

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0128/2012/S-AP

Martin, 10.09.2012

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 ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o., Technická 7, 821 04 Bratislava, IČO: 36 837 920 **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**

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. 656/2004 Z. z. o energetike a v znení neskorších predpisov patrí k jej obchodnej činnosti aj podnikanie v elektroenergetike – 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 dlhobodej pohľadávky a časť dlhodobého 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 odsek. 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 za nasledujúce činnosti: - dodávka elektriny (1111)
- distribúcia elektriny (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 § 19 ods. 2 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a § 2 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. o spôsobe vedenia oddelenej evidencie spoločnosť ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o. vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti v zmysle povolenia č. 2010E 0421, na podnikanie v elektroenergetike: - 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 a dodávku elektriny pre cudzie subjekty premietnu v pomere výnosov z týchto činností v roku 2012.

Spoločné náklady súvisiace s oblasťou elektroenergetiky ako aj s oblasťou vnútro podnikovej spotreby sa evidujú prvotne na strediskách 1111 a 2222. Na konci obdobia sa tieto náklady rozvrhnú do nákladov na elektroenergetiku 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 oblasti vnútro podnikovej 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 13.08.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 22694/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel

pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o.

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 ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o.

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 ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o.

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 ALFA FACILITY MANAGEMENT s.r.o. schválil v takom znení, ako ho predložila a ako je uvedené vo výrokovvej 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