

677

ROZPORZĄDZENIE PREZESA RADY MINISTRÓW

z dnia 17 czerwca 2008 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2008

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 stycznia 2008 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2008 (Dz. U.

Nr 36, poz. 202 i Nr 85, poz. 518) w załączniku nr 3 do rozporządzenia wzory formularzy:

- 1) G-10.4k — sprawozdanie o działalności przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się dystrybucją energii elektrycznej,
- 2) G-10.4(Ob) — sprawozdanie przedsiębiorstwa prowadzącego obrót energią elektryczną,
- 3) G-10.4(P)k — sprawozdanie o działalności przesyłowej lub obrocie energią elektryczną

— otrzymują brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *D. Tusk*

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1996 r. Nr 156, poz. 775, z 1997 r. Nr 88, poz. 554 i Nr 121, poz. 769, z 1998 r. Nr 99, poz. 632 i Nr 106, poz. 668, z 2001 r. Nr 100, poz. 1080, z 2003 r. Nr 217, poz. 2125, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 163, poz. 1362, z 2006 r. Nr 170, poz. 1217 oraz z 2007 r. Nr 166, poz. 1172.

Załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów
z dnia 17 czerwca 2008 r. (poz. 677)

MINISTERSTWO GOSPODARKI , pl. Trzech Krzyży 3/5, 00 - 507 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	G - 10.4k Sprawozdanie o działalności przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się dystrybucją energii elektrycznej	Agencja Rynku Energii S.A. 00 - 950 Warszawa I skr. poczt. 143
Numer identyfikacyjny - REGON	za kwartał 2008 r. ^{a)} za rok 2008 ^{a)}	Przekazać/wysłać w terminie do 20. dnia kalendarzowego miesiąca po zakończeniu kwartału, do dnia 11 lutego 2009r. za IV kwartał 2008 r., do dnia 31 marca 2009 r. za rok 2008.

^{a)} Niepotrzebnie skreślić.

Dział 1. Sprzedaż usług dystrybucji

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 posiadający umowy o świadczenie usług dystrybucyjnych (wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy PE)				01				
z tego	odbiorcy końcowi	WN	02					
		SN	03					
		nN (bez gospodarstw domowych)	04					
		gospodarstwa domowe	05		X			
	drobni dystrybutorzy lokalni	WN	06					
		SN	07					
		nN	08					
Pozostali odbiorcy	operatorzy systemu elektroenergetycznego		09					
	z tego	OSP	10					
		OSD	11					
	inne przedsiębiorstwa sieciowe		12					
	przedsiębiorstwa wytwórcze		13					
	pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		14					
	przedsiębiorstwa obrotu		15					
	eksport		16					
	pozostali odbiorcy		17					
	Razem sprzedaż w. 01 + 09 + (od 12 do 17)		18					
z tego	gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	19		X	X	X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh	20		X	X	X	X
		powyżej 1200 kWh	21		X	X	X	X
	odbiorcy na nN (z wyj. gospodarstw domowych)		22			X	X	X
	odbiorcy na SN		23			X	X	X
	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 25)		24			X	X	X
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{a)}		25			X	X	X

Dział 1. Sprzedaż usług dystrybucji (c.d.)

Wyszczególnienie				Przychody według stawek systemowych		Ponadumowny pobór energii biernej	Przekroczenie mocy	Inne przychody
				MWh	tys. zł	tys. zł		
0				6	7	8	9	10
Odbiorcy posiadający umowy o świadczenie usług dystrybucyjnych (wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy PE)				01				
z tego	odbiorcy końcowi	WN	02					
		SN	03					
		nN (bez gospodarstw domowych)	04					
		gospodarstwa domowe	05					
	drobni dystrybutorzy lokalni	WN	06					
		SN	07					
		nN	08					
		operatorzy systemu elektroenergetycznego		09				
Pozostali odbiorcy	z tego	OSP	10					
		OSD	11					
	inne przedsiębiorstwa sieciowe		12					
	przedsiębiorstwa wytwórcze		13					
	pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		14					
	przedsiębiorstwa obrotu		15					
	eksport		16					
	pozostali odbiorcy		17					
Razem sprzedaż w. 01 + 09 + (od 12 do 17)				18				
z tego	gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	19	X	X	X	X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh	20	X	X	X	X	X
		powyżej 1200 kWh	21	X	X	X	X	X
	odbiorcy na nN (z wyj. gospodarstw domowych)		22	X	X	X	X	X
	odbiorcy na SN		23	X	X	X	X	X
	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 25)		24	X	X	X	X	X
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{*)}		25	X	X	X	X	X

Dział 1. Sprzedaż usług dystrybucji (dok.)

Wyszczególnienie				Oplaty abonamentowe	Bonifikaty i upusty	Oplaty końcowe	Razem wartość (kol. 3+5+7+8+9+10+11-12+13)	Średnia opłata dystrybucyjna (kol. 14/ 4)
				tys. zł				zł/MWh
0				11	12	13	14	15
Odbiorcy posiadający umowy o świadczenie usług dystrybucyjnych (wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy PE)				01				
z tego	odbiorcy końcowi	WN	02					
		SN	03					
		nN (bez gospodarstw domowych)	04					
		gospodarstwa domowe	05					
	drobni dystrybutorzy lokalni	WN	06					
		SN	07					
		nN	08					
	Pozostali odbiorcy	operatorzy systemu elektroenergetycznego		09				
z tego		OSP	10			X		
		OSD	11			X		
inne przedsiębiorstwa sieciowe		12						
przedsiębiorstwa wytwórcze		13			X			
pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		14			X			
przedsiębiorstwa obrotu		15						
eksport		16			X			
pozostali odbiorcy		17			X			
Razem sprzedaż w. 01 + 09 + (od 12 do 17)			18					
z tego	gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	19	X	X		X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh	20	X	X		X	X
		powyżej 1200 kWh	21	X	X		X	X
	odbiorcy na nN (z wyj. gospodarstw domowych)		22	X	X		X	X
	odbiorcy na SN		23	X	X		X	X
	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 25)		24	X	X		X	X
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{*)}		25	X	X		X	X

*) Patrz objaśnienia.

Dział 2. Zakup usług przesyłania / dystrybucji

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

Dział 2. Zakup usług przesyłania / dystrybucji (dok.)

Wyszczególnienie		Oplaty wg stawki rozliczeniowej	Oplaty wg stawki rynkowej	Pozostałe opłaty	Abonament	Bonifikaty i upusty	Razem opłaty (kol. 2 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10)
		tys. zł					
0		6	7	8	9	10	11
OSP	01						
OSD	02						
Inne	03						
Razem	04						

Dział 3. Zakup energii elektrycznej

Kierunek zakupu			Ilość	Wartość	Średnia cena
			MWh	tys. zł	zł/MWh
0			1	2	3
Z elektrowni zawodowych	ogółem	01			
	w tym OZE	02			
Z elektrowni przemysłowych	ogółem	03			
	w tym OZE	04			
Z elektrowni własnych	ogółem	05			
	w tym OZE	06			
Ze źródeł odnawialnych bezpośrednio (OZE)		07			
Z importu		08			
Z przedsiębiorstw obrotu	energia elektryczna	09			
	opłaty za usługę	10	X		X
Na giełdzie energii	energia elektryczna	11			
	opłaty za usługę	12	X		X
Na rynku bilansującym		13			
Inne kierunki zakupu		14			
Razem zakup (w. 01+03+05+07+08+09+10+11+12+13+14)		15			
Z wiersza „Razem zakup” przypada na	potrzeby przedsiębiorstwa	16			
	różnica bilansowa i nielegalny pobór	17			
	sprzedaż energii w ramach bilansowania (rynek bilansujący, giełda i inne)	18			
Ilość energii na złożonych wnioskach o uzyskanie świadectwa pochodzenia	odnawialne źródła	19		X	X
	kogeneracja na małą skalę i z elektrociepłowni gazowych	20		X	X
	kogeneracja z pozostałych elektrociepłowni	21		X	X

