

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

Číslo: 0004/2020/S-AP  
Č.sp.: 541-2020-BA

Bratislava 05. 02. 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 Slovenský plynárenský priemysel, a.s., Mlynské nivy 44/a, 825 11 Bratislava, IČO: 35 815 256 zrušuje rozhodnutie č. 0182/2013/S-AP zo dňa 18. 12. 2013 a **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

### **Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov**

Spoločnosť Slovenský plynárenský priemysel, a.s. so sídlom Mlynské nivy 44/a, 825 11 Bratislava, IČO: 35 815 256, akciová spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka číslo: 2749/B („Spoločnosť“), v zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov („Zákon o energetike“), v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, vypracovala tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidlá pre odpisovanie („Pravidlá“), pričom Spoločnosť aplikuje účtovné princípy a postupy podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) tak, ako boli schválené pre použitie Európskou úniou. Dátum zmeny rozsahu podnikania: 1. január 2020.

Tieto Pravidlá sa vzťahujú na všetky činnosti v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o energetike, na výkon ktorých je Spoločnosť držiteľom povolení na podnikanie v energetike podľa Zákona o energetike.

## I. PRAVIDLÁ PRE ROZVRHOVANIE AKTÍV A PASÍV, NÁKLADOV A VÝNOSOV

Súčasťou finančných výkazov, ktoré sú spracované podľa štandardov IFRS, sú aj Poznámky k účtovným výkazom so špecifikáciou účtovných položiek podľa jednotlivých činností.

### 1. Dodávka plynu

#### Rozvrhovanie nákladov a výnosov

Náklady pre jednotlivé segmenty (kategórie odberateľov) sú priradené na príslušné nákladové strediská priamo alebo v rámci druhotného okruhu manažérskeho účtovného systému.

Priamo priraditeľné náklady sa môžu definovať ako také náklady, pri ktorých je zrejмый priamy súvis takto vynaloženého nákladu s jednotlivým segmentom (kategóriou odberateľov). Priamo priraditeľné sú aj interné služby, pri ktorých je možno preukázať priamu súvislosť jej poskytovania pre jednotlivé segmenty (napr. náklady na služby zákazníckeho centra rozvrhnuté na jednotlivé segmenty). Náklady, ktoré sa nedajú priamo priradiť resp. derivovať k jednotlivým segmentom (kategóriám odberateľov), sa rozvrhujú na základe pomeru výnosov z predaja plynu v jednotlivých segmentoch k celkovému predaju plynu koncovým odberateľom na vymedzenom území.

Na základe organizačnej štruktúry sú aktivity Spoločnosti, v súlade s procesným riadením, rozdelené na divíziu Obchod a ostatné organizačné jednotky. Kľúčová činnosť divízie Obchod je podporovaná organizačnými jednotkami poskytujúcimi služby divízii Obchod.

Oddelenú evidenciu nákladov a výnosov v štruktúre organizačného členenia Spoločnosti podporuje nastavenie ekonomického informačného systému SAP podľa jednotlivých účtovných okruhov. Divízia Obchod predstavuje oddelený účtovný okruh v rámci Spoločnosti.

Údaje o prvotných nákladoch a výnosoch – účtovné triedy 5 a 6 divízie Obchod sú predmetom účtovníctva Hlavnej knihy modulu FI (finančné účtovníctvo) systému SAP na účtovnom okruhu 1400.

#### Náklady – účtovná trieda 5

Na účtoch účtovnej triedy 5 sa účtujú primárne – externé náklady. Každá nákladová položka je pred zaúčtovaním preskúmaná z pohľadu druhu nákladu a miesta vzniku nákladu vo vzťahu k príslušnému účtovnému okruhu v súlade s procesmi a kompetenciami jednotlivých organizačných jednotiek. Nastavenie systému umožňuje priradiť nákladovú položku k príslušnému účtovnému okruhu, profitcentru a konkrétnemu nákladovému stredisku („NS“), alebo projektu, ktorého sa týka.

#### Výnosy – účtovná trieda 6

Na účtoch účtovnej triedy 6 sa účtujú primárne – externé výnosy. Každá výnosová položka je pred zaúčtovaním preskúmaná z pohľadu druhu výnosu a poskytovateľa výkonu vo vzťahu k príslušnému účtovnému okruhu v súlade s procesmi a kompetenciami jednotlivých organizačných jednotiek.



Údaje o nákladoch prijímaných vo forme sekundárnych nákladov z podporných organizačných jednotiek – účtovné triedy 8 a 9 sú predmetom účtovníctva modulu CO (kontroling) SAP.

