

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0007/2020/S-AP
Č.sp.: 3255-2020-BA

Bratislava 06. 03. 2020

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, sekcia ekonomiky a vecnej regulácie, ako orgán príslušný na konanie podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov v spojení s § 16 ods. 4 písm. b) a ods. 5 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

rozhodol

podľa § 15 ods. 1 až 4 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov tak, že regulovanému subjektu C m c, spol. s r.o., Bottova 1, 962 12 Detva, IČO: 36 010 642 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov.

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Informácie o činnosti spoločnosti

1. A.I. Úvodné ustanovenia

1. Spoločnosť Cmc, spol. s r.o., BPS na farme dojníc Detva, Prevádzka 1, IČO: 36 010 642 začala výkon činnosti KVET OZE 3.12.2010.

BPS na farme dojníc Detva, Prevádzka 2, IČO: 36 010 642 začala výkon činnosti KVET OZE 5.12.2011.

Palivo je BIOPLYN vyrábaný anaeróbnou fermentačnou technológiou vo vlastnej bioplynovej stanici (ďalej BPS). Na výrobu BIOPLYNU používa zelenú biomasu, produkty živočíšnej výroby a sezónne využitie vedľajšej produkcie cukrovarov.

Povolenia na podnikanie v elektroenergetike boli vydané rozhodnutia:

BPS Detva – Prevádzka 1:

Potvrdenie ÚRSO o splnení oznamovacej povinnosti č.: 0227/2010/E-PT, výroba a dodávka elektriny s inštalovaným výkonom do 1 MW. Zo dňa 3.12.2010.

Povolenie č. 2011E 0484-2 zmena, rozsah podnikania: výroba, distribúcia, dodávka elektriny zo dňa 5.9.2017.

BPS Detva – Prevádzka 2:

Povolenie ÚRSO č. 2011E 0484-výroba a dodávka elektriny zo dňa 28.10.2011.

Povolenie ÚRSO č. 2011E 0484-2.zmena, výroba, distribúcia, dodávka elektriny zo dňa 5.9.2017.

2. Spoločnosť C m c, spol. s r.o. (ďalej spoločnosť) vedie účtovníctvo v súlade s ustanoveniami § 35 až 40 Obchodného zákonníka a osobitného zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“).

3. Spoločnosť je obchodnou spoločnosťou zapísanou v obchodnom registri, preto má povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva podľa príslušného záväzného Opatrenia Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PU“).

4. Podľa splnomocňovacieho ustanovenia § 4 zákona o účtovníctve vydáva MF SR záväznú metodiku pre vedenie účtovníctva; v podmienkach spoločnosti je to ďalej najmä obsahové vymedzenie položiek súvahy, výkazu ziskov strát a poznámok tvoriacich účtovnú závierku (Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92).

2. A II. Účtovné knihy, účtový rozvrh, symboly a skratky

1. Spoločnosť vedie povinné účtovné knihy podľa § 12 zákona – denník a hlavnú knihu. Účtovný softvér umožňuje produkovať ďalšie písomné zostavy, napr. kniha bankových výpisov, pokladničná kniha, kniha investičného majetku, saldokonto pohľadávok, saldokonto záväzkov, kniha pohľadávok, kniha záväzkov, obraty na účtoch, súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky.

2. V zmysle § 13 zákona o účtovníctve spoločnosť používa účtový rozvrh, obsahujúci konkrétne syntetické účty a analytické účty, účtový rozvrh vychádza zo záväznej rámcovej účtovej osnovy pre podnikateľov.

3. Číselníky (číselné znaky) potrebné pre vedenie účtovníctva vytvára a udržiava hlavný účtovník v spolupráci so správcom systému IT. Spoločnosť používa ustálené číslovanie dokladov; pre účely vedenia účtovníctva používa spoločnosť nasledovné symboly a skratky:

Symboly a skratky:

P-0001	- Pokladňa príjem (EUR)
V-0001	- Pokladňa výdaj (EUR)
B1-0001	- Banka CSOB – 4009074418/7500
B2-0001	- Banka VUB – 3388914354/7500
B3-0001	- Banka CSOB – 4008810938/7500
B4-0001	- Banka CSOB – 4016665996/7500
B5-0001	- Banka VUB - 1356662157/0200
B6-0001	- Banka VUB – 3388035659/0200
B7-0001	- Banka VUB – 3217558551/0200
B8-0001	- Banka CSOB – 4009301959/7500
B9-0001	- Banka CSOB – 4013746635/7500
Int0001	- Interné doklady
rokDF00001	- Došlé faktúry
rokVF00001	- Vyšlé faktúry

