

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

Číslo: 0104/2012/S-AP

Martin, 13.08.2012

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 ARJ Servis, s.r.o., Továrenská 2, 071 01 Michalovce, IČO: 36 467 421 **schvaľuje** na obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 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**

#### A. Všeobecné informácie

Obchodné meno	ARJ Servis
Právna forma	s.r.o.
Sídlo	Továrenská 2, 071 01 Michalovce
Dátum založenia	07. 04. 2000
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	12. 07. 2000
Dátum zániku (podľa obchodného registra)	
Spôsob zániku	
IČO	36 46 74 21
Hlavný predmet činnosti	Výroba výrobkov pre strojárstvo

#### a) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť ARJ Servis, s.r.o. je súkromným podnikom s výlučne slovenským kapitálom. Je výrobným podnikom, ktorého predmet činnosti zahŕňa rozsiahlu oblasť aktivít: výroba výrobkov pre strojárstvo, výroba a predaj hotových jedál, kovoobrábanie, výroba a montáž plastových konštrukcií, dodávka a distribúcia elektriny.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s postupmi účtovania pre podnikateľov, 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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada 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.

Moment zaúčtovania výnosov - Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

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

#### b) Zamestnanci

Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný) celkom	78
Z toho vedúci zamestnanci	7

Od roku 2000 v zmysle zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a v znení neskorších predpisov spoločnosť ARJ Servis s.r.o. sa v oblasti elektroenergetiky zaoberá distribúciou a dodávkou elektriny. V súčasnej dobe platné číslo povolenia na distribúciu a dodávku elektriny je: 2005E0076 - 1. zmena.

#### B. Spôsob vedenia oddelenej evidencie

Podľa § 3 ods. 5 písm. b) a c) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. spoločnosť ARJ Servis, s.r.o. je zaradená ako „malý subjekt“, čo znamená povinnosť viesť oddelenú účtovnú evidenciu pre distribúciu a dodávku elektriny a predkladať výstupy podľa tejto vyhlášky v rozsahu podľa prílohy č. 11. - tabuľky č. 61, 63, 64.

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

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

V zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 656/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 2 vyhlášky č. 415/2008 Z. z. spoločnosť ARJ Servis s.r.o. Michalovce vedie oddelenú účtovnú evidenciu za jednotlivé činnosti, na ktoré má povolenie t.j.

- distribúciu elektriny,
- dodávku elektriny.

Pre predmet podnikania v elektroenergetike sú vytvorené dve hospodárske strediská: stredisko 108 pre distribúciu elektriny, stredisko 111 pre dodávku elektriny.

#### Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre dodávku elektriny.

a/ V zmysle § 4 ods. 7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 111 – Dodávka elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- náklady, ktoré priamo súvisia s nákupom elektriny (silovej, jalovej),
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s dodávkou elektriny,
- služby – oprava a údržba, druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny, nakoľko sú spojené aj s distribúciou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko 111 – dodávka elektriny vo výške  $X_{DO}\%$  z celkovej hodnoty nákladov ( $X_{DO}$  = pomer výnosov za dodávku elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v roku 2013),
- strážna služba, ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k dodávke elektriny budú prepočítané a zúčtované vo výške  $Y_{DO}\%$  z celkovej hodnoty nákladov ( $Y_{DO}$  = pomer výnosov za dodávku elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom spoločnosti v roku 2013),
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s dodávkou elektriny,
- odpisy a opravné položky vlastného hmotného majetku (trafostanica) a náklady na prenájom majetku, ktorý je využívaný na predmet podnikania v elektroenergetike budú prepočítané a zúčtované vo výške  $X_{DO}\%$  z celkovej hodnoty týchto nákladov ( $X_{DO}$  = pomer výnosov za dodávku elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v roku 2013),
- vlastné opravy a údržba, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, účtované na stredisko dodávky elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť, t.j. priamy materiál, priama mzda, % VR.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením dodávky elektriny, nebudú na tomto stredisku účtované.

b/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou dodávky elektriny budú v oddelenej evidencii sledované na samostatných výnosových analytických účtoch strediska 111 – Dodávka elektriny.

Za účelom verného zobrazenia účtovníctva k 31.12.2013 budú na základe skutočne dosiahnutých nákladov a výnosov stanovené výsledné kalkulačné vzorce  $X_{DO}\%$ ,  $Y_{DO}\%$ , kde  $X_{DO}$  = pomer výnosov za dodávku elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v roku 2013,

$Y_{DO}$  = pomer výnosov za dodávku elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom spoločnosti v roku 2013, ktorými budú prepočítané a upravené náklady strediska k 31.12.2013.

#### Pravidlá pre vedenie oddelenej evidencie nákladov a výnosov, evidencie aktív a pasív pre distribúciu elektriny

a / V zmysle § 4 ods.7 písm. a) vyhlášky č. 415/2008 Z. z. rozvrhovanie a evidencia prvotných nákladov na stredisku 108 – Distribúcia elektriny sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov, ktoré sú vytvorené na tieto druhy nákladov:

- náklady, ktoré priamo súvisia s distribúciou elektriny (pevná zložka za distribúciu, pohyblivá zložka za distribúciu, straty za distribúciu, systémové služby, ...),
- spotreba materiálu a ostatných neskladovateľných dodávok priamo súvisiacich s distribúciou elektriny,
- služby – oprava a údržba, druhotné náklady, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii elektriny, nakoľko sú spojené aj s dodávkou elektriny, budú prepočítané a zúčtované na stredisko 108 – distribúcia elektriny vo výške  $X_{DI}\%$  z celkovej hodnoty nákladov ( $X_{DI}$  = pomer výnosov za distribúciu elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v roku 2013),
- strážna služba, ostatné externé služby, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k distribúcii elektriny budú prepočítané a zúčtované vo výške  $Y_{DI}\%$  z celkovej hodnoty nákladov ( $Y_{DI}$  = pomer výnosov za distribúciu elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom spoločnosti v roku 2013),
- osobné náklady a sociálne poistenie priamo súvisiace s distribúciou elektriny,
- odpisy a opravné položky vlastného hmotného majetku (trafostanica) a náklady na prenájom majetku, ktorý je využívaný na predmet podnikania v elektroenergetike budú prepočítané a zúčtované vo výške  $X_{DI}\%$  z celkovej hodnoty týchto nákladov ( $X_{DI}$  = pomer výnosov za distribúciu elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v roku 2013),
- vlastné opravy a údržba, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, účtované na stredisko distribúcia elektriny budú ocenené vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť, t. j. priamy materiál, priama mzda, % VR.

Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ktoré nesúvisia so zabezpečením distribúcie elektriny, nebudú na tomto stredisku účtované.

b/ Výnosy, ktoré priamo súvisia s činnosťou distribúcia elektriny budú v oddelenej evidencii sledované na samostatných výnosových analytických účtoch strediska 108 – Distribúcia elektriny.

Za účelom verného zobrazenia účtovníctva k 31.12.2013 budú na základe skutočne dosiahnutých nákladov a výnosov stanovené výsledné kalkulačné vzorce  $X_{DI}\%$ ,  $Y_{DI}\%$ , kde  $X_{DI}$  = pomer výnosov za distribúciu elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom za distribúciu a dodávku elektriny v roku 2013,

$Y_{DI}$  = pomer výnosov za distribúciu elektriny k celkovým dosiahnutým výnosom spoločnosti v roku 2013,

ktorými budú prepočítané a upravené náklady strediska k 31.12.2013.

## Pravidlá pre odpisovanie

Evidencia prevádzkových aktív a odpisov sa sleduje pomocou samostatných analytických účtov.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. 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 - je zaradený do 4. odpisovej skupiny, spôsob odpisovania – zrýchlený.

Pohľadávky a záväzky sú sledované na samostatných analytických účtoch pre oblasť elektroenergetiky a pre ostatné oblasti hospodárskej činnosti spoločnosti.

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

### **Odôvodnenie:**

Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, odboru strategických analýz (ďalej len „úrad“) bol dňa 30.07.2012 doručený a zaevidovaný pod číslom 21488/2012/BA návrh pravidiel pre rozvrhovanie aktív a pasív, nákladov a výnosov a pravidiel pre odpisovanie pre účely vedenia oddelenej evidencie spoločnosti ARJ Servis, 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 ARJ Servis, 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 ARJ Servis, 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.

Úrad po preskúmaní predloženého návrhu pravidiel na rozvrhovanie aktív, pasív, nákladov, výnosov a pravidiel na odpisovanie spoločnosťou ARJ Servis, 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:**

ARJ Servis, s.r.o., Továrenská 2, 071 01 Michalovce