

## **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-D: Výkaz objemů uskladněného plynu.

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. Přímě přřaditelný majetek**

Přímě přřaditelný majetek má technologický charakter a lze jej přímě přřadit k činnosti uskladňování plynu a k ostatním činnostem.

Přímě přřaditelný majetek je uváděn v členění na:

- uskladňování plynu – přímě přřaditelný majetek – ř. 2,
- ostatní činnosti – přímě přřaditelný 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 vykázanych 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* - nepovolené náklady podle § 2 písm. c) této vyhlášky.
- *Uskladňování* - výnosy a náklady související s činností uskladňování plynu očištěné o nepovolené náklady.

### 2.2. Charakteristika řádků výkazu

#### 2.2.1. Výnosy

- ř. 2 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- 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 předpisem<sup>6</sup>);
- ř. 18 - výnosy související s provozními náklady, které snižují povolené náklady;
- ř. 19 a 20 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>6</sup>);
- ř. 61 až 67 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>6</sup>);
- ř. 85 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>6</sup>).

#### 2.2.2. Náklady

- ř. 22 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>6</sup>);
- 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 předpisem<sup>6</sup>);
- 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 předpisem<sup>6</sup>);
- 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 předpisem<sup>6</sup>);
- 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 předpisem<sup>6</sup>) 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 předpisem<sup>6</sup>);
- 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 předpisem<sup>6</sup>);
- ř. 86 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>6</sup>).

### **2.2.3. Hospodářský výsledek**

- ř. 82 a 83 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>6</sup>);

- ř. 89 a 90 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>6</sup>).

### **3. Výkaz 25-D: 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.

Držitel licence: Období: 

## Výkaz 25-A: Výkaz aktiv

v tis. Kč

25-A		Pořizovací hodnota aktiv k 31.12.	Zůstatková hodnota aktiv k 1.1.	Zůstatková hodnota aktiv k 31.12.	Odpisy
a		b	c	d	e
1	Uskladňování plynu - přímo přiřaditelný majetek				
2	Ostatní činnosti - přímo přiřaditelný majetek				
3	Společný majetek				
4	Nezahrnovaná aktiva				
5	Leasing				
6	Ocenění v IFRS				
7	Ocenění v CAS				
8	<b>Společnost celkem - výkazy</b>				
9	<b>Společnost celkem - účetnictví</b>				

Schválil:	Vypracoval:
JMÉNO A PŘÍJMENÍ/TELEFON	JMÉNO A PŘÍJMENÍ/TELEFON
PODPIS	PODPIS
Datum:	

Výkaz 25-HV: Výkaz hospodářského výsledku

Držitel licence:

Období:

