

MINISTERSTWO GOSPODARKI pl. Trzech Krzyży 3/5, 00 - 507 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	G - 10.4 k Sprawozdanie o działalności przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się przesyłem i/lub obrotem energią elektryczną za kwartał 2007 r ¹⁾ za rok 2007 ²⁾	Agencja Rynku Energii S.A. 00 - 950 Warszawa 1 skr. poczt. 143
Numer identyfikacyjny - REGON		Przekazać/wysłać w terminie do 20 dnia kalendarzowego miesiąca po zakończeniu kwartału, do dnia 11 lutego 2008r za IV kwartał 2007 r. do dnia 31 marca 2008 r. za rok 2007.

¹⁾ Niepotrzebnie skreślić

Dział 1. Sprzedaż energii elektrycznej i usług przesyłowych odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy

Wyszczególnienie	Liczba odbiorców	Energia czynna		Opłata abonamentowa	Opłaty za usługi przesyłowe
		ilość	wartość		
		MWh	tys. zł	tys. zł	tys. zł
0	1	2	3	4	5
Razem odbiorcy	01				
odbiory na WN – grupy A	02				
w tym energia do odsprzedania	03				
odbiory na SN – grupy B	04				
w tym energia do odsprzedania	05				
odbiory na nN – grupy C	06				
w tym energia do odsprzedania	07				
odbiory grup G	08				
w tym energia do odsprzedania	09				
z wiersza 08 gospodarstwa domowe i rolne w mieście i na wsi	10				
odbiory grup R	11				

Dział 1. Sprzedaż energii elektrycznej i usług przesyłowych odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy (dok.)

Wyszczególnienie		Pozostałe opłaty	Bonifikaty i upusty	Razem przychody (kol. 3 + 4 + 5 + 6 - 7)	Srednia łączna cena (kol. 8/2)
		tys. zł			zł/MWh
		6	7	8	9
0					
Razem odbiorcy	01				
odbiory na WN – grupy A	02				
w tym energia do odsprzedania	03				
odbiory na SN – grupy B	04				
w tym energia do odsprzedania	05				
odbiory na nN – grupy C	06				
w tym energia do odsprzedania	07				
odbiory grup G	08				
w tym energia do odsprzedania	09				
z wiersza 08 gospodarstwa domowe i rolne w mieście i na wsi	10				
odbiory grup R	11				

Dział 2. Sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom korzystającym z prawa wyboru sprzedawcy

Wyszczególnienie	Liczba odbiorców	Ilość	Wartość	Pozostałe przychody	Srednia cena (kol. (3 + 4) - 2)
		MWh	tys. zł	zł/MWh	
		2	3	4	5
0	1				
Odbiorcy końcowi	NN	01			
	WN	02			
	SN	03			
	nN	04			
Pozostali odbiorcy	pompowanie wody	05			
	inne przedsiębiorstwa sieciowe	06			
	przedsiębiorstwa obrotu	07			
	giełda energii	08	X		
	rynek bilansujący	09	X		
	eksport	10			
	inni odbiorcy	11			
	odsprzedaż energii z pełnego skojarzenia	12			
Razem sprzedaż (w. od 01 do w. 12)	13				

Dział 3. Sprzedaż usług przesyłowych

Wyszczególnienie			Liczba odbiorców	Przychody według stawek sieciowych			
				stawki stałe		stawki zmienne	
				moc umowna	wartość	energia dostarczona	wartość
				MW	tys. zł	MWh	tys. zł
0			1	2	3	4	5
Odbiorcy końcowi			01				
z tego	niekorzystający z prawa wyboru sprzedawcy (taryfowi)	opłaty zależne od mocy	02				
		opłaty niezależne od mocy	03	X			
	korzystający z prawa wyboru sprzedawcy	WN	04				
		SN	05				
		nN	06				
	Pozostali odbiorcy	inne przedsiębiorstwa sieciowe		07			
w tym OSP		08					
OSD		09					
przedsiębiorstwa wytwórcze		10					
pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		11					
przedsiębiorstwa obrotu		12					
eksport		13					
		14					
Razem sprzedaż			15				

Dział 3. Sprzedaż usług przesyłowych (dokończenie)

Wyszczególnienie			Przychody według stawek systemowych	Przychody według stawek rozliczeniowych	Pozostałe przychody	Opłaty abonamentowe	Bonifikaty i upusty	Razem wartość (kol 3+5+6+7+8+9+10)
0			6	7	8	9	10	11
Odbiorcy końcowi			01					
z tego	niekorzystający z prawa wyboru sprzedawcy (taryfowi)	Opłaty zależne od mocy	02					
		Opłaty niezależne od mocy	03					
	korzystający z prawa wyboru sprzedawcy	WN	04					
		SN	05					
		nN	06					
	Pozostali odbiorcy	inne przedsiębiorstwa sieciowe		07				
w tym OSP		08						
OSD		09						
przedsiębiorstwa wytwórcze		10						
pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		11						
przedsiębiorstwa obrotu		12						
eksport		13						
		14						
Razem sprzedaż			15					

Dział 4. Zakup usług przesyłowych

Wyszczególnienie		Opłaty wg stawek sieciowych				Opłaty wg stawek systemowych
		stałe		zmiennie		
		moc umowna MW	wartość tys. zł	energia pobrana MWh	wartość tys. zł	
0	1	2	3	4	5	
OSP	01					
OSD	02	X				X
Inne	03					
Razem	04					

Dział 4. Zakup usług przesyłowych (dokończenie)

Wyszczególnienie		Opłaty wg stawek rozliczeniowych		Pozostałe opłaty	Bonifikaty i upusty	Razem opłaty (kol. 2 + 4 - 5 - 7 - 8 - 9)
		energia zgłoszona	wartość			
		MWh	tys. zł			
0	6	7	8	9	10	
OSP	01					
OSD	02					
Inne	03					
Razem	04					

Dział 5. Zakup energii elektrycznej

Kierunek zakupu			Ilość	Wartość	Średnia cena
			MWh	tys. zł	zł/MWh
0			1	2	3
PSE	wg taryfy (MIE)		01		
	pozostałe kontrakty		02		
	opłaty abonamentowe		03	x	
Z elektrowni zawodowych	ogółem		04		
	w tym: energia elektryczna w ramach obowiązku zakupu	pełne skojarzenie	05		
		OZE	06		
Z elektrowni przemysłowych	ogółem		07		
	w tym energia elektryczna w ramach obowiązku zakupu	pełne skojarzenie	08		
		OZE	09		
Z elektrowni własnych i zależnych	ogółem		10		
	w tym OZE		11		
	pełne skojarzenie		12		
Ze źródeł odnawialnych bezpośrednio (OZE)			13		
Z importu			14		
Z innych przedsiębiorstw sieciowych	ogółem		15		
	w tym pełne skojarzenie		16		
Za pośrednictwem przedsiębiorstw obrotu	energia elektryczna		17		
	w tym pełne skojarzenie		18		
	opłaty za usługę		19	x	
Na giełdzie energii	energia elektryczna		20		
	opłaty za usługę		21	x	
Na rynku bilansującym			22		
			23		

