NN 48/2018 (25.5.2018.), Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za prihvat i otpremu ukapljenog prirodnog plina

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA

925

Na temelju članka 11. stavka 1. točke 9. Zakona o regulaciji energetskih djelatnosti (»Narodne novine«, broj 120/12) i članka 94. stavka 1. podstavka 4. Zakona o tržištu plina (»Narodne novine«, broj 18/18) Hrvatska energetska regulatorna agencija je na sjednici Upravnog vijeća održanoj 22. svibnja 2018. donijela

METODOLOGIJU

UTVRĐIVANJA IZNOSA TARIFNIH STAVKI ZA PRIHVAT I OTPREMU UKAPLJENOG PRIRODNOG PLINA

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Ovom Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za prihvat i otpremu ukapljenog prirodnog plina (u daljnjem tekstu: Metodologija), određuju se:

– model regulacije energetske djelatnosti upravljanja terminalom za ukapljeni prirodni plin (u daljnjem tekstu: UPP),

– formula i elementi za izračun dozvoljenog prihoda operatora terminala za UPP (u daljnjem tekstu: dozvoljeni prihod),

– postupak revizije dozvoljenog prihoda,

– tarifne stavke te način, elementi i kriteriji za izračun iznosa tarifnih stavki,

– obračun naknade za korištenje terminala za UPP za korisnika terminala za UPP (u daljnjem tekstu: korisnik),

– konačni obračun naknade za korištenje terminala za UPP,

– značajke i preduvjeti za uspostavu regulatornog računa te način, elementi i kriteriji za izračun i za reviziju iznosa tarifnih stavki u modelu regulatornog računa,

– postupak podnošenja zahtjeva za određivanje, odnosno promjenu iznosa tarifnih stavki,

– podaci, dokumentacija i ostale podloge koje se koriste za izračun i za reviziju dozvoljenog prihoda i za izračun iznosa tarifnih stavki.

Članak 2.

Ovu Metodologiju dužan je primjenjivati operator terminala za UPP (u daljnjem tekstu: operator).

Članak 3.

(1) Izrazi koji se koriste u ovoj Metodologiji imaju značenja utvrđena zakonima kojima se uređuje energetski sektor, regulacija energetskih djelatnosti i tržište plina, kao i propisima donesenim na temelju tih zakona.

(2) U ovoj Metodologiji koriste se i izrazi koji u smislu ove Metodologije imaju sljedeća značenja:

godina T-1 – godina koja prethodi prvoj godini regulacijskog razdoblja,

referentna kamatna stopa – prosječna kamatna stopa kreditnih institucija na dugoročne kunske kredite odgovarajućeg iznosa, s valutnom klauzulom u eurima, odobrene nefinancijskim društvima u Republici Hrvatskoj u posljednjih 12 mjeseci, prema podacima *Hrvatske narodne banke,*

regulacijsko razdoblje – višegodišnje razdoblje za koje se, zasebno za svaku regulacijsku godinu, utvrđuju dozvoljeni prihodi i iznos tarifnih stavki, tijekom kojega se primjenjuju pojedini nepromjenjivi elementi za izračun dozvoljenog prihoda,

regulacijska godina t – dio regulacijskog razdoblja koji odgovara razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca kalendarske godine,

regulacijska godina T – prva godina regulacijskog razdoblja,

regulacijska godina T + 4 – zadnja godina regulacijskog razdoblja,

regulatorni račun – zaseban model poticajne regulacije energetske djelatnosti upravljanja terminalom za UPP čijom primjenom se operatoru, koji planira značajna ulaganja u razvoj terminala za UPP, pod određenim uvjetima, u dužem vremenskom razdoblju omogućuje odgovarajući povrat na razumno uložena sredstva,

regulirana sredstva – sredstva koja se koriste isključivo za obavljanje energetske djelatnosti upravljanja terminalom za UPP.

II. ZNAČAJKE METODOLOGIJE

Članak 4.

Ova Metodologija zasniva se na metodi poticajne regulacije, odnosno na metodi maksimalno dozvoljenog prihoda.

Članak 5.

Regulacijsko razdoblje je razdoblje od pet godina, a započinje 1. siječnja u regulacijskoj godini T i završava 31. prosinca u regulacijskoj godini T + 4.

Članak 6.

Tijekom regulacijskog razdoblja nepromjenjivi su sljedeći elementi:

– nominalna vrijednost ponderiranog prosječnog troška kapitala prije oporezivanja (u daljnjem tekstu: WACC) i

– koeficijent učinkovitosti (X).

Podjela ostvarenih ušteda

Članak 7.

