

## Pravidla pro sestavování regulačních výkazů pro držitele licence na přepravu plynu – skupina 23

Pravidla stanoví způsob vyplňování regulačních výkazů, kterými jsou:

1. Výkaz 23-A: Výkaz aktiv,
2. Výkaz 23-HV: Výkaz hospodářského výsledku,
3. Výkaz 23-I: Výkaz plánu investic,
4. Výkaz 23-D: Využití tranzitního systému.

Vzory výkazů jsou zveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup nebo je možné si je písemně vyžádat.

Držitel licence vyplňuje výkazy podle dále uvedených pravidel.

### **1 Výkaz 23-A: Výkaz aktiv**

Majetek zahrnovaný do provozních aktiv

- a) *Provozní aktiva* podle § 4 odst. 3.
- b) *Finanční leasing* podle § 4 odst. 4.

#### **1.1 Přímě přiřaditelný majetek**

##### **1.1.1 Tranzitní přeprava - ř. 1**

Přímě přiřaditelný majetek u tranzitní přepravy má převážně technologický charakter a zahrnuje zejména tyto položky:

Tranzitní přeprava – ř. 1:

1. tranzitní plynovody se jmenovitými průměry od DN 800 do DN 1 400,
2. hraniční předávací stanice,
3. kompresní stanice.

##### **1.1.2 Vnitrostátní přeprava - ř. 8**

Přímě přiřaditelný majetek u vnitrostátní přepravy má převážně technologický charakter a zahrnuje zejména tyto položky:

Vnitrostátní přeprava :

1. vnitrostátní plynovody se jmenovitými průměry od DN 65 do DN 700,
2. vnitrostátní předávací stanice,

##### **1.1.3 Ostatní činnost - ř. 14**

Přímě přiřaditelný majetek u ostatní činnosti.

### **Podpůrný majetek I – ř. 5, 11, 17**

Podpůrný majetek I slouží činnostem tranzitní přeprava a vnitrostátní přeprava a zahrnuje zejména:

- vedení přepravních provozních oblastí,
- provozování přepravních technologií, které nelze přímo přiřadit (plynovodů),
- netechnologické objekty, sklady, doprava.

Podpůrný majetek I je rozvrhován na činnost tranzitní přepravy a na činnost vnitrostátní přepravy podle zůstatkové hodnoty přímo přiřaditelného majetku, pokud Úřad nestanoví jinak.

### **1.1.5 Podpůrný majetek II – ř. 6, 12, 15, 18**

Podpůrný majetek II slouží činnostem tranzitní přeprava, vnitrostátní přeprava a uskladnění plynu a zahrnuje zejména:

- podnikový dispečink,
- technologický informační systém,
- vedení provozního úseku společnosti,
- majetek údržby.

Podpůrný majetek II je rozvrhován na činnost tranzitní přepravy, na činnost vnitrostátní přepravy a na uskladnění plynu podle klíče, který uvede držitel licence v komentáři podle přílohy č. 12, pokud Úřad nestanoví jinak.

### **1.1.6 Společný majetek – ř. 7, 13, 16, 20**

Jedná se o majetek, který slouží všem činnostem držitele licence.

Společný majetek je uváděn v členění:

- informační systémy,
- společné administrativní budovy,
- studie a projekty,
- ostatní.

Společný majetek je rozvrhován na činnost tranzitní přepravy, na činnost vnitrostátní přepravy, na uskladnění plynu a na ostatní činnosti podle klíče, který uvede držitel licence v komentáři podle přílohy č. 12, pokud Úřad nestanoví jinak.

### **1.2 Leasing – ř. 26**

V této položce je uvedena celková hodnota majetku pořízeného formou finančního leasingu, která je připočtena k hodnotě jednotlivých položek majetku. Tato hodnota je ve výpočtu odečtena pro srovnatelnost s rozvahou společnosti.

### **1.3 Nezahrnovaná aktiva – ř. 27**

Nezahrnovaná aktiva obsahují majetek vztahující se k licenci přeprava plynu, který podle § 4 odst. 3 nemůže být zahrnován.

