

# 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 výsledků hospodaření,
3. Výkaz 25-D: Výkaz objemů uskladněného plynu.

Vzory výkazů zveřejňuje 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.

### **1.2. Charakteristika řádků výkazu**

#### **Majetek zahrnovaný do provozních aktiv**

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

#### **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.

*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.

## **2. Výkaz 25-HV: Výkaz výsledků hospodaření**

### **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 přímo nesouvisející s licencovanou činností. Pokud je držitel licence souběžným držitelem licencí, náklady a výnosy související s další licencovanou činností uvede v tomto sloupci.
- *Kapacitní skladovací kapacita* - sloupce obsahují výnosy a náklady přímo související s licencovanou činností. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence a souvisí s produktem kapacitní skladovací kapacity.
- *Sezónní skladovací kapacita* - sloupce obsahují výnosy a náklady přímo související s licencovanou činností. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence a souvisí s produktem sezónní skladovací kapacity.

## 2.2. Charakteristika řádků výkazu

### 2.2.1. Výnosy

- ř. 1 - vyplňuje se označení každého produktu, v případě potřeby lze přidat další sloupce;
- ř. 3 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 7 až 12 - v jednotlivých řádcích se vyplňují tržby v rámci všech typů smluv, které souvisí s konkrétním produktem;
- ř. 13 - tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, které nesouvisí s činností provozování podzemního zásobníku plynu;
- ř. 14 až 18 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 20 - výnosy související s provozními náklady, které snižují povolené náklady;
- ř. 21 - ostatní výnosy mající charakter provozních, které neodpovídají definici výše uvedenému řádku;
- ř. 22 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 77 až 83 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 101 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>).

### 2.2.2. Náklady

- ř. 24 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 27 - náklady spojené s vlastní spotřebou zemního plynu;
- ř. 28 - náklady spojené s technologickou spotřebou zemního plynu;
- ř. 29 - náklady spojené s nákupem zemního plynu pro krytí vlastních ztrát v podzemním zásobníku plynu;
- ř. 30 - náklady spojené s veškerou spotřebou energií kromě nákladů uvedených v nákladových položkách řádků 24, 27 až 29;
- ř. 31 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);

- ř. 33 - náklady spojené se skladováním zemního plynu – cizí zásobníky;
- ř. 34 - náklady na opravy a udržování;
- ř. 37 - náklady na cestovné;
- ř. 38 - náklady na reprezentaci;
- ř. 39 - náklady nájemného finančního leasingu;
- ř. 42 - placené nájemné, které není považováno za finanční leasing;
- ř. 45 - služby související s nákupem IT služeb;
- ř. 48 - náklady související s poskytováním konzultací a poradenských služeb;
- ř. 51 - náklady na zajišťování odečtů odběrných a předacích míst, cejchování a ověřování plynoměrů a souvisejících činností;
- ř. 54 - náklady na služby, které neodpovídají nákladovým položkám řádků 31 až 51.

Nákladové položky řádků 34, 39 až 54 se člení na nákladové položky vynakládané držitelem licence:

- jiným společnostem, se kterými držitel licence tvoří holding nebo jsou součástí téhož holdingu nebo jiného podnikatelského seskupení podle jiného právního předpisu<sup>4</sup>) (dále jen „podnikatelské seskupení“),
- jiným subjektům;
- ř. 58 až 65 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 67 - náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- ř. 68 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>), dále snížena o náklady na pojištění (pokud je pojištění účtováno v rámci ostatních provozních nákladů);
- ř. 70 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností související s provozováním zásobníků;
- ř. 71 - sekundární náklady související s vnitropodnikovým přeúčtováním činností související s opravami a údržbou zásobníků;
- ř. 72 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací provozní režie;
- ř. 73 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací správní režie;
- ř. 74 - sekundární náklady související s vnitropodnikovou alokací nákladů, které nespádají do výše uvedených položek;
- ř. 85 až 89 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 91 - náklady na bankovní poplatky;
- ř. 92 - náklady na pojištění (pokud pojištění není účtováno v rámci služeb);
- ř. 93 - finanční náklady mimo bankovních poplatků a pojištění;
- ř. 94 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);
- ř. 102 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>).

### 2.2.3. *Hospodářský výsledek*

- ř. 98 a 99 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>);

- ř. 105 a 106 - položka svým obsahem i názvem je v souladu s jiným právním předpisem<sup>5</sup>).

### **3. Výkaz 25-D: Výkaz objemů uskladněného plynu**

#### **3.1. Charakteristika sloupců výkazu**

- *Kapacitní skladovací kapacita* - sloupce obsahují objemy plynů přímo související s konkrétním produktem. Jedná se o hodnoty, které se týkají kapacitní skladovací kapacity.
- *Sezónní skladovací kapacita* - sloupce obsahují objemy plynů přímo související s konkrétním produktem. Jedná se o hodnoty, které se týkají sezónní skladovací kapacity.

#### **3.2. Charakteristika řádků výkazu**

- ř. 1 - vyplňuje se označení každého produktu, v případě potřeby lze přidat další sloupce,
- ř. 2 až 8 - vyplňuje se množství plynu v objemových jednotkách, které souvisí s jednotlivými typy smluv a produkty,
- ř. 9 - vyplňuje se pro každé označení produktu objem zásobníku, který je potřeba pro jeho využívání.

**Výkaz 25-A: Výkaz aktiv**

Držitel licence:

Období:

v tis. Kč

	25-A	Pořizovací hodnota aktiv	Zůstatková hodnota aktiv
	a	b	c
1	<b>Majetek celkem</b>		
2	Uskladňování - přímo přiřaditelný majetek		
3	Ostatní činnosti - přímo přiřaditelný majetek		
4	Společný majetek		

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

Výkaz 25-HV: Výkaz výsledku hospodaření

Držitel licence:

Období:  v tis. Kč

25-HV a	Celkem b	Ostatní c	Kapacitní skladovací kapacita		Svazková skladovací kapacita		
			d	e	f	g	h
			Název produktu	Název produktu	Název produktu	Název produktu	Název produktu
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52							
53							
54							
55							
56							
57							
58							
59							
60							
61							
62							
63							
64							
65							
66							
67							
68							
69							
70							
71							
72							
73							
74							
75							
76							
77							
78							
79							
80							
81							
82							
83							
84							
85							
86							
87							
88							
89							
90							
91							
92							
93							
94							
95							
96							
97							
98							
99							
100							
101							
102							
103							
104							
105							
106							
107							
108							
109							

Schválil:	Výpravčí:
JMENO A PŘÍJMENÍ/TELEFON	JMENO A PŘÍJMENÍ/TELEFON
PODPIS	PODPIS
Datum:	

### Výkaz 25-D: Výkaz objemů uskladněného plynu

Držitel licence:		Období:	
25-D			
a	tis. m <sup>3</sup> b	tis. m <sup>3</sup> d	tis. m <sup>3</sup> e
Objem uskladněného plynu podle typu smlouvy a produktu	Kapacitní skladovací kapacita	Sezónní skladovací kapacita	tis. m <sup>3</sup> g
	Označení produktu	Označení produktu	Označení produktu
1			
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 měsíčních smluv s pevným výkonem na novou skladovací kapacitu		
6	Objem plynu uskladněného v rámci denních smluv s pevným výkonem		
7	Objem plynu uskladněného v rámci denních smluv s přerušitelným vtláčecím výkonem		
8	Objem plynu uskladněného v rámci denních smluv s přerušitelným těžebním výkonem		
9	Objem zásobníku vyčleněný pro daný produkt		

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