

## **R O Z H O D N U T I E**

Číslo: 0048/2012/S-AP

Martin, 30.04.2012

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 CREATIVE SCREAM, s.r.o., Štúrova 17, 031 80 Liptovský Mikuláš, IČO: 36 372 200 **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**

#### Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť Creative Scream s.r.o. je súkromným podnikom s výlučne slovenským kapitálom. Jej predmet činnosti zahŕňa rozsiahlu oblasť aktivít: nákup a predaj phm, faktoring a forfaiting, prenájom hnutelných vecí v rozsahu voľných živností, prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb, sprostredkovanie predaja, prenájomu a kúpy nehnuteľností – realitná činnosť, elektroenergetika.

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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za 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. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

### Zamestnanci

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný) celkom | 9 |
| Z toho vedúci zamestnanci                        | 2 |

Od roku 2005 v zmysle zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a v znení neskorších predpisov spoločnosť Creative Scream s.r.o. sa v oblasti energetiky zaoberá distribúciou a dodávkou elektriny. V súčasnej dobe platné číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je - č. p. 2005E0042.

### Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Podľa § 3 ods. 5 písm. b) a c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. spoločnosť Creative Scream s.r.o. je 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).

### Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie

V zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 656/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 2 vyhlášky č. 415 z 1.10.2008 o spôsobe oddelenej evidencie, spoločnosť vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j.

- distribúciu elektriny,
- dodávku elektriny.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike sú vytvorené dve hospodárske strediská:

- stredisko 100 pre distribúciu elektriny,
- stredisko 200 pre dodávku elektriny.

### Stredisko 100 - Distribúcia elektriny

a/ V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 100 – Distribúcia elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou:

- pevná zložka za distribúciu
- pohyblivá zložka za distribúciu
- straty za distribúciu

- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s distribúciou,
- služby – oprava a údržba, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko distribúcie vo výške – 42 % z celkovej hodnoty nákladov (% - ný pomer predstavuje výnos distribúcie k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v súlade s § 19 zákona č. 656/2004 Z. z., vypočítané podľa skutočnej fakturácie za rok 2011),
- ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii budú prepočítané a zúčtované vo výške – 42 % z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky, (% - ný pomer predstavuje výnos distribúcie k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v súlade s § 19 zákona č. 656/2004 Z. z., vypočítané podľa skutočnej fakturácie za rok 2011),
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s distribúciou - zodpovedná osoba za elektroenergetiku 42% (% - ný pomer predstavuje výnos distribúcie k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v súlade s § 19 zákona č. 656/2004 Z. z., vypočítané podľa skutočnej fakturácie za rok 2011),
- odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované vo výške 42% z celkovej hodnoty odpisov trafostanice (% - ný pomer predstavuje výnos distribúcie k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v súlade s § 19 zákona č. 656/2004 Z. z., vypočítané podľa skutočnej fakturácie za rok 2010)

druhotné náklady, ktoré priamo nesúvisia s distribúciou:

- mzdové náklady: konateľ 42%, účtovníčka 42%,
- ostatné prevádzkové náklady súvisiace s činnosťou firmy – podiel z celkových nákladov firmy úmerný podielu strediska na tvorbe celkového zisku spoločnosti.

b/ Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

Hmotný majetok - vlastný - trafostanica je zaradená do 4 odpisovej skupiny, spôsob odpisovania – rovnomerný, mesačný odpis stanovený vo výške 42% z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblasti elektroenergetiky.

Hmotný majetok, ktorý spoločnosť prenajíma, sa na stredisko distribúcie uvádza vo výške 42% z celkových nákladov patriacich do oblasti elektroenergetiky.

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcie elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 100 – Distribúcia, ostatné výnosy za služby spojené s distribúciou sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške 42% z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb za distribúciu a dodávku elektriny.

d/ Spoločnosť dodržiava ceny a tarify pre distribúciu elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSOm.

e/ Pohľadávky a záväzky sú sledované na samostatných analytických účtoch pre oblasť elektroenergetiky a pre ostatné oblasti hospodárskej činnosti spoločnosti.

## Stredisko 200 - Dodávka elektriny

a/ V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 100 – Dodávka elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

prvotné náklady, ktoré priamo súvisia s dodávkou :

- nákup elektriny,
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou elektriny,
- služby – oprava a údržba, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko distribúcie vo výške 58% z celkovej hodnoty nákladov (% - ný pomer predstavuje výnos dodávky elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny),
- ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke budú prepočítané a zúčtované vo výške 58% z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky,
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s dodávkou elektriny - zodpovedná osoba za elektroenergetiku 58%,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované vo výške 58 % z celkovej hodnoty odpisov trafostanice.

druhotné náklady, ktoré priamo nesúvisia s distribúciou:

- mzdové náklady: konateľ 58%, účtovníčka 58%,
- ostatné prevádzkové náklady súvisiace s činnosťou firmy – podiel z celkových nákladov firmy úmerný podielu strediska na tvorbe celkového zisku spoločnosti.

b/ Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

Hmotný majetok - vlastný - trafostanica je zaradená do 4. odpisovej skupiny, spôsob odpisovania – rovnomerný, mesačný odpis stanovený vo výške 58 % z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblasti elektroenergetiky.

Hmotný majetok, ktorý spoločnosť prenajíma, sa na stredisko dodávky elektriny uvádza vo výške 58 % z celkových nákladov patriacich do oblasti elektroenergetiky.

c/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávky elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte strediska 200 – Dodávka elektriny. Ostatné výnosy za služby spojené s dodávkou elektriny sú účtované na samostatnom analytickom účte vo výške 58% z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb za distribúciu a dodávku elektriny.

d/ Spoločnosť dodržiava ceny a tarify predávanej elektrickej energie, ktoré sú stanovené ÚRSOm.

e/ Pohľadávky a záväzky sú sledované na samostatných analytických účtoch pre oblasť elektroenergetiky a pre ostatné oblasti hospodárskej činnosti spoločnosti.

## **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 25.04.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 13869/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti CREATIVE SCREAM, s.r.o.

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 CREATIVE SCREAM, s.r.o.

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 CREATIVE SCREAM, s.r.o.

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.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou CREATIVE SCREAM, s.r.o. 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:**

CREATIVE SCREAM, s.r.o., Štúrova 17, 031 80 Liptovský Mikuláš