Dział 4. Wynik finansowy na działalności dystrybucyjnej, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wartość
0		1
Przychody ogółem	01	
w tym opłaty końcowe	02	
Zakup usług przesyłania / dystrybucji	03	
Zakup energii elektrycznej na pokrycie różnicy bilansowej, nielegalnego poboru oraz na sprzedaż w ramach bilansowania	04	
Koszty działalności własnej	05	
Opłaty przejściowe	06	
Razem koszty uzyskania przychodów (w. 03 + 04 + 05 + 06)	07	
Wynik na dystrybucji (w. 01 – 07)	08	
Pozostałe przychody	09	
w tym czynności dodatkowe	10	
nielegalny pobór	11	
przyłączenie odbiorców	12	
Pozostałe koszty	13	
Przychody finansowe	14	
w tym odsetki od należności przeterminowanych	15	
Koszty finansowe	16	
Wynik na działalności energetycznej (w. 08 + 09 – 13 + 14 – 16)	17	

Dział 5. Koszty wg rodzajów działalności koncesjonowanych - układ kalkulacyjny, w tys. zł

Wyszczególnienie		Dystrybucja				Wytwarzanie
		WN	SN	nN	Razem	
0		1	2	3	4	5
Koszty zmienne	01					
w tym	energia na różnicę bilansową	02				X
	energia na nielegalny pobór	03				X
	zakup energii na sprzedaż w ramach bilansowania	04				X
	opłaty przesyłowe/ dystrybucyjne zmienne	05				
Koszty stałe (w. 07 + 09)	06					
koszty przeniesione	07					X
w tym opłaty przesyłowe/ dystrybucyjne stałe	08					X
koszty własne	09					
w tym koszty zarządu	10					
Razem koszty (w. 01 + 06)	11					
w tym (bez narzutu kosztów zarządu)	remonty	12				
	wydziały pomocnicze	13				

Dział 6. Koszty własne wg rodzajów działalności koncesjonowanych – układ rodzajowy, w tys. zł

Wyszczególnienie			Koszty własne					
			Dystrybucja				Wytwarzanie	Razem Kol. (4 + 5)
			WN	SN	nN	Razem		
0			1	2	3	4	5	6
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 (w. 01+...+06)	07						
Koszty pośrednie		08						
Razem koszty własne (w. 07 + 08)		09						

Dział 7. Nakłady na środki trwałe oraz zatrudnienie^{*)}

Wyszczególnienie			Jednostka miary	Dystrybucja	Wytwarzanie	Razem (k. 2+3)
0			1	2	3	4
Nakłady na środki trwałe		01	tys. zł			
z tego	inwestycje odtworzeniowe	02				
	inwestycje rozwojowe	03				
	pozostałe	04				
Zatrudnienie		05	etaty			

*) Dział należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

Dział 8. Należności w działalności dystrybucyjnej, w tys. zł

Wyszczególnienie				Ogółem	w tym przeterminowane	
					ogółem	w tym co najmniej 3 miesiące
0				1	2	3
Umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	01			
		dłuższym niż 1 miesiąc	02			
Umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 4 ustawy PE)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	03			
		dłuższym niż 1 miesiąc	04			
Umowy rozdzielone - umowy o świadczenie usług dystrybucyjnych (wg art. 5 ust. 1 ustawy PE)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	05			
		dłuższym niż 1 miesiąc	06			

Dział 9. Zobowiązania w działalności dystrybucyjnej, w tys. zł

Wyszczególnienie		Długoterminowe	Krótkoterminowe
0		1	2
Pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe	01		
Kredyty bankowe	02		
Pozostałe zobowiązania	03		

Dział 10. Działalność przyłączeniowa, w tys. zł

Wyszczególnienie			Grupy przyłączeniowe				
			grupa II	grupa III	grupa IV	grupa V	grupa VI
0			1	2	3	4	5
Przyłączenie 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					
Przyłączenie 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					
Przyłączenie wytwórców OZE	przychody	15					
	nakłady inwestycyjne	16					
	z tego nakłady na przyłączenia	17					
	nakłady na rozbudowę sieci	18					
	z wiersza 16 nakłady inwestycyjne finansowane z kredytów i pożyczek	19					
	koszty finansowe	20					
	pozostałe koszty	21					
Przyłączenie źródeł kogeneracyjnych	przychody	22					
	nakłady inwestycyjne	23					
	z tego nakłady na przyłączenia	24					
	nakłady na rozbudowę sieci	25					
	z wiersza 23 nakłady inwestycyjne finansowane z kredytów i pożyczek	26					
	koszty finansowe	27					
	pozostałe koszty	28					

Dział 11. Bilans energii elektrycznej w sieci – nie wypełniać w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie				MWh	Wyszczególnienie				MWh		
0				1	0				1		
Przychód	Z sieci najwyższych napięć			01		Rozchód	Dostawa do odbiorców posiadających umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)			13	
	Z elektrowni i elektrociepłowni zawodowych	kondensacyjnych		02			Dostawa do odbiorców posiadających umowy o świadczenie usług dystrybucji (wg art. 5 ust. 1 i ust. 4 ustawy PE)			14	
		elektrociepłowni		03			Nielegalny pobór energii elektrycznej			15	
		elektrowni wodnych		04			Zużycie na potrzeby przedsiębiorstwa			16	
		w tym szczytowo-pompowych lub z członem pompowym		05			w tym potrzeby własne sieci			17	
		Z elektrowni przemysłowych			06			Pompowanie wody w elektrowniach wodnych			18
	z wierszy 02, 03, 06 kogeneracja wysokosprawna - obowiązek odbioru			07			Innym operatorom systemu dystrybucyjnego			19	
	Ze źródeł odnawialnych			08			Do sieci OSP			20	
	Od innych operatorów systemu dystrybucyjnego			09			Eksport			21	
	Z importu			10			Potrzeby ogólne elektrowni			22	
	Inne np. PKP Energetyka			11			Pozostały rozchód			23	
	Razem przychód (w. 01 do 04 + 06 + 08 do 11)			12			Razem rozchód (w. 13 do 16 + 18 do 23)			24	
							Różnica bilansowa (w. 12 – 24)				
					Wskaźnik różnic bilansowych (w %)					26	

Dział 12. Nielegalny pobór energii elektrycznej – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie			Liczba odbiorców	Moc umowna MW	Energia czynna		Opłaty za usługi dystrybucji tys. zł	Razem przychody tys. zł
					ilość MWh	wartość tys. zł		
0			1	2	3	4	5	6
Nielegalny pobór energii elektrycznej	WN +SN	01						
	nN	02						

Dział 13. Liczba umów o świadczenie usług dystrybucji - wypełnić w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie			Stan na dzień	
			1 stycznia	31 grudnia
0			1	2
Liczba umów o świadczenie usług dystrybucji z odbiorcami (wg art. 5 ust. 1 i ust. 4 ustawy PE)		01		
w tym w ramach umowy kompleksowej (wg art. 5 ust. 4 ustawy PE)		02		
Liczba obsługiwanych przedsiębiorstw obrotu		03		
Liczba odbiorców, którzy zmienili sprzedawcę		04		
Liczba odbiorców, którzy renegotjowali umowę		05		

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 sprawodawcy)

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA G-10.4k

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

Operator systemu dystrybucyjnego uwzględnia przy sporządzaniu sprawozdania podległe mu spółki lub spółki, w których jednostka macierzysta posiada udział większościowy, o ile działalność ich zalicza się do dystrybucji energii elektrycznej. Jeśli spółka córka lub spółka zależna wydzielona została w celu prowadzenia działalności polegającej na wytwarzaniu energii elektrycznej nie powinna ona być objęta sprawozdaniem G-10.4k. Zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej na 2008 r. jednostka taka obowiązana jest składać odpowiednie dla niej sprawozdania (G-10.m, G-10.1k i G-10.2 albo G-10.m i G-10.1(w)k).