Dział 5. Zakup energii elektrycznej (dokończenie)

Kierunek zakupu		Ilość MWh	Wartość tys. zł	Średnia cena zł/MWh
0				
Razem zakup (w. 01+02+03+04-07+10+13+14+15+17+19+20+21+22+23)		24		
w tym	energia elektryczna (w.01+02+04+07+10+13+14+15+17+20+22+23)	25		
	w tym pełne skojarzenie	26		
	OZE (w. 06 + 09 + 11 + 13)	27		
	opłaty (w. 03 + 19 + 21)	28	X	X
Z wiersza „Razem zakup” przypada na	sprzedaż odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy	29		
	pozostała sprzedaż	30		
	potrzeby przedsiębiorstwa	31		
	straty i różnice bilansowe oraz nielegalny pobór	32		
Uzyskane świadectwa pochodzenia		33	X	X

Dział 6. Wynik finansowy na obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wartość	Wyszczególnienie		Wartość
0		1	0		1
Przychody ogółem	01		Razem koszty uzyskania przychodów (w. 02 + 04 + 05 + 06 + 07)	08	
Koszty energii zakupionej	02		Wynik na obrocie (w. 01 – 08)	09	
w tym dla odbiorców niekorzystających z prawa wyboru sprzedawcy	03		Pozostałe przychody	10	
Opłaty abonamentowe	04		Pozostałe koszty	11	
Pozostałe koszty zakupu	05		Przychody finansowe	12	
Koszty umorzonych praw majątkowych i opłaty zastępczej	06		Koszty finansowe	13	
Koszty działalności własnej	07				

Dział 7. Wynik finansowy na działalności przesyłowej i dystrybucyjnej, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wartość	Wyszczególnienie		Wartość
0		1	0		1
Przychody ogółem	01		Pozostałe przychody	07	
Zakup usług przesyłowych	02		w tym czynności dodatkowe	08	
Zakup energii elektrycznej na pokrycie strat i różnicy bilansowej oraz nielegalnego poboru	03		nielegalny pobór	09	
Koszty działalności własnej	04		Pozostałe koszty	10	
Razem koszty uzyskania przychodów (w. 02 + 03 + 04)	05		Przychody finansowe	11	
Wynik na przesyłach i dystrybucji (w. 01 – 05)	06		Koszty finansowe	12	

Dział 8. Łączny wynik na energii elektrycznej, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wartość
0		1
Przychody na obrocie i działalności dystrybucyjnej	01	
Zakup energii elektrycznej i usług przesyłowych, koszty umorzonych praw majątkowych, opłaty zastępczej	02	
Koszty działalności własnej	03	
Razem koszty uzyskania przychodu na obrocie i działalności dystrybucyjnej (w. 02 + 03)	04	
Wynik na obrocie i działalności dystrybucyjnej (w. 01 - 04)	05	
Pozostałe przychody	06	
w tym przyłączenie odbiorców	07	
Pozostałe koszty	08	
Wynik na działalności operacyjnej (w. 05 + 06 - 08)	09	
Przychody finansowe	10	
w tym: odsetki od należności przeterminowanych	11	
Koszty finansowe	12	
Wynik na działalności gospodarczej (w. 09 + 10 - 12)	13	

Dział 9. Koszty wg rodzajów działalności koncesjonowanych - układ kalkulacyjny, w tys. zł

Wyszczególnienie		Obrót	Przesył i dystrybucja				Wytwarzanie
			WN	SN	nN	Razem	
0		1	2	3	4	5	6
Koszty zmienne	01						X
w tym energia elektryczna	02		X	X	X	X	X
energia na straty i różnice bilansowe oraz nielegalny pobór	03	X					X
opłaty przesyłowe zmienne	04	X					X
Koszty stałe (w. 06 + 08)	05						
koszty przeniesione	06	X					X
w tym opłaty przesyłowe stałe	07	X					X
koszty własne	08						
w tym koszty zarządu	09						
Razem koszty (w. 01 + 05)	10						
w tym (bez narzutu kosztów zarządu)	remonty	11					
	wydziały pomocnicze	12					

Dział 10. Koszty własne wg rodzajów działalności koncesjonowanych - układ rodzajowy, w tys. zł

Wyszczególnienie		Obrót	Koszty własne				Wytwarzanie	Razem koszty (k. 1+5+6)
			Przesył i dystrybucja					
			WN	SN	nN	Razem		
0		1	2	3	4	5	6	7
Koszty bezpośrednie	materiały i energia	01						
	usługi obce	02						
	amortyzacja	03						
	podatki i opłaty	04						
	wynagrodzenia i świadczenia	05						
	pozostałe koszty	06						
	razem koszty bezpośrednie	07						
Koszty pośrednie	08							
Razem koszty własne (w. 07 + 08)	09							

Dział 11. Należności w obrocie energią elektryczną i działalności przesyłowej, w tys. zł

Wyszczególnienie			Ogółem	Przeteterminowane	
				ogółem	w tym co najmniej 3 miesiące
0			1	2	3
Obrót energią elektryczną	odbiorcy rozliczeni w cyklu	1-miesięcznym	01		
		dłuższym niż 1 miesiąc	02		
Przesył i dystrybucja	odbiorcy taryfowi rozliczeni w cyklu	1-miesięcznym	03		
		dłuższym niż 1 miesiąc	04		

Dział 12. Zobowiązania w działalności przesyłowej i obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Wyszczególnienie		Długoterminowe		Krótkoterminowe	
		obróć	przesył i dystrybucja	obróć	przesył i dystrybucja
0		1	2	3	4
Pozyczki, obligacje i inne papiery wartościowe	01				
Kredyty bankowe	02				
Pozostałe zobowiązania	03				

Dział 13. Działalność przyłączeniowa, w tys. zł

Wyszczególnienie			Grupy przyłączeniowe				
			grupa II	grupa III	grupa IV	grupa V	grupa VI
0			1	2	3	4	5
Przyłączanie odbiorców według stawek taryfowych	przychody	01					
	nakłady inwestycyjne	02					
	z tego nakłady na przyłączenia	03					
	nakłady na rozbudowę sieci	04					
	z wiersza 02 nakłady inwestycyjne finansowane z kredytów i pożyczek	05					
	koszty finansowe	06					
	pozostałe koszty	07					
Przyłączanie odbiorców według opłat poza-taryfowych	przychody	08					
	nakłady inwestycyjne	09					
	z tego nakłady na przyłączenia	10					
	nakłady na rozbudowę sieci	11					
	z wiersza 09 nakłady inwestycyjne finansowane z kredytów i pożyczek	12					
	koszty finansowe	13					
pozostałe koszty	14						