## **Výkaz 23-HV: Výkaz hospodářského výsledku**

### **2.1 Charakteristika sloupců výkazu**

- *Celkem* - sloupec obsahuje výnosy a náklady držitele licence. Tato část plně koresponduje s účetním výkazem zisků a ztrát držitele licence.
- *Ostatní* - sloupec obsahuje výnosy a náklady přímo nesouvisejících s licencovanou činností. Pokud je subjekt držitelem jiné licence, náklady a výnosy související s touto licencovanou činností uvede v tomto sloupci.
- *Licence* - sloupec obsahuje náklady a výnosy přímo související s licencovanou činností. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.
- +/- - sloupec obsahuje rozdílové hodnoty nákladů a výnosů. Jedná se o nepovolené náklady a výnosy.
- *Tranzit* - sloupec obsahuje náklady a výnosy činnosti tranzit. Tyto hodnoty jsou již očištěné o nepovolené výnosy a náklady. Jedná se o hodnoty před provedením alokace části nákladů tranzitu na vnitrostátní přepravu.
- *Přeprava* - sloupec obsahuje náklady a výnosy činnosti vnitrostátní přeprava plynu. Tyto hodnoty jsou již očištěné o nepovolené výnosy a náklady. Jedná se o hodnoty před provedením alokace části nákladů tranzitu na vnitrostátní přepravu.

### **2.2 Charakteristika řádků výkazu**

#### **2.2.1 Výnosy**

- *VP 01* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *VP 04* - tržby z vnitrostátní přepravy zemního plynu;
- *VP 05* - tržby související z tranzitem zemního plynu;
- *VP 06* - tržby inkasované držitelem licence za překročení smluvené kapacity;
- *VP 07* - tržby za fakturovanou renominaci;
- *VP 08* - tržby související s fakturací bilančních odchylek vybraných účastníků trhu s plynem v souladu s platnými pravidly trhu s plynem;
- *VP 09* - tržby související s fakturací nominačních odchylek vybraných účastníků trhu s plynem v souladu s platnými pravidly trhu s plynem;
- *VP 10* - tržby z odprodeje plynu chybějícího účastníkům trhu s plynem v rámci aplikace pravidel trhu s plynem;
- *VP 11* - tržby z připojovacích poplatků,
- *VP 12* - tržby představující tržby za vlastní výrobky a služby, které nespadají do žádných výše uvedených kategorií;
- *VP 14* - změnu stavu zásob bilančního zemního plynu;
- *VP 15* - změna stavu zásob vyjma bilančního zemního plynu
- *VP 16 a 17* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *VP 18* - výnosy, které snižují povolené náklady a jedná se o náhrady za škody způsobené na přepravním zařízení;
- *VP 19* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;

- *VF 01 až 07* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *VM 99* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>.

### 2.2.2 Náklady

- *NP 01* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *NP 04* - náklady spojené s technologickou spotřebou zemního plynu;
- *NP 05* - náklady na nákup zemního plynu určeného k pokrytí ztrát v přepravní soustavě;
- *NP 06* - náklady na odkup přebývajícího bilančního plynu v rámci bilancování plynárenské soustavy v souladu s pravidly trhu s plynem;
- *NP 07* - spotřeba energií mimo výše uvedené položky (bilanční plyn, vlastní a technologická spotřeba, ztráty);
- *NP 08* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *NP 10* - náklady na opravy a udržování;
- *NP 11* - náklady na nákup služeb souvisejících se skladováním zemního plynu pro účely bilancování plynárenské soustavy;
- *NP 12 a 13* - položky svým obsahem i názvem jsou v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *NP 14* - náklady nájemného finančního leasingu;
- *NP 15* - placené nájemné, které není považováno za finanční leasing;
- *NP 16* - služby související s nákupem informačních technologií;
- *NP 17* - náklady související s poskytováním konzultací a poradenských služeb;
- *NP 18* - náklady zajišťování odečtů odběrných a předacích míst, cejchování a ověřování plynoměrů a souvisejících činností;
- *NP 19* - náklady mající charakter služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků.

