

## **R O Z H O D N U T I E**

Číslo: 0102/2012/S-AP

Martin, 13.08.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 5 ods. 1 písm. uu) zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 283/2008 Z. z. v spojení s § 19 ods. 4 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov v znení zákona č. 283/2008 Z. z. vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie

### **rozhodol**

podľa § 15 ods. 1 a 3 zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tak, že regulovanému subjektu CARBOUNION SLOVAKIA, spol. s r.o., Jašíkova 2, 821 03 Bratislava, IČO: 36 847 496 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie:

### **Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie**

#### I/ Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť CARBOUNION SLOVAKIA, spol. s r.o. so sídlom Jašíkova 2, 821 03 Bratislava bola zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I dňa 13.10.2007. odd. Sro, vložka č. 48400/B. Spoločnosť požiadala ÚRSO v zmysle zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike o vydanie povolenia na predmet podnikania elektroenergetika, s rozsahom podnikania dodávka elektriny a návazne dňa 15.11.2007 obdržala Povolenie č. 2007E 0286, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 20.11.2007. Spoločnosť má v zmysle zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny vydané Osvedčenie o registrácii na spotrebnú daň z elektriny a je registrovaná ako daňový dlžník pod číslom SK52000800006 a v zmysle § 14 písm. c) bod 1 a 4 tohto zákona vedie ako daňový dlžník evidenciu o množstve dodanej elektriny a Osvedčenie o registrácii na spotrebnú daň z uhlia a je registrovaná ako daňový dlžník pod číslom SK52000900063 a v zmysle zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z uhlia § 26 ods. 1 písm. a) až e) vedie ako daňový dlžník evidenciu o množstve dodaného uhlia.

Činnosť spoločnosti je rozdelená do dvoch oblastí:

1. obchodovanie s elektrinou, za účelom jej ďalšieho predaja na území Slovenskej republiky a
2. iná činnosť v zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 656/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Hlavnou činnosťou je obchodovanie s elektrinou. Spoločnosť uzatvára so svojimi obchodnými partnermi štandardné kontrakty na báze EFET (European Federation of Energy Traders), ktoré sú v rámci obchodu s elektrinou medzinárodne uznávané a ktoré upravujú základné zmluvné pravidlá. Návazne pri uzatvorení obchodu na nákup alebo predaj elektrickej energie je táto obchodná transakcia potvrdená vzájomnou konfirmáciou, ktorá obsahuje konkrétne špecifikácie príslušného obchodu. Technická realizácia uzatvorených kontraktov prebieha prostredníctvom portálov DAMAS ENERGY, kde je našim zmluvným partnerom Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s. a OKTE, a.s.. Spoločnosť má s prevádzkovateľom prenosovej sústavy uzatvorenú Zmluvu o prenose elektriny cez spojovacie vedenia a s prevádzkovateľom OKTE, a.s. Zmluvu o zúčtovaní odchýlok a Zmluvu o prístupe a podmienkach účasti na organizovanom krátkodobom trhu s elektrinou.

Spoločnosť sa k dnešnému dňu nezúčastnila žiadnych tendrov, no do budúcnosti nevyklučuje svoju účasť v rámci Slovenskej republiky aj v tejto oblasti.

Spoločnosť sa pri svojej činnosti riadi Energetickým zákonom SR a platnou legislatívou. Pri stanovovaní cien vychádza z aktuálnej vývojovej situácii na trhu. Produkt sa predáva predovšetkým na celoročnej báze t.j. base load a v rámci obchodnej činnosti sa neuplatňujú žiadne cenové modely. Spoločnosť má na r. 2012 k dnešnému dňu uzatvorené kontrakty s dvomi veľkoodberateľmi, jedným dodávateľom a má jedného koncového zákazníka

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia na území Slovenskej republiky. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tom okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, pôžičky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé a krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

#### Zamestnanci

Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný)	1
Z toho vedúci zamestnanci	1

## 2/ Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív na rok 2012

Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, pasív aktív sú vymedzené v účtovnej evidencii sledovaním regulovaných činností v členení podľa nasledovnej štruktúry účtovania na samostatných analytických účtoch. Prakticky sa účtuje na tri položky :

- elektrická energia
- hnedé uhlie
- réžia

Hlavná činnosť spoločnosti je predaj elektrickej energie, ktorá tvorí z predaja tržby 99 % a iba 1 % tvorí predaj hnedého uhlia. Z uvedeného dôvodu sa spoločnosť rozhodla účtovať na samostatných analytických účtoch predaj elektrickej energie a predaj hnedého uhlia a ostatné režijné náklady, bez použitia stredísk.