Dział 14. Bilans energii elektrycznej w sieci spółek dystrybucyjnych – nie wypełniać w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie			MWh	Wyszczególnienie			MWh			
0			1	0			1			
Przychód	Z sieci najwyższych napięć		01		Rozchód	Sprzedaż odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy		12		
	Z elektrowni i elektrociepłowni	kondensacyjnych	02			Dostawa do odbiorców korzystających z prawa wyboru sprzedawcy		13		
		elektrociepłowni	obowiązek zakupu	03			Nielegalny pobór energii elektrycznej		14	
			pozostałe	04			Zużycie na potrzeby przedsiębiorstwa		15	
		elektrowni wodnych	05			w tym potrzeby własne sieci		16		
		w tym szczytowo-pompowych lub z członem pompowym		06			Pompowanie wody w elektrowniach wodnych		17	
		Z elektrowni przemysłowych		07			Innym przedsiębiorstwom dystrybucyjnym		18	
	Ze źródeł odnawialnych		08			Do sieci PSE		19		
	Z innych spółek dystrybucyjnych		09			Eksport		20		
	Z importu		10			Potrzeby ogólne elektrowni		21		
	Razem przychód (w. 01 do 05 + 07 do 10)		11			Pozostały rozchód		22		
				Razem rozchód (w. 12 do 15 + 17 do 22)		23				
				Straty i różnice bilansowe (w. 11 – 23)		24				
				Wskaźnik strat i różnic bilansowych (w %)		25				

**Dział 15. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców niekorzystających z prawa wyboru sprzedawcy –
wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok. ¹⁾ Odbiory bez kontroli poboru mocy ²⁾ Odbiory z kontrolą poboru mocy**

Grupa taryfowa		Liczba odbiorców	Moc umowna	Energia czynna		Opłata abonamentowa	
			MW	ilość MWh	wartość		
0		1	2	3	4	5	
		tys. zł					
Odbiory na WN (grupy A)	jednostrefowi	01					
	dwustrefowi	02					
	trójstrefowi	03					
	razem grupy A (w. 01 do 03)	04					
	w tym odbiory na 220 kV	05					
Odbiory na SN (grupy B)	jednostrefowi ¹⁾	06					
	jednostrefowi ²⁾	07					
	dwustrefowi	08					
	trójstrefowi	09					
	razem grupy B (w. 06 do 09)	10					
	w tym	trakcja miejska	11				
	gospodarstwa rolne	12					
Odbiory na nN (grupy C ₂)	jednostrefowi	13					
	dwustrefowi a)	14					
	dwustrefowi b)	15					
	trójstrefowi	16					
	razem grupy C ₂ (w. 13 do 16)	17					
Odbiory na nN (grupy C ₁)	jednostrefowi	18					
	dwustrefowi a)	19					
	dwustrefowi b)	20					
	trójstrefowi	21					
	razem grupy C ₁ (w. 18 do 21)	22					
Razem grupy C (w. 17 + 22)		23					
w tym oświetlenie ulic		24					
gospodarstwa rolne		25					
Odbiory grup G	jednostrefowi	26					
	dwustrefowi	27					
	trójstrefowi	28					
	razem grupy G (w. 26 do 28)	29					
	w tym	taryfa pracownicza	30				
		odbiory na SN	31				
w tym	gospodarstwa domowe i rolne (grupy G) miasto	jednostrefowe	32				
		wielostrefowe	33				
		razem gospodarstwa domowe i rolne (w. 32 + 33)	34				
	gospodarstwa domowe i rolne (grupy G) wies	jednostrefowe	35				
		wielostrefowe	36				
		razem gospodarstwa domowe i rolne (w. 35 + 36)	37				
Odbiory grupy R		38					
Razem sprzedaż odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy (w. 04 + 10 + 23 + 29 + 38)		39					
Nielegalny pobór energii elektrycznej	WN +SN	40		X		X	
	nN	41		X		X	

**Dział 15. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców niekorzystających z prawa wyboru sprzedawcy –
wypełnić tylko w sprawozdaniu za rok. (dokończenie)** ¹⁾ Odbiorcy bez kontroli poboru mocy ²⁾ Odbiorcy z kontrolą poboru mocy

Grupa taryfowa		Opłaty za usługi przesyłowe	Pozostałe opłaty	Bonifikaty i upusty	Razem przychody (kol. 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	Średnia łączna cena (kol. 9/3)
0		6	7	8	9	10
Odbiorcy na WN (grupy A)	jednostrefowi	01				
	dwustrefowi	02				
	trójstrefowi	03				
	razem grupy A (w. 01 do 03)	04				
	w tym odbiorcy na 220 kV	05				
Odbiorcy na SN (grupy B)	jednostrefowi ¹⁾	06				
	jednostrefowi ²⁾	07				
	dwustrefowi	08				
	trójstrefowi	09				
	razem grupy B (w. 06 do 09)	10				
	w tym	trakcja miejska	11			
	gospodarstwa rolne	12				
Odbiorcy na nN (grupy C ₂)	jednostrefowi	13				
	dwustrefowi a)	14				
	dwustrefowi b)	15				
	trójstrefowi	16				
	razem grupy C ₂ (w. 13 do 16)	17				
Odbiorcy na nN (grupy C ₁)	jednostrefowi	18				
	dwustrefowi a)	19				
	dwustrefowi b)	20				
	trójstrefowi	21				
	razem grupy C ₁ (w. 18 do 21)	22				
Razem grupy C (w. 17 + 22)		23				
w tym oświetlenie ulic		24				
gospodarstwa rolne		25				
Odbiorcy grup G	jednostrefowi	26				
	dwustrefowi	27				
	trójstrefowi	28				
	razem grupy G (w. 26 do 28)	29				
	w tym	taryfa pracownicza	30			
	odbiorcy na SN	31				
w tym	gospodarstwa domowe i rolne (grupy G) miasto	jednostrefowe	32			
		wielostrefowe	33			
		razem gospodarstwa domowe i rolne (w. 32 + 33)	34			
	gospodarstwa domowe i rolne (grupy G) wies	jednostrefowe	35			
wielostrefowe		36				
	razem gospodarstwa domowe i rolne (w. 35 + 36)	37				
Odbiorcy grupy R		38				
Razem sprzedaw. odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy (w. 04 + 10 + 23 + 29 + 38)		39				
Nielegalny pobór energii elektrycznej	WN + SN	40				
	nN	41				

Dział 16. Prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia^{*)}

Wyszczególnienie		Ilość	Wartość	Średnia cena (kol. 2/1)	Pozostałe opłaty
		MWh	tys. zł	zł/MWh	tys. zł
0		1	2	3	4
Umorzenie praw majątkowych	01				
Oplata zastępcza	02				

^{*)} Wypełnić w sprawozdaniu za I kwartał 2007 roku; dotyczy danych za poprzedni rok kalendarzowy.