W tak określonym zakresie sprawozdanie G-10.4k jest sprawozdaniem skonsolidowanym, które należy sporządzać zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

Dział 1. Sprzedaż usług dystrybucji

W dziale tym należy rozliczyć sprzedaż usług dystrybucji dla wszystkich grup odbiorców z wyjątkiem dostaw realizowanych na podstawie umów kompleksowych wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz.U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625, z późn. zm.). Dane dotyczące energii elektrycznej przesłanej na podstawie umowy generalnej do odbiorców końcowych w ramach realizacji przez przedsiębiorstwo obrotu umów kompleksowych wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne należy wykazać w sprzedaży do przedsiębiorstw obrotu (**wiersz 15**).

Do grup odbiorców pobierających energię elektryczną na poszczególnych napięciach nie należy zaliczać gospodarstw domowych (łącznie z małymi gospodarstwami rolnymi), dla których dane należy podawać w **wierszu 05**.

W **kolumnie 10** – „Inne przychody” - należy wykazywać inne przychody związane ze świadczeniem usług dystrybucji (dotyczy pozostałych odbiorców).

Przychody z tytułu dodatkowych czynności lub czynności wykonywanych na dodatkowe zlecenie odbiorcy (zawarte w taryfie przedsiębiorstwa) należy wykazywać w dziale 4 wiersz 10 „czynności dodatkowe” a nie należy ich wykazywać w Dziale 1. Czynności dodatkowe wynikające z Cennika Usług Dodatkowych (tzw. pozataryfowe) nie są przychodami z działalności koncesjonowanej i nie należy ich wykazywać w sprawozdaniu.

W **kolumnie 13** – „Opłaty końcowe” – należy wykazać wielkość opłat z tytułu świadczenia usługi dystrybucyjnej związanej z zakupem usługi udostępniania krajowego systemu elektroenergetycznego, przeznaczonych na pokrycie kosztów osieroconych wynikających z przedterminowego rozwiązania umów długoterminowych wytwórców energii elektrycznej, kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, o których mowa w art. 44 ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej (Dz. U. Nr 130, poz. 905) oraz kosztów działalności Zarządcy Rozliczeń S.A.

W **wierszu 12** w **kolumnie 13** należy wykazać wartość opłat końcowych pobranych od przedsiębiorstw energetycznych wykonujących działalność gospodarczą w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, niebędących płatnikami opłaty przejściowej.

W wierszach 19 – 25 w kolumnie 13 należy wykazać wysokość opłaty końcowej należnej od odbiorców końcowych w podziale na następujące grupy odbiorców:

1. odbiorcy końcowi pobierający energię elektryczną w gospodarstwie domowym zużywający rocznie:
 - a) poniżej 500 kWh energii elektrycznej,
 - b) od 500 kWh do 1200 kWh energii elektrycznej,
 - c) powyżej 1200 kWh energii elektrycznej.
2. odbiorcy nie wymienieni w punkcie 1, których instalacje są przyłączone do sieci elektroenergetycznej:
 - a) niskiego napięcia,
 - b) średniego napięcia,
 - c) wysokich i najwyższych napięć (nie wymienieni w punkcie 3).
3. odbiorcy, których instalacje są przyłączone do sieci elektroenergetycznej wysokich i najwyższych napięć i którzy w roku poprzedzającym dany rok kalendarzowy, w którym są stosowane stawki opłaty przejściowej, zużyli nie mniej niż 500 GWh energii elektrycznej z wykorzystaniem nie mniej niż 60% mocy umownej, dla których koszt energii elektrycznej stanowi nie mniej niż 15% wartości ich produkcji (**wiersz 25**).

Uwaga!

Wykazanie w wierszach 19–25 wielkości w podziale na wyodrębnione grupy odbiorców końcowych, w zakresie: liczby odbiorców, mocy umownej i opłaty końcowej, obejmują informację o:

- a) odbiorcach, którym OSD świadczy usługę dystrybucji na podstawie umowy o świadczenie usług dystrybucji wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. - Prawo energetyczne,
- b) odbiorcach, kupujących usługę dystrybucji od przedsiębiorstw obrotu w ramach świadczenia usługi kompleksowej wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (opłata końcowa pobierana za pośrednictwem przedsiębiorstwa obrotu) na podstawie informacji uzyskanych od przedsiębiorstwa obrotu,
- c) odbiorcach przedsiębiorstw dystrybucyjnych niebędących płatnikiem opłaty przejściowej (przedsiębiorstwa te uiszczają na rzecz płatnika opłaty przejściowej (OSD) opłatę końcową).

Dział 2. Zakup usług przesyłania / dystrybucji

W dziale tym należy rozliczyć zakup usług przesyłania lub dystrybucji kupowanych od innych przedsiębiorstw sieciowych.

Opłaty za przekroczenie mocy należy wykazać w kolumnie 8 „Pozostałe opłaty”.

Dział 3. Zakup energii elektrycznej

W tym dziale należy podawać dane dotyczące zakupu energii elektrycznej przeznaczonego na pokrycie różnicy bilansowej, nielegalnego poboru, potrzeb sieciowych oraz innych potrzeb przedsiębiorstwa.

Zakup z elektrowni zawodowych i przemysłowych obejmuje energię kupioną bezpośrednio w elektrowni (bez pośrednictwa innych przedsiębiorstw). Może to być energia dostarczana do sieci OSD wprost lub za pośrednictwem sieci innych operatorów.

Zakup z elektrowni własnych obejmuje energię elektryczną wytworzoną przez elektrownie działające w strukturze przedsiębiorstwa. Cena zakupu powinna być równa technicznemu kosztowi wytwarzania w tych elektrowniach.

Zakup energii elektrycznej z OZE obejmuje energię elektryczną kupowaną ze źródeł wytwórczych określonych w art. 3 pkt 20. ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne.

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

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

Energia elektryczna wykazywana w podziale na kierunki przeznaczenia 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.

Ilość wykrytego nielegalnego poboru należy wykazać zgodnie z działem 11 wiersz 15.

W wierszach 19 – 21 należy podać ilość energii elektrycznej wykazywanej w złożonych przez przedsiębiorstwo wnioskach o uzyskanie świadectw pochodzenia (dotyczy to sytuacji, w której działalność energetyczna obejmuje wytwarzanie energii elektrycznej).

Dział 4. Wynik finansowy na działalności dystrybucyjnej, 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 z działalności dystrybucyjnej stanowią sumę opłat za:

- dystrybucję energii elektrycznej,
- ponadumowny pobór energii biernej,
- przekroczenie mocy umownej,
- przychód z tytułu usług wykonywanych na dodatkowe zlecenie odbiorcy – zgodnie z § 20 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 31 października 2007 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną (Dz. U. Nr 207, poz. 1498),
- przychody z tytułu wniesionych opłat końcowych przez odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw dystrybucyjnych niebędących płatnikami opłaty przejściowej.

z uwzględnieniem zastosowanych upustów i bonifikat.

Na koszty uzyskania przychodów składają się:

- zakup usług przesyłania/dystrybucji od operatora systemu przesyłowego i innych operatorów systemu dystrybucyjnego. Usługi przesyłania/dystrybucji obejmują część zmienną i stałą opłat za przesył/dystrybucję, które powinny być wykazane w dziale 2,
- zakup energii elektrycznej na pokrycie strat w sieci (różnicy bilansowej, nielegalnego poboru) oraz na sprzedaż energii w ramach bilansowania,
- koszty działalności własnej obejmujące m.in. koszty poniesione przez przedsiębiorstwo na eksploatację i utrzymanie sieci, koszty zarządu,
- opłaty przejściowe tj. opłaty za usługę udostępniania krajowego systemu elektroenergetycznego, przeznaczonego na pokrycie kosztów osieroconych wynikających z przedterminowego rozwiązania umów długoterminowych wytwórców energii elektrycznej, kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, o których mowa w art. 44 ustawy z dnia 29 czerwca 2007r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej oraz kosztów działalności Zarządcy Rozliczeń S.A.

Wynik na dystrybucji stanowi różnicę pomiędzy przychodami (wiersz 01) a kosztami uzyskania przychodów (wiersz 07).