(1) Ostvarene uštede predstavljaju razliku između dozvoljenog iznosa operativnih troškova i ostvarenog iznosa operativnih troškova u godini na temelju koje se utvrđuje bazni iznos opravdanih operativnih troškova poslovanja.

(2) Podjela ostvarenih ušteda iz stavka 1. ovoga članka provodi se na način da operator zadržava 50% ostvarenih ušteda.

III. DOZVOLJENI PRIHOD

PLANIRANI DOZVOLJENI PRIHOD

Članak 8.

U godini T-1 utvrđuje se planirani dozvoljeni prihod za svaku godinu regulacijskog razdoblja.

Članak 9.

(1) Planirani dozvoljeni prihod treba pokriti opravdane troškove poslovanja koji se ostvaruju pri obavljanju energetske djelatnosti upravljanja terminalom za UPP i osigurati prinos od reguliranih sredstava.

(2) Planirani dozvoljeni prihod u regulacijskoj godini t izračunava se prema formuli:

$$DP^P_t = OPEX^P_t + A^P_t + PRO^P_t + PV\delta_t - \left(P_{NU}{}^P_t + P_{OST}{}^P_t\right)$$

gdje je:

DP^P_t	–	planirani dozvoljeni prihod u regulacijskoj godini t (EUR),
$OPEX^P_t$	–	planirani operativni troškovi poslovanja u regulacijskoj godini t (EUR),
A^P_t	–	planirana amortizacija reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (EUR),
PRO^P_t	–	planirani prinos od reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (EUR),
$PV\delta_t$	–	dio razlike između revidiranih dozvoljenih prihoda i ostvarenih prihoda u godini T-1 i u prethodnim godinama regulacijskog razdoblja iskazan u regulacijskoj godini t (EUR),
$P_{NU}{}^P_t$	–	planirani prihodi od nestandardnih usluga u regulacijskoj godini t (EUR),
$P_{OST}{}^P_t$	–	planirani ostali poslovni prihodi koji se ne odnose na osnovno poslovanje operatora terminala za UPP (u daljnjem tekstu: planirani ostali poslovni prihodi) u regulacijskoj godini t (EUR).

(3) Planirani dozvoljeni prihod u regulacijskoj godini t utvrđuje se prema Tablici 6. Dozvoljeni prihod iz Priloga 1. koji je sastavni dio ove Metodologije.

Planirani operativni troškovi poslovanja

Članak 10.

(1) Operativni troškovi poslovanja (u daljnjem tekstu: OPEX) predstavljaju sve opravdane troškove poslovanja vezane za energetsku djelatnost upravljanja terminalom za UPP i ne uključuju trošak amortizacije.

(2) OPEX se sastoji od opravdanih iznosa materijalnih troškova, troškova usluga, troškova osoblja, ostalih troškova poslovanja i ostalih poslovnih rashoda.

(3) OPEX ne uključuje troškove poslovanja koje Agencija smatra neopravdanima za obavljanje energetske djelatnosti upravljanja terminalom za UPP.

(4) Neopravdani troškovi iz stavka 3. ovoga članka su troškovi poslovanja, u ukupnom iznosu koji prelazi 1,5% od ukupnih poslovnih prihoda operatora, i to:

– usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajmova,

– vrijednosno usklađenje,

– rezerviranja,

– prigodne nagrade,

– godišnje nagrade članovima uprave,

– troškovi premija životnog osiguranja,

– troškovi reprezentacije, interne reprezentacije i promidžbe,

– darovanja (donacije),

– kazne, penali, nadoknade šteta i troškovi iz ugovora i

– rashodi – otpisi materijalne i nematerijalne imovine, ukoliko se ista imovina zamjenjuje novom imovinom koja se unosi u regulirana sredstva.

(5) Planirani iznos OPEX-a za regulacijsku godinu T utvrđuje se kako slijedi:

$$OPEX^{P}_{T} = OPEX^{DOZ}_{T-2} \times \left(1+CPI^{P}_{T-1}-X_{T-1}\right) \times \left(1+CPI^{P}_{T}-X\right)$$

gdje je:

$OPEX^{P}_{T}$	–	planirani iznos OPEX-a za regulacijsku godinu T (EUR),
$OPEX^{DOZ}_{T-2}$	–	dozvoljeni bazni iznos OPEX-a u godini koja prethodi godini T-1 (u daljnjem tekstu: godina T-2) (EUR),
CPI^{P}_{T-1}	–	planirani indeks potrošačkih cijena za godinu T-1,
X_{T-1}	–	koeficijent učinkovitosti u godini T-1,
CPI^{P}_{T}	–	planirani indeks potrošačkih cijena za regulacijsku godinu T,
X	–	koeficijent učinkovitosti u regulacijskom razdoblju.

