

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0290/2012/S-AP

Martin, 26.10.2012

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 MERRILL LYNCH COMMODITIES (EUROPE) LIMITED, organizačná zložka podniku zahraničnej osoby, Panenská 21, 811 03 Bratislava, IČO: 43 979 823 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Všeobecné informácie

Spoločnosť MERRIL LYNCHCOMMODITIES (EUROPE) LIMITED, organizačná zložka podniku zahraničnej osoby (ďalej len „organizačná zložka“), bola založená 16. januára 2008 a do obchodného registra bola zapísaná 7. februára 2008 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave), oddiel: Po vložka: 1559/B). Hlavnou činnosťou Organizačnej zložky je obchodovanie s elektrickou energiou. Táto činnosť je jedinou ekonomickou aktivitou Organizačnej zložky a nezaobrá sa žiadnou inou podnikateľskou činnosťou okrem zmienenej obchodovania s elektrickou energiou.

Zriaďovateľom Organizačnej zložky je spoločnosť MERRIL LYNCHCOMMODITIES (EUROPE) LIMITED so sídlom v Merrill Lynch Financial Centre, King Edward Street2, Londýn EC1A 1HQ, Veľká Británia. Organizačná zložka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MERRIL LYNCHCOMMODITIES (EUROPE) LIMITED.

Aplikované účtovné zásady

Podľa § 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) ja Organizačná zložka považovaná za účtovnú jednotku a z tejto skutočnosti Organizačnej zložke vyplýva povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva (§ 2 Zákona o účtovníctve). Organizačná zložka vedie svoje účtovné záznamy spôsobom, ktorý bude poskytovať verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii Organizačnej zložky (§ 7 Zákona o účtovníctve).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou boli konzistentne aplikované.

Vzhľadom na skutočnosť, že predmetom podnikania Organizačnej zložky je výlučne obchodovanie s elektrickou energiou, Organizačná zložka účtuje o majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch ako celku a nevykazuje osobitne ostatné činnosti podnikateľského charakteru oddelene od obchodovania s elektrickou energiou, keďže sa ostatnými podnikateľskými aktivitami nezaobrá. Organizačná zložka od roku 2011 do dátumu zostavenia tejto správy nezaznamenala žiadny obchod s elektrickou energiou.

Organizačná zložka oceňuje pohľadávky pri ich vzniku ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Náklady 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. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. 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.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov sa ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Aplikované postupy účtovania

Podľa § 21 ods. 3 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov sa podnikaním zahraničnej osoby na území SR na účely tohto zákona rozumie podnikanie tejto osoby, ak má podnik alebo jeho organizačná zložka sídlo na území Slovenska. Organizačná zložka svojím vznikom nenadobudla právnu subjektivitu a na území Slovenska podniká ako neoddeliteľná súčasť svojho zriaďovateľa. Vzhľadom k tejto skutočnosti pre Organizačnú zložku vyplýva povinnosť dodržiavať špecifické postupy účtovania, vyplývajúce z ustanovení § 57 ods. 2 a § 55 ods. 9 Postupov účtovania.

Náklady, ktoré pri výkone podnikateľských činností súvisiacich s obchodovaním s elektrickou energiou Organizačnej zložke vznikajú, sa účtujú na ľarchu príslušných nákladových účtov. Podkladom pre účtovanie nákladov sú externé doklady (faktúry) či interné doklady (vnútro podnikové služby). Vnútro podnikové výnosy sú ocenené cenou vychádzajúcou z vynaložených úplných nákladov a Organizačná zložka o nich účtuje na základe interných dokladov.

Organizačná zložka pri obchodovaní s elektrickou energiou vstupuje do odberateľských i dodávateľských vzťahov, t.j. elektrickú energiu nakupuje i predáva. Náklady vynaložené na nákup elektrickej energie sú zaznamenávané na účtoch č. 504 – Predaný tovar a výnosy z predaja elektrickej energie na účtoch č. 604 – Tržba za tovar. Organizačná zložka náklady spojené s výkonom jej podnikateľskej činnosti prevádza na svojho zriaďovateľa ako výnosy z poskytovania vnútro podnikových služieb. Obdobne postupuje pri vzniku výnosov z jej podnikateľských činností, ktoré prevádza na svojho zriaďovateľa vo forme nákladov z poskytnutých vnútro podnikových služieb.

Vnútrotný vzťah Organizačnej zložky k svojmu zriaďovateľovi je v účtovníctve zaznamenaný na účtoch č. 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky. Na konci účtovného obdobia Organizačná zložka zostaví účtovnú závierku spôsobom stanovený v § 17 Zákona o účtovníctve.

Spôsob odpisovania

Organizačná zložka neeviduje v svojich účtovných záznamoch žiaden dlhodobý majetok, pri ktorom by jej z ustanovení § 28 Zákona o účtovníctve vyplývala povinnosť tento majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami odpisovať.

Oddelená evidencia nákladov a výnosov, aktív a pasív

Keďže Organizačná zložka vykonáva iba jednu podnikateľskú činnosť a to predaj a nákup elektrickej energie, nie je možné na účely účtovníctva viesť oddelenú evidenciu skutočností z ďalších podnikateľských činností v zmysle § 16 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov, najmä nie je možné pripraviť samostatný výkaz ziskov a strát, samostatný prehľad aktív a pasív pre viacero ekonomických podnikateľských činností, ako i pripraviť s tým súvisiace pravidlá pre oddelené rozvrhovanie aktíva pasív, nákladov a výnosov a odpisovanie.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 10.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 26001/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti MERRILL LYNCH COMMODITIES (EUROPE) LIMITED, organizačná zložka podniku zahraničnej osoby.

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 MERRILL LYNCH COMMODITIES (EUROPE) LIMITED, organizačná zložka podniku zahraničnej osoby.

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

MERRILL LYNCH COMMODITIES (EUROPE) LIMITED, organizačná zložka podniku zahraničnej osoby.

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 MERRILL LYNCH COMMODITIES (EUROPE) LIMITED, organizačná zložka podniku zahraničnej osoby 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:

MERRILL LYNCH COMMODITIES (EUROPE) LIMITED
organizačná zložka podniku zahraničnej osoby
Panenská 21, 811 03 Bratislava