

Pravidla pro sestavování regulačních výkazů pro držitele licence pro uskladňování plynu – skupina 25

Pravidla stanoví způsob vyplňování regulačních výkazů, kterými jsou:

1. Výkaz 25-A: Výkaz aktiv,
2. Výkaz 25-HV: Výkaz hospodářského výsledku.

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 25-A: Výkaz aktiv

1.1 Přímě přiřaditelný majetek

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

- Uskladňování plynu – přímě přiřaditelný majetek – ř. 1,
- Ostatní činnosti - přímě přiřaditelný majetek – ř. 2.

1.2 Společný majetek

Společný majetek pro zajištění činnosti uskladňování plynu a ostatních činností.

- Společný majetek – ř. 3.

2. Výkaz 25-HV: Výkaz hospodářského výsledku

2.1 Charakteristika sloupců výkazu

- *Celkem* - sloupec obsahuje výnosy a náklady držitele licence. Sloupec koresponduje s účetním výkazem zisků a ztrát držitele licence.
- *Ostatní* - sloupec obsahuje výnosy a náklady přímě nesouvisející s licencovanou činností. Pokud je subjekt držitelem jiné licence, náklady a výnosy související s touto licencovanou činností uvede v tomto sloupci.
- *Uskladňování* - sloupec obsahuje náklady a výnosy přímě související s licencovanou činností. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence.

2.2 Charakteristika položek řádků výkazu

2.2.1 Výnosy

- *VP 01* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *VP 04* - tržby za činnost uskladňování zemního plynu;
- *VP 05* - tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, které nesouvisí s činností provozování podzemního zásobníku plynu;
- *VP 06 až 10* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *VF 01 až 07* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *VM 99* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾.

2.2.2 Náklady

- *NP 01* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *NP 04* - náklady spojené s vlastní spotřebou zemního plynu;
- *NP 05* - náklady spojené s technologickou spotřebou zemního plynu;
- *NP 06* - náklady spojené s nákupem zemního plynu pro krytí vlastních ztrát v podzemního zásobníku plynu;
- *NP 07* - náklady spojené s veškerou spotřebou energií kromě nákladů uvedených v nákladových položkách NP 01, NP 04 až 06;
- *NP 08 až 12* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *NP 13* - náklady nájemného finančního leasingu;
- *NP 14* - placené nájemné, které není považováno za finanční leasing;
- *NP 15* - služby související s nákupem IT služeb;
- *NP 16* - související s poskytováním konzultací a poradenských služeb;
- *NP 17* - náklady na zajišťování odečtů odběrných a předacích míst, cejchování a ověřování plynoměrů a souvisejících činností;
- *NP 18* - náklady na služby, které neodpovídají nákladovým položkám NP 08 až NP 17 ;
- *NP 20 až 28* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *NP 30* - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací veškeré režie;
- *NP 31* - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací nerežijních sekundárních nákladů;
- *NF 0 až 07* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *NM 99* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾.

2.2.3 Hospodářský výsledek

- *HV 04 a 05* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾;
- *HV 08 a 09* - položka svým obsahem i názvem je v souladu se zvláštním právním předpisem⁷⁾.

Společnost:

Období:

Výkaz 25-A: Výkaz aktiv pro činnost uskladňování plynu

25-A		Pořizovací cena	Zůstatková cena
	a	b	c
1	Uskladňování - přímo přiřaditelný majetek		
2	Ostatní činnosti - přímo přiřaditelný majetek		
3	Společný majetek		
4	Dlouhodobý majetek		

Společnost: Období: **Výkaz 25-HV: Výkaz hospodářského výsledku pro činnost uskladňování plynu**

v tis. Kč

VÝNOSY		Celkem	Ostatní	Uskladňování
	a	b	c	d
VP 01	Tržby za prodej zboží			
VP 02	Výkony			
VP 03	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb			
VP 04	Tržby z uskladňování			
VP 05	Tržby - ostatní			
VP 06	Změna stavu zásob vlastní činnosti			
VP 07	Aktivace			
VP 08	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu			
VP 09	Ostatní provozní výnosy			
VP 10	Převod provozních výnosů			
VP 99	PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM			
VF 01	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů			
VF 02	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			
VF 03	Výnosy z krátkodobého finančního majetku			
VF 04	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů			
VF 05	Výnosové úroky			
VF 06	Ostatní finanční výnosy			
VF 07	Převod finančních výnosů			
VF 99	FINANČNÍ VÝNOSY CELKEM			
VM 99	MIMORÁDNÉ VÝNOSY			

NÁKLADY		Celkem	Ostatní	Uskladňování
NP 01	Náklady vynaložené na prodané zboží			
NP 02	Výkonová spotřeba			
NP 03	Spotřeba materiálu a energie			
NP 04	ZP - vlastní spotřeba			
NP 05	ZP - technologická spotřeba			
NP 06	ZP - ztráty			
NP 07	Spotřeba energie - ostatní			
NP 08	Spotřeba materiálu			
NP 09	Služby			
NP 10	Opravy a udržování			
NP 11	Cestovné			
NP 12	Náklady na reprezentaci			
NP 13	Nájemné - finanční leasing			
NP 14	Nájemné - ostatní			
NP 15	IT služby			
NP 16	Konzultantské a poradenské služby			
NP 17	Odečty, kalibrace, ověření			
NP 18	Ostatní služby			
NP 19	Osobní náklady			
NP 20	Mzdové náklady			
NP 21	Odměny členům orgánů společnosti a družstva			
NP 22	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			
NP 23	Sociální náklady			
NP 24	Daně a poplatky			
NP 25	Odpisy dlouhodobého majetku			
NP 26	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu			
NP 27	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti			
NP 28	Ostatní provozní náklady			
NP 29	Převod provozních nákladů			
NP 30	Sekundární náklady - režie			
NP 31	Sekundární náklady - ostatní			
NP 99	PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM			
NF 01	Prodané cenné papíry a podíly			
NF 02	Náklady z finančního majetku			
NF 03	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů			
NF 04	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti			
NF 05	Nákladové úroky			
NF 06	Ostatní finanční náklady			
NF 07	Převod finančních nákladů			
NF 99	FINANČNÍ NÁKLADY CELKEM			
NM 99	MIMORÁDNÉ NÁKLADY			

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK		Celkem	Ostatní	Uskladňování
HV 01	Provozní výsledek hospodaření			
HV 02	Finanční výsledek hospodaření			
HV 03	Daň z příjmů za běžnou činnost		x	x
HV 04	splatná		x	x
HV 05	odložená		x	x
HV 06	Výsledek hospodaření za běžnou činnost		x	x
HV 07	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		x	x
HV 08	splatná		x	x
HV 09	odložená		x	x
HV 10	Mimořádný výsledek hospodaření		x	x
HV 98	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM			
HV 99	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ		x	x