

MINISTERSTWO GOSPODARKI pl. Trzech Krzyży 5. 00 - 507 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>G - 10.4</b> Sprawozdanie o działalności przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się przesyłem i obrotem energią elektryczną za miesiąc ..... r <sup>1)</sup> za rok .....	Agencja Rynku Energii S.A. 00 - 950 Warszawa 1, skr. poczt. 143
Numer identyfikacyjny - REGON		Przekazać / wstąpić w terminie do 20 dnia każdego miesiąca, do dnia 5 lutego za miesiąc grudzień, do dnia 20 lutego za rok

<sup>1)</sup> Niepotrzebne skreślić**Dział 1. Obrót energią elektryczną**

Grupa taryfowa	Liczba odbiorców	Energia czynna		Opłata abonamentowa	Razem przychody z obrotu energią (rubr. 3 + 4)	Średnia cena w obrocie (rubr. 5 / rubr. 2)
		ilość	wartość			
		MWh	tys. zł			
0	1	2	3	4	5	6
Odbiorcy na WN (grupa A)	jednostrefowi	01				
	dwustrefowi	02				
	trójstrefowi	03				
		04				
	razem grupa A(w. 01 do 04)	05				
	w tym: trakcja PKP	06				
	odbiorcy na 220kV	07				
Odbiorcy na SN (grupa B)	jednostrefowi <sup>1)</sup>	08				
	jednostrefowi <sup>2)</sup>	09				
	dwustrefowi	10				
	trójstrefowi	11				
	razem grupa B(w. 08 do 11)	12				
	w tym: trakcja PKP	13				
	trakcja miejska	14				
Odbiorcy na nN (grupa C <sub>2</sub> )	jednostrefowi	15				
	dwustrefowi a)	16				
	dwustrefowi b)	17				
		18				
	razem grupa C <sub>2</sub> (w. 15 do 18)	19				
Odbiorcy na nN (grupa C <sub>1</sub> )	jednostrefowi	20				
	dwustrefowi a)	21				
	dwustrefowi b)	22				
		23				
	razem grupa C <sub>1</sub> (w. 20 do 23)	24				
Razem grupa C (w. 19 + 24)		25				
w tym: oświetlenie ulic		26				
gospodarstwa rolne		27				
Odbiorcy (grupa G)	jednostrefowi	28				
	dwustrefowi	29				
	razem grupa G (w. 28 + 29)	30				
w tym:	gospodarstwa domowe (grupa G)	jednostrefowe	31			
		dwustrefowe	32			
		razem gospodarstwa domowe (w. 31 + 32)	33			
	gospodarstwa rolne (grupa G)	jednostrefowe	34			
		dwustrefowe	35			
		razem gospodarstwa rolne (w. 34 + 35)	36			
Taryfa ryczałtowa		37				
Razem sprzedaż odbiorcom nie korzystającym z prawa do usług przesyłowych (w. 05 + 12 + 25 + 30 + 37)		38				
Korzystający z prawa do usług przesyłowych	odbiorcy na WN	39				
	odbiorcy na SN	40				

<sup>1)</sup> odbiorcy bez kontroli poboru mocy<sup>2)</sup> odbiorcy z kontrolą poboru mocy

