

Pravidla pro sestavování regulačních výkazů číslo 15 pro držitele licence na činnosti operátora trhu

Pravidla stanovují způsob vyplňování regulačních výkazů, kterými jsou:

1. Výkaz 15-A: Výkaz aktiv a změn aktiv,
2. Výkaz 15-HV: Výkaz hospodářského výsledku,
3. Výkaz 15-N: Výkaz nákladů,
4. Výkaz 15-D: Výkaz rozsahu poskytovaných služeb a technických parametrů.

Vzory výkazů zveřejňuje Energetický regulační úřad způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Držitel licence vyplňuje výkazy podle dále uvedených pravidel.

1. Výkaz 15-A: Výkaz aktiv a změn aktiv

Ve výkazu jsou uváděny hodnoty:

- aktiv (pořizovací a zůstatkové hodnoty), odpisů a vyřazeného majetku,
- plánů aktivovaného majetku, 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.
- *Aktivovaný majetek* - jedná se o souhrnné hodnoty aktivovaného majetku na obnovu i rozvoj.
- *Odpisy* - vykázány ze stávajícího i z nově aktivovaného majetku.
- *Vyřazený majetek* - vykazovány 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. a 31.12. Hodnota aktivovaného majetku je dopočtena ze zadaných zůstatkových hodnot, odpisů a vyřazeného majetku.

Pro roky „i-1“ a „i“ jsou vykazovány plánované hodnoty aktivovaného majetku, odpisů a vyřazeného majetku. Zůstatkové hodnoty k 31.12. jsou dopočteny.

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 Elektroenergetika

- ř. 2 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky;
- ř. 3 - dlouhodobý hmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky;
- ř. 4 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky oceněných podle Mezinárodních účetních standardů (IFRS);
- ř. 5 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti elektroenergetiky oceněných podle Českých účetních standardů (CAS).

1.2.2 Plynárenství

- ř. 7 - dlouhodobý nehmotný majetek využívaný k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství;
- ř. 8 - dlouhodobý hmotný majetek k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství;
- ř. 9 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství oceněných podle Mezinárodních účetních standardů (IFRS);
- ř. 10 - hodnota předmětů pořízených formou finančního leasingu využívaných k licencované činnosti operátora trhu v oblasti plynárenství oceněných podle Českých účetních standardů (CAS).

1.2.3 Ostatní činnosti – ř. 11

Jedná se o majetek ostatních činností, které nesouvisí s licencovanou činností operátora trhu.

1.2.4 Nezahrnovaná aktiva – ř. 13

Položka obsahuje majetek vztahující se k licenci činnosti operátora trhu, který podle § 2 písm. d) nemůže být zahrnován do provozních aktiv.

2. Výkaz 15-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 činnosti operátora trhu.
- *Licence* - výnosy a náklady přímo související s licencovanou činností činnosti operátora trhu za elektroenergetiku i plynárenství. Jedná se o hodnoty, které jsou vykázány v účetnictví držitele licence (tedy včetně nepovolených nákladů).
- *Úprava E* - nepovolené náklady na činnosti držitele licence v oblasti elektroenergetiky podle § 2 písm. c) této vyhlášky.
- *Regulace E* - výnosy a náklady za činnosti držitele licence v oblasti elektroenergetiky očištěné o nepovolené náklady.
- *Úprava P* - nepovolené náklady na činnosti držitele licence v oblasti plynárenství podle § 2 písm. c) této vyhlášky.
- *Regulace P* - výnosy a náklady za činnosti držitele licence v oblasti plynárenství očištěné o nepovolené náklady.

2.2 Charakteristika řádků výkazu

2.2.1 Výnosy

- ř. 3 - tržby za vypořádání odchylek;
- ř. 4 - tržby za vypořádání krátkodobého trhu;
- ř. 5 - tržby mající charakter tržeb za zboží, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 8 - tržby za registraci subjektů zúčtování do informačního systému operátora trhu;
- ř. 9 - tržby za činnost zúčtování hrazené registrovanými subjekty zúčtování;
- ř. 10 - tržby za činnost zúčtování odchylek hrazené zákazníky, provozovateli distribučních soustav a provozovatelem přenosové, resp. přepravní soustavy;
- ř. 11 - tržby za poskytování skutečných hodnot účastníkům trhu, kteří nejsou subjekty zúčtování;
- ř. 12 - tržby za zobchodované množství elektřiny, resp. plynu na organizovaném trhu s elektřinou, resp. plynem;
- ř. 13 - tržby mající charakter tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 14 až 16 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶);
- ř. 18 - výnosy související s provozními náklady, které snižují povolené náklady např. náhrady za škody způsobené na zařízení držitele licence;
- ř. 19 - jiné ostatní výnosy mající charakter provozních výnosů, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 48 až 54 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶);
- ř. 69 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶).