Wiersze 09 – 16 – obejmują przychody i koszty związane wyłącznie z działalnością dystrybucyjną.

Wiersz 09 – (pozostałe przychody) – obejmuje przede wszystkim:

- zyski nadzwyczajne wynikające z działalności dystrybucyjnej,
- 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 dystrybucyjną,
- opłaty za czynności dodatkowe wynikające tylko z taryfy,
- nielegalny pobór,
- przychody z tytułu przyłączenia odbiorców.

Wiersz 13 – (pozostałe koszty) – obejmuje przede wszystkim:

- straty nadzwyczajne wynikające z działalności dystrybucyjnej,
- 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 14 – (przychody finansowe) – obejmuje przede wszystkim odsetki od lokat oraz udzielonych pożyczek wynikających z prowadzonej działalności dystrybucyjnej.

Wiersz 16 – (koszty finansowe) – obejmuje:

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.

Dział 5. Koszty wg działalności koncesjonowanych – układ kalkulacyjny, w tys. zł

W dziale tym należy podać koszty zmienne i stałe w układzie kalkulacyjnym.

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

W **wierszu 05** – należy wyodrębnić część zmienną opłat za przesyłanie / dystrybucję w podziale na napięcia.

Oplaty przesyłowe na rzecz OSP i wymiany siecią 110 kV z innymi operatorami systemu dystrybucyjnego należy przypisać kosztom wysokiego napięcia (WN).

Oplaty dystrybucyjne dotyczące wymiany energii siecią SN i nN należy przypisać odpowiednio do kolumny 2 (SN) i kolumny 3 (nN).

Reguła ta obowiązuje również w odniesieniu do opłat przesyłowych / dystrybucyjnych stałych - wiersz 08.

W **wierszu 07** – należy podać opłatę przesyłową / dystrybucyjną stałą naliczoną według stawki sieciowej stałej (wykazywaną w wierszu 08), opłatę abonamentową oraz ewentualne koszty zakupu rezerwy zdolności przesyłowych / dystrybucyjnych z innych OSD.

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

W **wierszach 12 i 13** – 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 dystrybucji/wytwarzania 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 6. Koszty własne wg rodzajów działalności koncesjonowanych – układ rodzajowy, w tys. zł

Należy wykazywać koszty własne bezpośrednie (bez tzw. kosztów przeniesionych) wg rodzajów działalności koncesjonowanych w układzie rodzajowym.

Podziału kosztów 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, linii niskiego napięcia oraz przyłączy odbiorców niskiego napięcia.

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

Wartość wykazywaną w **kolumnie 4** należy powiększyć o koszty wspólne dla różnych poziomów napięć, do których nie można jednoznacznie przypisać miejsca powstania.

Do usług obcych należy zaliczać usługi wykonywane na rzecz przedsiębiorstwa przez inne przedsiębiorstwa spoza grupy kapitałowej. Nie należy zaliczać wzajemnie świadczonych usług pomiędzy jednostkami (spółkami zależnymi) własnego przedsiębiorstwa, o ile działają na rzecz dystrybucji energii elektrycznej.

Dział 7. Nakłady na środki trwałe oraz zatrudnienie

Uwaga! Dział należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

W wierszu 01 należy wykazać wartość nakładów na budowę lub (i) wartość zakupu środków trwałych (w tym także niewymagających montażu lub instalacji) wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, wartość nakładów na wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie, koszty dostosowania środka trwałego do użytkowania, koszty montażu, wartość nakładów na ulepszenie istniejących środków trwałych, w tym również na ulepszenie obcych środków trwałych oraz pełną wartość nakładów na środki trwałe nabyte na mocy umowy o leasing.

Wielkość poniesionych nakładów inwestycyjnych należy podzielić według następujących kryteriów klasyfikacyjnych:

- inwestycje odtworzeniowe – polegające na zastępowaniu zużytych lub przestarzałych urządzeń nowymi w celu zapobieżenia procesowi starzenia się majątku,
- inwestycje rozwojowe – mające na celu zwiększenie potencjału produkcyjnego w znaczeniu wydajności parku maszynowego lub służące wdrażaniu do produkcji nowych wyrobów, lepiej zaspokajających istniejące potrzeby potencjalnych nabywców,
- inwestycje pozostałe.

W wierszu 05 należy podać przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Dział 8. Należności w działalności dystrybucyjnej, w tys. zł

Jako należności w działalności dystrybucyjnej:

- 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.

Należności wykazywane w wierszach 01 i 02 są to kwoty należne od przedsiębiorstw obrotu z tytułu zawartych przez dane przedsiębiorstwo umów kompleksowych wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne.

Należności wykazywane w wierszach 03–06 są to 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 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 jako odbiorców rozliczanych w cyklu dłuższym niż 1 miesiąc.

Dział 9. Zobowiązania w działalności dystrybucyjnej, w tys. zł

Dział ten dotyczy zobowiązań przedsiębiorstwa związanych z prowadzoną działalnością energetyczną.

Dane należy wykazywać 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 dystrybucyjną.

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 dystrybucyjną.

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, cel, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz inne niewymienione wyżej.

Dział 10. 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 budowę przyłączy nowych odbiorców i wytwórców oraz rozwój sieci w ramach umów o przyłączenie do sieci.

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

Dział 11. Bilans energii elektrycznej w sieci

Bilans energii elektrycznej odwzorowuje fizyczne przepływy energii w sieci operatora systemu dystrybucyjnego.

Przychód

Z sieci najwyższych napięć (wiersz 01) należy podać energię pobraną z sieci operatora systemu przesyłowego 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) - jest to energia wprowadzona do sieci dystrybucyjnej (o napięciu 110 kV i niższym) łącznie z tzw. elektrowniami i elektrociepłowniami niezależnymi.

Z elektrowni wodnych (wiersz 04) – jest to energia elektrowni szczytowo-pompowych oraz elektrowni wodnych własnych.

W wierszu 06 należy podać energię elektryczną zakupioną z elektrowni przemysłowych.

W wierszu 07 należy podać ilość energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji w ramach obowiązku odbioru – art. 9c ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 2007 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne, ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o systemie oceny zgodności (Dz. U. Nr 21, poz. 124).

W wierszu 08 należy wykazać energię elektryczną wyprodukowaną w odnawialnych źródłach energii (nie uwzględnioną w wierszu 04).

W wierszu 09 należy podać energię elektryczną dostarczoną do sieci od innych operatorów systemu elektroenergetycznego, natomiast w wierszu 10 – z zagranicy.

Rozchód

W wierszach 13, 14 – należy podać ilość dostarczonej energii elektrycznej do odbiorców posiadających umowy kompleksowe oraz energię przesłaną do odbiorców posiadających umowy o świadczeniu usług dystrybucji. Wielkości te muszą być zgodne z ilością energii wykazywaną w Dziale 1.

W wierszu 15 należy wykazać ilość energii oszacowaną jako nielegalny pobór energii elektrycznej.

W wierszu 16 należy podać zużycie energii elektrycznej na potrzeby przedsiębiorstwa, wydzielając (w wierszu 17) potrzeby własne linii elektrycznych i stacji. Do potrzeb przedsiębiorstwa należy zaliczyć wszelkie zużycie pochodzące z sieci własnego przedsiębiorstwa.

W wierszu 18 wykazać należy energię elektryczną pobraną przez elektrownie wodne, szczytowo-pompowe lub posiadające człony pompowe zużywaną na pompowanie wody do górnego zbiornika.

W wierszu 19 należy wykazać energię przekazaną innym operatorom systemu dystrybucyjnego w ramach wymiany poziomej.

W wierszu 20 należy wykazać przepływy energii z sieci operatora systemu dystrybucyjnego do sieci najwyższych napięć (OSP).

W wierszu 21 należy wykazać energię elektryczną przekazywaną na eksport w ramach wymiany przygranicznej siecią 110 kV lub niższych napięć.

Wiersz 22 jest to energia pobierana (kupowana) przez elektrownie 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 23 należy traktować jako pozycję rezerwową, w której wykazuje się pozostały rozchód energii.

