

R O Z H O D N U T I E

Číslo: 0162/2013/S-AP

Martin, 18.10.2013

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

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 prenájmom 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.

Ako rozvrhová základňa pre rozdelenia aktív a pasív, nákladov a výnosov je zvolený pomer tržieb za dodávku a distribúciu elektriny vo výške X % z celkových tržieb HS 21 a HS 22. Predpokladaný pomer tržieb za dodávku a distribúciu elektriny k celkovým tržbám HS 21 a HS 22 je cca 38 %.

Ako rozvrhová základňa pre rozdelenie aktív a pasív, nákladov a výnosov medzi dodávku elektriny a distribúciu elektriny v rámci HS 21 (uvedených X %) sú zvolené tržby za dodávku elektriny a distribúciu elektriny. Predpokladaný pomer tržieb je 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 vzniknú 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 X % na HS 21 a 100 % - X % na HS 22.

Všetky aktíva a pasíva, náklady a výnosy, ktoré na základe vyššie uvedeného budú účtované na HS 21 sa budú rozvrhovať na dodávku elektriny a distribúciu elektriny v pomere tržieb za tieto činnosti.

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 X % na HS 21 a 100 % - X % 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 X % z jeho celkovej hodnoty.

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

- na dodávku elektriny (účet 021 801 a 022 801) vo výške podľa podielu tržieb za dodávku elektriny k celkovým tržbám za dodávku a distribúciu elektriny,
- na distribúciu elektriny (účet 021 802 a 022 802) vo výške podľa podielu tržieb za distribúciu elektriny k celkovým tržbám za dodávku a 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 dodávku elektriny (účet 311 801 a 315 801) vo výške podľa podielu tržieb za dodávku elektriny k celkovým tržbám za dodávku a distribúciu elektriny,
- na distribúciu elektriny (účet 311 802 a 315 802) vo výške podľa podielu tržieb za distribúciu elektriny k celkovým tržbám za dodávku a 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, ktoré vznikli v spojitosti s výkonom činnosti HS 21 a HS 22 sa budú rozvrhovať pomerom X % na HS 21 a 100 % - X % na HS 22.

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

- na dodávku elektriny (účet 321 801 a 326 801) vo výške podľa podielu tržieb za dodávku elektriny k celkovým tržbám za dodávku a distribúciu elektriny,
- na distribúciu elektriny (účet 321 802 a 326 802) vo výške podľa podielu tržieb za distribúciu elektriny k celkovým tržbám za dodávku a 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 záväzky, ktoré vznikli v spojitosti s výkonom činnosti HS 21 a HS 22 sa budú rozvrhovať pomerom X % na HS 21 a 100 % - X % na HS 22.

- Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku účtovne evidovaného na HS 21 vo výške 100 % odpisov. Odpisovanie ostatného dlhodobého majetku vo výške X % z celkovej výšky odpisov.

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

- na dodávku elektriny (účet 501 801 a 598 801) vo výške podľa podielu tržieb za dodávku elektriny k celkovým tržbám za dodávku a distribúciu elektriny,
- na distribúciu elektriny (účet 501 802 a 501 802) vo výške podľa podielu tržieb za distribúciu elektriny k celkovým tržbám za dodávku a 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 dodávku elektriny (účet 601 801 a 688 801) vo výške podľa podielu tržieb za dodávku elektriny k celkovým tržbám za dodávku a distribúciu elektriny,
- na distribúciu elektriny (účet 601 802 a 688 802) vo výške podľa podielu tržieb za distribúciu elektriny k celkovým tržbám za dodávku a distribúciu elektriny.

3. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Vzhľadom na počet odberných miest pripojených do distribučnej sústavy spoločnosti a množstvo ročne dodanej elektriny vedie spoločnosť evidenciu skutočností ktoré sú predmetom účtovníctva spôsobom a v rozsahu podľa § 2 ods. 6 vyhlášky č. 446/2012 Z. z., t.j. podľa prílohy č. 9 tejto vyhlášky.

Pri plnení ustanovení vyššie uvedených právnych predpisov bude naša 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 sústave 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.

Odôvodnenie:

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru regulácie kvality a analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 01.10.2013 doručený a zaevidovaný pod číslom 31326/2013/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti D.A.H., s.r.o. Prešov.

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 D.A.H., s.r.o. Prešov.

Podľa § 15 ods. 3 zákona o regulácii účastníkom konania vo veci schvaľovania pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov je navrhovateľ - spoločnosť D.A.H., s.r.o. Prešov.

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.

Podľa § 41 ods. 1 písm. a) zákona o regulácii na konanie podľa tohto zákona sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní okrem § 33 ods. 2, ak sa v konaní vychádzalo iba z podkladov predložených účastníkom konania a zároveň sa účastníkovi konania vyhovel v plnom rozsahu.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov spoločnosťou D.A.H., s.r.o. Prešov 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 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:

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