#### Ostatné vnútropodnikové zúčtovania; náklady, výnosy - účtovná trieda 8 a 9

Vnútropodnikové zúčtovania sú evidované v module CO (kontroling) SAP na nákladových strediskách v súlade s organizačným členením divízie Obchod a samostatných profitcentrách divízie Obchod.

Náklady spoločné pre viaceré činnosti – dodávka plynu, resp. dodávka elektriny, výkup elektriny, ktoré je možné jednoznačne priradiť činnosti, sú priradené na príslušné nákladové strediská priamo alebo v rámci modulu CO SAP. Náklady spoločné pre viaceré činnosti, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k činnosti, sa rozvrhujú na činnosť v pomere podielu výnosov z príslušnej činnosti k celkovým výnosom vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi.

#### Rozvrhnutie aktív a pasív

Oddelenú evidenciu aktív a pasív v štruktúre organizačného členenia Spoločnosti podporuje nastavenie ekonomického informačného systému SAP podľa jednotlivých účtovných okruhov. Divízia Obchod predstavuje v rámci Spoločnosti oddelený účtovný okruh.

Vnútorne zúčtovacie vzťahy charakteru pohľadávok a záväzkov sú účtované prostredníctvom účtov 395 – Vnútorne zúčtovanie. V rámci celej účtovnej jednotky SPP musí mať tento účet na konci účtovného obdobia zostatok nula.

#### 2. Výroba elektriny

Na základe organizačnej štruktúry sú aktivity Spoločnosti v súlade s procesným riadením rozdelené do organizačných jednotiek. V rámci divízie Financie sú zaradené aktivity súvisiace s kombinovanou výrobou elektriny a tepla („KVET“). Aktivity „KVET“ z pohľadu nákladov a výnosov sú sledované na samostatnom profitcentre (PC). Náklady súvisiace s KVET sú sledované na samostatnom nákladovom stredisku (súčasť spomínaného PC). Výnosy súvisiace s výrobou elektriny tvoria tržby za externú dodávku elektriny v objeme celkovo vyrobenej elektriny technológiou KVET zníženú o internú dodávku elektriny a sú sledované na samostatnom výnosovom účte (súčasť spomínaného PC).

Majetok súvisiaci s prevádzkou KVET je evidovaný na samostatnom nákladovom stredisku v rámci Spoločnosti (súčasť spomínaného PC).

#### Alokačné kľúče

Pre alokáciu celkových nákladov KVET na náklady na výrobu elektriny a náklady na výrobu tepla je použitá energetická metóda podľa vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 248/2016 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia v tepelnej energetike v znení neskorších predpisov.

Pre alokáciu spotreby vyrobenej energie (elektrickej energie a tepla) na internú a externú dodávku je ako alokačný kľúč použitý pomer objemu daného druhu energie dodanej externému zákazníkovi k objemu celkovo vyrobenej energie daného druhu v merných jednotkách.

Spoločné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť činnosti výroba elektriny, budú rozvrhnuté na základe podielu výnosov z predaja vyrobenej elektriny k celkovým výnosom vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi.

### 3. Dodávka elektriny

#### Rozvrhovanie nákladov a výnosov

##### Náklady – účtovná trieda 5

Na účtoch účtovnej triedy 5 sa účtujú primárne – externé náklady. Každá nákladová položka je pred zaúčtovaním preskúmaná z pohľadu druhu nákladu a miesta vzniku nákladu vo vzťahu k príslušnému účtovnému okruhu v súlade s procesmi a kompetenciami jednotlivých organizačných jednotiek.

##### Výnosy – účtovná trieda 6

Na účtoch účtovnej triedy 6 sa účtujú primárne – externé výnosy. Každá výnosová položka je pred zaúčtovaním preskúmaná z pohľadu druhu výnosu a poskytovateľa výkonu vo vzťahu k príslušnému účtovnému okruhu v súlade s procesmi a kompetenciami jednotlivých organizačných jednotiek.

Údaje o nákladoch prijímaných vo forme sekundárnych nákladov z podporných organizačných jednotiek sú účtované v účtovnej triede 8 a 9.

#### Rozvrhovanie nákladov

Pre rozvrhovanie nákladov sa použije rovnaký spôsob ako je uvedený v časti 1. Dodávka plynu.

#### Rozvrhnutie aktív a pasív

Oddelenú evidenciu aktív a pasív v štruktúre organizačného členenia Spoločnosti podľa organizačných jednotiek a nákladových stredísk podporuje nastavenie ekonomického informačného systému SAP.