Dział 17. Liczba umów - wypełnić w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie		Stan na dzień	
		1 stycznia	31 grudnia
0		1	2
Liczba umów kompleksowych	01		
Liczba umów rozdzielonych	02		
Liczba umów sprzedaży	03		
Liczba umów o świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji	04		

Uwaga: Dane finansowe należy wykazywać w tys. zł z jednym miejscem po przecinku z wyjątkiem pozycji dotyczących cen i wskaźników, które należy wykazywać z dwoma miejscami po przecinku. Przed wypełnieniem należy przeczytać objaśnienia!

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła sprawozdanie)

.....
(miejscowość, data)

.....
(pieczęć imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy)

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA G-10.4k na 2007 rok

Do sporządzania sprawozdania są zobowiązane podmioty zajmujące się dystrybucją i obrotem energii elektrycznej, zaklasyfikowane według PKD do grupy 40.1.

Podmioty posiadające mniej niż 100 tys. odbiorców zobowiązane są do wypełniania raz do roku działów 1, 2, 3, 4 i 15 sprawozdania.

Sprawozdanie ze sprzedaży energii elektrycznej jest sprawozdaniem skonsolidowanym, obejmującym działające na rzecz dystrybucji i obrotu energią elektryczną podległe spółki lub spółki, w których jednostka macierzysta posiada udział większościowy.

Reguły sporządzania sprawozdania G-10.4k pod tym względem są analogiczne jak sprawozdań finansowych dla jednostek sprawozdawczych posiadających jednostki wewnętrzne lub zorganizowanych w postaci grupy kapitałowej – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) .

Dział 1. Sprzedaż energii elektrycznej i usług przesyłowych odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy

W dziale 1 – należy podawać dane dotyczące sprzedaży energii elektrycznej odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy, czyli tym, którzy kupują od jednostki sprawozdawczej zarówno usługę przesyłową, jak i energię elektryczną.

Z ogólnej ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy należy wyodrębnić informacje o energii elektrycznej podlegającej dalszej odsprzedaży.

Zasady zaliczania odbiorców do grup taryfowych powinny być zgodne z przyjętymi w taryfie przedsiębiorstwa.

Zasady ujmowania przychodów powinny być zgodne z przyjętymi w objaśnieniach do Działu 15.

Dział 2. Sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom korzystającym z prawa wyboru sprzedawcy

Dział ten dotyczy sprzedaży energii elektrycznej prowadzonej przez spółkę na rzecz odbiorców korzystających z prawa wyboru sprzedawcy, w tym sprzedaży na giełdzie, na rynku bilansującym oraz ewentualnej odsprzedaży energii kupowanej w ramach obowiązkowego zakupu energii produkowanej w skojarzeniu z wytwarzaniem ciepła (wiersz 12).

Do wartości energii nie należy doliczać żadnych opłat związanych z obrotem energią elektryczną.

Opłaty związane z obrotem należy wykazywać w kolumnie 4 – pozostałe przychody.

Dział 3. Sprzedaż usług przesyłowych

W dziale trzecim należy rozliczyć sprzedaż usług przesyłowych dla wszystkich grup odbiorców, zarówno odbiorców niekorzystających z dostępu do sieci, jak i korzystających z prawa wyboru sprzedawcy.

W kolumnie 8 - pozostałe przychody - należy wykazać w przypadku odbiorców końcowych przychody ze sprzedaży energii biernej i przekroczeń mocy, o ile takie wystąpią i są uwzględnione w taryfach przedsiębiorstw, w przypadku pozostałych odbiorców inne przychody związane ze świadczeniem usług przesyłowych.

Dział 4. Zakup usług przesyłowych

W dziale czwartym należy rozliczyć zakup usług przesyłowych kupowanych od innych przedsiębiorstw sieciowych.

Opłaty abonamentowe należy wykazać w kolumnie 8.

Dział 5. Zakup energii elektrycznej

W tym dziale należy podawać dane dotyczące całego zakupu energii elektrycznej przeznaczonego na pokrycie wszystkich potrzeb przedsiębiorstwa.

W wierszach 01 i 02 – należy wykazać ilość i wartość energii elektrycznej zakupionej od PSE według cen i zasad ich stosowania, określonych w taryfie PSE S.A.

Zakup z elektrowni zawodowych obejmuje energię zakupioną bezpośrednio w elektrowni (bez pośrednictwa przedsiębiorstw obrotu), dostarczaną do sieci spółki dystrybucyjnej wprost lub za pośrednictwem sieci przesyłowej.

Zakup z elektrowni przemysłowych obejmuje energię elektryczną zafakturowaną przez dostawcę spółce dystrybucyjnej zgodnie z zawartą umową.

Zakup z elektrowni własnych i zależnych obejmuje energię elektryczną wytworzoną przez elektrownie spółki dystrybucyjnej lub przez spółkę zależną od spółki dystrybucyjnej.

Jeżeli elektrownia jest własnością jednostki dominującej (spółki dystrybucyjnej), cena zakupu powinna być równa technicznemu kosztowi wytwarzania w tej elektrowni.

Jeżeli elektrownia stanowi jednostkę zależną (spółka), zakup następuje wg cen ustalonych w umowie sprzedaży.

Zakup z pełnego skojarzenia obejmuje energię elektryczną kupowaną w ramach obowiązku zakupu z produkcji w skojarzeniu z wytwarzaniem ciepła.

Zakup z importu obejmuje energię elektryczną dostarczoną przez dostawcę zagranicznego na podstawie bezpośrednio zawartej umowy.

Przez zakup na rynku bilansującym należy rozumieć zakup energii wynikający z konieczności utrzymania równowagi systemu elektroenergetycznego.

W przypadku zakupu energii elektrycznej na giełdzie należy podawać tylko opłaty związane z zakupem energii.

Energia elektryczna wykazywana w podziale na kierunki przeznaczenia (wiersze 29 do 32) powinna być wyceniona wg średniego kosztu zakupu ze wszystkich kierunków dostawy. Dopuszczalne są inne zasady wyceny przyjmowane w przedsiębiorstwie, np. wg ceny zakupu od największego dostawcy.

