

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0147/2012/S-AP

Martin, 13.09.2012

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 Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., Drieňová 24, 820 09 Bratislava, IČO: 35 914 921 **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

Subjekt: Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Sídlo: Drieňová 24, 820 09 Bratislava
IČO: 35914921
DIČ: 2021920065

A. Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., („ZSSK CARGO” alebo „spoločnosť”), akciová spoločnosť registrovaná v Slovenskej republike, bola založená dňa 1. januára 2005 ako jedna z dvoch následníckych spoločností spoločnosti Železničná spoločnosť, a.s. („ŽS”). ZSSK CARGO bola dňom založenia zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sa, vložka 3496/B, IČO 35 914 921, DIČ 20 219 200 65.

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) spoločnosti je štát. Práva štátu ako akcionára vykonáva Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (MDVRR SR) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava.

Predmet podnikania ZSSK CARGO je vymedzený stanovami akciovej spoločnosti. Hlavnou aktivitou z hľadiska odbytu a tvorby finančných zdrojov je prevádzkovanie dopravy na dráhe za účelom prepravy tovaru v nákladnej železničnej preprave tovaru na celoštátnych dráhach, regionálnych dráhach a vlečkách a činnosti s tým súvisiace. Okrem orientácie na prepravu hromadných substrátov spoločnosť vyvíja aktivity v oblasti kombinovanej prepravy.

Druhou rozhodujúcou oblasťou podnikania je oblasť vykonávania údržby, opráv, montáží a rekonštrukcií železničných koľajových vozidiel. Tieto dva hlavné predmety činnosti sú hlavným zdrojom príjmov ZSSK CARGO.

Okrem toho spoločnosť prenája majetok, poskytuje opravy a údržbu, upratovanie a iné podporné služby pre iné subjekty. Spoločnosť má štruktúru a je riadená ako jediný podnikateľský segment a na účely alokácie zdrojov a hodnotenie výkonov ju predstavenstvo považuje za jediný prevádzkový segment.

Spoločnosť zostavuje individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon), a je zverejnená v zmysle § 21 Zákona.

Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EU. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EU a vzhľadom k povahe aktivít Spoločnosti, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovanými spoločnosťou a IFRS prijatými EU.

Finančné výkazy spoločnosť zostavuje na základe historických cien. Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok.

B. Zhrnutie významných účtovných zásad spoločnosti

Funkčnou menou Spoločnosti je od 1. januára 2009 EUR, keďže toto je mena primárneho ekonomického prostredia, v ktorom vykonáva spoločnosť svoju činnosť.

Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom vyhláseným ECB resp. NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom funkčnej meny platným k súvahovému dňu. Všetky rozdiely sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Nepeňažné položky, oceňované podľa historických cien v cudzej mene, sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Dlhodobý hmotný majetok (DHM) je vykázaný v obstarávacej cene, po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj revízne opravy DHM.

Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

DHM sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (8-50 rokov pre budovy, 3-40 rokov pre stroje, zariadenia a ostatný majetok).

Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok. Nehmotný majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (3-8 rokov).

Zásoby sa oceňujú v obstarávacej cene. Náklady na nakúpené zásoby zahŕňajú kúpnu cenu zásob a náklady spojené s ich obstaraním (náklady na dopravu, poistenie, clo, provízie, spotrebná daň). Obstarávacia cena je účtovaná ako nominál a pri vyskladnení zásob je použitá hodnota zásob vypočítaná váženým aritmetickým priemerom.

Opravné položky sa tvoria k starým, poškodeným a nízkoobrátkovým zásobám.

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti, finančné aktíva určené na predaj.

Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pôžičky.

Finančné záväzky zahŕňajú záväzky z obchodného styku, iné záväzky, kontokorentné účty, úvery, pôžičky.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú vykázané a oceňované v amortizovaných nákladoch, a teda vo výške originálnej fakturovanej ceny. Spoločnosť vytvára rezervy na tie náklady, na ktoré nedostala faktúru ku koncu účtovného obdobia. Fakturovaný úrok z omeškania je účtovaný v rámci záväzkov z obchodného styku.

Z vyplatených hrubých miezd odvádza spoločnosť štátu príspevky na zdravotné a sociálne zabezpečenie a do fondu nezamestnanosti podľa zákonných sadzieb platných počas roka. Náklady na tieto príspevky sa zahŕňajú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nie je povinná odvádzať príspevky nad rámec platných zákonných sadzieb.

Výnosy sa vykazujú v prípade, ak je pravdepodobné, že z nich budú pre spoločnosť plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty, bez zliav, rabatov a dane z pridanej hodnoty.

Výnosy z prepravy a s ňou spojených služieb, opráv a údržby ako aj z iných služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, očistené o zľavy a zrážky.

Náklady a výnosy sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku.

Zisky a straty sa vykazujú v hospodárskom výsledku v roku, kedy dochádza k zúčtovaniu.

C. Informácie o činnosti spoločnosti v oblasti elektroenergetiky - spôsob evidencie

V zmysle zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a v znení neskorších predpisov sa ZSSK CARGO v oblasti energetiky zaoberá v malom rozsahu aj distribúciou a dodávkou elektriny. V súčasnej dobe platné číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je 2005E 0006 zo dňa 11.4.2005 v znení 4. zmeny z 16.5.2011.

Podľa § 3 ods. 5 písm. b) a c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. je ZSSK CARGO zaradená ako „malý subjekt“, čo pre spoločnosť 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. ZSSK CARGO prešla podľa Zákona o účtovníctve (veľkostné kritériá) k 1.1.2007 na zostavovanie účtovnej závierky podľa IFRS.

Spoločnosť zabezpečuje distribúciu a dodávku elektriny na pracoviskách:

- Centrálny sklad Vrútky, pracovisko Sučany – v majetku ZSSK CARGO sú silnoprúdové a slaboprúdové prípojky, evidované na samostatných investičných číslach majetku 20000009, 20000010. Samotná trafostanica nie je v majetku našej spoločnosti.
- Kontajnerový terminál Bratislava – nie je majetkom ZSSK CARGO, spoločnosť ho užíva na základe „Zmluvy o bezplatnej výpožičke“ medzi ZSSK CARGO a spoločnosťou INTRANS.
- Stanovište vozmajstrov Žilina zriaďovacia stanica - v majetku ZSSK CARGO sú elektrické prípojky a silnoprúdové rozvody, evidované na samostatných investičných číslach majetku 20002365, 20001623.

D. Pravidlá pre evidenciu aktív a pasív, nákladov a výnosov

Na základe § 19 ods. 4 zákona č.656/2004 Z. z. o energetike v znení neskorších predpisov je ZSSK CARGO povinné vyhotovovať samostatne za distribúciu a za dodávku elektrickej energie prehľad aktív a pasív a výkaz ziskov a strát za obdobie kalendárneho roka.

Spôsob vedenia oddelenej evidencie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, spôsob vedenia oddelenej evidencie nákladov, výnosov, aktív a pasív a spôsob predkladania výstupov z oddelenej evidencie určuje vyhláška Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 415/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Princípy oddelenej účtovnej evidencie v ZSSK CARGO

Účty nákladov a výnosov v Účtovom rozvrhu pre oddelenú účtovnú evidenciu sú vytvorené prostredníctvom štvorčísli pre analytickú evidenciu:

9310 je určená pre činnosť - distribúcia elektrickej energie

9320 je určená pre činnosť - dodávka elektrickej energie

Evidencia aktív a pasív je zabezpečená:

- osobitným označením pohľadávok a záväzkov z obchodného styku
- účtovaním nákladov a výnosov na osobitné analytiky účtov distribúcie a dodávky
- výpočtom ostatných nákladov
- oddelenou evidenciou dlhodobého hmotného majetku

Pre potreby zostavovania výkazov sa za deň, ku ktorému sa začína osobitne evidovať distribúcia a dodávka elektrickej energie, stanovuje dátum 1.1.– k tomuto dňu sa zo stavov na účtoch, na ktorých sa sleduje dlhodobý hmotný majetok, pohľadávky, záväzky, rozdiel aktív a pasív (vlastné imanie) a nerozdelená strata/zisk, určia prislúchajúce počiatočné stavy. Následne sa analyzuje stav a pohyb na uvedených účtoch počas roka a zostaví sa výkaz ziskov a prehľad aktív a pasív ku dňu 31.12. daného roka za obidve činnosti. Stavy uvedené v týchto výkazoch tvoria východisko pre nasledujúce obdobia.

Definovanie oddeleného sledovania stavu a pohybu majetku, záväzkov, nákladov a výnosov v IS SAP R/3 - zdroj pre tvorbu a archiváciu dokumentácie a výkazov:

1. Dlhodobý majetok a investície v module AM IS SAP R/3 - v účtovnej evidencii ZSSK CARGO je evidovaný na kartách majetku v module AM. Pre potreby sledovania oddelenej účtovnej evidencie dlhodobého majetku ide len o činnosť distribúcia.

Na základe odsúhlaseného stavu DLM ku dňu vzniku oddelenej účtovnej evidencie sa vykáže stav na príslušných položkách majetku, oprávok a opravných položiek za predchádzajúci rok.

2. Zásoby sú v účtovnej evidencii ZSSK CARGO evidované na skladových kartách podľa jednotlivých skladov v module MM. Stav a pohyb súvisiaci so zásobami pre činnosti distribúcia a dodávky elektrickej energie predstavujú v ZSSK CARGO takmer nemerateľné hodnoty, preto sa pre potreby oddelenej účtovnej evidencie zásoby nevykazujú.

3. Finančný majetok - k činnostiam distribúcie a dodávky elektrickej energie nie v ZSSK CARGO vedený samostatný bežný účet ani priradená pokladnica.

Pre preukázanie úhrad a platieb vzťahujúcich sa k pohľadávkam a záväzkom z týchto činností sa použijú obvyklé zostavy EIS SAP R/3 modulu FI s využitím osobitného označenia.

4. Pohľadávky a záväzky z obchodného styku sú v informačnom systéme SAP R/3 vedené v module FI na účtoch saldo - konta odberateľov a dodávateľov. Ku dňu 1.1. sa vyberie počiatočný stav pohľadávok a záväzkov. Od 1.1. sa budú pohľadávky a záväzky označovať v IS tak, že v položke dokladu sa doplní znak 9310 alebo 9320. Podľa tohto označenia sa určia stavy pohľadávok a záväzkov pre vykázanie aktív a pasív ku dňu zostavenia výkazov.

5. Pohľadávky a záväzky súvisiace so zamestnancami sú v informačnom systéme vedené v module FI na účtoch hlavnej knihy. Stav a pohyb súvisiaci so pohľadávkami a záväzkami voči zamestnancom pre činnosti distribúcia a dodávka elektrickej energie predstavujú v ZSSK CARGO takmer nemerateľné hodnoty, preto sa pre potreby oddelenej účtovnej evidencie nevykazujú.

6. Náklady a výnosy za činnosti distribúcia a dodávka elektrickej energie

Náklady na distribúciu a dodávku elektrickej energie: v došlej faktúre, ktorá sa týka odberného miesta spojeného s predajom, označí zamestnanec Sekcie energetiky množstvo a náklad týkajúci sa dodávky, ktorý sa zaúčtuje na účet 502/9320 a náklad týkajúci sa distribúcie, ktorý sa zaúčtuje na účet 502/9310. Tiež označí čiastku, ktorá sa netýka predaja a zostane v ZSSK CARGO a zaúčtuje sa na účet 502/1000. Celková suma bez DPH musí byť zhodná s hodnotou na faktúre a všetky sumy na analytikách 502/1000, 502/9310 a 502/9320 sa zaúčtujú na controllingovú zákazku č.46102910011.

Ostatné náklady činnosti distribúcie a dodávky elektrickej energie sú nákladmi za prácu, kde prevažujú mzdové náklady, preto sa budú vykazovať ako osobné náklady. Vypočítajú sa prostredníctvom koeficientu takto:

1.koeficient krát hodnota na ND 502/9310 a výsledná suma sa vykáže ako osobné náklady - podiel nákladov na distribúciu

2.koeficient krát hodnota na ND 502/9320 a výsledná suma sa vykáže ako osobné náklady - podiel nákladov na dodávku.

Výnosy na distribúciu a dodávku elektrickej energie sa účtujú na účtoch 602/9310 a 602/9320 v module FI pri spracovaní vydanéj faktúry, ktorá je vyhotovená v module SD. Modul SD preberá podklady na fakturáciu pre zákazníkov z modulu EM SAP R/3.

Účty za činnosť distribúcia elektrickej energie:

502/9310 - Náklady za distribúciu elektrickej energie od externých dodávateľov

602/9310 - Tržby z distribúcie elektrickej energie pre externých odberateľov

Účty za činnosť dodávka elektrickej energie:

502/9320 - Náklady za dodávku elektrickej energie od externých dodávateľov

602/9320 - Tržby z dodávky elektrickej energie pre externých odberateľov

Controllingové objekty pre sledovanie nákladov a výnosov (zúčtovateľná zákazka):

46105681001 – Predaj netrakovanej elektrickej energie

ZSSK CARO má spracovanú internú Smernicu k vedeniu účtovnej evidencie a zostaveniu výkazov za distribúciu a dodávku elektrickej energie v ZSSK CARGO, v ktorej je definovaný

presný postup a povinnosti jednotlivých vnútroorganizačných útvarov pre zabezpečenie oddelenej účtovnej evidencie distribúcie a dodávky elektrickej energie.

Činnosť prevádzkovateľa distribučnej sústavy a dodávateľa elektriny vykonáva ZSSK CARGO len v súvislosti s hlavnou činnosťou. Pri činnosti prevádzkovateľa distribučnej sústavy a dodávateľa elektriny používa ZSSK CARGO tarify prevádzkovateľov distribučnej sústavy, do ktorej je pripojené, vrátane podmienok priznania jednotlivých taríf v zmysle Rozhodnutia Úradu pre reguláciu sieťových odvetví.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 20.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 23873/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

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 Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

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 Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

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.

Podľa § 96 ods. 2 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa dokončia podľa doterajších predpisov. Konanie dokončí orgán príslušný na konanie v čase, keď sa konanie začalo.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. schválil v takom znení, ako ho predložila a ako je uvedené vo výrokovej 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:

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., Drieňová 24, 820 09 Bratislava