

REGULAČNÍ VÝKAZY - EDC

POKYNY K VYPLNĚNÍ

(pokyny k vyplnění regulačních výkazů Elektroenergetického datového centra ro rok 2024)



OBSAH

Společná pravidla	2
1 Výkaz 16-A: Výkaz aktiv a změn aktiv	3
1.1 Charakteristika sloupců výkazu	3
1.2 Charakteristika řádků výkazu	3
1.2.3 Nezahrnovaná aktiva	4
1.2.4 Dlouhodobý majetek uvedený v rozvaze – ř. 7	4
2 Výkaz 16-HV: Výkaz hospodářského výsledku	4
2.1 Charakteristika sloupců výkazu	4
2.2 Charakteristika řádků výkazu	4
2.2.1 Výnosy	4
2.2.2 Náklady	5

Společná pravidla

Z důvodu jednoznačné identifikace držitele licence doporučujeme předložit Energetickému regulačnímu úřadu regulační výkazy společně s označením:

- 1) obchodní firmy,
- 2) právní formy právnické osoby,
- 3) sídla, v členění: stát, obec s PSČ, ulice a číslo popisné,
- 4) identifikačního čísla a
- 5) daňového identifikačního čísla.

V případě předání nové verze výkazů je na listě identifikace vyplněno pořadové číslo předkládané verze výkazu, datum jejího zpracování s uvedením označení změněného výkazu a se stručným popisem provedené změny.

Hodnoty vykazované v regulačních výkazech jsou v závislosti na jednotce uváděny v rozlišení:

- 1) tis. Kč na 3 desetinná místa,
- 2) MW a MWh na 3 desetinná místa,
- 3) Kč/MWh na 2 desetinná místa.

Držitel licence na činnost číslo 16 – provozovatel elektroenergetického datového centra vyplňuje výkazy podle dále uvedených pravidel:

1 Výkaz 16-A: Výkaz aktiv a změn aktiv

Ve výkazu jsou uváděny:

- majetek držitele licence (v pořizovacích a zůstatkových hodnotách), změny klasifikace majetku a majetek přeřazený v důsledku organizačních změn, dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek zařazený do užívání (dále jen „aktivovaný majetek“), majetek nabytý přeměnou obchodní korporace, odpisy a vyřazený majetek,
- plánované hodnoty aktivovaného majetku, majetku nabytého přeměnou obchodní korporace, odpisů a vyřazeného majetku.

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.
- **Změny klasifikace majetku a organizační změny** – jedná se o převody majetku mezi kategoriemi majetku a převody majetku vyplývající z organizačních změn (vyřazení z kategorie se označuje znaménkem (-), přírůstek (+)). Suma sloupce za společnost celkem se rovná 0.
- **Aktivovaný majetek** – jedná se o souhrnné hodnoty aktivovaného majetku na obnovu i rozvoj.
- **Přeměny společnosti** – jedná se o hodnoty majetku související s přeměnou obchodní korporace, tzn. fúze nebo rozdělení obchodní korporace.
- **Odpisy** – jedná se o úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku trvalé povahy vykázané v účetnictví držitele licence.
- **Vyřazený majetek** – jedná se o zůstatkové hodnoty majetku vyřazeného z důvodu prodeje, darování, mank a škod a zůstatkové hodnoty vyřazeného majetku s následným zařazením (majetek určený k reinvestici). Plány vyřazeného majetku vyplňuje držitel licence, který s vyřazením majetku ve svých plánech počítá.

Za uplynulý kalendářní rok „i-2“ jsou do sloupců zadávány pořizovací hodnoty aktiv k 31. 12., zůstatkové hodnoty aktiv k 1. 1., hodnoty vyplývající ze změn klasifikace majetku a majetku přeřazeného v důsledku organizačních změn, aktivovaného majetku, majetku souvisejícího s přeměnou obchodní korporace, odpisů a vyřazeného majetku. Zůstatková hodnota aktiv k 1. 1. uplynulého kalendářního roku „i-2“ odpovídá zůstatkové hodnotě aktiv k 31. 12. vykázané v předcházejícím roce. Zůstatkové hodnoty aktiv k 31. 12. jsou z uvedených hodnot dopočteny.

1.2 Charakteristika řádků výkazu

Majetek zahrnovaný do provozních aktiv:

Provozní aktiva podle § 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb.

1.2.1 Dlouhodobý majetek

- **ř. 2** – dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti elektroenergetického datového centra;
- **ř. 3** – dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti elektroenergetického datového centra;

1.2.2 Ostatní činnosti

- **ř. 4** – jedná se o majetek ostatních činností, které nesouvisí s licencovanou činností elektroenergetického datového centra.