W wierszu 32 w kolumnie 1 należy wykazać ilość wykrytego nielegalnego poboru zgodną z ilością ujętą w Dziale 14 wierszu 14.

W wierszu 33 należy podać ilość energii elektrycznej objętej świadectwem pochodzenia i wytworzonej w odnawialnym źródle energii.

Dział 6. Wynik finansowy na obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Przy ustalaniu przychodów i kosztów obowiązują ogólne zasady rachunkowości, w tym zasada realizacji (memoriałowa) i współmierności.

W myśl zasady memoriałowej przychody zalicza się do osiągniętych i koszty do poniesionych w okresie ich wystąpienia, a nie w okresie, w którym dokonano zapłaty czy też poniesiono faktyczne wydatki. Zgodnie

z zasadą współmierności uznaje się za koszty danego okresu sprawozdawczego te koszty, które są związane z przychodami tego okresu (określone przez zasadę realizacji).

Na przychody z działalności „Obrót energią elektryczną” składa się sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy według cen ustalonych w taryfie przedsiębiorstwa, z uwzględnieniem zastosowanych upustów i bonifikat, oraz sprzedaż energii elektrycznej pozostałym odbiorcom (uwzględnionym w Dziale 2).

Koszty energii zakupionej (wiersz 02) są sumą opłat za energię elektryczną kupowaną ze wszystkich kierunków w ilości przeznaczonej do odsprzedaży (wartość energii przeznaczonej do odsprzedaży w cenie zakupu). Koszty te zawierają również koszty wytwarzania energii elektrycznej we własnych elektrowniach.

Opłaty abonamentowe płacone w związku z zakupem energii elektrycznej należy wykazywać w wierszu 04.

W wierszu 06 należy wykazać koszty umorzonych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia, które stanowią wartość zakupionych praw majątkowych oraz kosztów związanych z ich zakupem, dokonaniem zmian w rejestrze świadectw pochodzenia oraz ich umorzeniem.

Do kosztów obrotu energią elektryczną należy zaliczyć wartość poniesionej opłaty zastępczej.

Koszty działalności własnej (**wiersz 07**) są to koszty poniesione w związku z zakupem i dostawą energii elektrycznej, dla których miejscem powstania jest własne przedsiębiorstwo. Koszty uzyskania przychodów (wiersz 08) są sumą kosztów zmiennych i stałych wykazywanych w Dziale 9 (wiersz 10) dla działalności „obróć”.

Wynik na obrocie (**wiersz 09**) stanowi różnicę pomiędzy przychodami (wiersz 01) a kosztami uzyskania przychodów (wiersz 08).

Wiersze 10 - 13 – obejmują przychody i koszty związane wyłącznie z działalnością koncesjonowaną „obróć”.

Wiersz 10 – (pozostałe przychody) obejmuje przede wszystkim:

- zyski nadzwyczajne wynikające z działalności związanej z obrotem energią elektryczną,
- otrzymane odszkodowania i kary umowne,
- odpisane przedawnione lub umorzone zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań bezwarunkowo umorzonych w wyniku postępowania naprawczego lub układowego, które zwiększają kapitał własny,
- zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych należności z działalności operacyjnej.

Wiersz 11 – (pozostałe koszty) obejmuje przede wszystkim pozostałe koszty operacyjne oraz straty nadzwyczajne wynikające z działalności związanej z obrotem energią elektryczną.

Do pozostałych kosztów operacyjnych należą:

- odpisy aktualizujące należności od dłużników (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi),
- odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne, na które nie dokonano wcześniej odpisów aktualizujących ich wartość,
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego od dochodzonych roszczeń i należności z działalności operacyjnej,
- jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

Wiersz 12 – (przychody finansowe) obejmuje przede wszystkim odsetki od lokat oraz udzielonych pożyczek (wysokość odsetek przypadających na obrót można naliczyć proporcjonalnie do wielkości przychodów z obrotu w okresie założenia lokaty lub udzielenia pożyczki).

Wiersz 13 – w tej pozycji należy wykazywać przede wszystkim sumę następujących elementów kosztów finansowych dotyczących działalności „obróć”:

1. Koszty zachowania płynności płatniczej w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną (m.in. koszty obsługi kredytów i pożyczek zaciąganych na ten cel).
 2. Koszty związane z modernizacją i rozwojem przedsiębiorstwa w zakresie działalności energetycznej oraz związane z inwestycjami z zakresu ochrony środowiska.
 3. Koszty z tytułu ściągania należności.
 4. Ujemne różnice kursowe z działalności operacyjnej w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną.
- Koszty te mogą być naliczone proporcjonalnie do kosztów uzyskania przychodów w działalności obrót.

Dział 7. Wynik finansowy na działalności przesyłowej i dystrybucyjnej, w tys. zł

Przychody z działalności przesyłowej i dystrybucyjnej stanowią sumę opłat za:

- przesyłanie energii elektrycznej,
- ponadstandardowy pobór energii biernej,
- przekroczenie mocy umownej,

z uwzględnieniem zastosowanych upustów i bonifikat.

Na koszty uzyskania przychodów składają się:

- zakup usług przesyłowych od PSE S.A. i innych spółek dystrybucyjnych. Usługi przesyłowe obejmują część zmienną i stałą opłat za przesył, które powinny być wykazane w dziale 4,
- zakup energii elektrycznej na pokrycie strat w sieci (różnicy bilansowej, nielegalny pobór),
- koszty działalności własnej obejmujące koszty poniesione przez przedsiębiorstwo na eksploatację i utrzymanie sieci,
- koszty sprzedaży, koszty zarządu.

Wynik na przesyłaniu i dystrybucji stanowi różnicę pomiędzy przychodami (wiersz 01) a kosztami uzyskania przychodów (wiersz 05).

Wiersze 07 - 12 – obejmują przychody i koszty związane wyłącznie z działalnością „przesyłanie i dystrybucja”.

Wiersz 07 – (pozostałe przychody) – obejmuje przede wszystkim:

- zyski nadzwyczajne wynikające z działalności „przesyłanie i dystrybucja”,
- otrzymanie odszkodowania i kary umowne,
- odpisane przedawnione lub umorzone zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań bezwarunkowo umorzonych w wyniku postępowania naprawczego lub układowego, które zwiększają kapitał własny,
- zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych należności z działalności operacyjnej,
- zysk ze sprzedaży środków trwałych zaangażowanych w działalność „przesyłanie i dystrybucja”,
- opłaty za czynności dodatkowe wynikające tylko z taryfy,
- nielegalny pobór.

