

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 4 6 3 0 1 0 7 1

DIČ 2 0 2 3 3 2 2 4 7 7

Čl. I. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno účtovnej jednotky: BIONOVES, s.r.o.

Sídlo: Hlavná 274, 951 52 Slepčany

V priebehu účtovného obdobia nedošlo ku zmene spoločníka a štatutárneho orgánu.

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Spoločnosť bola založená za účelom výstavby a prevádzkovania bioplynovej elektrárne. V 06/2013 bola výstavba ukončená a prevádzka skolaudovaná a spustená.

Hlavnou činnosťou spoločnosti je výroba elektriny z bioplynu.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2019 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 25.03.2020.

Subjekt verejného záujmu: Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Spoločnosť zostavuje riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie 1.1.2020 – 31.12.2020 k poslednému dňu účtovného obdobia, teda k 31.12.2020 za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Cl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Spoločnosť neposkytla záruky, pôžičky a plnenia na súkromné účely pre členov štatutárneho orgánu.

Čl. III. Informácie o prijatých postupoch

Informácia o nepretržitom pokračovaní v činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V čase zostavenia účtovnej závierky naďalej trvá na Slovensku pandémia COVID-19, ktorá ohrozuje výrobu a prevádzku podnikov. Spoločnosť však neočakáva jej negatívny vplyv na svoju činnosť. Dodávateľ služby "obsluha bioplynovej stanice" preto prijal preventívne opatrenia, aby sa na pracovisku nestretávali naraz dvaja zamestnanci, čím by v prípade ochorenia ktoréhokoľvek jeho zamestnanca nedošlo k prerušeniu výroby. Zároveň zamestnancom odporučil prispôbiť svoje správanie aj v čase osobného voľna mimoriadnym opatreniam vyhláseným vládou SR.

Účtovné zásady a metódy

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti:

- obstarávacou cenou

1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
6. záväzky pri ich prevzatí.

- vlastnými nákladmi

1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
4. príchovky a prírastky zvierat.

- menovitou hodnotou

1. peňažné prostriedky a ceniny
2. pohľadávky pri ich vzniku
3. záväzky pri ich vzniku.

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ spôsobom A účtovania zásob.

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení metódou FIFO.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 4 6 3 0 1 0 7 1

DIČ 2 0 2 3 3 2 2 4 7 7

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania.

Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

- Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované
- Opravná položka k pohľadávkam - podľa kritérií definovaných v zákone o dani z príjmov.
- Opravná položka k zásobám - odborným odhadom.

Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

- Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou
- Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam - Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti
- Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám - Výpočtom podľa stavu nevyčerpaných dovoleniek
- Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie - 35,2% z nevyčerpaných dovoleniek.

Tvorba odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisy DHM sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia DHM do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladaného opotrebenia majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho 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	40	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Informácie o záväzkoch

Účtovná jednotka eviduje dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok voči OTP Banka Slovensko, a.s. – splátkový úver so splatnosťou v roku 2023, ktorý bol použitý na refinancovanie investičného úveru poskytnutého UniCredit Bank Czech and Slovakia a.s. na stavbu a obstaranie technológie bioplynovej stanice.

Bankový úver	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Dlhodobý bankový investičný úver	553 559 EUR	829 559 EUR

Informácie o zabezpečených hodnotách

Investičný úver v plnej zostatkovej hodnote je zabezpečený záložným právom na technológiu a stavbu bioplynovej stanice vrátane pozemkov v prospech OTP Banka Slovensko, a.s.

Informácie o pohľadávkach

Účtovná jednotka eviduje dlhodobú pohľadávku so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako tri roky voči spoločnosti BIOGAS, s.r.o. za predaj majetku s dobou splatnosti podľa splátkového kalendára v roku 2026.

Bankový úver	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Dlhodobá pohľadávka	260 000 EUR	280 000 EUR

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 4 6 3 0 1 0 7 1

DIČ 2 0 2 3 3 2 2 4 7 7

Rezervy

Krátkodobá rezerva je vytvorená na zostavenie účtovnej závierky za BO.

Spoločnosť v predchádzajúcich účtovných obdobiach tvorila dlhodobú rezervu na úhradu nákladov na opravy a výmeny technologických komponentov nepodliehajúce záručným podmienkam. V BO prebehla oprava tejto technológie, z tohto dôvodu spoločnosť použila vytvorenú dlhodobú rezervu na úhradu nákladov na opravu.

Názov	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Dlhodobá rezerva na opravu technológie bioplynovej stanice	0 EUR	140 000 EUR

Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka účtovná jednotka v BO netvorila.

Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm – spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

Čl. V. Informácie o iných aktívach a pasívach

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

Čl. VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

Čl. VII. Ostatné informácie

Spoločnosť nemá inú náplň pre túto položku.