

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0276/2012/S-AP

Martin, 23.10.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v spojení s § 16 ods. 4, 5 a 6 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie

rozhodol

podľa § 15 ods. 1 až 4 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach tak, že regulovanému subjektu CBA VEREX, a.s., Priemyselná 4606, 031 01 Liptovský Mikuláš 031, IČO: 31 645 704 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

1. Informácie o činnosti

Regulovaný subjekt: CBA VEREX, a.s.
Priemyselná 4606
031 01 Liptovský Mikuláš

Spoločnosť CBA VEREX je súkromnou akciovou spoločnosťou, ktorej predmet činnosti zahŕňa rozsiahlu oblasť aktivít, najmä:

- veľkoobchodný a maloobchodný predaj potravinárskeho a drogistického tovaru
- prenájom nehnuteľností
- sprostredkovanie obchodu, prác a služieb v rozsahu voľných živností
- zmenárenskú činnosť
- dodávku a distribúciu elektriny

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa 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. Všetky činnosti spoločnosti sú prísne sledované a vedené podľa stredísk.

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

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky a pôžičky - Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Zamestnanci:

Priemerný počet pracovníkov celkom (prepočítaný)	309
Z toho: vedúci zamestnanci	17
Z toho: energetika	1

Od roku 2011 v zmysle zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa spoločnosť CBA VEREX, a.s. v oblasti energetiky zaoberá distribúciou a dodávkou elektriny na základe povolenia č. 2011E 0478 zo dňa 21.9.2011, a to v rámci činnosti samostatnej prevádzky v Liptovskom Mikuláši.

V súčasnej dobe platné číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je 2011E 0478 zo dňa 21.9.2011.

2. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Podľa § 3 ods. 5, písm. b) a c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. je spoločnosť CBA VEREX, a.s. zaradená ako „malý subjekt“, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre distribúciu a dodávku elektriny a predkladať výstupy podľa tejto vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č. 11. – tabuľky č. 61, 63, 64.

Na vedenie oddelenej evidencie sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu o účtovej osnove a účtovom rozvrhu (§ 13 a 14 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov).

3. Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie

Pre vedenie oddelenej účtovnej evidencie za jednotlivé regulované činnosti sú v spoločnosti vytvorené nasledovné strediská:

- stredisko 7000 - Distribúcia elektriny,
- stredisko 6000 - Dodávka elektriny,
- stredisko 5006 - Zúčtovacie stredisko pre energetiku.

Na podrobné sledovanie nákladov a výnosov uvedených stredísk podľa vyhlášky č. 415/2008 Z. z. prijala spoločnosť nasledovný postup:

3.1. Prvotné členenie nákladov bude zabezpečené presným označením vstupných údajov /zodpovedný pracovník na každý daňový doklad vyznačí presne číslo strediska, do ktorého daný náklad patrí/. V prípade, že sa nebude dať jednoznačne určiť, ktorého strediska sa náklad týka, zaúčtuje sa tento náklad na zúčtovacie stredisko pre energetiku

a k 31.12. príslušného roka sa rozúčtuje na príslušné stredisko percentuálnym pomerom, v akom sú výnosy z činností distribúcie a dodávky elektriny.

3.2. Prvotné členenie výnosov bude zabezpečené automatickým rozúčtovaním vystavených faktúr na stredisko dodávky a distribúcie elektriny. Výnosy za ostatné služby spojené s distribúciou a dodávkou elektriny sú účtované na zúčtovacom stredisku pre energetiku a do činnosti distribúcia elektriny a dodávka elektriny budú zaúčtované vo výške pomeru výnosov za dodávku a distribúciu elektriny.

3.3. Druhotné náklady na strediská 5006, 6000 a 7000 nebudú účtované, nakoľko spoločnosť CBA VEREX, a.s. má hlavnú činnosť maloobchod a veľkoobchod s potravinárskym a drogistickým tovarom a prenájom nehnuteľností /z týchto činností má aj najväčší podiel tržieb/ a podnikanie v dodávke a distribúcii elektriny je objemovo len okrajovou podnikateľskou aktivitou.

3.4. Evidencia majetku a odpisov sa sleduje pomocou samostatných nákladových stredísk. Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

3.5. Rozvrhovanie aktív a pasív – keďže strediská dodávky a distribúcie elektriny sú len jedným z prevádzkových stredísk spoločnosti, nie je možné sledovať jednotlivé zložky aktív a pasív v takom členení, ako predpisuje súvaha.

Z aktív možno pre dané činnosti sledovať len zložky majetku, zásob a obchodných pohľadávok.

Z pasív sú to len záväzky voči dodávateľom a zamestnancom.

Uvedené položky aktív a pasív sa dajú sledovať len mimoúčtovnou evidenciou, pretože jednotlivé zložky aktív a pasív sa za spoločnosť CBA VEREX, a.s. sa sledujú a účtujú len súhrnne za celý podnik.

3.6. Evidencia osobných nákladov bude účtovaná na zúčtovacie stredisko pre energetiku /stredisko 5006/ a k 31.12. príslušného roka rozúčtovaná na stredisko distribúcia elektriny a stredisko dodávka elektriny percentuálnym pomerom, v akom sú výnosy z činností distribúcia elektriny a dodávka elektriny.

Spoločnosť dodržiava ceny a tarify za dodávku a distribúciu predávanej elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSOm.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 04.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25460/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti CBA VEREX, a.s.

Podľa § 15 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach (ďalej len „zákon o regulácii“) konanie o vecnej regulácii začalo na návrh spoločnosti CBA VEREX, a.s.

Podľa § 15 ods. 3 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov je navrhovateľ - spoločnosť CBA VEREX, a.s.

Zákon o regulácii v ustanovení § 13 ods. 2 písm. d) upravuje pôsobnosť úradu vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov.

Podľa § 16 ods. 1 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov 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 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 spoločnosťou CBA VEREX, a.s. 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:

CBA VEREX, a.s., Priemyselná 4606, 031 01 Liptovský Mikuláš