

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0045/2012/S-AP

Martin, 29.03.2012

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 Holcim (Slovensko) a. s., 906 38 Rohožník, IČO: 00 214 973 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 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

I. Informácie o činnosti

Spoločnosť Holcim (Slovensko) a. s. so sídlom v Rohožníku, 906 38, bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sa, vložka číslo: 1265/B dňa 1.2.1992.

IČO: 00214973

IČDPH: SK2020375874

Spoločnosť má zapísané v predmete činnosti:

- výroba cementu a vápencových výrobkov,
- banská činnosť a činnosť vykonávaná banským spôsobom podľa oprávnenia vydaného Obvodným banským úradom v Bratislave: otváranka, príprava a dobývanie výhradných ložísk, zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia banských diel a lomov, úprava a zušľacht'ovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním, zriaďovanie a prevádzka odvalov, výsypiek a odkalísk pri uvedených banských činnostiach, dobývanie ložísk nevyhradených nerastov vrátane úpravy a zušľacht'ovania nerastov v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečovanie a likvidácia lomov (ČVBS),
- výroba transportovaného betónu a výrobkov na báze cementu,
- vykonávanie geologických prác podľa rozhodnutia Ministerstva životného prostredia SR,

- kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja a predaj v rozsahu voľnej živnosti,
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi (zber a výkup odpadov podľa zoznamu tvoriaceho prílohu živnostenského oprávnenia),
- informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly,
- elektroenergetika v rozsahu: dodávka elektriny, distribúcia elektriny podľa povolenia č. 2005 E0058,
- iné

Spoločnosť so zreteľom na jednu zo svojich činností zapísanú v obchodnom registri, požiadala o rozhodnutie Úrad pre reguláciu sieťových odvetví Bratislava na povolenie v predmete podnikania:

- dodávka elektriny a distribúcia elektriny.

Rozhodnutím Úradu pre reguláciu sieťových odvetví bola podnikateľská činnosť s účinnosťou od 1.1.2006 povolená na dobu neurčitú (Povolenie č. 2005E0058).

Spoločnosť Holcim (Slovensko) a.s. zabezpečuje vedenie účtovníctva softvérom R/3 710 (SAP), ktorý je majetkom spoločnosti.

II. Pravidlá pre rozvrhovanie nákladov a výnosov, aktív a pasív a pravidiel pre odpisovanie neobežného majetku na rok 2012

(1) Spoločnosť vedie oddelenú evidenciu skutočností v obmedzenom rozsahu, ktoré sú predmetom účtovníctva, oddelenú evidenciu o nákladoch a výnosoch, aktívach a pasívach, pričom sa riadi vyhláškou Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 415/2008 z 1.11.2008 (špeciálne § 3 odsek 5, § 4 odsek 7, § 5 odsek 5 - príloha č. 11 - spôsobom ustanoveným v tabuľkách č. 61, 63, 64), ktorá je aplikovaná v pravidlách schválených príslušným úradom. Na vedenie oddelenej evidencie sa primerane vzťahujú ustanovenia o rámcovej účtovnej osnove a o účtovnom rozvrhu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov aplikované v a. s. cez internú smernicu č. G 05. 2003 - Vedenie účtovníctva v skupine Holcim (Slovensko) a. s..

Evidencia je spracúvaná na základe pravidiel samostatne za dodávku a distribúciu elektriny a ostatné činnosti podľa predmetu podnikania. Nie je potrebné viesť samostatnú evidenciu dodávky elektriny odberateľovi mimo domácnosti a v domácnosti, nakoľko a. s. nevykonáva dodávku elektriny pre domácnosti.

Zabezpečenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov sa realizuje v účtovnom systéme pomocou nákladových stredísk. Štruktúra nákladových stredísk odráža všetky oblasti činnosti spoločnosti a procesy, ktoré v nej prebiehajú. Každý účtovný zápis v oblasti nákladov a výnosov obsahuje údaj o príslušnom nákladovom stredisku, ku ktorému prináleží. Každé stredisko má zodpovedného vedúceho, ktorý sleduje oprávnenosť vynaložených nákladov.

(2) Pre oblasť energetiky má a. s. vyčlenené nasledovné strediská:

- K1011E01 - Transformačná stanica (zahŕňa aj povolenú činnosť distribúcie elektrickej energie nájomným objektom)
- K1011E02 – Dodávka elektrickej energie nájomným objektom

Tieto strediská spadajú pod kompetenciu hlavného energetika a.s.. Celkové mzdové náklady spolu s evidenčným počtom zamestnancov ako aj ostatné typy nákladov a odpisy súvisiace s dodávkou a distribúciou elektriny sú účtovne vedené iba na nákladovom stredisku pre transformačnú stanicu z dôvodu reportovania materskej firme spoločnosti.

Pre potreby vykázania nákladov podľa druhového členenia za jednotlivé činnosti (príloha č. 11 vyhlášky č. 415/2008) sa po skončení kalendárneho roka mimo účtovného systému stanoví percentuálny podiel nákladov na distribúciu elektriny a na dodávku elektriny pre cudzích odberateľov na celkových nákladoch strediska K1011E01 – Transformačná stanica v pomere celkovo nakúpeného množstva elektriny spoločnosťou Holcim (Slovensko) a.s. ku množstvu elektriny dodanej cudzím odberateľom. Výpočet prebehne na základe vykázanej nakúpenej a predanej elektrickej energie v kWh od hlavného energetika a.s..

Ostatné režijné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť ku činnosti dodávka elektriny a distribúcia elektriny, budú rozvrhnuté na danú činnosť po skončení kalendárneho roka v pomere výnosov danej činnosti k celkovým výnosom spoločnosti.

(3) Zabezpečenie oddelenej evidencie aktív (dlhodobého nehmotného a hmotného majetku) sa realizuje pomocou nákladových stredísk. Zabezpečenie oddelenej evidencie aktív a pasív sa takisto realizuje pomocou nákladových stredísk.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný a hmotný majetok zaradený do používania podľa Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. podľa jednotlivých odpisových skupín vyplývajúcich z účelu použitia a doby životnosti metódou rovnomerného odpisovania (Príloha č. 01 Životnosti hmotného majetku smernice G 05.2003 Vedenie účtovníctva v skupine Holcim (Slovensko) a. s. a pre daňové účely podľa Zákona o dani z príjmov č. 593/2002 Z. z. (viď. tabuľka - Tvorba daňového odpisového plánu pre neobežný majetok).

Všetok súvisiaci majetok je vedený na stredisku K1011E01 – Transformačná stanica

Tabuľka pre tvorbu daňového odpisového plánu pre neobežný majetok

Majetok	Metóda odpisovania	Odpisová skupina	Doba odpisovania-roky
Dlhodobý nehmotný majetok			
Softvér	rovnomerne		3 - 4
Oceniteľné práva	rovnomerne		3 - 5
Goodwill	rovnomerne		1
Ostatný dlhodobý nehmot.majetok	rovnomerne		do 5
Dlhodobý hmotný majetok			
Stavby	rovnomerne, zrýchlene	4	20
Samostatné hnutelné veci, prístroje	rovnomerne, zrýchlene	1,2,3	4 - 12
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	rovnomerne, zrýchlene	1,2,3	4 - 12

Príloha č. 01 Životnosti hmotného majetku k vnútro podnikovej smernici G 05.2003

Popis položky	Životnosť-roky	Typ položky
Rozvod káblov – vysoké napätie	30	Elektrické rozvody
Rozvod káblov – nízke napätie	30	Elektrické rozvody
Kompenzácia	20	Elektrické rozvody
Rozvod káblov-ovládacích	30	Elektrické rozvody
Uzemnenie – bleskozvodná ochrana	20	Elektrické rozvody
Svietidlá	10	Elektrické rozvody
Generátor	20	Elektrické rozvody
Kábel vysokého napätia	20	Elektrické rozvody
Silový rozvádzač DMC	10	Elektrické rozvody
Kábel nízkeho napätia	20	Elektrické rozvody
Silový rozvádzač nízkeho napätia	20	Elektrické rozvody
Svetelný rozvádzač	10	Elektrické rozvody
Vedenie vysokého napätia	30	Elektrické rozvody
Spúšťač odporový a kvapalinový	20	Elektrické rozvody
Spínacie zariadenie vysokého napätia	30	Elektrické rozvody
Transformátor	30	Elektrické rozvody
Spínacie zariadenie nízkeho napätia	20	Elektrické rozvody
Motor s napájaním VN	20	Elektrické rozvody
Motor s napájaním NN	20	Elektrické rozvody
Motor regulačný	15	Elektrické rozvody

Príloha obsahuje viac položiek potrebných pre určenie životnosti a zatriedenie podľa potrieb vykazovania spoločnosti.

(4)Výnosy

Výnosy za predaj elektriny nájomníkom obsahujú fakturačne v jednej hodnote vlastnú cenu za dodávku elektriny vrátane ceny za distribúciu. Každá faktúra obsahuje detailnú prílohu za odpočtové obdobie. Výnosy sú evidované v účtovníctve na stredisku K1011E02 – dodávka elektrickej energie. Rozdelenie výnosov na jednotlivé činnosti dodávky a distribúcie prebehne mimo účtovných kníh podľa skutočnej fakturácie v nadväznosti na hlásenie od hlavného energetika a.s.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 27.03.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 10428/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti Holcim (Slovensko) a. s.

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 Holcim (Slovensko) a. s.

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 Holcim (Slovensko) a. s.

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 Holcim (Slovensko) a. s. 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:

Holcim (Slovensko) a. s., 906 38 Rohožník