## Dział 2. Działalność dystrybucyjna

Grupa taryfowa		Część stała opłat za usługi przesyłowe		Część zmienna opłaty za usługi przesyłowe	Opłata za energię bierną	Pozostałe opłaty	Razem przychody z dystrybucji (rubr.2 do 5)	Cena dystrybucji ( $\frac{\text{dz.2.rubr.6}}{\text{dz.1.rubr.2}}$ )
		moc przyłączeniowa	wartość					
		0		MW	tys. zł			
		1	2	3	4	5	6	7
Odbiorcy na WN (grupa A)	jednostrefowi	01						
	dwustrefowi	02						
	trójstrefowi	03						
		04						
	razem grupa A (w. 01 do 04)	05						
	w tym: trakcja PKP	06						
	Odbiorcy na 220kV	07						
Odbiorcy na SN (grupa B)	jednostrefowi <sup>1)</sup>	08						
	jednostrefowi <sup>2)</sup>	09						
	dwustrefowi	10						
	trójstrefowi	11						
	razem grupa B (w. 08 do 11)	12						
	w tym: trakcja PKP trakcja miejska	13 14						
Odbiorcy na nN (grupa C <sub>2</sub> )	jednostrefowi	15						
	dwustrefowi a)	16						
	dwustrefowi b)	17						
		18						
	razem grupa C <sub>2</sub> (w. 15 do 18)	19						
Odbiorcy na nN (grupa C <sub>1</sub> )	jednostrefowe	20						
	dwustrefowe a)	21						
	dwustrefowe b)	22						
		23						
	razem grupa C <sub>1</sub> (w. 20 do 23)	24						
Razem grupa C (w. 19 +24)		25						
w tym: oświetlenie ulic		26						
gospodarstwa rolne		27						
Odbiorcy (grupa G)	jednostrefowi	28						
	dwustrefowi	29						
	razem grupa G (w. 28+29)	30						
w tym:	gospodarstwa domowe (grupa G)	jednostrefowe	31					
		dwustrefowe	32					
		razem gospodarstwa domowe (w. 31 + 32)	33					
	gospodarstwa rolne (grupa G)	jednostrefowe	34					
		dwustrefowe	35					
		razem gospodarstwa rolne (w. 34 do 35)	36					
Taryfa ryczałtowa		37						
Razem sprzedaż odbiorcom nie korzystającym z prawa do usług przesyłowych (w. 05 + 12 + 25 + 30 + 37)		38						
Korzystający z prawa do usług przesyłowych	odbiorcy na WN	39						
	odbiorcy na SN	40						

<sup>1)</sup> odbiorcy bez kontroli poboru mocy<sup>2)</sup> odbiorcy z kontrolą poboru mocy

**Dział 3. Nielegalny pobór energii elektrycznej**

Grupa taryfowa	Liczba odbiorców	Energia czynna		Opłaty za przesył	Pozostałe opłaty	Razem (rubr.3 + 4 + 5)
		ilość	wartość			
		MWh	tys. zł			
0	1	2	3	4	5	6
WN	1					
SN	2					
nN	3					
Razem (w. 1 do 3)	4					

**Dział 4. Sprzedaż energii elektrycznej w strefach doby**

Grupa taryfowa	Odbiorcy wielostrefowi	Podział doby na strefy						
		strefa 1		strefa 2		strefa 3		
		MWh	tys. zł	MWh	tys. zł	MWh	tys. zł	
0	1	2	3	4	5	6	7	
A	dwustrefowi	01					X	X
	trójstrefowi	02						
B	dwustrefowi	03					X	X
	trójstrefowi	04						
C <sub>2</sub>	dwustrefowi a)	05					X	X
	dwustrefowi b)	06					X	X
C <sub>1</sub>	dwustrefowi a)	07					X	X
	dwustrefowi b)	08					X	X
G	dwustrefowi	09					X	X
		10					X	X
Suma kontrolna (w. 01 do 10)		11						

**Dział 5. Bilans energii elektrycznej i straty w podziale na napięcia**

Wyszczególnienie		MWh	Wyszczególnienie		MWh
0		1	0		1
Przychód	Z sieci najwyższych napięć	01		Zużycie na potrzeby przedsiębiorstwa	11
	Z elektrowni ciepłych zawodowych	02		w tym: potrzeby własne sieci	12
	Z elektrowni wodnych zawodowych	03		Pompowanie wody w elektrowniach wodnych	13
	Z elektrowni przemysłowych	04		Innym przedsiębiorstwom dystrybucyjnym	14
	Z małych elektrowni wodnych i innych źródeł odnawialnych	05		Do sieci PSE	15
	Z innych spółek dystrybucyjnych	06		Eksport	16
	Z importu	07		Innym odbiorcom	17
		08		Razem rozchód (w. 10 + 11 + 13 do 17)	18
	Razem przychód (w. 01 do 08)	09		Straty i różnice bilansowe (w. 09 – 18)	19
Rozchód	Sprzedaż odbiorcom finalnym i nielegalny pobór energii elektrycznej	10		Wskaźnik strat i różnic bilansowych (w %)	20
<b>Straty i różnice bilansowe w podziale na napięcia</b>					
Straty		MWh	Wskaźnik strat		%
Linie (110 kV)		21	Linie (110 kV)		25
Transformatory 110/SN		22	Transformatory 110/SN		26
Linie SN i transformatory SN/SN		23	Linie SN i transformatory SN/SN		27
Transformatory SN/nN i linie niskiego napięcia		24	Transformatory SN/nN i linie niskiego napięcia		28