SKL-0001 - Zaúčtovanie skladu

M-001 - Zaúčtovanie miezd

Označovanie stredísk (členenie):

BPS1 – bioplynová stanica 1 prevádzka

BPS2 – bioplynová stanica 2 prevádzka

Ostatná činnosť

Výroba peliet

Štruktúra pravidiel

Všetky výnosy a náklady spoločnosti sa presne sledujú na jednotlivé strediská a to nasledovne:

BPS1 – bioplynová stanica 1 prevádzka

BPS2 – bioplynová stanica 2 prevádzka

Ostatná činnosť

Výroba peliet

Každé stredisko má samostatné sledovanie skladových zásob, kde materiály na regulované činnosti vstupujú na nákladový účet 501 000, na každé stredisko samostatne.

Priame náklady z došlých faktúr a priamych nákupov t. j. pokladničných bločkov vstupujú do nákladov cez príslušné účty triedy 5 a na každé stredisko osobitne.

Sú to hlavne náklady na prijaté služby a opravy ako i ostatné náklady, ktoré nie je možné evidovať v skladovom hospodárstve spoločnosti. Uvedené doklady schvaľuje konateľ spoločnosti a označuje na ktoré stredisko príslušný náklad patrí. V prípade spoločných nákladov pre celú spoločnosť, napr. právne poradenstvo, vedenie účtovníctva, služby poradenstva v oblasti životného prostredia sa náklady účtuje na príslušné strediská v pomere 1/3 z celkovej fakturovanej čiastky. Taktiež poplatky za vedenie účtu a iné finančné náklady sa účtujú horeuvedeným spôsobom.

Zamestnanci sú presne pridelení na strediská na ktorých pracujú a mzdové náklady vstupujú do celkových nákladov presne podľa mzdy jednotlivých zamestnancov na jednotlivých strediskách.

Zamestnanci, ktorí sú zamestnaní na bioplynovej stanici a vykonávajú činnosť aj pre BPS 1 aj pre BPS 2 sú do nákladov započítavaní na jednotlivé strediská v pomere 1/2 nákladov. Zamestnanci, ktorí sa priamo nepodieľajú na výrobe ako napr. konateľ a investiční pracovníci sú zaradení na stredisku ostatná činnosť a do nákladov regulovaných činností nevstupujú.

Odpisy vstupujú do nákladov jednotlivých stredísk podľa odpisového plánu, ktorý je podrobne rozpísaný v časti B.I. Odpisový plán.

Úroky z úverov a pôžičiek sú na jednotlivé strediská účtované v pomernej výške od poskytnutých finančných prostriedkov na jednotlivé stredisko.

Náklady na poistený majetok je rozpočítavaný na jednotlivé strediská podľa skutočne poisteného majetku z jednotlivých stredísk.

Výnosy sú za každé stredisko fakturované samostatne a priamo účtované do výnosov jednotlivých stredísk.

Na stredisku „ostatná činnosť“ sú zahrnuté všetky náklady a výnosy, ktoré sa v plnej miere nevyužívajú na jeden typ výroby, ale na chod celej spoločnosti a na zabezpečovanie ďalšieho rozvoja spoločnosti a jednotlivé strediská sa uvedenými nákladmi nezaťažujú, ako napríklad

výnosy z prenájmu nevyužívaného majetku, alebo náklady na zamestnancov, ktorí plánujú ďalšie investičné príležitosti spoločnosti.

B. I. Odpisový plán

1. Spoločnosť používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný odpisový plán po položkách na konkrétne účtovné obdobie sa vedie v podsysteme .
2. Spoločnosť odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory vecí (napr. technológia BPS). Spoločnosť nepoužíva komponentné odpisovanie.
3. Spoločnosť používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania. Spoločnosť má tento odpisový plán účtovných odpisov: Majetok je presne rozdelený na strediská, ktoré uvedené strediská pre svoju činnosť nevyhnutne využívajú a to nasledovne:

BPS1 – bioplanová stanica 1 prevádzka

Majetok	číslo účtu	doba odpisovania	odpisová skupina
Budovy BIOPLYNKA	021101	20	5
Súbor hnutelných vecí BPS1	022101	12	3
Súbor hnutelných vecí bleskozvod	022301	12	3
Pozemky BPS	031101		

BPS2 – bioplynová stanica 2 prevádzka

Majetok	číslo účtu	doba odpisovania	odpisová skupina
Budovy BIOPLYNKA 2	021901	20	5
Budovy – dostavba BPS hygienizácia	021902	20	5
Súbor hnutelných vecí BP2	022901	12	3
Súbor hnutelných vecí dostavba BPS2 hygienizácia	022902	12	3
Pozemky BPS	031101		