Wiersz 25 – różnica bilansowa, która stanowi różnicę pomiędzy przychodem (wiersz 12) a rozchodem (wiersz 24).

Wiersz 26 – wskaźnik różnic bilansowych – powinien być liczony jako iloraz różnicy bilansowej (wiersz 25) oraz energii wprowadzonej do sieci (wiersz 12).

Dział 12. Nielegalny pobór energii elektrycznej

W wierszach 01, 02 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.

Dział 13. Liczba umów o świadczenie usług dystrybucji

Uwaga! Dział ten należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

W dziale należy wykazać ilość zawartych umów świadczenia usług dystrybucji z odbiorcami energii elektrycznej.

W wierszu 03 – liczba obsługiwanych przedsiębiorstw obrotu – należy podać liczbę przedsiębiorstw obrotu, z którymi zawarto umowę o świadczenie usług dystrybucji.

W wierszu 04 należy wykazać liczbę odbiorców, którzy w danym roku zmienili sprzedawcę.

MINISTERSTWO GOSPODARKI, pl. Trzech Krzyży 3/5, 00 - 507 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	G - 10.4(Ob) Sprawozdanie przedsiębiorstwa prowadzącego obrót energią elektryczną	Agencja Rynku Energii S.A. 00 - 950 Warszawa 1 skr. poczt. 143
Numer identyfikacyjny - REGON	za kwartał 2008 r. ^{a)} za rok 2008 ^{a)}	Przekazać/wysłać w terminie do 20. dnia kalendarzowego miesiąca po zakończeniu kwartału, do dnia 11 lutego 2009 r. za IV kwartał 2008 r., do dnia 31 marca 2009 r. za rok 2008.

^{a)} Niepotrzebnie skreślić.**Dział 1. Sprzedaż energii elektrycznej i usług dystrybucji odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)**

Wyszczególnienie				Liczba odbiorców	Energia czynna		Pozostałe opłaty w zakresie obrotu	Bonifikaty w zakresie obrotu	Razem przychody ze sprzedaży
					ilość	wartość			
					MWh	tys. zł	tys. zł		
0				1	2	3	4	5	6
Razem odbiorcy (w.02+...+05+08+...+11)				01					
z tego	odbiorcy końcowi	odbiorcy na WN	02						
		odbiorcy na SN	03						
		odbiorcy na nN	04						
		odbiorcy typu gospodarstwa domowe oraz inne lokale z wyl. placówek handlowo usługowych*)	05						
		w tym gospodarstwa domowe	06						
		w tym sprzedawca z urzędu	07						
		Odbiorcy, których instalacje nie są wyposażone w układy pomiarowo-rozliczeniowe	08						
		drobni dystrybutorzy lokalni	odbiorcy na WN	09					
	odbiorcy na SN		10						
	odbiorcy na nN		11						

^{*)} Patrz objaśnienia do Działu 11.**Dział 1. Sprzedaż energii elektrycznej i usług dystrybucji odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)(dok.)**

Wyszczególnienie			Średnia cena sprzedaży energii elektrycznej (kol.6/2)	Opłaty za usługi dystrybucji	Razem przychody (kol. 6 + 8)	Średnia łączna cena (kol. 9/2)
0			zł/MWh	tys. zł		zł/MWh
			7	8	9	10
Razem odbiorcy (w.02+...+05+08+...+11)			01			
z tego	odbiorcy końcowi	odbiorcy na WN	02			
		odbiorcy na SN	03			
		odbiorcy na nN	04			
		odbiorcy typu gospodarstwa domowe oraz inne lokale z wyl. placówek handlowo usługowych ^{*)}	05			
		w tym gospodarstwa domowe	06			
		w tym sprzedawca z urzędu	07			
		odbiorcy, których instalacje nie są wyposażone w układy pomiarowo-rozliczeniowe	08			
	drobni dystrybutorzy lokalni	odbiorcy na WN	09			
		odbiorcy na SN	10			
		odbiorcy na nN	11			

^{*)} Patrz objaśnienia do Działu 11.

Dział 2. Sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom posiadającym umowy sprzedaży (wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy PE)

Wyszczególnienie			Liczba odbiorców	Energia elektryczna		Pozostałe opłaty w zakresie obrotu	Bonifikaty i upusty	Średnia cena (kol. (3 + 4 - 5) / 2)
				ilość	wartość			
				MWh	tys. zł			
0			1	2	3	4	5	6
Odbiorcy końcowi	NN	01						
	WN	02						
	SN	03						
	nN (bez gospodarstw domowych)	04						
	gospodarstwa domowe	05						
	razem (w. 01+... +05)	06						
Drobni dystrybutorzy lokalni	NN	07						
	WN	08						
	SN	09						
	nN	10						
	razem (w. 07+... +10)	11						
Pozostali odbiorcy	pompowanie wody	12						
	operator systemu przesyłowego	13						
	operatorzy systemów dystrybucyjnych	14						
	przedsiębiorstwa obrotu	15						
	giełda energii	16	X					
	rynek bilansujący	17	X					
	eksport	18						
	przedsiębiorstwa wytwórcze	19						
	inni odbiorcy	20						
Razem sprzedaż (w. 06 + od 11... do 20)			21					

**Dział 3. Sprzedaż usług dystrybucji do odbiorców końcowych w ramach umów kompleksowych
wg art. 5 ust. 3 ustawy PE**

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 posiadający umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)			01					
z tego	WN		02					
	SN		03					
	nN (bez gospodarstw domowych)	zależne od mocy	04					
		niezależne od mocy	05		X			
	gospodarstwa domowe		06		X			
Pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych			07					
Razem sprzedaż (w. 01 + 07)			08					
z tego	gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	09		X	X	X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh	10		X	X	X	X
		powyżej 1200 kWh	11		X	X	X	X
	odbiorcy na nN (z wyj. gospodarstw domowych)		12			X	X	X
	odbiorcy na SN		13			X	X	X
	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 15)		14			X	X	X
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{*)}		15			X	X	X

**Dział 3. Sprzedaż usług dystrybucji do odbiorców końcowych w ramach umów kompleksowych
wg art. 5 ust. 3 ustawy PE (c.d.)**

Wyszczególnienie				Przychody według stawek systemowych		Ponadumowny pobór energii biernej	Przekroczenie mocy	Inne przychody
				MWh	tys. zł			
0				6	7	8	9	10
Odbiorcy posiadający umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)				01				X
z tego	WN			02				X
	SN			03				X
	nN (bez gospodarstw domowych)	zależne od mocy		04				X
		niezależne od mocy		05				X
	gospodarstwa domowe			06				X
Pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych				07				
Razem sprzedaż (w. 01 + 07)				08				X
z tego	gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	09	X	X	X	X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh	10	X	X	X	X	X
		powyżej 1200 kWh	11	X	X	X	X	X
	odbiorcy na nN (z wyj. gospodarstw domowych)		12	X	X	X	X	X
	odbiorcy na SN		13	X	X	X	X	X
	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 15)		14	X	X	X	X	X
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{*)}		15	X	X	X	X	X

**Dział 3. Sprzedaż usług dystrybucji do odbiorców końcowych w ramach umów kompleksowych
wg art. 5 ust. 3 ustawy PE (dok.)**

Wyszczególnienie				Opłaty abonamentowe	Bonifikaty i upusty	Opłaty końcowe	Razem wartość (kol. 3+5+7+8+9+ +10+11-12+13)	Średnia opłata dystrybucyjna (kol. 14/ 4)	
								tys. zł	zł/MWh
0				11	12	13	14	15	
Odbiorcy posiadający umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)				01					
z tego	WN			02					
	SN			03					
	nN (bez gospodarstw domowych)	zależne od mocy		04					
		niezależne od mocy		05					
	gospodarstwa domowe			06					
Pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych				07					
Razem sprzedaż (w. 01 + 07)				08					
z tego	gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh		09	X	X		X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh		10	X	X		X	X
		powyżej 1200 kWh		11	X	X		X	X
	odbiorcy na nN (z wyj. gospodarstw domowych)			12	X	X		X	X
	odbiorcy na SN			13	X	X		X	X
	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 15)			14	X	X		X	X
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{*)}			15	X	X		X	X

^{*)} Patrz objaśnienia.