## Dział 6. Zakup energii elektrycznej

Kierunek zakupu		Wyszczególnienie		Strefy doby			Razem (rubr. 2 do 4)
				strefa 1	strefa 2	strefa 3	
0		1		2	3	4	5
Z sieci PSE	grupa taryfowa TH <sub>NN</sub>	ilość (MWh)	01				
		wartość (tys zł)	02				
		średnia cena (zł/MWh)	03				
	grupa taryfowa TH <sub>110</sub>	ilość (MWh)	04				
		wartość (tys zł)	05				
		średnia cena (zł/MWh)	06				
Rynek bilansowy		ilość (MWh)	07				
		wartość (tys zł)	08				
		średnia cena (zł/MWh)	09				
Giełda		ilość (MWh)	10				
		wartość (tys zł)	11				
		średnia cena (zł/MWh)	12				
Z elektrowni zawodowych		ilość (MWh)	13				
		wartość (tys zł)	14				
		średnia cena (zł/MWh)	15				
Zakup z elektrowni własnych i zależnych		ilość (MWh)	16				
		wartość (tys zł)	17				
		średnia cena (zł/MWh)	18				
Z elektrowni przemysłowych		ilość (MWh)	19				
		wartość (tys zł)	20				
		średnia cena (zł/MWh)	21				
Z elektrowni małych wodnych i innych źródeł odnawialnych		ilość (MWh)	22				
		wartość (tys zł)	23				
		średnia cena (zł/MWh)	24				
Z importu		ilość (MWh)	25				
		wartość (tys zł)	26				
		średnia cena (zł/MWh)	27				
		ilość (MWh)	28				
		wartość (tys zł)	29				
		średnia cena (zł/MWh)	30				
Razem		ilość (MWh)	31				
		wartość (tys zł)	32				
		średnia cena (zł/MWh)	33				

**Dział 7. Zakup usług przesyłowych, jakościowych i opłaty abonamentowe, w tys. zł**

Wyszczególnienie	Opłaty stałe		Opłaty zmienne				Opłaty za przekroczenie mocy i pozostałe opłaty	Razem faktura (rubr.2+3+5+7)	
	moc przyłączeniowa	wartość	stawki węzłowe		stawki dystansowe/grupowe				
			razem	w tym usługa jakościowa	razem	w tym usługa jakościowa			
0	MW	tys. zł						7	8
PSE	01								
Inne przedsiębiorstwa dystrybucyjne	02								

**Dział 8. Wynik finansowy na obrocie energią elektryczną, w tys. zł**

Wyszczególnienie	Wartość
0	1
Przychody ogółem	01
w tym: sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom finalnym	02
sprzedaż innym spółkom dystrybucyjnym	03
sprzedaż na eksport	04
Koszty energii zakupionej łącznie z opłatą abonamentową	05
Koszty działalności własnej	06
Koszty sprzedaży	07
Koszty zarządu	08
Razem koszty uzyskania przychodów (w. 05 do 08)	09
Wynik na obrocie (w. 01 – 09)	10
Koszty finansowe	11
Wynik z uwzględnieniem kosztów finansowych (w. 10 – 11)	12

