

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0033/2013/S-AP

Martin, 02.07.2013

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor regulácie kvality a analýz, ako orgán príslušný na konanie podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v spojení s § 16 ods. 4, 5 a 6 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 a pravidiel pre odpisovanie

rozhodol

podľa § 15 ods. 1 až 4 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach tak, že regulovanému subjektu CREATIVE SCREAM, s.r.o., Štúrova 17, 031 80 Liptovský Mikuláš, IČO: 36 372 200 **schvaľuje** od 1. januára 2014 na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

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 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. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých 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

Spoločnosť Creative Scream s.r.o. vedie evidenciu podľa § 2 odsek 6 vyhlášky č. 446/2012 Z. z., nakoľko dodáva elektrinu v objeme do 100 000 MWh za rok a prevádzkuje distribučnú sústavu s počtom odberných miest menej ako 100 000. To znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre dodávku elektriny a distribúciu elektriny a predkladať výstupy podľa uvedenej vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č. 9, tabuľky č. 2, 3 a 4. 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 § 16 ods. 2 zákona č. 251/2012 Z. z. a § 4 Vyhlášky č. 446/2012 Z. z. spoločnosť Creative Scream s.r.o. 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 § 3 vyhlášky č. 446/2012 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 X % z celkovej hodnoty,
- ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii budú prepočítané a zúčtované vo výške X % z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky,
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s distribúciou - zodpovedná osoba za elektroenergetiku X %,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované vo výške X % z celkovej hodnoty odpisov.

druhotné náklady, ktoré priamo nesúvisia s distribúciou:

- mzdové náklady: konateľ X %, účtovníčka X %,
 - 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 X % z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblasti elektroenergetiky.

Hmotný majetok, ktorý spoločnosť prenajíma, sa na stredisko distribúcie uvádza vo výške X % 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 X % z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb za distribúciu a dodávku elektriny.

Poznámka k písm. a), b, c)

X % predstavuje pomer výnosov distribúcie elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v súlade s § 16 zákona č. 251/2012 Z. z., vypočítaný podľa skutočnej fakturácie za daný kalendárny rok.

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

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 § 3 vyhlášky č. 446/2012 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 200 – 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 Y % z celkovej hodnoty nákladov,
- ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke budú prepočítané a zúčtované vo výške Y % z celkovej hodnoty nákladov, ktoré sa viažu na oblasť elektroenergetiky,
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s dodávkou elektriny - zodpovedná osoba za elektroenergetiku Y %,
- odpisy a opravné položky hmotného majetku budú prepočítané a zúčtované vo výške Y % z celkovej hodnoty odpisov trafostanice.

druhotné náklady, ktoré priamo nesúvisia s distribúciou:

- mzdové náklady: konateľ Y %, účtovníčka Y %,
- 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 Y % z celkovej hodnoty mesačného odpisu patriaceho do oblasti elektroenergetiky.

Hmotný majetok, ktorý spoločnosť prenajíma, sa na stredisko dodávky elektriny uvádza vo výške Y % 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 Y % z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb za distribúciu a dodávku elektriny.

Poznámka k písm. a), b, c)

Y % predstavuje pomer výnosov dodávky elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v súlade s § 16 zákona č. 251/2012 Z. z., vypočítaný podľa skutočnej fakturácie za daný kalendárny rok.

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

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 regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 04.06.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 17399/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti CREATIVE SCREAM, s.r.o.

Podľa § 15 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach (ďalej len „zákon o regulácii“) konanie o vecnej regulácii začalo na návrh spoločnosti CREATIVE SCREAM, 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 CREATIVE SCREAM, 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. zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov 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 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 spoločnosťou CREATIVE SCREAM, s.r.o. 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 regulácie kvality a 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 regulácie kvality a analýz

Rozhodnutie sa doručí:

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