Dział 4. Zakup energii elektrycznej

Kierunek zakupu			Ilość	Wartość	Średnia cena
			MWh	tys. zł	zł/MWh
0			1	2	3
Z elektrowni zawodowych	ogółem	01			
	w tym OZE	02			
Z elektrowni przemysłowych	ogółem	03			
	w tym OZE	04			
Z elektrowni własnych	ogółem	05			
	w tym OZE	06			
Ze źródeł odnawialnych bezpośrednio (OZE)		07			
Z importu		08			
Z przedsiębiorstw obrotu	energia elektryczna	09			
	opłaty za usługę	10	X		X
Na giełdzie energii	energia elektryczna	11			
	opłaty za usługę	12	X		X

Dział 4. Zakup energii elektrycznej (dok.)

Kierunek zakupu		Ilość	Wartość	Średnia cena
0		MWh	tys. zł	zł/MWh
		1	2	3
Na rynku bilansującym	13			
Inne kierunki zakupu	14			
Razem zakup (w. 01+03+05+07+08+09+10+11+12+13+14)	15			
7. wiersza „Razem zakup” przypada na	sprzedaż odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)	16		
	w tym jako sprzedawca z urzędu	17		
	pozostała sprzedaż	18		
	potrzeby przedsiębiorstwa	19		
Ilość energii na złożonych wnioskach o uzyskanie świadectwa pochodzenia	odnawialne źródła	20	X	X
	kogeneracja na małą skalę i z elektrociepłowni gazowych	21	X	X
	kogeneracja z pozostałych elektrociepłowni	22	X	X

Dział 5. Wynik finansowy na działalności energetycznej- energia elektryczna, w tys. zł

Wyszczególnienie	Wartość
0	1
Przychody z działalności energetycznej	01
w tym przychody ze sprzedaży odbiorcom końcowym	02
w tym sprzedawca z urzędu	03
Koszty energii zakupionej	04
Koszty zakupionych usług dystrybucji (przeniesione)	05
Pozostałe opłaty w zakresie obrotu	06
Pozostałe koszty zakupu	07
Koszty umorzonych praw majątkowych i opłaty zastępczej	08
Koszty działalności własnej	09
Akcyza	10
Razem koszty uzyskania przychodów z działalności energetycznej (w. 04 + 05 + 06 + 07 + 08 + 09 + 10)	11
w tym koszty wynikające z funkcji sprzedawcy z urzędu	12
Wynik (w. 01 – 11)	13
Pozostałe przychody	14
Pozostałe koszty	15
Przychody finansowe	16
w tym odsetki od należności przeterminowanych	17
Koszty finansowe	18
Wynik na działalności energetycznej (w. 13 + 14 - 15 + 16 - 18)	19

Dział 6. Koszty wg rodzajów działalności koncesjonowanych - układ kalkulacyjny, w tys. zł

Wyszczególnienie		Obrót	Wytwarzanie
0		1	2
Koszty zmienne	01		
w tym energia elektryczna do odsprzedaży	02		X
energia na różnicę bilansową	03		X
zakup usług dystrybucji	04		X
opłata rozliczeniowa	05		X
opłata rynkowa	06		X
Koszty stałe	07		
w tym koszty działalności własnej	08		
w tym koszty zarządu	09		
Razem koszty (w. 01 + 07)	10		

Dział 7. Koszty własne wg rodzajów działalności koncesjonowanych - układ rodzajowy, w tys. zł

Wyszczególnienie			Koszty własne		
			Obrót	Wytwarzanie	Razem (k. 1+2)
0			1	2	3
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 (w. 01+...+06)	07			
Koszty pośrednie		08			
Razem koszty własne (w. 07 + 08)		09			

Dział 8. Nakłady na środki trwałe oraz zatrudnienie^{*)}

Wyszczególnienie		Jednostka miary	Obrót	Wytwarzanie	Razem (k. 2+3)
0		1	2	3	4
Nakłady na środki trwałe		01	tys. zł		
z tego	inwestycje odtworzeniowe	02			
	inwestycje rozwojowe	03			
	pozostałe	04			
Zatrudnienie		05	etaty		

*) Dział należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

Dział 9. Należności w obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Wyszczególnienie				Ogółem	w tym przeterminowane	
					ogółem	w tym co najmniej 3 miesiące
0				1	2	3
Umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	01			
		dłuższym niż 1 miesiąc	02			
w tym sprzedawca z urzędu	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	03			
		dłuższym niż 1 miesiąc	04			
Umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 4 ustawy PE)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	05			
		dłuższym niż 1 miesiąc	06			
Umowy rozdzielone - umowy sprzedaży (wg art. 5 ust. 1 ustawy PE)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	07			
		dłuższym niż 1 miesiąc	08			

Dział 10. Zobowiązania w obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Wyszczególnienie		Długoterminowe	Krótkoterminowe
0		1	2
Pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe	01		
Kredyty bankowe	02		
Pozostałe zobowiązania	03		

**Dział 11. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców posiadających umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE) –
wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok ¹⁾ Odbiorcy bez kontroli poboru mocy ²⁾ Odbiorcy z kontrolą poboru mocy**

Grupa taryfowa			Liczba odbiorców	Moc umowna MW	Energia czynna		Pozostałe opłaty w zakresie obrotu tys. zł	Bonifikaty (w zakresie obrotu) tys. zł
					ilość MWh	wartość tys. zł		
					3	4		
0			1	2	3	4	5	6
Odbiorcy na WN	jednostrefowi	01						
	dwustrefowi	02						
	trójstrefowi	03						
	razem (w. 01 do 03)	04						
	w tym odbiorcy na 220 kV	05						
Odbiorcy na SN	jednostrefowi ¹⁾	06						
	jednostrefowi ²⁾	07						
	dwustrefowi	08						
	trójstrefowi	09						
	razem (w. 06 do 09)	10						
	w tym	trakcja miejska	11					
		gospodarstwa rolne	12					
Odbiorcy na nN o mocy umownej ≤40 kW i prądzie znamionowym zabezpieczenia przedlicznikowego ≤63A	jednostrefowi	13						
	dwustrefowi a)	14						
	dwustrefowi b)	15						
	trójstrefowi	16						
	razem (w. 13 do 16)	17						
Odbiorcy na nN o mocy umownej >40 kW lub prądzie znamionowym zabezpieczenia przedlicznikowego >63A	jednostrefowi	18						
	dwustrefowi a)	19						
	dwustrefowi b)	20						
	trójstrefowi	21						
	razem (w. 18 do 21)	22						
Razem odbiorcy na nN (w. 17 + 22)			23					
w tym oświetlenie ulic			24					
gospodarstwa rolne			25					

**Dział 11. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców posiadających umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE) –
wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok (cd.)** ¹⁾ Odbiorcy bez kontroli poboru mocy ²⁾ Odbiorcy z kontrolą poboru mocy

Grupa taryfowa			Liczba odbiorców	Moc umowna	Energia czynna		Pozostałe opłaty w zakresie obrotu	Bonifikaty (w zakresie obrotu)		
					ilość	wartość				
					MW	MWh	tys. zł	tys. zł		
0			1	2	3	4	5	6		
Odbiorcy typu gospodarstwa domowe oraz inne lokale z wył. placówek handlowo-usługowych ¹⁾			jednostrefowi	26						
			dwustrefowi	27						
			trójstrefowi	28						
			razem (w. 26 do 28)		29					
			w tym	taryfa pracownicza	30					
				odbiorcy na SN	31					
w tym	gospodarstwa domowe - miasto	jednostrefowe	32							
		wielostrefowe	33							
		razem (w. 32 + 33)	34							
		w tym sprzedawca z urzędu	35							
	gospodarstwa domowe - wieś	jednostrefowe	36							
		wielostrefowe	37							
		razem (w. 36 + 37)	38							
		w tym sprzedawca z urzędu	39							
Odbiorcy, których instalacje nie są wyposażone w układy pomiarowo-rozliczeniowe			40							
Razem sprzedaż odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE) (w. 04 + 10 + 23 + 29 + 40)			41							