**Dział 10. Łączny wynik finansowy na energii elektrycznej, w tys. zł**

Wyszczególnienie	Wartość
0	1
Przychody ogółem	01
z tego: obrót	02
dystrybucja	03
nielegalny pobór	04
pozostałe	05
Koszty działalności własnej	06
Zakup energii elektrycznej i usług przesyłowych	07
Koszty sprzedaży	08
Koszty zarządu	09
Koszty uzyskania przychodów (w. 06 do 09)	10
Wynik finansowy (w. 01 – 10)	11
Koszty finansowe	12
Wynik z uwzględnieniem kosztów finansowych (w. 11 – 12)	13

**Dział 9. Wynik finansowy na działalności przesyłowej i dystrybucyjnej, w tys. zł**

Wyszczególnienie	Wartość
0	1
Przychody ogółem	01
w tym: sprzedaż usług przesyłowych (w. 03+04+05)	02
z tego: dla odbiorców finalnych	03
innym spółkom sieciowym	04
odbiorcom pozataryfowym	05
Zakup usług przesyłowych od PSE	06
Zakup usług przesyłowych od innych spółek dystrybucyjnych	07
Zakup energii elektrycznej na potrzeby własne	08
Zakup energii elektrycznej na pokrycie strat	09
Koszty działalności własnej	10
Koszty sprzedaży	11
Koszty zarządu	12
Razem koszty uzyskania przychodów (w. 06 do 12)	13
Wynik na przesyłach i dystrybucji (w. 01 – 13)	14
Koszty finansowe	15
Wynik z uwzględnieniem kosztów finansowych (w. 14 – 15)	16

**Dział 11. Przychody i nakłady inwestycyjne poniesione na przyłączenie odbiorców, w tys. zł**

Wyszczególnienie	Wartość	
0	1	
Przychody ogółem	WN	1
	SN	2
	nN	3
Nakłady inwestycyjne	WN	4
	SN	5
	nN	6
Koszty finansowe	7	

**Dział 12. Elektrownie wodne**

Wyszczególnienie		Jedn. miary	Ilość	Do wykorzystania przez jednostkę sprawozdawczą
0		1	2	3
Liczba elektrowni wodnych	1	szt.		
Moc osiągalna na koniec miesiąca	2	MW		
Moc dyspozycyjna średnia z dni roboczych	3	MW		
Produkcja energii elektrycznej brutto	4	MWh		
w tym: z wody dopompowanej	5	MWh		
Zużycie własne	6	MWh		
Zużycie na pompowanie wody	7	MWh		

**Dział 13. Koszty w układzie kalkulacyjnym, w tys. zł**

Wyszczególnienie		Obrót energią elektryczną	Przesył i dystrybucja według napięć			Wytwarzanie energii elektrycznej
			WN	SN	nN	
0		1	2	3	4	5
Koszty zmienne ogółem	01					
Koszty stałe ogółem (w. 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 09 + 10)	02					
z tego: materiały i energia	03					
wynagrodzenia i świadczenia	04					
amortyzacja	05					
podatki i opłaty	06					
pozostała działalność podstawowa	07					
w tym: usługi obce	08					
remonty	09					
koszty wydziałów pomocniczych	10					
Przeciętna wartość brutto środków trwałych	11					
Przeciętna wartość netto środków trwałych	12					

**Dział 14. Należności w obrocie energią elektryczną i działalności przesyłowej, w tys. zł**

Wyszczególnienie			Ogółem	Przeterminowane	
				ogółem	co najmniej 3 miesiące
0			1	2	3
Odbiorcy nie korzystający z dostępu do sieci	rozliczenie w cyklu	1-miesięcznym	1		
		dłuższym niż 1 miesiąc	2		
	straty z tytułu postępowań ugodowych i upadłościowych		3		X
Odbiorcy korzystający z dostępu do sieci			4		

**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 przeczytać objaśnienia!

Nazwisko, imię i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

.....

.....

.....  
( miejscowość i data )

**OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA G – 10.4**

Do sporządzania sprawozdania są zobowiązane podmioty zajmujące się dystrybucją energii elektrycznej, zaklasyfikowane według EKD do grupy 40.1

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

Reguły sporządzania sprawozdania G - 10.4 pod tym względem są analogiczne jak sprawozdań finansowych dla jednostek sprawozdawczych posiadających jednostki wewnętrzne lub zorganizowanych w postaci grupy kapitałowej, (ustawa o rachunkowości art. 51 i 55).