2.2.2 Náklady

- ř. 22 - náklady na vypořádání odchylek;
- ř. 23 - náklady na vypořádání krátkodobého trhu;
- ř. 24 - ostatní náklady související s prodejem zboží, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 26 - náklady související se spotřebou materiálu a energie;
- ř. 28 - náklady na opravy a udržování;
- ř. 29 - náklady na cestovné;
- ř. 30 - náklady na reprezentaci;
- ř. 31 - náklady nájemného finančního leasingu;
- ř. 32 - placené nájemné, které není považováno za finanční leasing;
- ř. 33 - služby související s nákupem informačních technologií;
- ř. 34 - náklady v souvislosti s konzultantskými a poradenskými službami;
- ř. 35 - náklady mající charakter služeb, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 37 až 41 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶);
- ř. 42 - odpisy dlouhodobého majetku vykázané v souladu s Českými účetními standardy;
- ř. 43 a 44 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu se zvláštním právním předpisem⁶);

- ř. 45 - ostatní provozní náklady, které neodpovídají definici výše uvedených řádků;
- ř. 56 až 62 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu se zvláštním právním předpisem⁶⁾);
- ř. 70 - položka je svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾).

2.2.3 Hospodářský výsledek

- ř. 66 a 67 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾);
- ř. 73 a 74 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾).

3. Výkaz 15-N: Výkaz nákladů

Ve výkazu se uvádí provozní náklady, a to skutečné za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a plány nákladů do roku „i+2“. Údaje jsou vykazovány zvlášť pro činnosti operátora trhu v elektroenergetice a v plynárenství.

3.1 Charakteristika řádků výkazu

- ř. 1 až 4 - položky jsou svým obsahem i názvem v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾);
- ř. 5 - všechny provozní náklady, které neodpovídají definici výše uvedených řádků.

4. Výkaz 15-D: Výkaz rozsahu poskytovaných služeb a technických parametrů

Výkaz obsahuje podklady pro stanovení korekčního faktoru k tržbám za regulované činnosti operátora trhu a podklady pro stanovení plánovaných výnosů za ostatní regulované činnosti kromě činnosti zúčtování.

Údaje jsou vykazovány zvlášť pro činnosti operátora trhu v elektroenergetice a v plynárenství. Uvádí se skutečné hodnoty za uplynulý kalendářní rok „i-2“ a plány do roku „i“.

4.1 Charakteristika řádků výkazu

- ř. 1 - počet registrací subjektů zúčtování během vykazovaného roku;
- ř. 2 - počet zaregistrovaných subjektů zúčtování k 31.12. vykazovaného roku;
- ř. 3 - počet účastníků trhu, kteří nejsou subjekty zúčtování a využívají skutečné hodnoty na základě smlouvy s operátorem trhu pro účely fakturace k 31.12. vykazovaného roku;
- ř. 4 - počet realizovaných obchodů na organizovaném trhu za vykazovaný rok;
- ř. 5 - skutečné množství energie dodané všem zákazníkům, provozovatelům distribučních soustav a provozovatelů přepravní soustavy;
- ř. 6 - množství energie prodané / nakoupené na organizovaném trhu za vykazovaný rok.

Výkaz 15-A: Výkaz aktiv a změn aktiv

Držitel licence: Období: YRS_KG

15 - A	1-2 Skupinová				1-3 Pán				1-4 Pán				1-2 Pán						
	Příloha		Zůstatková hodnota aktiv k 31.12.		Odpisy		Výřazený majetek		Zůstatková hodnota aktiv		Aktivovaný majetek		Odpisy		Výřazený majetek		Zůstatková hodnota aktiv		
	k 31.12.	k 1.1.	k 31.12.	k 1.1.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			
15																			

