

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0145/2012/S-AP

Martin, 12.09.2012

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 D.A.H., s.r.o. Prešov, Budovateľská 35, 080 01 Prešov, IČO: 31 717 152 **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

1. Informácie o spoločnosti D.A.H., s.r.o. Prešov

Spoločnosť D.A.H., s.r.o. Prešov (ďalej iba DAH), IČO: 31 717 152 vykonáva svoju podnikateľskú činnosť v súlade s predmetom podnikania uvedenom vo výpise z obchodného registra a to v niekoľkých oblastiach.

Celá činnosť spoločnosti je rozdelená do piatich hlavných oblastí a je účtovne vedená na týchto hospodárskych strediskách (ďalej iba HS):

- HS 1 Obchodovanie s drevom
- HS 21 Elektroenergetika (dodávka a distribúcia elektriny)
- HS 22 Správa a prenájom nebytových priestorov
- HS 3 Reklama a grafické štúdio
- HS 4 Hotel Lineas

V oblasti elektroenergetiky začala spoločnosť podnikat' od 11.3.2002 udelením licencie na rozvod elektriny. Od 1.1.2006 je držiteľom povolenia na podnikanie v elektroenergetike č. 2006E 0182 – II. zmena v rozsahu podnikania: dodávka elektriny a distribúcia elektriny.

Pre predmet podnikanie v elektroenergetike je vytvorené HS 21 Dodávka a distribúcia elektriny. Spoločnosť DAH vykonáva túto činnosť v spojení s výkonom správy a prenájomom nebytových priestorov.

Pre predmet činnosti Správa a prenájom nebytových priestorov je vytvorené HS 22. Na HS 21 a HS 22 sú účtovne vedené všetky aktíva a pasíva, náklady a výnosy súvisiace s týmito činnosťami. Ide o aktíva a pasíva navzájom prepojené a používané pre obe tieto činnosti.

Výnosy HS 21 a HS 22 sú rozdelené na dve základné časti: Tržby za dodávku a distribúciu elektriny a tržby za prenájom nebytových priestorov. V roku 2013 je predpoklad tržieb za dodávku a distribúciu elektriny vo výške 38% z celkových tržieb HS 21 a HS 22. Túto skutočnosť preto volíme ako rozvrhovú základňu pre rozdelenia aktív a pasív, nákladov a výnosov.

Ako rozvrhovú základňu, pre rozdelenie aktív a pasív, nákladov a výnosov medzi dodávku a distribúciu elektriny, v rámci HS 21, volíme tržby za dodávku a tržby za distribúciu elektriny. V roku 2012 je predpokladaný pomer za dodávku elektriny 30 % a za distribúciu elektriny 70 %.

2. Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie

2.1 Základné pravidlá na rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

HS 21

Aktíva a pasíva, náklady a výnosy, ktoré vznikli iba v spojitosti s výkonom činnosti v oblasti energetiky vo výške 100% .

Ostatné aktíva a pasíva, náklady a výnosy, ktoré vznikli v spojitosti s výkonom činnosti HS 21 a HS 22 sa budú rozvrhovať pomerom 38 % na HS 21 a 62 % na HS 22.

Všetky aktíva a pasíva, náklady a výnosy, ktoré na základe vyššie uvedeného budú účtované na HS 21 sa budú rozvrhovať takto: vo výške 30 % za dodávku elektriny a vo výške 70 % za distribúciu elektriny.

HS 22

Aktíva a pasíva, náklady a výnosy, ktoré vznikli iba v spojitosti s výkonom činnosti v oblasti správy a prenájmu nebytových priestorov vo výške 100% .

Ostatné aktíva a pasíva, náklady a výnosy, ktoré vznikli v spojitosti s výkonom činnosti HS 21 a HS 22 sa budú rozvrhovať pomerom 38 % na HS 21 a 62 % na HS 22.

2.2 Aktíva

HS 21

- Stavby – účet 021 xxx vo výške 100 %
DHM 1088, 1100 Trafostanica
- Stroje a zariadenia – účet 022 xxx vo výške 100 %
DHM 300146 Rozvodňa
DHM 304031 Trafostanica
DHM 137024, 137030, 137090, 137143 Transformátor
DHM 137036 Rozvádzač panelový
DHM 137029 Kondenzátorový rozvod
DHM 137040 Kondenzátorový rozvádzač
DHM 137074 Rozvádzač skriňový
DHM 304066 Mikropočítačový systém

- Ostatný spoločný dlhodobý majetok vo výške 38 % z jeho celkovej hodnoty.

Delenie týchto aktív, účtovne vedených na HS 21, sa v analytickom členení uskutoční takto:

- účet 021 801 a 022 801 vo výške 30 % za dodávku elektriny,
- účet 021 802 a 022 802 vo výške 70 % za distribúciu elektriny.

- Pohľadávky – účet 311 xxx až 315 xxx

Všetky pohľadávky týkajúce sa predaja elektrickej energie vo výške 100%.

Delenie pohľadávok, účtovne vedených na HS 21, sa v analytickom členení uskutoční takto:

- na účet 311 801 až 315 801 vo výške 30 % za dodávku elektriny,
- na účet 311 802 a 315 802 vo výške 70 % za distribúciu elektriny.