**Dział 1. Obrót energią elektryczną**

W dziale 1 należy podać przychody ze sprzedaży energii elektrycznej zaliczane do działalności „obróć”. Przychody te 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, są one ujmowane w dziale 3.

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.

Odbiorcy trójstrefowi występują w grupach taryfowych na wysokim i średnim napięciu.

Czas trwania poszczególnych stref doby określa taryfa.

Podział odbiorców na grupy taryfowe dotyczy odbiorców nie korzystających z prawa do usług przesyłowych.

Odbiorcy korzystający z prawa do usług przesyłowych, z którymi zostanie zawarta umowa na świadczenie tych usług, powinni być rozliczani w wierszach 39 lub 40, w których należy podać liczbę odbiorców oraz ilość energii przesyłanej.

**Dział 2. Działalność dystrybucyjna**

Do działalności dystrybucyjnej należy zaliczać przychody z tytułu opłat za przesył (część stałą i zmienną), opłat za energię bierną, opłat za przekroczenie mocy umownej oraz opłat za czynności dodatkowe ujęte w taryfie.

Średnia cena za przesył wynika z sumy opłat zaliczonych do działalności dystrybucyjnej odniesionych do ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom w danej grupie taryfowej (dział 1)

Podział na grupy taryfowe jest analogiczny jak w dziale 1.

Moc przyłączeniową należy wykazywać dla odbiorców, dla których opłaty za przesył uzależnione są od tej mocy.

**Dział 3. Nielegalny pobór energii elektrycznej**

W dziale 3 należy podać ilość energii elektrycznej przyjętą do rozliczeń z tytułu nielegalnego poboru.

Wartość tej energii będzie iloczynem ilości i ceny wynikającej z taryfy 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 5.

**Dział 4. Sprzedaż energii elektrycznej w strefach doby**

Dział 4 dotyczy odbiorców rozliczających się za energię elektryczną wg cen zróżnicowanych w co najmniej dwóch strefach doby.

Jako strefę 1 przyjmuje się:

- a) dla podziału doby na strefę szczytową i pozaszczytową, pierwszą strefą będzie strefa szczytowa,

- b) dla podziału doby na strefę dzienną i nocną, pierwszą strefą będzie strefa dzienna,

- c) dla podziału doby na trzy strefy, pierwszą strefą będzie szczyt przedpołudniowy.

Jako strefę 2 przyjmuje się odpowiednio:

- a) strefę pozaszczytową,
- b) strefę nocną,
- c) szczyt popołudniowy.

Strefa trzecia wystąpi dla odbiorców trójstrefowych jako pozostałe godziny doby poza szczytem przedpołudniowym i popołudniowym.

**Dział 5. Bilans energii elektrycznej i straty w podziale na napięcia**

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 ciepłych zawodowych (wiersz 02) jest to energia wprowadzona do sieci dystrybucyjnej (110 kV i niższym) z elektrowni ciepłych i elektrociepłowni łącznie z tzw. elektrociepłowniami niezależnymi.

Z elektrowni wodnych zawodowych (wiersz 03) jest to energia elektrowni szczytowo-pompowych oraz elektrowni wodnych własnych przedsiębiorstw dystrybucyjnych.

W wierszu 04 należy podać energię elektryczną zakupioną z elektrociepłowni przemysłowych.

W wierszu 05 należy wykazać energię elektryczną z elektrowni wodnych, dla których został nałożony obowiązek zakupu energii elektrycznej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 02. 02. 1999 roku (Dz. U. Nr 13, poz. 119).

W wierszu 06 należy podać energię elektryczną dostarczoną do sieci z innych spółek dystrybucyjnych, natomiast w wierszu 07- z zagranicy.

#### Rozchód

W wierszu 10 należy podać sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom finalnym nie korzystającym z usług przesyłowych łącznie z energią przesyłaną dla odbiorców korzystających z usług przesyłowych oraz nielegalnym poborem energii elektrycznej.

W wierszu 11 należy podać zużycie energii elektrycznej na potrzeby przedsiębiorstwa wydzielając w wierszu 12 potrzeby własne linii elektrycznych i stacji. Do potrzeb przedsiębiorstwa należy zaliczyć wszelkie zużycie pochodzące z sieci własnego przedsiębiorstwa.

W wierszu 13 wykazać należy energię elektryczną pobraną przez elektrownie wodne, szczytowo-pompowe lub posiadające człony pompowe zużywaną na pompowanie wody do górnego zbiornika.

W wierszu 14 należy wykazać energię przekazaną innym przedsiębiorstwom dystrybucyjnym w ramach wymiany poziomej.

W wierszu 15 należy wykazać przepływy energii z sieci przedsiębiorstwa dystrybucyjnego do sieci najwyższych napięć (PSE S A ).

W wierszu 16 należy wykazać energię elektryczną przekazywaną na eksport w ramach wymiany przygranicznej siecią 110 kV lub niższych napięć.

Wiersz 17 należy traktować jako pozycję rezerwową.

Wiersz 19 są to straty i różnice bilansowe, które stanowią różnicę pomiędzy przychodem a rozchodem.

Podziału strat na napięcia należy dokonać w sposób kalkulacyjny, zgodnie z przyjętymi zasadami kalkulacji części zmiennej opłat przesyłowych.

Wskaźnik strat należy odnosić do energii wprowadzonej do sieci przedsiębiorstwa, określonego napięcia lub fragmentów tej sieci.

#### Dział 6. Zakup energii elektrycznej

Zakup energii elektrycznej od PSE należy podzielić na dwie grupy taryfowe:

a) zakup według taryfy TH<sub>NN</sub>

b) zakup według taryfy TH<sub>110</sub>

Taryfa TH<sub>NN</sub> obejmuje odbiorców, którzy kupują energię elektryczną dostarczoną z sieci przesyłowej.

Fizyczny odbiór tej emisji może być realizowany jako pobór energii w polu liniowym na napięciu 220 kV, pobór z transformatora 220/110 kV lub 400/110 kV lub w polu liniowym na napięciu 110 kV.

Taryfa TH<sub>110</sub> obejmuje odbiorców, którzy kupują energię elektryczną z sieci 110 kV wytworzoną przez jednostki wytwórcze przyłączone do tej sieci.

Fizyczny pobór tej energii jest realizowany w polu liniowym na napięciu 110 kV określonym w umowie sprzedaży.

Przez zakup na rynku bilansowym należy rozumieć zakup energii wynikający z utrzymania równowagi systemu elektroenergetycznego. Do rynku bilansowego należy zaliczać również doraźne umowy zawarte z PSE.

Zakup z elektrowni zawodowych obejmuje energię zakupioną bezpośrednio w elektrowni, dostarczoną do sieci spółki dystrybucyjnej lub za pośrednictwem sieci przesyłowej.

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

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

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

W tym przypadku elektrownia sporządza sprawozdanie G – 10.1(w).

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

Zakup z małych elektrowni wodnych i innych źródeł odnawialnych obejmuje energię zakupioną zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 2 lutego 1999 r. w sprawie obowiązku zakupu energii elektrycznej i ciepła ze źródeł niekonwencjonalnych oraz zakresu tego obowiązku (Dz.U. Nr 13, poz. 119).

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

#### **Dział 7. Zakup usług przesyłowych, jakościowych i opłaty abonamentowe, w tys. zł**

W rozliczeniach za przesył z PSE S A należy wykazać opłatę za przesył (część stałą i zmienną) oraz opłatę abonamentową, jeżeli wystąpi. W rozliczeniach z innymi spółkami dystrybucyjnymi należy także podać opłaty za przesył wniesione na rzecz innych spółek dystrybucyjnych oraz opłaty abonamentowe.

#### **Dział 8. Wynik finansowy na obrocie energią elektryczną, w tys. zł**

Przychodem z działalności „Obrót energią elektryczną” jest sprzedaż energii elektrycznej według cen ustalonych w taryfie przedsiębiorstwa, z uwzględnieniem zastosowanych upustów i bonifikat.

