

MINISTERSTWO GOSPODARKI pl. Trzech Krzyży 5. 00 - 507 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>G - 10.9</b> <b>Sprawozdanie o działalności ciepłowni, dystrybutorów i przedsiębiorstw obrotu ciepłem</b>  za kwartał ..... r.	<b>Agencja Rynku Energii S.A.</b> 00 - 950 Warszawa 1, skr. poczt. 143
Numer identyfikacyjny - REGON		Przekazać / wysłać w terminie do 20 dnia po kwartale. do dnia 15 lutego za czwarty kwartał

**Dział 1. Produkcja ciepła i wskaźniki techniczno-ekonomiczne**

Wyszczególnienie		Jedn. miary	W kwartale sprawozdawczym	Do wykorzystania przez jednostkę sprawozdawczą	
0			1	2	
Moc osiągalna źródła ciepła	01	MW			
Produkcja ciepła ogółem	02	GJ			
Zużycie paliwa podstawowego	03	t			
Średnia wartość opałowa węgla	04	kJ / kg			
Energia z węgla kamiennego	05	GJ			
Energia z innych paliw	06				
Energia ogółem (w. 05 + 06)	07				
Jednostkowe zużycie paliw na produkcję ciepła	08	MJ / GJ			
Paliwo podstawowe .....	09	Kod			
Zakup ciepła	10	GJ			
Sprzedaż ciepła	zakupionego		11		
	z produkcji własnej		12		

**Dział 2. Wynik finansowy według rodzajów działalności, w tys. zł**

Wyszczególnienie		Wytwarzanie ciepła	Przesyłanie i dystrybucja ciepła	Obrót ciepłem
0		1	2	3
Przychody ze sprzedaży	01			
Koszty prowadzenia działalności (w. 03 + 07)	02			
w tym: koszty zmienne	03			
w tym: paliwo	04		X	X
zakup ciepła	05	X		
ciepło z produkcji własnej	06	X		
koszty stałe	07			
w tym: amortyzacja	08			X
remonty	09			X
opłaty za przesył	10	X		
Koszty zarządu i sprzedaży	11			
Wynik finansowy (w. 01 - 02 - 11)	12			
Wartość środków trwałych brutto	13			
Wartość środków trwałych netto	14			

**Dział 3. Sprzedaż ciepła**

Wyszczególnienie		Jedn. miary	Para technologiczna	Woda technologiczna	Woda grzewcza	Razem
0			1	2	3	4
Opłaty za moc zamówioną	ilość	01	MW			
	wartość	02	tys. zł			
	średnia cena	03	zł/ MW / mies.			
Opłaty za energię cieplną	ilość	04	GJ			
	wartość	05	tys. zł			
	średnia cena	06	zł/ GJ			
Opłaty za napełnienie i uzupełnienie nośnika	ilość	07	m <sup>3</sup> lub t			
	wartość	08	tys. zł			
	średnia cena	09	zł/m <sup>3</sup> lub zł/t			
Pozostałe opłaty		10	tys. zł			
Razem (w. 02 + 05 + 08 + 10)		11	tys. zł			

*Uwaga : Dane wykazywać w liczbach całkowitych z jednym miejscem po przecinku.*

Nazwisko, imię i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Pieczałka imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy

.....  
.....  
( miejscowość i data )

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA G - 10.9

Do sporządzania sprawozdania są zobowiązane podmioty, których działalność została zaklasyfikowana według EKD do grupy 40.3 lub 40.1, a sprzedaż ciepła w skali roku wynosi 100TJ, (100.000 GJ) i więcej.

### Dział 1. Produkcja ciepła i wskaźniki techniczno - ekonomiczne

**Wiersz 01** - należy podać moc osiągalną kotłów produkujących ciepło na cele grzewcze lub przemysłowe. Moc osiągalna wynika z mocy podanej na tabliczce znamionowej kotła z uwzględnieniem starzenia się lub istotnych modernizacji urządzenia. Jest to maksymalna moc kotłów wyrażona w megawatach (MW). W przypadku określenia mocy kotła na tabliczce znamionowej w Gcal / h - przelicznik jest następujący :

$$1\text{Gcal} / \text{h} = 1,163 \text{ MW}$$

**Wiersz 02** - należy podać ilość ciepła wytworzoną przez kotły w okresie sprawozdawczym, tzn. produkcję ciepła brutto (łącznie z potrzebami własnymi).

Określenie produkcji ciepła musi być dokonywane na podstawie ilości nośnika, jego temperatury oraz w przypadku pary - ciśnienia na wyjściu z kotła i powrocie.

Produkcja ciepła w przypadku braku pomiarów może być określona na podstawie energii chemicznej paliwa, doprowadzonej do kotła albo wskaźnika strat ciepła w kotle.

Wskaźnik sprawności albo wskaźnik strat powinien być określony dla każdego eksploatowanego kotła drogą ekspertyzy lub odpowiednimi pomiarami.

**Wiersz 03** - zużycie paliwa podstawowego należy określić na podstawie ilości dostarczonego paliwa oraz stanu składowisk i ewentualnych ubytków, jeśli są wyliczane w przedsiębiorstwie.