**Dział 11. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców posiadających umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE) –
wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok (cd.)** ¹⁾ Odbiorcy bez kontroli poboru mocy ²⁾ Odbiorcy z kontrolą poboru mocy

Grupa taryfowa			Razem przychody ze sprzedaży	Średnia cena sprzedaży energii elektrycznej (kol. 7/3)	Opłaty za usługi dystrybucji	Razem przychody (kol. 7 + 9)	Średnia łączna cena (kol. 10/3)
			tys. zł	zł/MWh	tys. zł	tys. zł	zł/MWh
0			7	8	9	10	11
Odbiorcy na WN	jednostrefowi	01					
	dwustrefowi	02					
	trójstrefowi	03					
	razem grupy A (w. 01 do 03)	04					
	w tym odbiorcy na 220 kV	05					
Odbiorcy na SN	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				

Dział 11. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców posiadających umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE) –
wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok (dok.) ¹⁾ Odbiorcy bez kontroli poboru mocy ²⁾ Odbiorcy z kontrolą poboru mocy

Grupa taryfowa			Razem przychody ze sprzedaży	Średnia cena sprzedaży energii elektrycznej (kol. 7/3)	Opłaty za usługi dystrybucji	Razem przychody (kol. 7 + 9)	Średnia łączna cena (kol. 10/3)
			tys. zł	zł/MWh	tys. zł	tys. zł	zł/MWh
0			7	8	9	10	11
Odbiorcy na nN o mocy umownej ≤40 kW i prądzie znamionowym zabezpieczenia przedlicznikowego ≤63A	jednostrefowi		13				
	dwustrefowi a)		14				
	dwustrefowi b)		15				
	trójstrefowi		16				
	razem (w. 13 do 16)		17				
Odbiorcy na nN o mocy umownej >40 kW lub prądzie znamionowym zabezpieczenia przedlicznikowego >63A	jednostrefowi		18				
	dwustrefowi a)		19				
	dwustrefowi b)		20				
	trójstrefowi		21				
	razem (w. 18 do 21)		22				
Razem odbiorcy na nN(w. 17 + 22)			23				
w tym oświetlenie ulic			24				
gospodarstwa rolne			25				
Odbiorcy typu gospodarstwa domowe oraz inne lokale z wyl. placówek handlowo-usługowych*)	jednostrefowi		26				
	dwustrefowi		27				
	trójstrefowi		28				
	razem (w. 26 do 28)		29				
	w tym	taryfa pracownicza	30				
		odbiorcy na SN	31				
w tym	gospodarstwa domowe - miasto	jednostrefowe	32				
		wielostrefowe	33				
		razem (w. 32 + 33)	34				
		w tym sprzedawca z urzędu	35				
	gospodarstwa domowe - wieś	jednostrefowe	36				
		wielostrefowe	37				
		razem (w. 36 + 37)	38				
		w tym sprzedawca z urzędu	39				
Odbiorcy, których instalacje nie są wyposażone w układy pomiarowo-rozliczeniowe			40				
Razem sprzedaż odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy PE) (w. 04 + 10 + 23 + 29 + 40)			41				

^{*)} Patrz objaśnienia.

Dział 12. 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 – odnawialne źródła energii	01				
Oplata zastępcza – odnawialne źródła energii	02				
Umorzenie praw majątkowych - kogeneracja na małą skalę i ec. gazowe	03				
Oplata zastępcza – kogeneracja na małą skalę i ec. gazowe	04				
Umorzenie praw majątkowych - kogeneracja pozostała	05				
Oplata zastępcza – kogeneracja pozostała	06				

^{*)} Wypełnić w sprawozdaniu za I kwartał 2008 roku; dotyczy danych za poprzedni rok kalendarzowy.

Dział 13. Liczba umów - wypełnić w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie			Stan na dzień	
			1 stycznia	31 grudnia
0			1	2
Liczba umów kompleksowych	(wg art. 5 ust. 3 ustawy PE)	01		
	(wg art. 5 ust. 4 ustawy PE)	02		
Liczba umów sprzedaży (wg art. 5 ust. 1 ustawy PE)		03		

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)

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

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA G-10.4(Ob)

Do sporządzania sprawozdania zobowiązane są podmioty zajmujące się obrotem energią elektryczną, wybrane metodą doboru celowego.

Przedsiębiorstwo obrotu uwzględnia przy sporządzaniu sprawozdania podległe mu spółki lub spółki, w których jednostka macierzysta posiada udział większościowy, o ile działają na rzecz obrotu energią elektryczną. Jeśli spółka córka lub spółka zależna wydzielona została w celu prowadzenia działalności polegającej na wytwarzaniu energii elektrycznej nie powinna ona być objęta sprawozdaniem G-10.4(Ob). Zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej na 2008 r. jednostka taka obowiązana jest składać odpowiednie dla niej sprawozdania (G-10.m, G-10.1k i G-10.2 albo G-10.m i G-10.1wk).

W tak określonym zakresie sprawozdanie G10.4(Ob) jest sprawozdaniem skonsolidowanym, które należy sporządzać zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy 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 dystrybucji odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe wg art. 5 ust. 3 ustawy PE

W dziale 1 – należy podawać dane dotyczące sprzedaży energii elektrycznej realizowanej na podstawie umowy zawierającej zarówno postanowienia umowy sprzedaży jak i umowy o świadczenie usług dystrybucji.

W przypadku stosowania opłat za obsługę handlową przez przedsiębiorstwo przychody z tego tytułu należy uwzględnić w kolumnie 4.

Opłaty za usługi dystrybucji (kolumna 8) są sumą wszystkich opłat związanych z dystrybucją energii elektrycznej pobieranych od odbiorców.

Do grupy gospodarstw domowych należy zaliczać również małe gospodarstwa rolne rozliczane w taryfie G. Zasady ujmowania przychodów powinny być zgodne z przyjętymi w objaśnieniach do działu 11.

Dział 2. Sprzedaż energii elektrycznej odbiorcom posiadającym umowy sprzedaży (wg art. 5 ust. 1 oraz art. 5 ust. 4 ustawy PE)

W dziale tym należy wykazywać sprzedaż realizowaną na podstawie umów kompleksowych, na mocy których sprzedawca działając na rzecz i w imieniu odbiorcy końcowego zawiera umowę o świadczenie usług dystrybucji z operatorem systemu a także sprzedaż energii elektrycznej prowadzoną na podstawie umowy sprzedaży.

Do grup odbiorców pobierających energię elektryczną na poszczególnych napięciach nie należy zaliczać gospodarstw domowych (łącznie z małymi gospodarstwami rolnymi rozliczanymi w taryfie G), dla których dane należy podać w wierszu 05.

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

Dział 3. Sprzedaż usług dystrybucji do odbiorców końcowych w ramach umów kompleksowych wg art. 5 ust. 3 ustawy PE

W dziale tym należy rozliczyć sprzedaż usług dystrybucji do odbiorców końcowych w ramach umów kompleksowych wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625, z późn. zm.) oraz na pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych.

Do grup odbiorców pobierających energię elektryczną na poszczególnych napięciach nie należy zaliczać gospodarstw domowych (łącznie z małymi gospodarstwami rolnymi), dla których dane należy podawać w wierszu 06.

W kolumnie 13 – „Opłaty końcowe” – należy wykazać wielkość opłat z tytułu świadczenia usługi dystrybucji związanej z zakupem usługi udostępniania krajowego systemu elektroenergetycznego, przeznaczonych na pokrycie kosztów osieroconych wynikających z przedterminowego rozwiązania umów długoterminowych wytwórców energii elektrycznej, kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, o których mowa w art. 44 ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej (Dz. U. Nr 130, poz. 905) oraz kosztów działalności Zarządcy Rozliczeń S.A.