### 4. Výkup elektriny

#### Rozvrhovanie nákladov a výnosov

##### Náklady – účtovná trieda 5

Na účtoch účtovnej triedy 5 sa účtujú primárne – externé náklady. Každá nákladová položka je pred zaúčtovaním preskúmaná z pohľadu druhu nákladu a miesta vzniku nákladu vo vzťahu k príslušnému účtovnému okruhu v súlade s procesmi a kompetenciami jednotlivých organizačných jednotiek.

##### Výnosy – účtovná trieda 6

Na účtoch účtovnej triedy 6 sa účtujú primárne – externé výnosy. Každá výnosová položka je pred zaúčtovaním preskúmaná z pohľadu druhu výnosu a poskytovateľa výkonu vo vzťahu



k príslušnému účtovnému okruhu v súlade s procesmi a kompetenciami jednotlivých organizačných jednotiek.

Údaje o nákladoch prijímaných vo forme sekundárnych nákladov z podporných organizačných jednotiek sú účtované v účtovnej triede 8 a 9.

#### Rozvrhovanie nákladov

Pre rozvrhovanie nákladov sa použije rovnaký spôsob ako je uvedený v časti 1. Dodávka plynu.

#### Rozvrhnutie aktív a pasív

Oddelenú evidenciu aktív a pasív v štruktúre organizačného členenia Spoločnosti a nákladových stredísk podporuje nastavenie ekonomického informačného systému SAP.

## II. PRAVIDLÁ PRE ODPISOVANIE

Pre odpisovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sú v podmienkach Spoločnosti vydané detailné pravidlá pre účtovné odpisovanie podľa IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia a IAS 38 Nehmotné aktíva a daňové odpisovanie v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Účtovné odpisy odrážajú ekonomickú životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Pri účtovnom odpisovaní je v Spoločnosti uplatňovaný rovnomerný spôsob odpisovania. Ročný účtovný odpis je stanovený ako podiel odpisovateľnej sumy a doby účtovného používania vyjadrenej v rokoch.

Podľa meniacich sa podmienok je účtovná životnosť prehodnocovaná a upravovaná zostatková doba účtovného odpisovania.

U dlhodobého majetku sú ekonomické doby životnosti stanovené odborným posúdením doby ich využiteľnosti, t.j. doby, po ktorú generuje ekonomické prínosy. Účtovné životnosti v rokoch sú rovnaké u rovnakého druhu majetku.

Ako predloha pre „Odpisový plán“, v ktorom sú uvedené účtovné a aj daňové životnosti slúžia:

- kódy produkcie, ktoré sú súčasťou Klasifikácie produkcie vydané Štatistickým úradom Slovenskej republiky („ŠÚ SR“), ktoré sú ale detailnejšie rozpracované na podmienky Spoločnosti.
- kódy klasifikácie stavieb, vyhlásené opatrením ŠÚ SR, ktoré sú tiež detailnejšie rozpracované na podmienky Spoločnosti.

Dlhodobý hmotný majetok je v Spoločnosti rozdelený do jednotlivých kategórií, ktorými sú:

- Pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky bez ohľadu na výšku ocenenia
- Samostatné hnutelné veci (SHV) a súbory hnutelných vecí v ocenení vyššom ako 1 700 eur a dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok

- Iný dlhodobý hmotný majetok, ktorým sú:
  - výdavky na technickú rekultiváciu
  - výdavky na technické zhodnotenie na plne odpísanom majetku
- Drobný dlhodobý hmotný majetok (SHV), ktorého ocenenie je od 200,01 eur do sumy 1 700 eur.

Obstarávacie ceny dlhodobého hmotného majetku sa zvyšujú o hodnotu vykonaného technického zhodnotenia bez ohľadu na jeho cenu.

Dlhodobý nehmotný majetok ako osobitná kategória majetku sa podľa IAS 38 klasifikuje ako samostatne identifikovateľný nepeňažný majetok, ktorý nemá fyzickú podstatu, je oddeliteľný, t.j. schopný samostatného predaja, prevodu, licencie, prenájmu v ocenení vyššom ako 2 400 eur a s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok je v ocenení od 200,01 eur do 2 400 eur.

Patria sem hlavne:

- aktivované náklady na vývoj
- software
- oceníteľné práva
- goodwill
- iné.

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok určený na predaj je podľa IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky, vykazovaný ako obežný majetok.