(6) Dozvoljeni bazni iznos OPEX-a u godini T-2 izračunava se prema formuli:

$$OPEX^{DOZ}_{T-2} = min\ [OPEX_{T-2};\ OPEX_{T-2} - 0{,}5 \times (OPEX_{T-2} - OPEX^{UPP}_{T-2})]$$

gdje je:

$OPEX^{DOZ}_{T-2}$	–	dozvoljeni bazni iznos OPEX-a u godini T-2 (EUR),
$OPEX_{T-2}$	–	prethodno planirani iznos OPEX-a za godinu T-2 (EUR),
$OPEX^{UPP}_{T-2}$	–	ostvareni iznos OPEX-a u godini T-2 (EUR).

(7) Pri utvrđivanju dozvoljenog baznog iznosa OPEX-a u godini T-2, Agencija kao neopravdane troškove može utvrditi i djelomični ili cjelokupni iznos pojedinih ostalih troškova poslovanja osim troškova iz stavka 4. ovoga članka, i to na temelju analize svrsishodnosti troškova poslovanja, provjerom količina i cijena kojima je izazvan pojedini trošak, analize istovrsnih troškova poslovanja operatora u prethodnim godinama, kao i na temelju usporedne analize troškova i učinkovitosti poslovanja drugih operatora terminala za UPP.

(8) Ostvareni iznos OPEX-a u godini T-2 utvrđuje se prema Tablici 1. Ukupni operativni troškovi poslovanja iz Priloga 1. koji je sastavni dio ove Metodologije.

(9) Planirani iznos OPEX-a za drugu i naredne godine regulacijskog razdoblja utvrđuje se prema formuli:

$$OPEX^{P}_{T+i-1} = OPEX^{P}_{T+i-2} \times \left(1+CPI^{P}_{T+i-1}-X\right);\ \ i=2,3,4,5$$

gdje je:

$OPEX^{P}_{T+i-1}$	–	planirani iznos OPEX-a u regulacijskoj godini T + i-1 (EUR),
$OPEX^{P}_{T+i-2}$	–	planirani iznos OPEX-a u regulacijskoj godini T + i-2 (EUR),
CPI^{P}_{T+i-1}	–	planirani indeks potrošačkih cijena u regulacijskoj godini T + i-1,
X	–	koeficijent učinkovitosti u regulacijskom razdoblju.

Planirana amortizacija

Članak 11.

(1) Obračun amortizacije reguliranih sredstava provodi se linearnom metodom primjenom godišnjih stopa amortizacije utvrđenih prema očekivanom vijeku uporabe sredstava, prema načelima računovodstvenih standarda.

(2) Očekivani vijek uporabe dugotrajne materijalne imovine iz kategorije građevinskih objekata iznosi najmanje 40 godina.

(3) Očekivani vijek uporabe dugotrajne materijalne imovine iz kategorije postrojenja i opreme te brodova iznosi najmanje 20 godina.

(4) Osnovica obračuna amortizacije je knjigovodstvena nabavna vrijednost dugotrajne imovine koja na zadnji dan regulacijske godine t-1 ima neto knjigovodstvenu vrijednost sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima.

(5) Iznos planirane amortizacije reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t utvrđuje se za regulirana sredstva koja Agencija smatra opravdanima te ne uključuje amortizaciju bespovratno dobivenih sredstava, a iskazuje se u Tablici 3. Regulirana sredstva i Tablici 4. Amortizacija reguliranih sredstava iz Priloga 1. koji je sastavni dio ove Metodologije.

Planirani prinos od reguliranih sredstava

Članak 12.

(1) Planirani prinos od reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t izračunava se prema formuli:

$$PRO^{P}_{t} = RO_{pros}{}^{P}_{t} \times WACC$$

gdje je:

PRO^{P}_{t}	–	planirani prinos od reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (EUR),
$RO_{pros}{}^{P}_{t}$	–	planirani prosječni iznos reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (EUR),
WACC	–	iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje (%).

(2) Planirani prosječni iznos reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t izračunava se prema formuli:

$$RO_{pros}{}^{P}_{t} = \frac{RO^{P}_{t-1} + RO^{P}_{t}}{2}$$

gdje je:

$RO_{pros}{}^{P}_{t}$	–	planirani prosječni iznos reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (EUR),
RO^{P}_{t-1}	–	planirana vrijednost reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine t-1 (EUR),
RO^{P}_{t}	–	planirana vrijednost reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine t (EUR).