2.3 Pasíva

HS 21

- Závazky – 321 xxx až 326 xxx

Všetky záväzky vyplývajúce z činnosti v oblasti energetiky vo výške 100%.

Ostatné spoločné záväzky sa delia podľa základného pravidla takto: na HS 21 vo výške 38 % a na HS 22 vo výške 62 %.

Všetky záväzky, ktoré na základe vyššie uvedeného, budú účtované na HS 21 sa budú deliť takto:

- účet 321 801 a 326 801 vo výške 30 % za dodávku elektriny,
- účet 321 802 a 326 802 vo výške 70 % za distribúciu elektriny.

2.4 Náklady

HS 21

Nákladové účty 501 xxx až 598 xxx

- Náklady súvisiace s opravou a udržiavaním dlhodobého hmotného majetku HS 21 v prevádzkyschopnom stave vo výške 100 %.
- Osobné náklady zamestnanca vykonávajúceho niektoré ekonomické činnosti (najmä účtovníctvo a financovanie) pre HS 21 a HS 22 budú účtované vo výške 25 % z celkových nákladov spoločnosti.
- Ostatné spoločné náklady sa rozvrhujú podľa základného pravidla a to na HS 21 vo výške 38 % a na HS 22 vo výške 62 %.
- Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku účtovne evidovaného na HS 21 vo výške 100 % odpisov. Odpisovanie ostatného dlhodobého majetku vo výške 38 % z celkovej výšky odpisov.

Všetky náklady, ktoré na základe vyššie uvedeného, budú účtované na HS 21 sa budú deliť takto:

- účet 501 801 a 598 801 vo výške 30 % za dodávku elektriny,
- účet 501 802 a 598 802 vo výške 70 % za distribúciu elektriny.

Poznámky k rozdeleniu nákladov

Spoločnosť DAH predstavuje niekoľko hospodárskych stredísk, ktoré sú samostatne riadené. Spoločné vedenie celej spoločnosti nie je. Z tohto dôvodu sa na HS 21 a HS 22 nepriradujú iné náklady súvisiace s riadením spoločnosti ako celku, okrem nákladov už uvedených.

2.5 Výnosy, (tržby)

HS 21

- Tržby – účet 601 xxx až 688 xxx
Všetky tržby týkajúce sa predaja elektrickej energie vo výške 100%.

Delenie tržieb, účtovne vedených na HS 21, sa v analytickom členení uskutoční takto:

- na účet 601 801 až 688 801 vo výške 30 % za dodávku elektriny,
- na účet 601 802 a 688 802 vo výške 70 % za distribúciu elektriny.

3. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

V súlade s príslušnými ustanoveniami Zákona o energetike č. 656/2004 Z. z. a Vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 415/2008 Z. z. je spoločnosť D.A.H., s.r.o. Prešov zaradená ako malý subjekt. V zmysle § 5 ods. 3 sa u malého subjektu vedie oddelená evidencia v obmedzenom rozsahu podľa prílohy č. 11 a to v tabuľkách 61, 63 a 64.

Pri plnení ustanovení vyššie uvedených právnych predpisov bude spoločnosť postupovať v súlade so základným pravidlom na rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a podľa týchto pravidiel:

V súlade s § 3 a § 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva v znení neskorších opatrení (ďalej iba Opatrenie MF SR), budú pre jednotlivé položky nákladov a výnosov v rámci účtovného rozvrhu, k syntetickým účtom vytvorené analytické účty, ktoré budú zohľadňovať požiadavky oddelenej evidencie. Analytické účty pre HS 21 budú vytvorené priradením trojmiestneho číselného znaku xxx 801.

Priradovanie nákladov a výnosov k jednotlivým účtom sa v priebehu roka uskutoční vždy pri vzniku nového účtovného prípadu a to individuálne podľa pravidiel uvedených vyššie.

Tabuľka č. 61 Evidencia nákladov a výnosov malého subjektu v energetike

V súlade s Opatrením MF SR budú pre jednotlivé položky nákladov a výnosov vytvorené analytické účty, ktoré budú zohľadňovať požiadavky oddelenej evidencie. Analytické účty pre HS 21 budú vytvorené priradením trojmiestneho číselného znaku xxx 801.

Tabuľka č. 63 Evidencia prevádzkových aktív a odpisov malého subjektu

V súlade s Opatrením MF SR budú pre jednotlivé položky aktív a odpisov vytvorené analytické účty, ktoré budú zohľadňovať požiadavky oddelenej evidencie. Analytické účty budú vytvorené priradením trojmiestneho číselného znaku xxx 801.

Tabuľka č. 64 Evidencia malého subjektu o osobných nákladoch, počte zamestnancov a priemernej mesačnej mzde na zamestnanca

Údaje v tejto tabuľke majú väzbu na Výkaz ziskov a strát, resp. sú podrobným rozdelením osobných nákladov uvedených v tabuľke č. 61. Vyplnenie tabuľky sa uskutoční na základe údajov v účtovníctve HS 21.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 17.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 23617/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti D.A.H., s.r.o. Prešov.

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 D.A.H., s.r.o. Prešov.

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 D.A.H., s.r.o. Prešov.

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 D.A.H., s.r.o. Prešov 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:

D.A.H., s.r.o. Prešov, Budovateľská 35, 080 01 Prešov