Ostatná činnosť

Majetok	číslo účtu	doba odpisovania	odpisová skupina
Budovy	021100	20	5
Pozemky	031000		
Samostatné hnutelné veci	022010	6	2

Výroba peliet

Majetok	číslo účtu	doba odpisovania	odpisová skupina
Budovy	021000	20	5
Súbor hnutelných vecí	022400	6	2
Súbor hnutelných vecí PL	022500	12	3
Súbor hnutelných vecí	022501	12	3
3Súbor hnutelných vecí PL baliace zariadenie	022700	12	3

V stredisku „ostatná činnosť“ sú zahrnuté všetky položky majetku, ktoré sa v plnej miere nevyužívajú na jeden typ výroby, ale na chod celej spoločnosti a na zabezpečovanie ďalšieho rozvoja spoločnosti.

Evidencia nákladov, výnosov, aktív a pasív

Spoločnosť vedenie evidencie podľa pravidiel pre rozvrhovanie nákladov, výnosov, aktív a pasív v zmysle § 2 vyhlášky č. 446/2012 Z. z. a vedie účtovnú evidenciu podľa príloh 1 až 9 tejto vyhlášky.

Spoločnosť zostavuje evidenciu vždy za obdobie kalendárneho roka bez ohľadu na účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka a v uvedenej evidencii sa navzájom nekompenzujú výnosy s nákladmi ani aktíva s pasívami.

Výnosy a náklady vstupujúce do tejto evidencie vstupujú v presných hodnotách zo štruktúry druhotných nákladov podľa jednotlivých stredísk tak ako je určené v čl. B štruktúra pravidiel tejto smernice. Regulované činnosti majú presne zachytené na svojom stredisku všetky náklady ako i výnosy. Náklady a výnosy, ktoré nesúvisia z regulovanou činnosťou sú evidované na stredisku „ostatná činnosť“.

Aktíva a pasíva v účtovnej závierke sú zaradené nasledovne. Aktíva - neobežný majetok vstupuje do evidencie presne podľa majetku, ktorý je na danom stredisku evidovaný v zmysle čl. B.I Odpisový plán. Neobežný majetok je v účtovnej závierke zaevidovaný pomerom celkových výnosom k výnosom za dané stredisko.

Pasíva sú v účtovnej závierke zaevidované pomerom celkových výnosov k výnosom za dané stredisko.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, sekcii ekonomiky a vecnej regulácie (ďalej len „úrad“) bol dňa 13. 02. 2020 doručený a zaevidovaný pod číslom 3992/2020/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti C m c, spol. s r.o., Bottova 1, 962 12 Detva, IČO: 36 010 642 (ďalej len „C m c, spol. s r.o.“).

Podľa § 15 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o regulácii“) konanie o vecnej regulácii začalo na návrh spoločnosti C m c, spol. s r.o.

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

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 (ďalej len „zákon č. 251/2012 Z. z.“) v záujme zabránenia vzniku diskriminácie a krízových 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.

Podľa § 16 ods. 3 zákona č. 251/2012 Z. z. dodávateľ elektriny a dodávateľ plynu je povinný viesť evidenciu skutočností podľa odseku 1 oddelene pre dodávku elektriny alebo pre dodávku plynu odberateľovi elektriny alebo odberateľovi plynu mimo domácnosti a oddelene pre dodávku elektriny alebo pre dodávku plynu odberateľovi elektriny alebo odberateľovi plynu v domácnosti a oddelene za inú činnosť, ktorú vykonáva v rámci podnikania.

Podľa § 16 ods. 4 písm. b) zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov osoby uvedené v odsekoch 1 až 3 sú povinné predložiť na schválenie pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov v lehote do 30 dní odo dňa začatia výkonu činnosti.

Podľa § 41 ods. 1 písm. a) zákona o regulácii na konanie podľa tohto zákona sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní okrem § 33 ods. 2, ak sa v konaní vychádzalo iba z podkladov predložených účastníkom konania a zároveň sa účastníkovi konania vyhovel v plnom rozsahu.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou C m c, spol. s r.o. tento 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, sekcia ekonomiky a vecnej regulácie, Bajkalská 27, P. O. Box 12, 820 07 Bratislava 27, a to v lehote 15 dní odo dňa oznámenia rozhodnutia. Toto rozhodnutie je preskúmateľné súdom po vyčerpaní riadnych opravných prostriedkov.

JUDr. Renáta Pisárová
generálna riaditeľka

Rozhodnutie sa doručí:

C m c, spol. s r.o., Bottova 1, 962 12 Detva