### 2.1 Výnosové analytické účty

Hlavnou výnosovou účtovnou položkou v oblasti podnikania v elektroenergetike pre tržby sú vytvorené samostatné analytické účty :

#### Elektrická energia :

- 604.101 - predaj elektrickej energie SR
- 604.102 - odchýlka + viac náklady
- 604.104 – predaj el. energie ČR

#### Hnedé uhlie :

- 604.201 – predaj hnedého uhlia

### 2.2. Nákladové analytické účty

Hlavnou nákladovou účtovnou položkou sú vytvorené samostatné analytické účty :

#### Elektrická energia :

- 504.101 – nákup elektrická energia ( neskladovateľné dodávky na ďalší predaj z rozvod sietí)
- 504.102 – preberanie zodpovednosti za odchýlku + viac náklady

#### Hnedé uhlie :

- 504.201 – nákup hnedého uhlia
- 504.202 – vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním ( prepravné, kontrolná činnosť,)

Ostatné účtovné položky sú sledované ako režijné nákladové položky, ktoré sú vedené na samostatných analytických účtoch v súlade s účtovou osnovou. Podiel režijných nákladov na elektrickú energiu a hnedé uhlie bude percentuálne rozdelené za účtovné obdobie na základe dosiahnutých výkonov. Predpoklad je 99 % elektrická energia a 1 % hnedé uhlie.

Ide najmä o :

501.xxx – Spotreba materiál (sledovaná podľa jednotlivých druhov napr. kancelárske potreby, režijný materiál a pod.)

512.001 - Cestovné

518.xxx – Služby ( sledované analyticky nájomné, tel. poplatky, poradenstvo a pod.)

521.010 – Mzdové náklady zamestnancom

522.001 – Príjmy spoločníkov

524.010 – Záonné sociálne poistenie

527-001 – Záonné sociálne náklady

538.001 – Ostatné dane a poplatky

551.001 – Odpisy dlhodobého majetku

562.001 – Úroky

568.001 - Ostatné finančné náklady

### 2.3. Pravidlá pre odpisovanie majetku

Hmotný a nehmotný majetok sa sleduje v analytickej evidencii. Do odpisových skupín je zaradený v zmysle zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z .z. Spôsob odpisovania je rovnomerný a odpisy sa účtujú na ťarchu účtu 551.xxx, ktoré sú účtované ako režijné náklady.

Spoločnosť vo svojej evidencii odpisuje počítač – notebook a nehmotný majetok – software.

### **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 24.07.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 20733/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti CARBOUNION SLOVAKIA, spol. s r.o.

Podľa § 15 ods. 1 zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o regulácii“) správne konanie začalo na návrh spoločnosti CARBOUNION SLOVAKIA, spol. s r.o.

Podľa § 15 ods. 2 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie je navrhovateľ - spoločnosť CARBOUNION SLOVAKIA, spol. s r.o.

Zákon o regulácii v znení zákona č. 283/2008 Z. z. s účinnosťou od 1.8.2008 v ustanovení § 5 ods. 1 písm. uu) úradu rozšíril pôsobnosť vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie.

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o energetike“) v záujme zabránenia vzniku diskriminácie a krížových dotácií sú výrobca elektriny, výrobca plynu, prevádzkovateľ prenosovej sústavy, prevádzkovateľ distribučnej sústavy, prevádzkovateľ prepravnej siete, prevádzkovateľ distribučnej siete a prevádzkovateľ zásobníka podľa uvedeného paragrafu povinní viesť oddelenú evidenciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch, výnosoch, aktívach, pasívach, a určiť pravidlá na rozvrhovanie aktív, pasív,

nákladov, výnosov a určiť pravidlá na odpisovanie samostatne za každú jednu z činností, ktorú vykonáva v rámci podnikania.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou CARBOUNION SLOVAKIA, spol. s r.o., schválil v takom znení, ako ho predložila a ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

**Poučenie:**

Proti tomuto rozhodnutiu je prípustné odvolanie. Odvolanie treba podať na Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ul. Pavla Mudroňa 45, 036 01 Martin, a to v lehote 15 dní odo dňa oznámenia rozhodnutia. Toto rozhodnutie je preskúmateľné súdom po vyčerpaní riadnych opravných prostriedkov.

Ing. Ivan Zachar  
riaditeľ odboru strategických analýz

**Rozhodnutie sa doručí:**

CARBOUNION SLOVAKIA, spol. s r.o., Jašíkova 2, 821 03 Bratislava