Članak 13.

(1) Planirana vrijednost reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine t izračunava se na temelju projekcije bilance operatora za regulacijske godine T-1 do T + 4 i Tablice 3. Regulirana sredstva iz Priloga 1. koji je sastavni dio ove Metodologije, a prema formuli:

$$RO^{P}_{T+i} = RO^{P}_{T+i-1} + I^{P}_{T+i} - A^{P}_{T+i} - S_{sup}{}^{P}_{T+i} - OR^{P}_{T+i};\ i=0,1,2,3,4,5$$

gdje je:

RO^{P}_{T+i-1}	–	planirana vrijednost reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine T + i-1 (EUR),
RO^{P}_{T+i-2}	–	planirana vrijednost reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine T + i-2 (EUR),

$I^{P}_{T + i-1}$	–	planirana vrijednost novih investicija u izgradnju i rekonstrukciju terminala za UPP koje će biti stavljene u uporabu u regulacijskoj godini T + i-1 (EUR),
$A^{P}_{T + i-1}$	–	planirani iznos amortizacije u regulacijskoj godini T + i-1, ne uključujući amortizaciju bespovratno dobivenih sredstava (EUR),
$S_{besp}{}^{P}_{T + i-1}$	–	planirana vrijednost bespovratno dobivenih sredstava u regulacijskoj godini T + i-1 (EUR),
$OR^{P}_{T + i-1}$	–	planirana vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava u regulacijskoj godini T + i-1 (EUR).

(2) U regulirana sredstva uključuju se investicije u okviru plana razvoja terminala za UPP, pri čemu planirane investicije u izgradnju i rekonstrukciju terminala za UPP trebaju biti tehnički opravdane i ekonomski efikasne te osiguravati odgovarajući stupanj sigurnosti opskrbe plinom.

(3) Vrijednost reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine T-2 utvrđuje se na temelju bilance operatora i uključuje:

– opravdanu vrijednost dugotrajne materijalne imovine u uporabi, koja je u funkciji terminala za UPP,

– opravdanu vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine u uporabi, koja je u funkciji terminala za UPP,

– umanjenje za bespovratno dobivena sredstva kojima se financira razvoj terminala za UPP.

(4) Opravdana vrijednost dugotrajne materijalne imovine iz stavka 3. ovoga članka utvrđuje se kao opravdana neto knjigovodstvena vrijednost sljedećih stavki:

– zemljišta,

– građevinskih objekata i poslovnih zgrada,

– postrojenja i opreme te brodova,

– alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava te

– ostale imovine.

(5) Opravdana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iz stavka 3. ovoga članka utvrđuje se kao opravdana neto knjigovodstvena vrijednost koncesija, patenata, licenci, računalnih programa i ostalih sličnih prava.

(6) Opravdanu vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iz stavka 3. ovoga članka Agencija može utvrditi na temelju analize ekonomske efikasnosti postojeće imovine operatora, kao i usporedne analize troškova i učinkovitosti poslovanja operatora terminala za UPP u okruženju Republike Hrvatske.

(7) U slučaju da je operator proveo revalorizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine ili u slučaju provedene statusne promjene, kao što je spajanje, pripajanje ili preuzimanje, pri kojoj je operator stekao novu imovinu, opravdana neto knjigovodstvena vrijednost revalorizirane ili stečene dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se najviše do razine neto knjigovodstvene vrijednosti iste imovine prije provedenog postupka revalorizacije ili provedene statusne promjene.

Članak 14.

(1) Iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje izračunava se prema formuli:

$$WACC = \frac{r_e}{1-P} \times \frac{E}{E+D} + r_d \times \frac{D}{E+D}$$

gdje je:

WACC	–	iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje (%),
r_e	–	stopa povrata na vlasnički kapital (%),
E/(E + D)	–	udio vlasničkog kapitala u ukupnom kapitalu (%),
r_d	–	stopa povrata na dužnički kapital (%),
D/(E + D)	–	udio dužničkog kapitala u ukupnom kapitalu (%),
P	–	stopa poreza na dobit (%).

(2) Kao ciljani udio u strukturi kapitala za izračun iznosa WACC-a za regulacijsko razdoblje iz stavka 1. ovoga članka propisuje se udio vlasničkog kapitala u iznosu od 50% i udio dužničkog kapitala u iznosu od 50%.

(3) Stopa povrata na vlasnički kapital utvrđuje se primjenom modela oslonjenog na trošak dugotrajnih ulaganja (CAPM model), prema formuli: