

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0323/2012/S-AP

Martin, 04.12.2012

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor strategických 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 ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o., Technická 7, 821 04 Bratislava, IČO: 36 837 920 **schvaľuje** na neurčitý čas pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov

Regulovaný subjekt:	ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o. Technická 7, 821 04 Bratislava
Povolenie číslo:	2010E 0421
Predmet podnikania:	elektroenergetika
Rozsah podnikania:	dodávka elektriny, distribúcia elektriny
Termín začatia výkonu činnosti:	1.12.2010

Informácie o činnosti účtovnej jednotky.

Spoločnosť ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená dňa 25. 09. 2007 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 25. 09. 2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava, oddiel I, vložka č. 48071/B). Hlavnou obchodnou činnosťou je prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb - obstarávateľské služby spojené s prenájomom. Od roku 2010 v zmysle zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike patrí k jej obchodnej činnosti aj podnikanie v elektroenergetike, a to dodávka elektriny, distribúcia elektriny.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike sú vytvorené dve hospodárske strediská:
1111 – dodávka elektriny,
2222 – distribúcia elektriny

Hospodárske strediská súvisiace s oblasťou elektroenergetiky sú:
3333 - Rozvod prúdu so zameraním na vnútro podnikový rozvod elektriny,
4444 – Meranie a regulácia elektriny

Postupy účtovania a účtovné princípy spoločnosť uplatňuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania pre podnikateľov (PO), 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.

Pohľadávky, záväzky, pôžičky – dlhodobé a krátkodobé sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé, alebo krátkodobé, podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhoboj pohľadávky a časť dlhobojho záväzku, ktorých platnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka, alebo krátkodobý záväzok.

Oceňovanie majetku a záväzkov – spoločnosť uplatňuje zásady 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.

Zaučtovanie výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tom okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Spôsob vedenia oddelenej evidencie.

Spoločnosť je podľa § 3 ods. 5 písm. b) a c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. zaradená ako „malý subjekt“, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu a predkladať výstupy v zmysle tejto vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č. 11 tabuľky č. 61, 63, 64 samostatne za činnosti dodávka elektriny (stredisko 1111) a distribúcia elektriny (stredisko 2222).

Na vedenie oddelenej evidencie sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu o účtovnej osnove a účtovnom rozvrhu (zákon č. 431/2002 Z. z., § 13 a 14 v znení neskorších predpisov).

Evidencia sa vedie za obdobie kalendárneho roka v obmedzenom rozsahu – malý subjekt.

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

V zmysle § 16 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a § 2 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. o spôsobe vedenie oddelenej evidencie spoločnosť ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o. vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti v zmysle povolenia č. 2010E 0421, ktorými sú:

- dodávka elektriny (1111),
- distribúcia elektriny (2222).

Pravidlá sú pre uvedené činnosti rovnaké.

Prvotné náklady a výnosy priamo súvisiace s oblasťou podnikania v elektroenergetike sa evidujú priamo na strediskách 1111, 2222.

Náklady priamo súvisiace s činnosťou v oblasti elektroenergetiky (osobné náklady, vlastné opravy a údržba, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, materiálové náklady, externé služby, odpisy, dopravné náklady, ...) sa do nákladov na distribúciu elektriny a dodávku elektriny pre cudzie subjekty premietnu v pomere výnosov z týchto činností v danom kalendárnom roku.

Spoločné náklady súvisiace s oblasťou elektroenergetiky ako aj s oblasťou vnútropodnikovej spotreby sa evidujú prvotne na strediskách 1111 a 2222. Na konci účtovného obdobia sa tieto náklady rozvrhnú do nákladov na podnikanie v elektroenergetike najskôr vo výške pomeru množstva dodanej elektriny cudzím subjektom k celkovému množstvu elektriny odobratej ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o. z nadradenej distribučnej sústavy. Takto stanovené náklady sa ďalej rozvrhnú na stredisko 1111 dodávka elektriny a na stredisko 2222 distribúcia elektriny v pomere výnosov z danej činnosti k celkovým výnosom spoločnosti v oblasti elektroenergetika.

Pravidlo pre členenie spoločných nákladov sa primerane aplikuje aj na členenie aktív, pasív a osobných nákladov.

Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov. Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu v súlade s platnou legislatívou. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov, platných pre rovnomerné odpisovanie a zrýchlené odpisovanie. Hmotný majetok vlastný (trafostanica, lokálna distribučná stanica a ostatné zariadenia) ako aj prenajatý hmotný majetok patriace do oblastí vnútropodnikovej spotreby a elektroenergetiky sa uvádzajú na stredisku 3333 - Rozvod prúdu.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávky elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte strediska 1111 dodávka elektriny.

Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcie elektriny sú v oddelenej evidencii sledované na samostatnom výnosovom analytickom účte na stredisku 2222 distribúcia elektriny. Ostatné služby pre oblasť energetiky sú účtované na samostatnom analytickom účte v celej výške z celkovej hodnoty ostatných fakturovaných služieb dosiahnutých za dodávku a distribúciu elektriny.

Pohľadávky a záväzky sú sledované na účtoch odberateľov a dodávateľov na úrovni spoločnosti. Vyhláška č. 415/2008 Z. z. nevyžaduje pre malý subjekt oddelenú evidenciu pohľadávok a záväzkov pre oblasť elektroenergetiky.

Spoločnosť dodržiava ceny a tarify predávanej elektriny, ktoré sú stanovené ÚRSOm.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 30.11.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 35701/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti ALFA FACILITY MANAGEMENT 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 ALFA FACILITY MANAGEMENT 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 ALFA FACILITY MANAGEMENT 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. 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 ALFA FACILITY MANAGEMENT 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 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:

ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o.
Technická 7, 821 04 Bratislava