

Pravidla pro sestavování regulačních výkazů číslo 25 pro držitele licence na uskladňování plynu

Pravidla stanovují způsob vyplňování regulačních výkazů, kterými jsou:

1. Výkaz 25-A: Výkaz aktiv,
2. Výkaz 25-HV: Výkaz hospodářského výsledku,
3. Výkaz 25-D1: Výkaz objemů uskladněného plynu,
4. Výkaz 25-D2: Výkaz uskutečněných aukcí.

Vzory výkazů zveřejňuje Energetický regulační úřad způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Držitel licence vyplňuje výkazy podle dále uvedených pravidel.

1. Výkaz 25-A: Výkaz aktiv

1.1. Charakteristika sloupců výkazu

- *Pořizovací hodnota aktiv* - jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.
- *Zůstatková hodnota aktiv* - jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.
- *Odpisy* - vykázány ze stávajícího i z nově aktivovaného majetku.

1.2. Charakteristika řádků výkazu

Majetek zahrnovaný do provozních aktiv

a) *Provozní aktiva* podle § 2 písm. d).

b) *Finanční leasing* podle § 5 odst. 3.

1.2.1. *Přímo přiřaditelný majetek*

Přímo přiřaditelný majetek má technologický charakter a lze jej přímo přiřadit k činnosti uskladňování plynu a k ostatním činnostem.

Přímo přiřaditelný majetek je uváděn v členění na:

- uskladňování plynu – přímo přiřaditelný majetek – ř. 2,
- ostatní činnosti – přímo přiřaditelný majetek – ř. 3.

1.2.2. *Společný majetek – ř. – 4*

Společný majetek pro zajištění činnosti uskladňování plynu a ostatních činností.

1.2.3. *Nezahrnovaná aktiva – ř. 4*

Položka obsahuje majetek vztahující se k licenci uskladňování plynu, který podle § 2 písm. d) této vyhlášky nemůže být zahrnován do provozních aktiv.

1.2.4. *Leasing – ř. 5*

V položce je vypočten celkový dopad zahrnutí majetku pořízeného pomocí finančního leasingu. Hodnota je vypočtena jako saldo započtení ocenění daného majetku podle Mezinárodních účetních standardů (ocenění v IFRS – ř. 6) a vyloučení ocenění daného majetku podle Českých účetních standardů (ocenění v CAS – ř. 7).

1.2.5. *Společnost celkem – účetnictví – ř. 9*

Pro kontrolu vykázaných dat je zadána účetní hodnota aktiv a odpisů za společnost celkem.

2. Výkaz 25-HV: Výkaz hospodářského výsledku

2.1. Charakteristika sloupců výkazu

- *Celkem* - výnosy a náklady za celou účetní jednotku. Tato část plně koresponduje s účetním výkazem zisků a ztrát držitele licence.
- *Ostatní* - výnosy a náklady přímo nesouvisející s licencovanou činností uskladňování plynu.
- *Licence* - výnosy a náklady přímo související s licencovanou činností. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.
- *Úprava* - ekonomicky neoprávněné náklady podle § 2 písm. c) této vyhlášky.
- *Uskladňování* - výnosy a náklady související s činností uskladňování plynu očištěné o ekonomicky neoprávněné náklady.

2.2. Charakteristika řádků výkazu

2.2.1. *Výnosy*

- ř. 2 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁷);
- ř. 6 až 10 - v jednotlivých řádcích se vyplňují tržby v rámci všech typů smluv, které souvisí s konkrétním produktem;
- ř. 11 - tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, které nesouvisí s činností provozování zásobníku plynu;
- ř. 13 až 16 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 18 - výnosy související s provozními náklady, které snižují ekonomicky oprávněné náklady;
- ř. 19 a 20 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 61 až 67 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 85 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem⁸).

2.2.2. *Náklady*

- ř. 22 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 25 - náklady spojené s vlastní spotřebou zemního plynu;
- ř. 26 - náklady spojené s technologickou spotřebou zemního plynu;

- ř. 27 - náklady spojené s nákupem zemního plynu pro krytí vlastních ztrát v zásobníku plynu;
- ř. 28 - náklady spojené s veškerou spotřebou energií kromě nákladů uvedených v nákladových položkách řádků 22, 25 až 27;
- ř. 29 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 31 - náklady spojené se skladováním zemního plynu – cizí zásobníky;
- ř. 32 - náklady na opravy a udržování;
- ř. 33 - náklady na cestovné;
- ř. 34 - náklady na reprezentaci;
- ř. 35 - náklady nájemného finančního leasingu;
- ř. 36 - placené nájemné, které není považováno za finanční leasing;
- ř. 37 - služby související s nákupem IT služeb;
- ř. 38 - náklady související s poskytováním konzultací a poradenských služeb;
- ř. 39 - náklady na zajišťování odečtů odběrných a předacích míst, cejchování a ověřování plynoměrů a souvisejících činností;
- ř. 40 - náklady na služby, které neodpovídají definici výše uvedených řádků.
- ř. 42 až 46 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 47 - odpisy dlouhodobého majetku vykázané v souladu s Českými účetními standardy;
- ř. 48 a 49 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 51 - náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- ř. 52 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸) snížena o náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- ř. 54 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností související s provozováním zásobníků;
- ř. 55 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností související s opravami a údržbou zásobníků;
- ř. 56 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací provozní režie;
- ř. 57 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací správní režie;
- ř. 58 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací nákladů, které nespádají do výše uvedených položek;
- ř. 69 až 73 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 75 - náklady na bankovní poplatky;
- ř. 76 - náklady na pojištění (pokud pojištění není účtováno v rámci služeb);
- ř. 77 - finanční náklady mimo bankovních poplatků a pojištění;
- ř. 78 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 86 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸).

2.2.3. Hospodářský výsledek

- ř. 82 a 83 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸);
- ř. 89 a 90 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁸).

3. Výkaz 25-D1: Výkaz objemů uskladněného plynu

Ve výkazu držitel licence uvádí množství plynu v objemových jednotkách přímo souvisejících s rezervovanou skladovací kapacitou a příslušným typem smlouvy o uskladňování plynu.

4. Výkaz 25-D2: Výkaz uskutečněných aukcí

Ve výkazu vyplňuje držitel licence datum konání aukce, začátek skladovacího období, typ smlouvy na skladovací kapacitu, kde se uvádí skladovací kapacita rezervovaná na základě smlouvy o uskladnění, skladovací období, provozní objem v megawatthodinách, maximální těžební výkon v kilowatthodinách za den, maximální vtláčecí výkon v kilowatthodinách za den, vyvolávací cenu a konečnou cenu v aukci. Ve výkazu dále držitel licence vyplňuje počet zájemců o skladovací kapacitu – hodnotu na počátku aukce a počet nabyvatelů skladovací kapacity, kde se uvádí počet účastníků aukce, mezi něž byla nakonec skladovací kapacita rozdělena.