Wiersz 10 – (pozostałe koszty) – obejmuje przede wszystkim:

- straty nadzwyczajne wynikające z działalności „przesyłanie i dystrybucja”,
- odpisy aktualizujące należności od dłużników (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi),
- odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne, na które nie dokonano wcześniej odpisów aktualizujących ich wartość,

- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego od dochodzonych roszczeń i należności z działalności operacyjnej,
- jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych,
- koszty czynności dodatkowych określonych w taryfie oraz koszty wykrycia nielegalnego poboru w przypadku ich wyodrębnienia księgowego.

Wiersz 11 – (przychody finansowe) – obejmuje przede wszystkim odsetki od lokat oraz udzielonych pożyczek (wysokość odsetek przypadających na przesyłanie i dystrybucję można naliczyć proporcjonalnie do wielkości przychodów z przesyłu i dystrybucji w okresie założenia lokaty lub udzielenia pożyczki).

Wiersz 12 – (koszty finansowe) – obejmuje wymienione w dziale 6 składniki kosztów dotyczące przesyłania i dystrybucji.

Koszty te mogą być naliczane proporcjonalnie w stosunku do kosztów uzyskania przychodów w działalności przesyłanie i dystrybucja.

Dział 8. Łączny wynik na energii elektrycznej, w tys. zł

Przychody i koszty ujęte w tym dziale dotyczą wyłącznie działalności w zakresie obrotu oraz przesyłania i dystrybucji energii elektrycznej. Koszty wytwarzania energii elektrycznej we własnych elektrowniach znajdują się w kosztach energii zakupionej (Dział 6 wiersz 02).

Wiersz 01 – należy podać przychody osiągnięte na działalności przedsiębiorstwa związanej ze sprzedażą energii elektrycznej obejmującej obrót i dystrybucję energii elektrycznej (Dział 6 wiersz 01 oraz Dział 7 wiersz 01).

Wiersz 02 – zakup energii i usług przesyłowych – należy wykazać wartość energii elektrycznej oraz usług przesyłowych zakupionych ze wszystkich kierunków (bez kosztów zaliczanych do działalności własnej lub zarządu); w wierszu tym należy uwzględnić opłaty abonamentowe, pozostałe koszty zakupu energii elektrycznej oraz koszty umorzonych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia, wartość opłaty zastępczej (patrz objaśnienia do Działu 6 w. 06).

Wiersz 03 – koszty działalności własnej – należy wykazać wszystkie koszty uzyskania przychodów podanych w wierszu 01, dla których miejscem powstania jest własne przedsiębiorstwo. Wiersz stanowi sumę Działu 6 wiersz 07 oraz Działu 7 wiersz 04.

Wiersz 06 – (pozostałe przychody) – pozycja ta obejmuje pozostałe przychody oraz zyski nadzwyczajne związane z prowadzeniem działalności związanej z obrotem, przesyłaniem i dystrybucją energii elektrycznej, a w szczególności przychody uzyskiwane z działalności przyłączeniowej.

Pozostałe przychody w Dziale 8 powinny być większe od sumy pozostałych przychodów w Dziale 6 i 7 tylko o opłaty przyłączeniowe. Pozostałe koszty, przychody finansowe oraz koszty finansowe w Dziale 8 powinny stanowić sumę odpowiednich pozycji z Działu 6 i 7.

Dział 9. Koszty według rodzajów działalności koncesjonowanych - układ kalkulacyjny, w tys. zł

W dziale tym należy podać koszty zmienne i stałe w układzie kalkulacyjnym podzielone na działalność obrotową, przesyłową i wytwarzanie energii elektrycznej.

Koszty zmienne działalności „obrot” są to koszty energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży, które są wykazywane w Dziale 6 wiersz 02, powiększone o opłaty abonamentowe.

Koszty zmienne działalności dystrybucyjnej są sumą kosztów energii elektrycznej zakupionej na potrzeby strat (różnicy bilansowej, nielegalny pobór) oraz części zmiennej opłat za przesyłanie.

W wierszu 04 – należy wyodrębnić część zmienną opłat za przesyłanie w podziale na napięcia.

Opłaty przesyłowe na rzecz OSP i wymiany siecią 110 kV z innymi spółkami dystrybucyjnymi należy przypisać kosztom wysokiego napięcia (WN).

Opłaty przesyłowe dotyczące wymiany energii siecią SN i nN należy przypisać odpowiednio do kolumny 3 (SN) i kolumny 4 (nN).

Reguła ta obowiązuje również w odniesieniu do opłat przesyłowych stałych - wiersz 07.

W wierszu 06 – należy podać opłatę przesyłową stałą naliczoną według stawki sieciowej stałej (przeniesioną z wiersza 07), opłatę abonamentową oraz ewentualne koszty zakupu rezerwy zdolności przesyłowych z innych przedsiębiorstw sieciowych.

Zużycie energii elektrycznej na potrzeby własne obejmuje zużycie w stacjach elektroenergetycznych oraz na cele administracyjno-gospodarcze i jest zaliczane do kosztów stałych.

W wierszach 11 i 12 – należy podać odpowiednio:

- koszty remontów,
- koszty wydziałów pomocniczych.

Koszty remontów obejmują remonty budynków i budowli, maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych zaliczonych do miejsc powstawania kosztów wytworzenia i dystrybucji energii elektrycznej. Mogą to być remonty wykonane we własnym zakresie lub zlecone innym wykonawcom. Koszty remontów grupują wszystkie pozycje kosztów działalności operacyjnej, tj. materiały wraz z kosztami zakupu, płace i świadczenia na rzecz pracowników, amortyzację sprzętu i transportu technologicznego, obce usługi remontowe, itp.

Koszty wydziałów pomocniczych obejmują koszty działalności wydziałów wyodrębnionych w wykazie miejsc powstawania kosztów jako pomocnicze, świadczące usługi na rzecz więcej niż jednego wydziału działalności podstawowej lub na rzecz odbiorców zewnętrznych, np.: wydziału transportu i sprzętu zmechanizowanego, budowlane i naprawcze.

Dział 10. Koszty własne według rodzajów działalności koncesjonowanych - układ rodzajowy, w tys. zł

Należy wykazywać koszty własne bezpośrednie (bez tzw. kosztów przeniesionych) według rodzaju. Są to koszty bezpośrednio przypisywane wyznaczonym na formularzu rodzajom działalności koncesjonowanych.

Podziału kosztów przesyłania i dystrybucji wg napięć dokonywać należy zgodnie z następującymi zasadami:

- do kosztów wysokiego napięcia należy zaliczać koszty związane z eksploatacją linii, częścią węzłów WN/SN współpracujących bezpośrednio z siecią WN oraz przyłączy odbiorców na wysokim napięciu.
- do kosztów średniego napięcia należy zaliczyć koszty związane z eksploatacją części węzłów 110/SN, współpracujących bezpośrednio z siecią SN, linii średnich napięć i węzłów SN/SN oraz przyłączy odbiorców pobierających energię elektryczną na średnim napięciu.
- do kosztów niskiego napięcia należy zaliczyć koszty związane z eksploatacją węzłów SN/nN, linie niskiego napięcia oraz przyłącza odbiorców niskiego napięcia.

