	23%		-367 967	19,00%
Splatná daň z príjmov		0			0	
Odložená daň z príjmov		0			-539 890	27,88%
Celková daň z príjmov		0			-539 890	27,88%

J. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Spoločnosť Acord plus ako majoritný vlastník prevzal kontrolu nad spoločnosťou dňa 27.01.2014. V zmysle zmluvy o preveďte obchodných podielov zo dňa 23.12.2013 bol následne vykonaný interný hĺbkový ekonomický a technický audit spoločnosti Bioplyn Horovce. Z uvedeného dôvodu bola v zmysle § 49 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov zmenená lehota na podanie daňového priznania právnickej osoby za rok 2013 na 30.6.2014 s tým, že sa daňové priznanie za rok 2013 spolu s účtovnou závierkou zostavenou spoločnosťou EON podá ako riadne a po hĺbkovom audite sa výsledky z neho premietnu do novej účtovnej závierky za rok 2013 a následne sa podá dodatočné daňové priznanie..

Na základe záverov jednotlivých auditov, bola vypracovaná správa, ktorá obsahuje špecifikáciu problémov v jednotlivých položkách, ktoré znižujú hodnotu spoločnosti v oblasti chýbajúcich zásob, nevytvorených opravných položiek, neoznámených, resp. neuhradených záväzkov za obdobie do podpisu zmlúv o preveďte obchodných podielov, ako aj nevytvorenia rezerv na budúce opravy technických zariadení. Vplyv týchto zistení je premietnutý už v týchto poznámkach.

K. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2013 EUR	2012 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	-1 309 950	-1 936 668
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	3 875 126	260 036
Odpis zásob	-	67 302
Odpis pohľadávky	-	-
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-2 696 359	1 649 893
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	44 357	-
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-	-
Zmena stavu rezerv	29 162	-1 519
Úrokové náklady (netto)	10 046	124 129
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-	-
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-	-
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-	-
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-47 618	163 172
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-11 277	36 696
Úbytok (prírastok) zásob	55 281	148 964
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-179 710	30 052
Zmena stavu odloženej daňovej pohľadávky	1 079 291	-
Prevádzkové peňažné toky	895 968	378 885

	2013 EUR	2012 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	895 968	378 885
Zaplatené úroky	-10 046	-124 129
Prijaté úroky	-	-
Zaplatená daň z príjmov	-	-
Vyplatené dividendy	6 045 340	-479
Príjmy z mimoriadnych položiek	-	-
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	-	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	6 931 262	254 277
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Navýšenie dlhodobého majetku	-3 157 985	-12 306
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	-	-
Obstaranie fin investícií	-	-
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-	-
Prijaté dividendy	-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 157 985	-12 306
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	-	-
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-	-
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-3 773 276	-241 970
Splátky dlhodobých záväzkov	-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-3 773 277	-241 970
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-	-
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-	-

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.