Koszty energii zakupionej (wiersz 05) są sumą opłat za kupowaną energię elektryczną ze wszystkich kierunków pomniejszone o koszty energii zużytej na potrzeby własne i straty sieciowe (różnicę bilansową).

Do kosztów energii zakupionej należy doliczyć opłaty abonamentowe.

Koszty działalności własnej (wiersz 06) są to koszty poniesione w związku z zakupem i do-

stawą energii elektrycznej, dla których miejscem powstania jest własne przedsiębiorstwo.

Koszty sprzedaży są to koszty promocji, reklamy związanej z dostarczaniem energii elektrycznej itp.

Koszty zarządu powinny być naliczane wg klucza przyjętego w przedsiębiorstwie do podziału kosztów pomiędzy działalności prowadzone w przedsiębiorstwie.

Wynik na obrocie (wiersz 10) stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami uzyskania przychodów (wiersz 09).

#### **Dział 9. Wynik finansowy na działalności przesyłowej i dystrybucyjnej, w tys. zł**

Przychody z działalności przesyłowej i dystrybucyjnej stanowią sumę opłat za:

- przesyłanie energii elektrycznej,
- energię bierną,
- przekroczenie mocy umownej,
- niedotrzymanie warunków umów przez odbiorców,
- czynności dodatkowe na rzecz odbiorców,

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 7,
- zakup energii elektrycznej na potrzeby własne i pokrycie strat w sieci (różnicy bilansowej). Energia elektryczna zużyta na potrzeby własne lub zużyta na pokrycie strat w sieci (różnicy bilansowej) powinna być wyceniona wg średniego kosztu zakupu ze wszystkich kierunków dostawy. Dopuszczalne są inne zasady wyceny np. wg ceny zakupu od największego dostawcy,
- koszty działalności własnej obejmujące koszty poniesione przez przedsiębiorstwo na eksploatację i utrzymanie sieci,

- koszty sprzedaży,
- koszty zarządu.

Wynik na przesyle i dystrybucji stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami użycia przychodów.

#### **Dział 10. Łączny wynik finansowy na energii elektrycznej, w tys. zł**

Przychody – należy podać pełne przychody osiągnięte na działalności przedsiębiorstwa związanej ze sprzedażą energii elektrycznej obejmującej obrót i dystrybucję energii elektrycznej oraz pozostałe przychody takie jak opłaty za nielegalny pobór energii elektrycznej, przychody z działalności wytwórczej (np. świadczenie usług systemowych przez własne elektrownie wodne) itp.

Koszty działalności własnej – należy wykazać wszystkie koszty uzyskania przychodów podanych w wierszu 01, dla których miejscem powstawania jest własne przedsiębiorstwo (bez kosztów zarządu i kosztów sprzedaży).

Zakup energii i usług przesyłowych – należy wykazać wartość energii elektrycznej oraz usług przesyłowych zakupionych ze wszystkich kierunków.

#### **Dział 11. Przychody i nakłady inwestycyjne poniesione na przyłączenie odbiorców, 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 oraz rozwój sieci w ramach umów o przyłączenie do sieci.

#### **Dział 12. Elektrownie wodne**

Należy podać podstawowe dane o elektrowniach wodnych przedsiębiorstwa dystrybucyjnego.

W przypadku, gdy elektrownie wodne stanowią spółkę zależną od przedsiębiorstwa i sporządzają sprawozdanie G-10.1(w), nie należy wypełniać tego działu.

#### **Dział 13. Koszty w układzie kalkulacyjnym, w tys. zł**

Należy podać podzielone na działalność obrotową, przesyłową i wytwarzanie energii elektrycznej koszty zmienne i stałe w układzie kalkulacyjnym.

Koszty zmienne działalności „obrot” są to koszty energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży, które są wykazywane w dziale 8 wiersz 05.

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

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

Koszty stałe dystrybucji, obrotu i wytwarzania energii elektrycznej przedstawione są w układzie kalkulacyjnym z wyodrębnieniem działalności podstawowej i pomocniczej.