SKUPINĚ	VÝPISOVĚ
JMÉNO A PRŮJEMNĚTÍ LEFON	JMÉNO A PRŮJEMNĚTÍ LEFON
RODIS	RODIS
Číslo:	RODIS

15-HV: Výkaz hospodářského výsledku

Držitel licence: Období:

v tis. Kč

15-HV	Celkem	Ostatní	Licence	Úprava E	Regulace E	Úprava P	Regulace P
1 Provozní výnosy celkem				x		x	
2 Tržby za prodej zboží				x		x	
3 Tržby za zboží - vypořádání odchylek		x		x		x	
4 Tržby za zboží - vypořádání krátkodobého trhu		x		x		x	
5 Tržby za zboží - ostatní				x		x	
6 Výkony				x		x	
7 Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb				x		x	
8 Tržby - registrace subjektu zúčtování		x		x		x	
9 Tržby - roční cena za činnost zúčtování		x		x		x	
10 Tržby - zúčtování odchylek		x		x		x	
11 Tržby - poskytování skutečných hodnot		x		x		x	
12 Tržby - organizace blokového a denního trhu		x		x		x	
13 Tržby - ostatní				x		x	
14 Změna stavu zásob vlastní činnosti				x		x	
15 Aktivace				x		x	
16 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu				x		x	
17 Ostatní provozní výnosy				x		x	
18 Ostatní provozní výnosy snižující provozní náklady				x		x	
19 Jiné ostatní provozní výnosy				x		x	
20 Provozní náklady celkem							
21 Náklady vynaložené na prodané zboží							
22 Prodané zboží - vypořádání odchylek		x					
23 Prodané zboží - vypořádání krátkodobého trhu		x					
24 Prodané zboží - ostatní							
25 Výkonová spotřeba							
26 Spotřeba materiálu a energie							
27 Služby							
28 Opravy a udržování							
29 Cestovné							
30 Náklady na reprezentaci							
31 Nájemné - finanční leasing							
32 Nájemné - ostatní							
33 IT služby							
34 Konzultantské a poradenské služby							
35 Ostatní služby							
36 Osobní náklady							
37 Mzdové náklady							
38 Odměny členům orgánů společnosti a družstva							
39 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění							
40 Sociální náklady							
41 Daně a poplatky							
42 Odpisy dlouhodobého majetku							
43 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu							
44 Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti							
45 Ostatní provozní náklady							
46 PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ				x		x	
47 Finanční výnosy celkem							
48 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů							
49 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku							
50 Výnosy z krátkodobého finančního majetku							
51 Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů							
52 Výnosové úroky							
53 Ostatní finanční výnosy							
54 Převod finančních výnosů							
55 Finanční náklady celkem							
56 Prodané cenné papíry a podíly							
57 Náklady z finančního majetku							
58 Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů							
59 Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti							
60 Nákladové úroky							
61 Ostatní finanční náklady							
62 Převod finančních nákladů							
63 FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ							
64 VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ ZA BEŽNOU ČINNOST PŘED ZDANĚNÍM							
65 Daň z příjmů za běžnou činnost							
66 splatná							
67 odložena							
68 VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ ZA BEŽNOU ČINNOST PO ZDANĚNÍ							
69 Mimořádné výnosy							
70 Mimořádné náklady							
71 MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM							
72 Daň z příjmů z mimořádné činnosti							
73 splatná							
74 odložena							
75 MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ PO ZDANĚNÍ							
76 VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM							
77 VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ							

Schválil:	Vypracoval:
JMENO/TELEFON	JMENO/TELEFON
PODPIS	PODPIS
Datum:	

15-N: Výkaz nákladů

Držitel licence:

Období:

v tis. Kč

	15-N	Elektroenergetika					Plynárenství				
		i-2	i-1	i	i+1	i+2	i-2	i-1	i	i+1	i+2
		Skutečnost	Plán	Plán	Plán	Plán	Skutečnost	Plán	Plán	Plán	Plán
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
1	Spotřeba materiálu a energie										
2	Služby										
3	Osobní náklady										
4	Ostatní provozní náklady										
5	Jiné provozní náklady										
6	Provozní náklady celkem bez odpisů										

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

Držitel licence: Období:

15-D: Výkaz rozsahu poskytovaných služeb a technických parametrů

	15-D	Jednotka	Elektroenergetika			Plynárenství		
			i-2	i-1	i	i-2	i-1	i
			Skutečnost	Plán	Plán	Skutečnost	Plán	Plán
	a	b	c	d	e	f	g	h
1	Registrace subjektů zúčtování	Počet						
2	Zaregistrované subjekty zúčtování	Počet						
3	Účastníci trhu, kteří nejsou subjekty zúčtování	Počet						
4	Realizované obchody na organizovaném trhu	Počet						
5	Dodané množství energie	MWh						
6	Množství energie prodané / nakoupené na organizovaném trhu	MWh						

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