Nákladové položky NP 10 a 14 až 19 se člení na nákladové položky vynakládané držitelem licence:

- jiným společností, se kterými držitel licence tvoří holding nebo jsou součástí téhož holdingu nebo jiného podnikatelského seskupení podle zvláštního právního předpisu<sup>8)</sup> (dále jen „podnikatelské seskupení“);
- jiným subjektům.
- *NP 21 až 25* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *NP 26* - u licencované činnosti distribuce plynu jsou pro všechny držitele licence stanoveny jednotné odpisové sazby pro vybrané druhy aktiv:

Klasifikace produktů	Název	Roční odpisová sazba (%)
332063	Plynoměry a přepočítavače	10
332065	Stanice katodové ochrany	12,5
332070	Regulační stanice – technologie	10
125111	Budovy průmyslové a skladové	2
125112	Budovy výrobní pro energetiku	2
221112	Plynovody	2,5
221129	Stavby pro dálkovou přepravu a distribuci plynu	2
291121	Turbíny	5
291232	Vzduchová čerpadla	5
291235	Turbokompresory	5
222429	Elektropřípojky podzemní	3,3
125111	Regulační stanice – stavební část	3,3
221191	Oplocení staveb – vedení dálková trubní	7
221491	Oplocení staveb – vedení dálková elektrická	7
242091	Oplocení samostatné	7
211219	Komunikace	3,3

Tyto jednotné odpisové sazby určují minimální dobu životnosti vyjmenovaných skupin majetku. Odpisové sazby ostatních stálých aktiv vycházejí z odpisového plánu držitele licence.

- *NP 27 a 28* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *NP 30* - náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- *NP 31* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup> snižená o náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- *NP 33* - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností souvisejících s provozováním přepravní sítě;
- *NP 34* - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností souvisejících s opravami a údržbou přepravní sítě;
- *NP 35* - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací provozní režie ostatních středisek mimo provozování, udržování a opravy;
- *NP 36* - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací režie správních středisek;
- *NP 37* - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací nákladů, které nespádají do výše uvedených položek;
- *NF 01 až 05* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *NF 07* - náklady související s bankovními poplatky;
- *NF 08* - náklady na pojištění (pokud pojištění není účtováno v rámci služeb),
- *NF 09* - ostatní finanční náklady mimo bankovní poplatky a pojištění;

- *NF 10* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *NM 99* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>.

### **2.2.3 Hospodářský výsledek**

- *HV 04 a 05* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>;
- *HV 08 a 09* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>7)</sup>.

### **3. Výkaz 23-I: Výkaz plánu investic**

Ve výkazu jsou uváděny hodnoty investičních výdajů v jednotlivých letech. Obsah jednotlivých položek majetku (řádků) plně odpovídá obsahu výkazu aktiv.

### **4. Výkaz 23-D: Využití tranzitního systému**

Výkaz se vyplňuje pro účely posouzení využití tranzitního přepravního systému pro tranzitní přepravu a přepravu pro zákazníky českého plynárenského trhu z hlediska přepravovaného množství plynu. Rozvrhovou základnou je celkové smluvní roční množství zemního plynu v uplynulém roce vstupující do přepravní soustavy.

Společnost: Období: **Výkaz 23-A: Výkaz aktiv pro činnost přeprava plynu**

v tis. Kč

23-A		Pořizovací cena	Zůstatková cena
a		b	c
1	<b>Tranzitní přeprava - přímo přiřaditelný majetek</b>		
2	z toho: - tranzitní plynovody		
3	- hraniční předávací stanice		
4	- kompresní stanice		
5	<b>Podpůrný majetek I tranzitní přeprava</b>		
6	<b>Podpůrný majetek II tranzitní přeprava</b>		
7	<b>Společný majetek tranzitní přeprava</b>		
8	<b>Vnitrostátní přeprava - přímo přiřaditelný majetek</b>		
9	z toho: - plynovody VVTL		
10	- vnitrostátní předávací stanice		
11	<b>Podpůrný majetek I vnitrostátní přeprava</b>		
12	<b>Podpůrný majetek II vnitrostátní přeprava</b>		
13	<b>Společný majetek tranzitní přeprava</b>		
14	<b>Ostatní činnosti - přímo přiřaditelný majetek</b>		
15	<b>Podpůrný majetek II ostatní činnosti</b>		
16	<b>Společný majetek ostatní činnosti</b>		
17	<b>Podpůrný majetek I celkem</b>		
18	<b>Podpůrný majetek II celkem</b>		
19	z toho: - podnikový dispečink		
20	<b>Společný majetek</b>		
21	Informační systémy		
22	Společné administrativní budovy		
23	Zařízení, inventář		
24	Studie, projekty		
25	Ostatní		
26	(Leasing)		
27	Nezahrnovaná aktiva		
28	<b>Dlouhodobý majetek vykázany</b>		
29	<b>Dlouhodobý majetek uvedený v rozvaze</b>		