W ramach działalności podstawowej wydzielone są następujące elementy kosztów :

- materiały i energia,
- wynagrodzenia i świadczenia,
- amortyzacja,
- podatki i opłaty,
- pozostałe koszty działalności podstawowej, w tym usługi obce.

Pozycja „ materiały i energia” obejmuje zużycie materiałów i energii przez wydziały działalności podstawowej w procesie eksploatacji i obsługi odbiorców, z wyjątkiem materiałów zużytych w remontach i wydziałach pomocniczych. Zużycie materiałów i energii wycenia się wg rzeczywistych cen zakupu. W pozycji tej ujmuje się również koszty zakupu.

Wynagrodzenia i świadczenia obejmują poza wynagrodzeniami następujące rodzaje kosztów :

- składki z tytułu : ubezpieczeń społecznych, na fundusz pracy oraz fundusz gwarancyjnych świadczeń społecznych,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- dopłaty do biletów na dojazdy do pracy,
- świadczenia rzeczowe z zakresu BHP, posiłki regeneracyjne, środki czystości,
- wydatki na odzież ochronną i roboczą,
- wydatki na szkolenie i doksztalcanie pracowników,
- ekwiwalent za pranie odzieży roboczej i używanie narzędzi i sprzętu stanowiącego własność pracownika,
- inne.

Do kosztów działalności podstawowej należy zaliczyć podatki i opłaty (jeżeli nie są zaliczane do kosztów zarządu) takie, jak podatek od gruntów i nieruchomości, środków transportu i inne podatki o charakterze lokalnym i opłaty typu podatkowego.

Do pozostałych kosztów należy zaliczać inne koszty układu rodzajowego, nie objęte składnikami wymienionymi dla działalności podstawowej, np. usługi obce na rzecz działalności podstawowej.

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.

W usługach obcych należy ujmować część stałą opłat za usługi przesyłowe kupowane w PSE S.A. i innych przedsiębiorstwach sieciowych.

Koszty działalności pomocniczej są rozdzielone na dwie pozycje :

- 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, koszty wydziałów pomocniczych 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.

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

Do kosztów wysokiego napięcia należy zaliczać koszty związane z eksploatacją linii i rozdzielni 110 kV nie współpracujących z siecią SN 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, linii niskiego napięcia oraz przyłączy odbiorców niskiego napięcia.

**Wiersze 11 - 12** - należy podać przeciętną w miesiącu wartość środków trwałych dotyczących dystrybucji (eksploatacji własnej sieci), obrotu energią elektryczną i elektrowni wodnych.

Do środków trwałych należy zaliczać wszystkie środki trwałe, których amortyzacja obciąża koszty energii elektrycznej.

**Dział 14. Należności w obrocie energią elektryczną i działalności przesyłowej, w tys. zł**

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

Dla odbiorców fakturowanych w cyklu miesięcznym należności ogółem ustala się jako saldo wartości faktur rozliczeniowych wystawionych odbiorcom za energię elektryczną zużytą w miesiącu sprawozdawczym i kwot zapłaconych w ramach rozliczeń jako rachunki zaliczkowe i wszelkie inne wpłaty.

Należności przeterminowane będą stanowić sumę rachunków, których płatność przypada na miesiąc sprawozdawczy, pomniejszoną o kwoty rachunków zapłaconych.

Przez należności przeterminowane ogółem (rubryka 2) rozumie się należności, których płatność upłynęła w miesiącu sprawozdawczym. Należności przeterminowane co najmniej trzy miesiące (rubryka 3) są to należności, których termin płatności upłynął przed trzema miesiącami.

Gospodarstwa domowe rozliczane miesięcznie należy wykazywać w wierszu 2.

Przez straty z tytułu zakończonych postępowań ugodowych i upadłościowych należy rozumieć ilość środków umorzonych i zaliczonych w straty wskutek uprawomocnionych postępowań (wiersz 3).

W wierszu 4 należy podać należności w odniesieniu do odbiorców korzystających z usług przesyłowych przedsiębiorstwa.