Pod pojmom daňové odpisy sa rozumejú odpisy vypočítané podľa ustanovení § 22 až § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Odpisovaním na daňové účely sa rozumie postupné zahrňovanie odpisov z hmotného a nehmotného majetku, ktorý je používaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov, do daňových výdavkov.

V prípade, že sa majetok nevyužíva na zabezpečenie príjmov, resp. je určený na predaj, daňové odpisovanie je zastavené.

Pri daňovom odpisovaní je uplatňovaný rovnomerný spôsob odpisovania.

Rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi spoločnosť vyčísluje a vykazuje cez prevod výsledku hospodárenia podľa IFRS na základ dane z príjmov.

Rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi v podmienkach Spoločnosti vznikajú hlavne:

- z rozdielných účtovných a daňových životností v rokoch
- z rozdielných položiek vylúčených z odpisovania pri účtovných a daňových odpisoch
- pri prerušení alebo zastavení daňového odpisovania
- a iné.



## DEFINÍCIE

Divízia – predstavuje vyššiu úroveň organizačnej jednotky v rámci organizačnej schémy Spoločnosti. Spoločnosť má dve divízie: divíziu Obchod (O) (kľúčová obchodná činnosť v rámci Spoločnosti) a divíziu Financie (F).

Účtovný okruh – najmenšia organizačná jednotka modulu Finančného účtovníctva v rámci systému SAP, pre ktorú môže byť zostavený kompletný samostatný súbor účtov pre účely externého výkazníctva.

Modul CO systému SAP – je kontrolingový modul informačného systému SAP. Je to miesto sledovania externých nákladov a výnosov, interných účtovaní (účtovná trieda 8,9) v detaile stanovených nákladových štruktúr (profitcentrá, nákladové strediská).

Profitcentrum (PC) / Ziskové stredisko – jednotka v rámci modulu CO systému SAP, ktorá predstavuje definované miesto umiestnenia nákladov a výnosov.

Nákladové stredisko (NS) – organizačná jednotka v rámci modulu CO systému SAP, ktorý predstavuje definované miesto vytvárania nákladov. NS je podriadené PC.

Primárne náklady – náklady zaúčtované priamo na NS. Predstavujú náklady materiálovej spotreby, externé služby, personálne náklady, atď. zaúčtované priamo na nákladové účty (5xx).

Sekundárne náklady – predstavujú finančnú výšku interných služieb poskytnutých od podporných organizačných jednotiek divízie Obchod alebo ostatné alokácie režijných nákladov na jednotlivé NS. Tieto sú účtované na interných nákladových účtoch (8xx a 9xx).

## **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, sekcii ekonomiky a vecnej regulácie (ďalej len „úrad“) bol dňa 30. 01. 2020 doručený a zaevidovaný pod číslom 2701/2020/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel, a.s., Mlynské nivy 44/a, 825 11 Bratislava, IČO: 35 815 256 (ďalej len „Slovenský plynárenský priemysel, a.s.“).

Následne bol dňa 03. 02. 2020 prostredníctvom elektronickej pošty doručený a zaevidovaný pod číslom 2974/2020/BA doplnený návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel, a.s.

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 Slovenský plynárenský priemysel, a.s.

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

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 krížových dotácií sú výrobcu elektriny, výrobcu 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. c) zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov osoby uvedené v odsekoch 1 až 3 sú povinné predložiť úradu nové pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov v lehote do 30 dní odo dňa zmeny rozsahu podnikania v energetike podľa § 8 alebo do 30 dní odo dňa zmeny v spôsobe rozvrhovania aktív, pasív, nákladov, výnosov.

Podľa § 17 ods. 2 písm. g) zákona o regulácii úrad na návrh účastníka konania alebo z vlastného podnetu zmení alebo zruší rozhodnutie aj vtedy, ak sa zmenili podmienky, na základe ktorých bolo vydané rozhodnutie podľa § 13, alebo nastali skutočnosti, ktoré túto zmenu odôvodňujú.

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 Slovenský plynárenský priemysel, a.s. 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:**

Slovenský plynárenský priemysel, a.s., Mlynské nivy 44/a, 825 11 Bratislava

| Vypracoval                  | Funkcia             | Titul, meno, priezvisko | Dátum    | Podpis                                                                                |
|-----------------------------|---------------------|-------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Odbor koncepcií<br>a analýz | vedúca<br>oddelenia | Mgr. Michaela Uričková  | 6.2.2020 |  |
| Odbor koncepcií<br>a analýz | riaditeľ odboru     | Ing. Igor Mesároš       |          |                                                                                       |