

## **R O Z H O D N U T I E**

Číslo: 0233/2012/S-AP

Martin, 15.10.2012

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 HTMAS s.r.o., Matušková 48, 976 31 Vlkanová, IČO: 36 644 692 **schvaľuje** na dobu neurčitú tieto pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov:

### **Pravidlá pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov**

Spoločnosť HTMAS s.r.o. podniká v oblasti elektroenergetiky a plynárenstve v nasledovných činnostiach:

- distribúcia elektriny,
- dodávka elektriny,
- výroba elektriny z obnoviteľných zdrojov elektriny s výkonom do 1MW (prostredníctvom fotovoltickej elektrárne, ďalej FVE)
- distribúcia plynu,
- dodávka plynu.

Ostatné činnosti vykonávané našou spoločnosťou sú hlavne:

- prenájom nehnuteľností
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- konzultačná a poradenská činnosť v investičnej výstavbe

Spoločnosť pre účely sledovania nákladov regulovaných činností na jednotlivé činnosti vytvorila nasledovné samostatné analytické účty:

- Distribúcia elektriny
- Dodávka elektriny
- Výroba elektriny
- Distribúcia plynu
- Dodávka plynu
- Energetika
- Režijné a ostatné činnosti

Spoločnosť pre účely sledovania výnosov na jednotlivé činnosti vytvorila samostatné analytické účty v nasledovnom členení:

- Výnosy z predaja elektriny (zahŕňa distribúciu elektriny a dodávku elektriny)
- Výnosy z výroby elektriny prostredníctvom FVE (zahŕňa len výrobu elektriny)
- Výnosy z predaja plynu (zahŕňa distribúciu plynu a dodávku plynu)
- Výnosy z ostatných činností (napr. výnosy z prenájmu, výnosy zo spravovania priestorov, výnosy z úrokov, atď.)

Výnosy z predaja elektriny sa na základe podpornej dokumentácie ďalej členia na činnosti: distribúcia elektriny a dodávka elektriny. Všetky náklady prvotného charakteru priamo priraditeľné jednotlivým činnostiam sú zúčtované priamo na samostatné hospodárske stredisko – distribúcia elektriny alebo dodávka elektriny.

Výnosy z výroby elektriny prostredníctvom FVE sa na základe podpornej dokumentácie registrujú ako jedna činnosť. Všetky náklady prvotného charakteru priamo priraditeľné tejto činnosti sú zúčtované priamo na samostatné hospodárske stredisko – výroba elektriny FVE.

Výnosy z predaja plynu sa na základe podpornej dokumentácie ďalej členia na činnosti: distribúcia plynu a dodávka plynu. Všetky náklady prvotného charakteru priamo priraditeľné jednotlivým činnostiam sú zúčtované priamo na samostatné hospodárske stredisko – distribúcia plynu alebo dodávka plynu.

Všetky náklady prvotného charakteru, ktoré nepriamo súvisia so všetkými registrovanými hore uvedenými činnosťami (distribúcia, dodávka a výroba elektriny, distribúcia a dodávka plynu), pričom nie je možné ich jednoznačne priradiť sú zúčtované na stredisko energetika. Následne sa rozúčtujú v percentuálnom pomere, v akom sú výnosy z činností distribúcia, dodávka a výroba elektriny a distribúcia a dodávka plynu.

Všetky náklady režijného (druhotného) charakteru, ktoré súvisia so všetkými činnosťami, sa účtujú na stredisko – režijné a ostatné činnosti. Následne sa rozúčtujú v percentuálnom pomere, v akom sú výnosy z činností distribúcia, dodávka a výroba elektriny a distribúcia a dodávka plynu a ostatné činnosti.

Aktíva – dlhodobý hmotný a nehmotný majetok – od 1. januára 2009 budovy, technológie a zásoby súvisiace s činnosťami sú zaradované na samostatné hospodárske strediská. Do 31. decembra 2008 je dlhodobý majetok rozdelený na jednotlivé činnosti na základe ocenenia jednotlivých skupín zložiek majetku, ktoré priamo alebo nepriamo súvisia s danými činnosťami.

Nehnutelnosti (pozemky) vo vlastníctve spoločnosti HTMAS s.r.o. ani ďalšie zložky aktív a pasív (pohľadávky, záväzky, finančné účty) nie sú rozvrhované na samostatné strediská.

#### Metódy a zásady pri odpisovaní majetku

Dlhodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok.

## Členenie dlhodobého majetku a jeho účtovanie

Dlhodobý majetok sa v účtovnej jednotke člení na :

1. Dlhodobý nehmotný majetok = zložky majetku (softvér, oceneľné práva, goodwill, ostatný dlhodobý nehmotný majetok), ktorých ocenenie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu (aktuálne znenie zákona o dani z príjmov) a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok.

2. Dlhodobý hmotný majetok = člení sa na :

a) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov (účet 021),

b) samostatné huteľné veci s výnimkou huteľných vecí uvedených v písmene a) a súbory huteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená osobitných predpisom (aktuálne znenie zákona o dani z príjmov) (účet 022)

3. Dlhodobý finančný majetok

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu (aktuálny zákon o dani z príjmov) alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, účtuje účtovná jednotka na ťarchu zásob. Pre takýto druh hmotného majetku používa termín "drobný hmotný majetok – DrHM". Pri obstarávaní sa tento majetok zaeviduje v operatívnej evidencii DrHM podľa jednotlivých vnútroorganizačných zložiek a účtuje priamo na účet 501 ... – Spotreba materiálu.

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných k jeho užívaniu a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (aktuálne znenie zákona o dani z príjmov). V účtovníctve sa zaúčtuje na základe protokolu o zaradení hmotného majetku do používania.

## Odpisovanie dlhodobého majetku

DNM a DHM sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Zostatková hodnota sa zisťuje pomocou oprávok k DNM a DHM.

DHM sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

Účtovné odpisy zaokrúhlené na celé eurá nahor sa účtujú : MD 551- Odpisy DNM a DHM, D 07 – Oprávky k DNM a 08 – Oprávky k DHM.

## **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 03.09.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 25700/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti HTMAS 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 HTMAS 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 HTMAS 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 HTMAS 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:**

HTMAS s.r.o., Matušková 48, 976 31 Vlkanová