

## Finanční předpoklady – formulář „Finanční bilance“

- Dokládá se dle § 5 odst. 6 zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s § 2 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 8/2016 Sb., o podrobnostech udělování licencí pro podnikání v energetických odvětvích, ve znění pozdějších předpisů;
- finanční bilance obsahuje předpokládané náklady a výnosy **pouze z licencované činnosti** nikoliv z hlavní podnikatelské činnosti žadatele;
- údaje ve formuláři musí být **v souladu se všemi přílohami žádosti** o licenci, např. investiční výdaje, způsob financování energetického zařízení a účel jeho pořízení (např. se smlouvou o dílo, kde je uvedena cena díla nebo s podnikatelským plánem, kde je uveden způsob financování pořízení energetického zařízení spolu s informací, zda má sloužit primárně k energetické úspoře energie nebo prodeji vyrobené elektřiny);
- **políčka, která nebudou vyplněna budou doplněna o nuly**, aby bylo zřejmé, že hodnota je nulová, a ne chybějící.

### Modelový příklad:

Společnost „Alfa“ vybudovala FVE o celkovém instalovaném elektrickém výkonu 300 kW. Investiční náklady na pořízení této elektrárny byly 15. 500.000,- Kč. Společnost tuto investici pokryla částečně dotací ve výši 2.500.000,- Kč, částečně z vlastních zdrojů a částečně účelovým úvěrem (s úrokem 20 % p. a. a splatností 10 let). Měsíční splátka úvěru je 130.000,- Kč, tj. za rok 1.560 tis.Kč.

Vyrobená elektřina bude primárně spotřebována v rámci výrobního areálu společnosti. Vzhledem k tomu, že výroba nemá nepřetržitý provoz, předpokládá se také v menší míře prodej přebytků do distribuční sítě (odhadovaná fakturace za přebytky je 75tis. Kč za rok pro výhled pěti let).

### Návod na vyplnění tabulky:

Doporučujeme jako první vyplnit druhou tabulku s nákladovými a výnosovými účty (položky č. 7 – 18) a poté doplnit první tabulku (položky č. 1 – 6)

#### Druhá tabulka (položky č. 7 – 18)

Položka č. 7 – tržby za dodávku vlastních energií a poskytnuté služby – v modelovém případě tržba za dodávky přebytků elektřiny do distribuční soustavy 75 tis. Kč/rok v každém roce.

Položka č. 8 – náklady na paliva a energie – v případě FVE jsou nulové či minimální, v případě jiného druhu energetických zařízení např. diesel agregát apod. bude hodnota uvedena (cena nafty či jiného paliva pro dané energetické zařízení – spotřeba za rok).

Položka č. 9 – náklady na nakoupené služby – v modelovém případě jsou nulové, pokud by např. servis elektrárny byl zajištěn externě, bude hodnota doplněna.

Položka č. 10 – osobní náklady – zde se projeví mzdové náklady v souvislosti s licencovanou činností. V modelovém příkladu je péče o FVE (ometání sněhu, zajištění provedení revize, výkaznictví apod.) zajišťována interními zaměstnanci v rámci ostatních pracovních úkonů, hodnota je proto stanovena poměrově 3 tis. Kč/rok na zaměstnance v každém roce.

Položka č. 11 – odpisy dlouhodobého majetku – podle odpisové skupiny a způsobu odpisování (rovnoměrné/zrychlené) vložit hodnotu ročního odpisu majetku (energetického zařízení), tj. v modelovém příkladu v prvním roce pouze za období půl roku (zařízení bude spuštěno v polovině roku) 399 tis. Kč a v dalších letech za celý rok 798 tis. Kč/rok.

Položka č. 12 – opravy a údržba – dle uvážení, společnost „Alfa“ z modelového příkladu předpokládá náklady na údržbu (kontrola zařízení či systému při chybě, ometání sněhu či sekání trávy apod. v rámci vlastních zaměstnanců, což se již promítlo v osobních nákladech v položce 10), revizi každé čtyři roky za 10 tis. Kč a opravy až po deseti letech provozu (proto se v položce bilance neprojeví).

Položka č. 13 leasing + nájem – společnost „Alfa“ neuvádí, protože FVE neuvádí na základě leasingu ani nájemní smlouvy (zařízení vlastní).

Položka č. 14 ostatní náklady – společnost „Alfa“ nepředpokládá.

Položka č. 15 ostatní výnosy – společnost „Alfa“ nepředpokládá.

Položka č. 16 – zisk před zdaněním – spočítá se jako rozdíl všech výnosů (tj. položek č. 7 a 15) a nákladů (tj. položky č. 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 a 18). V modelovém příkladu pro první rok:  $75 - 3 - 399 - 1.560 = -1.887$ ). Jelikož zisk před zdaněním vyšel společnosti „Alfa“ záporný, k formuláři finanční bilance připojí buď komentář, kde vysvětlí, že elektrárna neslouží primárně pro výdělek, ale ke snížení nákladů na energie, což se projeví v celkovém účetnictví, takže tento výsledek neodráží finanční situaci společnosti a její schopnost zabezpečit licencovanou činnost nebo tuto skutečnost uvede do podnikatelského plánu.