v tis. Kč

	25-HV	Celkem	Ostatní	Licence	Úprava	Uskladňování
	a	b	c	e	d	e
1	<b>Provozní výnosy celkem</b>				x	
2	Tržby za prodej zboží				x	
3	Výkony				x	
4	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb				x	
5	Tržby z uskladňování		x		x	
6	Tržby za roční smlouvy s pevným výkonem		x		x	
7	Tržby za roční smlouvy s pevným výkonem na novou skladovací kapacitu		x		x	
8	Tržby za měsíční smlouvy s pevným výkonem		x		x	
9	Tržby za denní smlouvy s pevným výkonem		x		x	
10	Tržby za denní smlouvy s průřezitelným výkonem		x		x	
11	Tržby - ostatní				x	
12	Změna stavu zásob vlastní činnosti				x	
13	Změna stavu zásob - bilanční zemní plyn				x	
14	Změna stavu zásob - ostatní				x	
15	Aktivace				x	
16	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu				x	
17	Ostatní provozní výnosy				x	
18	Ostatní provozní výnosy snižující provozní náklady				x	
19	Ostatní provozní výnosy				x	
20	Převod provozních výnosů				x	
21	<b>Provozní náklady celkem</b>					
22	Náklady vynaložené na prodané zboží					
23	Výkonová spotřeba					
24	Spotřeba materiálu a energie					
25	Zemní plyn - vlastní spotřeba					
26	Zemní plyn - technologická spotřeba		x			
27	Zemní plyn - ztráty		x			
28	Spotřeba energie - ostatní					
29	Spotřeba materiálu					
30	Služby					
31	Skladování zemní plyn - cizí zásobníky					
32	Opravy a udržování					
33	Cestovné					
34	Náklady na reprezentaci					
35	Nájemné - finanční leasing					
36	Nájemné - ostatní					
37	IT služby					
38	Konzultantské a poradenské služby					
39	Odečty, kalibrace, ověření					
40	Ostatní služby					
41	Osobní náklady					
42	Mzdové náklady					
43	Odměny členům orgánů společnosti a družstva					
44	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění					
45	Sociální náklady					
46	Daně a poplatky					
47	Odpisy dlouhodobého majetku					
48	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu					
49	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti					
50	Ostatní provozní náklady					
51	Pojištění					
52	Jiné ostatní provozní náklady					
53	Převod provozních nákladů					
54	Sekundární náklady - provozování					
55	Sekundární náklady - opravy a údržba					
56	Sekundární náklady - provozní režie					
57	Sekundární náklady - správní režie					
58	Sekundární náklady - ostatní					
59	<b>PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ</b>				x	
60	<b>Finanční výnosy celkem</b>					
61	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů					
62	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku					
63	Výnosy z krátkodobého finančního majetku					
64	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů					
65	Výnosové úroky					
66	Ostatní finanční výnosy					
67	Převod finančních výnosů					
68	<b>Finanční náklady celkem</b>					
69	Prodané cenné papíry a podíly					
70	Náklady z finančního majetku					
71	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů					
72	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti					
73	Nákladové úroky					
74	Ostatní finanční náklady					
75	Bankovní poplatky					
76	Pojištění					
77	Ostatní					
78	Převod finančních nákladů					
79	<b>FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ</b>					
80	<b>VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ ZA BEŽNOU ČINNOST PŘED ZDANĚNÍM</b>					
81	Daň z příjmu za běžnou činnost					
82	splatná					
83	odložená					
84	<b>VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ ZA BEŽNOU ČINNOST PO ZDANĚNÍ</b>					
85	<b>Mimořádné výnosy</b>					
86	<b>Mimořádné náklady</b>					
87	<b>MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM</b>					
88	Daň z příjmu z mimořádné činnosti					
89	splatná					
90	odložená					
91	<b>MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ PO ZDANĚNÍ</b>					
92	<b>VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM</b>					
93	<b>VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ</b>					

Schválil:	Vypracoval:
JMÉNO A PŘÍJMENÍ/TELEFON	JMÉNO A PŘÍJMENÍ/TELEFON
PODPIS	PODPIS
Datum:	

Držitel licence: Období: **Výkaz 25-D: Výkaz objemů uskladněného plynu**v tis. m<sup>3</sup>

25-D		Objem plynu
	a	b
1	<b>Objem uskladněného plynu podle typu smlouvy</b>	<b>x</b>
2	Objem plynu uskladněného v rámci ročních smluv s pevným výkonem	
3	Objem plynu uskladněného v rámci ročních smluv s pevným výkonem na novou skladovací kapacitu	
4	Objem plynu uskladněného v rámci měsíčních smluv s pevným výkonem	
5	Objem plynu uskladněného v rámci denních smluv s pevným výkonem	
6	Objem plynu uskladněného v rámci denních smluv s přerušitelným výkonem	
7	<b>Objem zásobníku celkem</b>	

Schválil:	Vypracoval:
JMÉNO A PŘIJMENÍ/TELEFON	JMÉNO A PŘIJMENÍ/TELEFON
PODPIS	PODPIS
Datum:	