Výkaz 23-HV: Výkaz hospodářského výsledku pro činnost přeprava plynu

Společnost:

Období:

v tis. Kč

VÝNOSY		Celkem	Ostatní	Licence	+/-	Tranzit	Přeprava
a		b	c	d	e	f	g
VP 01	Tržby za prodej zboží						
VP 02	<b>Výkony</b>						
VP 03	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb						
VP 04	Tržby z přepravy						
VP 05	Tržby z tranzitu						
VP 06	Tržby - překročení kapacity						
VP 07	Tržby - renominace						
VP 08	Tržby - bilanční odchyška						
VP 09	Tržby - nominální odchyška						
VP 10	Tržby - chybějící bilanční plyn						
VP 11	Tržby - připojovací poplatky						
VP 12	Tržby - ostatní						
VP 13	Změna stavu zásob vlastní činnosti						
VP 14	Změna stavu zásob - bilanční ZP						
VP 15	Změna stavu zásob - ostatní						
VP 16	Aktivace						
VP 17	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu						
VP 18	Ostatní provozní výnosy						
VP 19	Převod provozních výnosů						
<b>VP 99</b>	<b>PROVOZNI VÝNOSY CELKEM</b>						
VF 01	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		x	x	x	x	x
VF 02	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		x	x	x	x	x
VF 03	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		x	x	x	x	x
VF 04	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		x	x	x	x	x
VF 05	Výnosové úroky		x	x	x	x	x
VF 06	Ostatní finanční výnosy		x	x	x	x	x
VF 07	Převod finančních výnosů		x	x	x	x	x
<b>VF 99</b>	<b>FINANČNÍ VÝNOSY CELKEM</b>		x	x	x	x	x
<b>VM 99</b>	<b>MIMORADNÉ VÝNOSY</b>		x	x	x	x	x

NÁKLADY		Celkem	Ostatní	Licence	+/-	Tranzit	Přeprava
NP 01	Náklady vynaložené na prodané zboží						
NP 02	<b>Výkonová spotřeba</b>						
NP 03	Spotřeba materiálu a energie						
NP 04	ZP - technologická spotřeba						
NP 05	ZP - ztráty						
NP 06	ZP - přebývající bilanční plyn						
NP 07	Spotřeba energie						
NP 08	Spotřeba materiálů						
NP 09	Služby						
NP 10	Opravy a udržování						
NP 10A	z toho společnosti v podnikatelském seskupení						
NP 10B	z toho ostatní subjekty						
NP 11	Skladování ZP - cizí zásobníky						
NP 12	Cestovné						
NP 13	Náklady na reprezentaci						
NP 14	Nájemné - finanční leasing						
NP 14A	z toho společnosti v podnikatelském seskupení						
NP 14B	z toho ostatní subjekty						
NP 15	Nájemné - ostatní						
NP 15A	z toho společnosti v podnikatelském seskupení						
NP 15B	z toho ostatní subjekty						
NP 16	IT služby						
NP 16A	z toho společnosti v podnikatelském seskupení						
NP 16B	z toho ostatní subjekty						
NP 17	Konzultantské a poradenské služby						
NP 17A	z toho společnosti v podnikatelském seskupení						
NP 17B	z toho ostatní subjekty						
NP 18	Odečty, kalibrace, ověření						
NP 18A	z toho společnosti v podnikatelském seskupení						
NP 18B	z toho ostatní subjekty						
NP 19	Ostatní služby						
NP 19A	z toho společnosti v podnikatelském seskupení						
NP 19B	z toho ostatní subjekty						
NP 20	Osobní náklady						
NP 21	Mzdové náklady						
NP 22	Odměny členům orgánů společnosti a družstva						
NP 23	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění						
NP 24	Sociální náklady						
NP 25	Daně a poplatky						
NP 26	Odpisy dlouhodobého majetku						
NP 27	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu						
NP 28	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti						
NP 29	Ostatní provozní náklady						
NP 30	Pojištění						
NP 31	Jiné ostatní provozní náklady						
NP 32	Převod provozních nákladů						
NP 33	Sekundární náklady - provozování						
NP 34	Sekundární náklady - opravy a údržba						
NP 35	Sekundární náklady - provozní režie						
NP 36	Sekundární náklady - správní režie						
NP 37	Sekundární náklady - ostatní						
<b>NP 99</b>	<b>PROVOZNI NÁKLADY CELKEM</b>						
NF 01	Prodané cenné papíry a podíly		x	x	x	x	x
NF 02	Náklady z finančního majetku		x	x	x	x	x
NF 03	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		x	x	x	x	x
NF 04	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		x	x	x	x	x
NF 05	Nákladové úroky		x	x	x	x	x
NF 06	Ostatní finanční náklady		x	x	x	x	x
NF 07	Bankovní poplatky		x	x	x	x	x
NF 08	Pojištění		x	x	x	x	x
NF 09	Ostatní		x	x	x	x	x
NF 10	Převod finančních nákladů		x	x	x	x	x
<b>NF 99</b>	<b>FINANČNÍ NÁKLADY CELKEM</b>		x	x	x	x	x
<b>NM 99</b>	<b>MIMORADNÉ NÁKLADY</b>		x	x	x	x	x