**Wiersz 04** - średnia wartość opałowa powinna być określana na podstawie parametrów podanych przez dostawcę lub własnych pomiarów, jeśli są wykonywane.

**Wiersz 05** - energię z węgla kamiennego należy liczyć wg wzoru :

$$Q_B = \frac{B \times Q_p}{1000}$$

gdzie :

$Q_B$  [GJ] - energia chemiczna z węgla,

$B$  [t] - ilość zużytego węgla,

$Q_p \frac{\text{kJ}}{\text{kg}}$  - średnia wartość opałowa.

**Wiersz 06** - energię z innych paliw należy wyliczać analogicznie jak dla węgla, tzn. ilość zużytego paliwa przemnożyć przez średnią wartość opałową i podzielić przez tysiąc.

**Wiersz 07** - należy podać sumę energii chemicznej z węgla i innych paliw, jeśli są używane (suma wierszy 05 i 06).

**Wiersz 08** - jednostkowe zużycie paliwa na produkcję ciepła oblicza się przez podzielenie ilości zużytej energii chemicznej paliwa przez produkcję ciepła ogółem (wiersz 07 / wiersz 02),

Wskaźnik ten powinien być większy od tysiąca i zawierać się w przedziale 1100 - 1400. Odwrotnością jednostkowego zużycia paliwa jest wskaźnik sprawności wytwarzania ciepła.

**Wiersz 09** - należy podać nazwę i kod paliwa podstawowego wg poniższej tabelki :

Nazwa paliwa	Kod
Węgiel kamienny energetyczny	60
Węgiel kamienny koksowy	61
Węgiel brunatny	03
Olej opałowy lekki	96
Olej opałowy ciężki	97
Gaz ziemny wysokometanowy	13
Gaz ziemny zaazotowany	14
Gaz koksowniczy	16
Paliwa odpadowe gazowe	79
Paliwa odpadowe	33
Ciepło w parze i gorącej wodzie	23

**Wiersz 10** – należy podać ilość ciepła zakupionego od innych wytwórców

**Wiersz 11** – należy podać ilość sprzedanego ciepła zakupionego od innych wytwórców.

**Wiersz 12** – należy podać ilość ciepła sprzedanego z własnej produkcji, która powinna być mniejsza od ilości ciepła wyprodukowanego ogółem (wiersz 02) o ciepło zużyte w przedsiębiorstwie na cele przemysłowe, nie związane z produkcją ciepła oraz na ogrzewanie pomieszczeń nieprodukcyjnych np. biur, pomieszczeń socjalnych, stołówek, szkół, przedszkoli itp.

## **Dział 2. Wynik finansowy według rodzajów działalności, 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).

Przychody ze sprzedaży ciepła (wiersz 01) określone są w przypadku przedsiębiorstwa prowadzącego działalność w zakresie:

1) wytwarzania ciepła (w. 01, rubr. 1) - opłatami od odbiorców prowadzących działalność w zakresie przesyłania i dystrybucji oraz obrotu ciepłem, od odbiorców prowadzących działalność w zakresie obrotu ciepłem oraz od odbiorców finalnych, korzystających z usług przesyłowych świadczonych przez inne przedsiębiorstwa energetyczne.

Przychody te obejmują:

- opłaty za zamówioną moc cieplną,
- opłaty za energię cieplną
- opłaty za nośnik ciepła dostarczonego do napełnienia sieci ciepłowniczych i instalacji odbiorczych oraz uzupełniania jego

ubytków.

2) przesyłania i dystrybucji ciepła oraz obrotu ciepłem (w. 01, rubr. 2) - opłatami od odbiorców przyłączonych do sieci ciepłowniczej eksploatowanej przez to przedsiębiorstwo, od przedsiębiorstw energetycznych prowadzących obrót ciepłem i korzystających z usług przesyłowych tego przedsiębiorstwa oraz od odbiorców finalnych kupujących ciepło bezpośrednio od wytwórców ciepła i korzystających z usług przesyłowych świadczonych przez to przedsiębiorstwo.

Przychody te obejmują:

- a) dla przesyłania i dystrybucji (rubr. 2)
  - opłaty za usługi przesyłowe,
  - opłaty za dodatkowe czynności zlecone przez odbiorcę.
- b) dla obrotu ciepłem (rubr. 3)
  - opłaty za zamówioną moc cieplną,
  - opłaty za energię cieplną,
  - opłaty za nośnik ciepła dostarczonego do napełnienia sieci ciepłowniczych i instalacji odbiorczych oraz uzupełniania jego ubytków,
  - opłaty abonamentowe.

3) obrotu ciepłem (w. 01, rubr. 3) - opłatami od odbiorców korzystających z usług świadczonych przez to przedsiębiorstwo.

Przychody te obejmują:

- opłaty abonamentowe,
- opłaty za świadczone usługi.