W wierszu 08 należy wykazać koszty pośrednie przypisywane do poszczególnych rodzajów działalności wg stosowanych w przedsiębiorstwie kluczy podziału kosztów pośrednich.

Do usług obcych należy zaliczać usługi wykonywane na rzecz przedsiębiorstwa przez inne przedsiębiorstwa spoza grupy kapitałowej.

Do usług obcych nie należy zaliczać wzajemnie świadczonych usług pomiędzy jednostkami (spółkami zależnymi) własnego przedsiębiorstwa.

Dział 11. Należności w obrocie energią elektryczną i działalności przesyłowej, w tys. zł

Jako należności w obrocie energią elektryczną i działalności przesyłowej:

- nie należy ujmować odsetek i nadpłat,
- należy ująć należności w postępowaniach sądowych, egzekucyjnych i upadłościowych do momentu odpisania ich jako należności nieściągalne(tj. w koszty spółki),
- nie należy ujmować należności z tytułu opłat pozaprawdowych i nielegalnego poboru energii elektrycznej.

Przez należności rozumie się kwoty należne od odbiorców z tytułu sprzedaży energii elektrycznej. Do należności nie należy zaliczać opłat za przekroczenie terminu płatności.

Należności ogółem na koniec miesiąca sprawozdawczego ustala się jako saldo wartości faktur rozliczeniowych wystawionych odbiorcom za energię elektryczną i kwot zapłaconych w ramach rozliczeń jako faktury zaliczkowe i wszelkie inne opłaty.

Należności przeterminowane ogółem (kolumna 2) będą stanowić sumę faktur, których płatność przypada do końca miesiąca sprawozdawczego, pomniejszoną o kwoty faktur zapłaconych. Należności przeterminowane co najmniej trzy miesiące (kolumna 3) są to należności, których termin płatności upłynął przed trzema miesiącami.

Uwaga! Gospodarstwa domowe rozliczane miesięcznie należy wykazywać w wierszach 02 i 04.

Dział 12. Zobowiązania w działalności przesyłowej i obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Dział ten dotyczy zobowiązań przedsiębiorstwa związanych z prowadzoną działalnością energetyczną.

Dane należy wykazywać w poszczególnych rodzajach działalności (przesyłanie i obrót) zgodnie z podziałem stosowanym w przedsiębiorstwie w zależności od przeznaczenia pożyczek, kredytów oraz dostaw materiałów i usług lub miejsca powstania zobowiązania, odrębnie dla zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych.

Wiersz 01 – wykazuje się zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek, wyemitowanych obligacji i innych papierów wartościowych, z których uzyskane środki pieniężne zostały przeznaczone na działalność „obrot” lub „przesyłanie i dystrybucja”.

Zobowiązania długoterminowe obejmują pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe wymagające spłaty w okresie dłuższym niż rok od zakończenia okresu sprawozdawczego, a zobowiązania krótkoterminowe z tych tytułów są to zobowiązania wymagające spłaty w okresie krótszym niż rok od zakończenia okresu sprawozdawczego.

Wiersz 02 – wykazuje się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych długoterminowych i krótkoterminowych, z których środki pieniężne zostały przeznaczone na działalność „obrot” lub „przesyłanie i dystrybucja”.

Kredyty długoterminowe są to kredyty wymagające spłaty w okresie dłuższym niż rok od zakończenia okresu sprawozdawczego, a kredyty krótkoterminowe są to kredyty wymagające spłaty w okresie krótszym niż rok od zakończenia okresu sprawozdawczego.

Wiersz 03 – wykazuje się niewymienione wyżej zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw towarów i usług, podatków, ceł, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz inne niewymienione wyżej.

Dział 13. Działalność przyłączeniowa, w tys. zł

Przychody w działalności przyłączeniowej stanowią opłaty za przyłączenie wg stawek taryfowych lub umownych określonych w umowie o przyłączenie.

Nakłady inwestycyjne – należy podać nakłady poniesione na przyłączenie nowych odbiorców (wiersze 03 i 10) oraz rozwój sieci w ramach umów o przyłączenie do sieci.

Pozycja pozostałe koszty – zawiera koszty z tytułu tymczasowych przyłączy do sieci.

Dział 14. Bilans energii elektrycznej

Bilans energii elektrycznej odwzorowuje fizyczne przepływy energii w przedsiębiorstwie sieciowym (dystrybucyjnym).

Przychód

Z sieci najwyższych napięć (wiersz 01) należy podać energię pobraną z sieci PSE S.A. i pomierzoną w polu transformatorów 400/110 kV, 220/110 kV lub w polu liniowym 220 kV lub 110 kV.

Z elektrowni kondensacyjnych (wiersz 02) i elektrociepłowni (wiersz 03 i 04) jest to energia wprowadzona do sieci dystrybucyjnej (o napięciu 110 kV i niższym) łącznie z tzw. elektrowniami i elektrociepłowniami niezależnymi.

Z elektrowni wodnych (wiersz 05) jest to energia elektrowni szczytowo-pompowych oraz elektrowni wodnych własnych przedsiębiorstw dystrybucyjnych.

W wierszu 07 należy podać energię elektryczną zakupioną z elektrowni przemysłowych.

W wierszu 08 należy wykazać energię elektryczną z elektrowni wykorzystujących odnawialne źródła energii.

W wierszu 09 należy podać energię elektryczną dostarczoną do sieci z innych spółek dystrybucyjnych, natomiast w wierszu 10 - z zagranicy.

Rozchód

W wierszach 12, 13 – należy podać sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy oraz energię przesłaną do odbiorców korzystających z prawa wyboru sprzedawcy.

Wielkości te muszą być zgodne z ilością energii wykazywaną w Działach 1 i 3 odpowiednio:

wiersz 12 = Dział 1 wiersz 1 kolumna 2

wiersz 13 = Dział 3 wiersz (04 + 05 + 06) kolumna 4.

W wierszu 14 należy wykazać ilość energii oszacowaną jako nielegalny pobór energii elektrycznej.

W wierszu 15 należy podać zużycie energii elektrycznej na potrzeby przedsiębiorstwa, wydzielając (w wierszu 16) potrzeby własne linii elektrycznych i stacji. Do potrzeb przedsiębiorstwa należy zaliczyć wszelkie zużycie pochodzące z sieci własnego przedsiębiorstwa.