1.2.3 Nezahrnovaná aktiva

- ř. 5 – položka obsahuje majetek vztahující se k licencované činnosti elektroenergetického datového centra, který podle § 2 vyhlášky č. 262/2015 Sb. nemůže být zahrnován do provozních aktiv.

1.2.4 Dlouhodobý majetek uvedený v rozvaze

- ř. 7 – položka obsahuje hodnotu dlouhodobého majetku, která je vykázána v rozvaze společnosti.

2 Výkaz 16-HV: Výkaz hospodářského výsledku

Ve výkazu se uvádí skutečné hodnoty za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a plány do roku „i+2“.

2.1 Charakteristika sloupců výkazu

- **Celkem („b, g, l, q, v“)** – výnosy a náklady společnosti dle zákona č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tato část svým věcným obsahem plně koresponduje s účetním výkazem zisků a ztrát společnosti, pro účely regulace je však vyžadováno vykazování hodnot v tis. Kč v rozlišení na 3 desetinná místa.
- **Ostatní („c, h, m, r, w“)** – výnosy a náklady přímo nesouvisející s licencovanou činností elektroenergetického datového centra.
- **Licence („d, i, n, s, x“)** – výnosy a náklady přímo související s licencovanou činností elektroenergetického datového centra. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.
- **Úprava („e, j, o, t, y“)** – náklady, které nejsou náklady nebo výdaji k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a dále
 - finanční náklady, kromě bankovních poplatků a kromě nákladových úroků elektroenergetického datového centra, které odpovídají nejnižším úrokovým nákladům stanovených na základě poptávky u největších bank v České republice,
 - náklady na tvorbu a čerpání rezerv,
 - zůstatková hodnota dlouhodobého majetku a materiálu vyřazeného v důsledku prodeje, darování, mank a škod,
 - peněžité vyrovnání nad rámec minimálních povinností stanovených zákoníkem práce (poskytované např. na základě kolektivní smlouvy nebo jiného vnitřního předpisu),
 - daň z příjmů.
- **Činnost EDC („f, k, p, u, z“)** – výnosy a náklady za činnost elektroenergetického datového centra očištěné o náklady definované ve sloupci Úprava.

2.2 Charakteristika řádků výkazu

2.2.1 Výnosy

- ř. 3 – tržby související s licencovanou činností elektroenergetického datového centra;
- ř. 4 – tržby mající charakter tržeb za prodej výrobků a služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 5 – tržby za prodej zboží;
- ř. 7 – položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem¹);

¹ Příloha č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- ř. 8 – jiné ostatní výnosy mající charakter provozních výnosů, které neodpovídají definici výše uvedených řádků.
- ř. 9 – výnosy související s provozními náklady, které snižují povolené náklady, např. náhrady za škody způsobené na zařízení držitele licence.

2.2.2 Náklady

- ř. 12 – náklady vynaložené na prodané zboží;
- ř. 13 – náklady související se spotřebou materiálu a energie;
- ř. 16 a 17 – náklady na opravy a udržování v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 16) a ostatními subjekty (ř. 17);
- ř. 18 – náklady na cestovné;
- ř. 19 – náklady na reprezentaci;
- ř. 21 a 22 – náklady z finančního leasingu (dle § 5 odst. 2 vyhlášky č 262/2015 Sb.) v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 21) a ostatními subjekty (ř. 22);
- ř. 24 a 25 – placené nájemné a pachtovné, které není považováno za finanční leasing v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 24) a ostatními subjekty (ř. 25);
- ř. 27 a 28 – služby související s nákupem a provozováním informačních technologií v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 27) a ostatními subjekty (ř. 28);
- ř. 30 a 31 – náklady vynaložené v souvislosti s konzultantskými a poradenskými službami v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 30) a ostatními subjekty (ř. 31);
- ř. 33 a 34 – náklady mající charakter služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků v členění na náklady za služby poskytnuté společnostmi v podnikatelském seskupení (ř. 33) a ostatními subjekty (ř. 34);
- ř. 35 a 36 – položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem¹);
- ř. 40 a 41 – položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem¹);
- ř. 44 – úpravy hodnot dlouhodobého majetku – trvalé (odpisy) vykázané v souladu s Českými účetními standardy;
- ř. 45 – úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – dočasné, v souladu s jiným právním předpisem¹) (opravné položky);
- ř. 46 – úpravy hodnot zásob a pohledávek v souladu s jiným právním předpisem¹);
- ř. 48 až 55 – položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem¹);
- ř. 57 – poplatky a náklady za vedení bankovního účtu;
- ř. 58 – nákladové úroky elektroenergetického datového centra;
- ř. 61 – položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem¹).Hospodářský výsledek
- ř. 65 a 66 – položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem¹)