Opłaty te określone są na podstawie :

- cen za zamówioną moc cieplną,
- cen ciepła,
- cen nośnika ciepła,
- stawek opłat za usługi przesyłowe,

ustalonych przez przedsiębiorstwa energetyczne sprzedające ciepło temu przedsiębiorstwu i dostarczające to ciepło do sieci ciepłowniczej oraz przedsiębiorstwo świadczące usługi przesyłowe na rzecz tego przedsiębiorstwa

Koszty prowadzenia działalności dzielą się na zmienne i stałe.

Do kosztów zmiennych należy zaliczać:

- 1) w przypadku wytwarzania ciepła koszty zużytego węgla lub innych paliw, o ile są zużywane, koszt transportu paliw oraz inne koszty zakupu (wiersz 04, rubryka 1 powinien zawierać wartość zużytych paliw wraz z kosztami zakupu),
- 2) w przypadku przesyłania i dystrybucji wartość ciepła pokrywającego straty w sieciach przesyłowych i rozdzielczych.
- 3) w przypadku obrotu ciepłem wartość ciepła (wynikającą z poziomu zamówionej mocy, sprzedanego ciepła oraz nośnika ciepła) podlegającego sprzedaży. Ciepło zakupione należy wartościować według cen zakupu (nabycia), ciepło z produkcji własnej według kosztów wytwarzania.

Koszty stałe grupują pozostałe pozycje układu kosztów takie jak:

- wynagrodzenia,
- amortyzacja,
- pozostałe koszty działalności podstawowej, do których należy zaliczyć m.in. usługi obce, podatki i opłaty, jeśli nie są one zaliczone do kosztów zarządu,
- remonty,
- koszty wydziałów pomocniczych.

W przypadku przedsiębiorstwa zajmującego się obrotem ciepła do kosztów stałych powinny być zaliczone opłaty za przesyłanie ciepła – traktowane jako usługi obce. Przedsiębiorstwa obrotu zwolnione są z wykazywania pozycji kosztów stałych obejmujących amortyzację majątku produkcyjnego oraz remonty.

Koszty remontów obejmują remonty budynków, maszyn i urządzeń oraz innych środków

trwałych zaliczanych do miejsc powstawania kosztów wytworzenia lub przesyłania i dystrybucji ciepła, wykonywanych przez własne służby remontowe, jak i inne jednostki. Koszty remontów grupują wszystkie pozycje kosztów działalności operacyjnej, tj. materiały wraz z zakupem, płace i narzuty na płace, amortyzację sprzętu i transportu technologicznego, obce usługi remontowe.

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.

**Wiersz 02** - należy podać koszty prowadzenia działalności (razem stałe i zmienne) w podziale na jej rodzaje, tj. koszty wytwarzania ciepła (rubryka 1), koszty przesyłania i dystrybucji ciepła (rubryka 2), oraz koszty obrotu ciepłem (rubryka 3).

**Wiersz 11** - należy podać koszty zarządu i sprzedaży dla wyszczególnionych na formularzu rodzajów działalności.

Podział kosztów zarządu i sprzedaży pomiędzy działalności powinien być dokonywany wg klucza przyjętego do podziału kosztów w przedsiębiorstwie.

**Wiersz 12** - należy wykazać wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności, tj. wytwarzania ciepła w rubryce 1, przesyłania i dystrybucji w rubryce 2, oraz obrotu ciepłem w rubryce 3.

Musi być spełniona następująca zależność:

$$w. 12 = w. 01 - w. 02 - w. 11$$

**Uwaga !:** Podmioty, które wytwarzają ciepło i równocześnie prowadzą działalność w zakresie przesyłania, dystrybucji i obrotu ciepłem nie sporządzają rachunku wyników na wytwarzaniu ciepła. Podają jedynie koszty wytworzenia ciepła (rubryka 1, wiersze 02- 09).

**Wiersz 13 i 14** - należy podać wartość środków trwałych brutto (w. 13) i netto (w. 14) związanych z poszczególnymi rodzajami działalności, tj. w rubryce 1 z wytwarzaniem ciepła, w rubryce 2 z przesyłaniem i dystrybucją ciepła, a w rubryce 3 z obrotem ciepłem.

Wartości środków trwałych (brutto i netto) powinny być wykazane według stanu na koniec kwartału, za który jest sporządzane sprawozdanie.

### **Dział 3. Sprzedaż ciepła**

Należy podać ilość, wartość oraz średnią cenę sprzedawanego ciepła w podziale na rodzaje nośników ciepła oraz poszczególne elementy zawarte w taryfie przedsiębiorstwa.

Przedsiębiorstwa obrotu wypełniają pozycje

tego działu w miarę możliwości, w zależności od sposobu ustalenia w taryfie stawek opłat za świadczone przez nie usługi.

Wielkości wykazywane w dziale 3 i dziale 2 powinny spełniać poniższe zależności

- 1) dla przedsiębiorstwa prowadzącego działalność w zakresie wytwarzania ciepła:

Dział 3 wiersz 1 rubryka 4 = Dział 2 wiersz 1 rubryka 1

- 2) dla przedsiębiorstwa prowadzącego działalność w zakresie przesyłu i dystrybucji oraz obrotu ciepłem lub w zakresie obrotu ciepłem:

Dział 3 wiersz 1 rubryka 4 = Dział 2 wiersz 1 rubryka 3.