Položka č. 17 – investiční výdaje celkem – pouze v prvním roce hodnota nákupu energetického zařízení, v případě společnosti „Alfa“ 15.500 tis. Kč. (Pokud má společnost v plánu v dalších letech rozšířit licencovanou činnost výroby elektřiny o pořízení nových energetických zařízení a je-li jí již známa skutečnost o dohadované ceně těchto nových zařízení a plán dokončení výstavby těchto zařízení, může uvést také investiční výdaje v dalších letech – kdy a za kolik bude přidávat nová výrobní zařízení.)

Položka č. 18 – splátky úvěrů a půjček – tj. úvěr na pořízení FVE ve výši 1.560 tis. Kč/rok v každém roce.

#### První tabulka (položky č. 1 – 6)

Položka č. 2 – dlouhodobý majetek – cena za pořízení FVE (položka č. 17) každý rok ponížena o výši odpisů dlouhodobého majetku (položka č. 11):

1. rok = investiční výdaje – odpisy v 1. roce ( $15.500 - 399 = 15.101$  tis. Kč),

2. rok = dlouhodobý majetek v 1. roce – odpisy ve 2. roce ( $15.101 - 798 = 14.303$  tis. Kč),

3. rok = dlouhodobý majetek ve 2. roce – odpisy ve 3. roce ( $14.303 - 798 = 13.505$  tis. Kč).

Stejným způsobem se dopočítá dlouhodobý majetek pro 4. a 5. rok.

Položka č. 3 – oběžná aktiva – v případě FVE lze doplnit pro zjednodušení nuly (zahrnuje zejména zásoby, pohledávky, peněžní prostředky a krátkodobý finanční majetek, které jsou spjaty s podnikatelskou činností podniku jako celku, nikoli výlučně s FVE – v případě pohledávek, které u FVE jsou, je lze pro zjednodušení považovat pouze za krátkodobé a řádně hrazené).

Položka č. 1 - AKTIVA CELKEM - součet dlouhodobého majetku (položka č. 2) a oběžných aktiv (položka č. 3).

Položka č. 4 - PASIVA CELKEM – pro zachování zlatého účetního bilančního pravidla (tj. aktiva = pasiva) se opíše hodnoty aktiv (položka č. 1).

Položka č. 5 – vlastní kapitál – záleží na rozložení zdrojů každé společnosti, lze uvést pouze zisk (položka č. 16) nebo jakákoli hodnota v rozmezí mezi ziskem (položka č. 16) a celkovou hodnotou pasiv (položka č. 4). Ve vzorovém příkladu společnost „Alfa“ uvedla pouze (záporný) zisk z licencované činnosti.

Položka č. 6 – cizí zdroje – spočítá se jako rozdíl mezi celkovými pasivy (položka č. 4) a vlastním kapitálem (položka č. 5). Stejně jako předchozí bod se odvíjí od rozložení zdrojů každého podniku.

razítko ERÚ

**Finanční bilance žadatele o licenci pro licencovanou činnost - výhled**

Uvedené údaje se týkají pouze licencované činnosti [v tis. Kč]

Číslo	Položka	rok					
		1	2	3	4	5	další
1	AKTIVA CELKEM (netto)	15101	14303	13505	12707	11909	
2	- Dlouhodobý majetek	15101	14303	13505	12707	11909	
3	- Oběžná aktiva	0	0	0	0	0	
4	PASIVA CELKEM	15101	14303	13505	12707	11909	
5	- Vlastní kapitál	-1887	-2286	-2286	-2296	-2286	
6	- Cizí zdroje	16988	16589	15791	15003	14195	

Uvedené údaje se týkají pouze licencované činnosti [v tis. Kč]

Číslo	Položka	rok					
		1	2	3	4	5	další
7	Tržby za dodávku vlastních energií a poskytnuté služby	75	75	75	75	75	
8	Náklady na paliva a energie	0	0	0	0	0	
9	Náklady na nakoupené služby	0	0	0	0	0	
10	Osobní náklady	3	3	3	3	3	
11	Odpisy dlouhodobého majetku	399	798	798	798	798	
12	Opravy a údržba	0	0	0	10	0	
13	Leasing + nájem	0	0	0	0	0	
14	Ostatní náklady	0	0	0	0	0	
15	Ostatní výnosy	0	0	0	0	0	
16	Zisk před zdaněním	-1887	-2286	-2286	-2296	-2286	
17	Investiční výdaje celkem	15500	0	0	0	0	
18	Splátky úvěrů a půjček	1560	1560	1560	1560	1560	

**Poznámky:**

V řádce č.17 se uvedou peněžní výdaje na pořízení investičního majetku. Případné prodeje a jiné převody majetku se uvedou v komentářích.