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK		Celkem	Ostatní	Licence	+/-	Tranzit	Přeprava
HV 01	Provozní výsledek hospodaření				x		
HV 02	Finanční výsledek hospodaření				x		
HV 03	Daň z příjmu za běžnou činnost		x	x	x	x	x
HV 04	Splátná odložená		x	x	x	x	x
HV 05	odložená		x	x	x	x	x
HV 06	Výsledek hospodaření za běžnou činnost		x	x	x	x	x
HV 07	Daň z příjmu z mimořádné činnosti		x	x	x	x	x
HV 08	splátná odložená		x	x	x	x	x
HV 09	odložená		x	x	x	x	x
HV 10	Mimořádný výsledek hospodaření		x	x	x	x	x
<b>HV 98</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ PŘED ZDANENÍM</b>		x	x	x	x	x
<b>HV 99</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ</b>		x	x	x	x	x



Společnost: Období: **Výkaz 23-I: Výkaz plánu investic pro činnost přeprava plynu**

v tis. Kč

	23-I	i-1	i	i+1	i+2	i+3
	a	b	c	d	e	f
1	<b>Přímo přiřaditelný majetek - tranzitní přeprava</b>					
2	z toho: - tranzitní plynovody					
3	- hraniční předávací stanice					
4	- kompresní stanice					
5	<b>Podpůrný majetek I tranzitní přeprava</b>					
6	<b>Podpůrný majetek II tranzitní přeprava</b>					
7	<b>Společný majetek tranzitní přeprava</b>					
8	<b>Přímo přiřaditelný majetek - vnitrostátní přeprava</b>					
9	z toho: - plynovody VVTL					
10	- vnitrostátní předávací stanice					
11	<b>Podpůrný majetek I vnitrostátní přeprava</b>					
12	<b>Podpůrný majetek II vnitrostátní přeprava</b>					
13	<b>Společný majetek vnitrostátní přeprava</b>					
14	<b>Přímo přiřaditelný majetek - ostatní činnosti</b>					
15	<b>Podpůrný majetek II ostatní činnosti</b>					
16	<b>Společný majetek ostatní činnosti</b>					
17	<b>Podpůrný majetek I celkem</b>					
18	<b>Podpůrný majetek II celkem</b>					
19	z toho: podnikový dispečink					
20	<b>Společný majetek</b>					
21	Informační systémy					
22	Společné administrativní budovy					
23	Zařízení, inventář					
24	Studie, projekty					
25	Ostatní					
26	<b>Dlouhodobý majetek</b>					

Společnost:

Období:

**Výkaz 23-D: Využití tranzitního systému pro činnost přeprava plynu**

	Výkaz 23-D	mld m <sup>3</sup>	%
1	a	b	c
	Tranzit přes ČR		
2	Vnitrostátní přeprava		
3	Celkem		