W wierszu 17 wykazać należy energię elektryczną pobraną przez elektrownie wodne, szczytowo-pompowe lub posiadające człony pompowe zużywaną na pompowanie wody do górnego zbiornika.

W wierszu 18 należy wykazać energię przekazaną innym przedsiębiorstwom dystrybucyjnym w ramach wymiany poziomej.

W wierszu 19 należy wykazać przepływy energii z sieci przedsiębiorstwa dystrybucyjnego do sieci najwyższych napięć (PSE SA).

W wierszu 20 należy wykazać energię elektryczną przekazywaną na eksport w ramach wymiany przygranicznej siecią 110 kV lub niższych napięć.

Wiersz 21 jest to energia pobierana (kupowana) przez elektrownię ze wspólnej sieci. Pomiar tej energii odbywa się w punkcie sieci, który, patrząc od strony generatora (elektrowni) w kierunku sieci, znajduje się za miejscem dostarczenia (MD) energii z elektrowni do sieci.

Wiersz 22 należy traktować jako pozycję rezerwową.

Wiersz 24 są to straty i różnice bilansowe, które stanowią różnicę pomiędzy przychodem a rozchodem.

Wskaźnik strat należy odnosić do energii wprowadzonej do sieci przedsiębiorstwa.

Dział 15. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

W dziale należy podawać dane dotyczące sprzedaży energii elektrycznej - odbiorcom niekorzystającym z prawa wyboru sprzedawcy, czyli tym, którzy kupują od jednostki sprawozdawczej zarówno usługę przesyłową, jak i energię elektryczną.

W dziale tym należy podać przychody ze sprzedaży energii elektrycznej zaliczane do działalności „obrót” oraz „przesyłanie i dystrybucja”. Przychody w działalności „obrót” składają się z wartości energii elektrycznej wycenionej wg stawek za energię elektryczną oraz z opłat abonamentowych ustalonych w taryfie przedsiębiorstwa energetycznego. Do wartości sprzedanej energii elektrycznej nie należy zaliczać przychodów za nielegalny pobór energii.

Na formularzu sprzedaż jest podzielona na grupy taryfowe.

Grupy taryfowe zostały zdefiniowane wg kryterium napięciowego oraz wg ilości stref czasowych występujących w rozliczeniu za sprzedaną energię elektryczną.

Taryfa za energię elektryczną może być jednostrefowa lub wielostrefowa.

Odbiorcy są zaliczani do taryfy jednostrefowej, jeżeli cena za energię elektryczną nie jest zróżnicowana w strefach czasowych doby.

Do odbiorców dwustrefowych należy zaliczać odbiorców, dla których cena za energię elektryczną jest zróżnicowana w strefie szczytowej i pozaszczytowej lub strefie dziennej i nocnej.

Czas trwania stref czasowych określa taryfa spółki dystrybucyjnej.

Do odbiorców dwustrefowych na niskim napięciu oznaczonych literą a) należy zaliczać odbiorców, dla których cena energii elektrycznej jest zróżnicowana w szczycie i strefie pozaszczytowej.

Do grupy oznaczonej literą b) należy zaliczać odbiorców, dla których cena jest zróżnicowana w strefie dziennej i nocnej.

Dla odbiorców trójstrefowych cena energii elektrycznej jest zróżnicowana w trzech strefach doby, tj. w szczycie przedpołudniowym, w szczycie popołudniowym i pozostałych godzinach doby.

Do działalności dystrybucyjnej należy zaliczać przychody z tytułu opłat za przesyłanie (część stałą i zmienną) oraz w kolumnie 7 opłaty za energię bierną i opłaty za przekroczenie mocy umownej.

Bonifikaty i upusty dotyczą przypadków niedotrzymania standardów jakościowych obsługi odbiorców określonych w taryfach spółek lub umowach z odbiorcami. Jeżeli dane wykazywane w kolumnach od 4 do 7 określone są w wysokości przychodów zrealizowanych, czyli z zastosowaniem ewentualnych upustów lub bonifikat, to kolumny 8 nie należy wypełniać.

Średnia łączna cena wynika z sumy opłat zaliczonych do działalności „obrót” oraz „przesyłanie i dystrybucja”, odniesionych do ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom w danej grupie taryfowej (kolumna 3).

Moc umowna – moc określona w umowie o świadczenie usług przesyłowych lub umowie sprzedaży energii elektrycznej. Należy wykazywać dane dla odbiorców, od których pobierane są opłaty za przesyłanie zależne od mocy.

Nielegalny pobór – w wierszach 40, 41 należy podać ilość energii elektrycznej przyjętą do rozliczeń z tytułu nielegalnego poboru.

Wartość tej energii będzie iloczynem ilości i wynikającej z taryfy wielkości opłat za nielegalny pobór.

Opłaty za usługi przesyłowe należy podać wg opłat obowiązujących w taryfie.

Jeżeli naliczane są inne opłaty poza wartością energii i opłatami przesyłowymi, należy je podać w kolumnie 7.

Dział 16. Prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia

Uwaga! Dział ten należy wypełniać w sprawozdaniu za I kwartał 2007 r.

W wierszu 01 – umorzenie praw majątkowych - kol. 1 stanowi ilość energii wynikającą ze świadectw pochodzenia, które przedsiębiorstwo przedstawiło do umorzenia do 31.03.2007 roku a dotyczą wykonania obowiązku określonego w art. 9 ust. 1 ustawy – Prawo Energetyczne w poprzednim roku kalendarzowym;

W kol. 2 należy podać wartość zakupionych świadectw podlegających umorzeniu.

W przypadku umorzenia praw majątkowych dotyczących energii elektrycznej wytworzonej we własnym odnawialnym źródle energii do wyliczenia ich wartości należy przyjąć giełdową cenę praw majątkowych w dniu zapisania świadectwa w rejestrze.

Pozostałe opłaty (kol. 4) zawierają koszty związane z zakupem praw majątkowych, dokonaniem zmian w rejestrze świadectw, ich umorzeniem. W przypadku świadectw pochodzenia energii wytworzonej we własnych źródłach są to również koszty związane z wpisem do rejestru.

Wiersz 02 – Opłata zastępcza - kol. 1 ilości energii [w MWh] odpowiadająca poniesionej opłacie zastępczej.

Kol. 2 – [w tys. zł] – wartość poniesionej opłaty zastępczej – wyliczona jako iloczyn kol. 1 przez ustaloną dla danego roku jednostkową opłatę zastępczą.

Dział 17. Liczba umów

Uwaga! Dział ten należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

W dziale należy wykazać ilość zawartych umów sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług przesyłania lub dystrybucji.

Liczba umów rozdzielonych – należy wykazać liczbę podmiotów, z którymi podpisana jest umowa sprzedaży oraz umowa o świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji.