

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0223/2012/S-AP

Martin, 11.10.2012

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 Virtuse Wealth Management, a. s., Karadžičova 8/A, 821 08 Bratislava, IČO: 36 709 042 **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. Všeobecné informácie o spoločnosti a jej činnosti

Obchodné meno: VIRTUSE WEALTH MANAGEMENT, akciová spoločnosť
Sídlo: Karadžičova 8/A, 821 08 Bratislava
Činnosť v oblasti elektroenergetiky: dodávka elektriny
Povolenie č. : 2011E 0440
Termín udelenia povolenia: 16.02.2011
Termín začatia výkonu činnosti: 02.03. 2011

Spoločnosť VIRTUSE WEALTH MANAGEMENT, akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“), bola založená spoločenskou zmluvou dňa 22. 11. 2006 v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka. Do obchodného registra bola zapísaná 8. decembra 2006 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel: Po vložka: 4452/B). Hlavnou činnosťou spoločnosti bola do 31.3.2011 iba sprostredkovateľská činnosť v oblasti finančných služieb. Od 2.03. Spoločnosť začala obchodovanie s elektrickou energiou a od 1.4. 2011 s emisiami.

II. Aplikované účtovné zásady a postupy

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady sú účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spoločnosť účtuje o majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch oddelene za každú podnikateľskú činnosť. Osobitne účtuje o obchodovaní s elektrickou energiou a o ostatných činnostiach podnikateľského charakteru týkajúce sa finančných služieb a obchodovania s emisiami.

Spoločnosť 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 prepočítavajú 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 prepočítavajú 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.

Spoločnosť ako účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva aplikuje postupy účtovania vyplývajúce z Opatrenia Ministerstva Financí SR č. 23054/2003-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej

úctovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Náklady, ktoré v spoločnosti vznikajú pri výkone podnikateľských činností súvisiacich s obchodovaním s energiou, sa účtujú na ťarchu príslušných nákladových účtov. Podkladom pre účtovanie nákladov sú externé doklady (faktúry a zmluvy) a interné doklady.

Účtovnú závierku spoločnosť zostavuje v súlade s opatrením č. 4455/2003-92 z 31. marca 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku spôsobom stanoveným v § 17 Zákona o účtovníctve. Spoločnosť má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

III. Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie s účinnosťou od 1.1.2013

Spoločnosť vedie oddelenú evidenciu skutočností vyplývajúcich z obchodovania s elektrickou energiou v zmysle § 19 zák. č. 656/2004/ Z. z. o energetike v znení neskorších zákonov a predpisov a v zmysle § 2 vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 415/2008 Z. z.

Spoločnosť 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 účte 504 – Predaný tovar a výnosy z predaja elektrickej energie na účte 604 – Tržby za tovar na samostatných analytických účtoch súvisiacich s danou činnosťou. Iné náklady ako náklady na nákup elektriny sa do činnosti dodávka elektriny nepremietajú.

Náklady súvisiace s ostatnou podnikateľskou činnosťou účtuje na príslušných nákladových účtoch účtovej skupiny:

- 50* - Spotrebované nákupy,
- 51* - Služby,
- 52* - Osobné náklady,
- 53* - Dane a poplatky,
- 54* - Iné náklady na hospodársku činnosť,
- 55* - Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku,
- 56* - Finančné náklady a
- 59* - Dane z príjmov a prevodové účty.

Výnosy súvisiace s ostatnou podnikateľskou činnosťou účtuje na príslušné výnosové účty účtovej skupiny:

- 60* - Tržby za vlastné výkony a tovar,
- 64* - Iné výnosy z hospodárskej činnosti a
- 66* - Finančné výnosy.

Závazky Spoločnosť eviduje na analytickom účte 321400 – Dodávateľia osobitne za nákup elektrickej energie oddelene od záväzkov voči dodávateľom ostatných služieb. Pohľadávky eviduje na analytickom účte 311400 – Odberatelia vyplývajúce z predaja elektrickej energie oddelene od pohľadávok voči ostatným odberateľom finančných služieb a emisií. Oddelená

evidencia podnikateľských činností je zabezpečená analytickou evidenciou k syntetickým účtom nákladov, výnosov, majetku a záväzkov, ktorú je možno priradiť k jednotlivým podnikateľským činnostiam. Náklady a výnosy ako aj majetok a záväzky sa v oddelenej evidencii vzájomne nekompenzujú.

Spôsob odpisovania

Účtovná jednotka svoj dlhodobý majetok odpisovala v súlade s ustanoveniami § 28 Zákona o účtovníctve a to rovnomernou metódou odpisovania počas predpokladanej doby používania dlhodobého majetku. O hmotnom majetku, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a ocenenie je nižšie alebo rovné výške uvedenej podľa § 22 zákona č. 595/2004 Z. z. o dani z príjmov (1 700 EUR) účtuje priamo do nákladov. O nehmotnom majetku, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a ocenenie je nižšie alebo rovné výške uvedenej podľa § 22 zákona č. 595/2004 Z. z. o dani z príjmov (2 400 EUR) účtuje ako ostané služby. Vo svojich účtovných záznamoch uskutočňuje evidenciu príslušného druhu majetku.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 31.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25053/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Virtuse Wealth Management, 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 Virtuse Wealth Management, 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 Virtuse Wealth Management, 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 Virtuse Wealth Management, 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:

Virtuse Wealth Management, a. s., Karadžičova 8/A, 821 08 Bratislava