W wierszach 09-15 należy wykazać wysokość opłaty końcowej należnej od odbiorców końcowych w podziale na następujące grupy odbiorców:

1. odbiorcy końcowi pobierający energię elektryczną w gospodarstwie domowym zużywający rocznie:
 - a) poniżej 500 kWh energii elektrycznej,
 - b) od 500 kWh do 1200 kWh energii elektrycznej,
 - c) powyżej 1200 kWh energii elektrycznej.
2. odbiorcy nie wymienieni w punkcie 1, których instalacje są przyłączone do sieci elektroenergetycznej:
 - a) niskiego napięcia,
 - b) średniego napięcia,
 - c) wysokich i najwyższych napięć (nie wymienieni w punkcie 3).
3. odbiorcy, których instalacje są przyłączone do sieci elektroenergetycznej wysokich i najwyższych napięć i którzy w roku poprzedzającym dany rok kalendarzowy, w którym są stosowane stawki opłaty przejściowej, zużyli nie mniej niż 500 GWh energii elektrycznej z wykorzystaniem nie mniej niż 60% mocy umownej, dla których koszt energii elektrycznej stanowi nie mniej niż 15% wartości ich produkcji (wiersz 15).

W kolumnach 1, 2 i 13 wielkości wykazane w wierszu 08 będące sumą wierszy 01 i 07 jednocześnie stanowią sumę wielkości wykazanych w wierszach 09–15.

Dział 4. Zakup energii elektrycznej

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

Zakup z elektrowni zawodowych i przemysłowych obejmuje energię zakupioną bezpośrednio w elektrowni.

Zakup z elektrowni własnych obejmuje energię elektryczną wytworzoną przez elektrownie działające w strukturze przedsiębiorstwa. Cena zakupu powinna być równa technicznemu kosztowi wytwarzania w tych elektrowniach.

Zakup energii elektrycznej z OZE obejmuje energię elektryczną kupowaną ze źródeł wytwórczych określonych w art. 3 pkt 20 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne.

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 zbilansowania zakupu i sprzedaży energii elektrycznej przez przedsiębiorstwo.

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

Energia elektryczna wykazywana w podziale na kierunki przeznaczenia 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 17** należy wykazać ilość i wartość energii elektrycznej zakupionej na rzecz odbiorców, w ramach świadczenia usługi kompleksowej, dla których przedsiębiorstwo działa jako sprzedawca z urzędu.

W **wierszach 20 - 22** należy podać ilość energii elektrycznej wykazywanej w złożonych przez przedsiębiorstwo wnioskach o uzyskanie świadectw pochodzenia (dotyczy to sytuacji, w której działalność energetyczna obejmuje wytwarzanie energii elektrycznej).

Dział 5. Wynik finansowy na działalności energetycznej - energia elektryczna, 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 energetycznej składają się: przychody ze sprzedaży energii elektrycznej odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne), sprzedaż energii elektrycznej pozostałym odbiorcom (uwzględnionym w Dziale 2) oraz przychody za usługi dystrybucji uzyskiwane od odbiorców posiadających umowy kompleksowe wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne. Przychody za usługi dystrybucji obejmują także opłaty końcowe należne od odbiorców.

Koszty energii zakupionej (**wiersz 04**) są sumą opłat za energię elektryczną kupowaną ze wszystkich kierunków w ilości przeznaczonej do odsprzedaży (wartość energii przeznaczonej do odsprzedaży w cenie zakupu) oraz kosztów energii elektrycznej wytworzonej we własnych elektrowniach.

W **wierszu 05** należy wykazać wartość usług dystrybucji zakupionych od operatorów systemów dystrybucyjnych w celu realizacji umów kompleksowych (wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne). W pozycji tej należy wykazać wielkość pobranych kwot opłaty końcowej w wysokości wynikającej z ilości sprzedanych usług dystrybucji.

W **wierszu 07** należy wykazać m.in. wielkość poniesionej opłaty za usługi przesyłania energii elektrycznej (opłata rozliczeniowa i rynkowa).

W **wierszu 08** należy wykazać koszty uzyskania i umorzenia praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia, na które składają się: wartość zakupionych praw majątkowych oraz koszty związane z ich zakupem, dokonaniem zmian w rejestrze świadectw pochodzenia oraz umorzeniem, a także koszty poniesionej opłaty zastępczej.

Koszty działalności własnej (**wiersz 09**) są to koszty poniesione w związku z prowadzeniem obrotu energią elektryczną, dla których miejscem powstania jest własne przedsiębiorstwo z uwzględnieniem kosztów ponoszonych w związku z realizacją umów kompleksowych w zakresie dystrybucji energii (m.in. wynagrodzenia pracowników obsługujących umowy kompleksowe w zakresie dystrybucji energii elektrycznej, koszty amortyzacji środków trwałych używanych przez tych pracowników itp.).

Koszty uzyskania przychodów z działalności energetycznej (**wiersz 11**) są sumą kosztów zmiennych i stałych wykazywanych w dziale 6 dla działalności „obróć”.

Wynik na obrocie (**wiersz 13**) stanowi różnicę pomiędzy przychodami (**wiersz 01**) a kosztami uzyskania przychodów (**wiersz 11**).

Wiersz 14 – (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 15 – (pozostałe koszty) obejmuje przede wszystkim pozostałe koszty operacyjne oraz straty nadzwyczajne wynikające z działalności związanej z obrotem oraz z wytwarzaniem energii elektrycznej.

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 16 – (przychody finansowe) obejmuje przede wszystkim odsetki od lokat oraz udzielonych pożyczek.

Wiersz 18 – koszty finansowe – w tej pozycji należy wykazywać przede wszystkim sumę następujących elementów kosztów finansowych:

1. Koszty zachowania płynności płatniczej (m.in. koszty obsługi kredytów i pożyczek).
2. Koszty z tytułu ściągania należności.
3. Ujemne różnice kursowe z działalności operacyjnej.

Dział 6. Koszty według rodzajów działalności koncesjonowanych - układ kalkulacyjny, w tys. zł

W dziale tym należy podać koszty zmienne i stałe w układzie kalkulacyjnym odpowiednio do rodzaju prowadzonej działalności (obróć, wytwarzanie).

Koszty zmienne działalności „obróć” są to: koszty energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży, koszty usług dystrybucyjnych zakupionych w ramach świadczenia usługi kompleksowej, koszty umorzonych praw majątkowych i opłaty zastępczej, wielkość poniesionej opłaty rozliczeniowej i opłaty rynkowej oraz pozostałe zmienne koszty zakupu.

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

Dział 7. 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.

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. Nie należy zaliczać wzajemnie świadczonych usług pomiędzy jednostkami (spółkami zależnymi) własnego przedsiębiorstwa, o ile działają na rzecz obrotu energią elektryczną.

Dział 8. Nakłady na środki trwałe oraz zatrudnienie

Uwaga! Dział należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

W wierszu 01 należy wykazać wartość nakładów na budowę lub (i) wartość zakupu środków trwałych (w tym także niewymagających montażu lub instalacji) wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, wartość nakładów na wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie, koszty dostosowania środka trwałego do użytkowania, koszty montażu, wartość nakładów na ulepszenie istniejących środków trwałych, w tym również na ulepszenie obcych środków trwałych oraz pełną wartość nakładów na środki trwałe nabyte na mocy umowy o leasing.

Wielkość poniesionych nakładów inwestycyjnych należy podzielić według następujących kryteriów klasyfikacyjnych:

- inwestycje odtworzeniowe – polegające na zastępowaniu zużytych lub przestarzałych urządzeń nowymi w celu zapobieżenia procesowi starzenia się majątku,
- inwestycje rozwojowe – mające na celu zwiększenie potencjału produkcyjnego w znaczeniu wydajności parku maszynowego lub służące wdrażaniu do produkcji nowych wyrobów, lepiej zaspokajających istniejące potrzeby potencjalnych nabywców,
- inwestycje pozostałe.

W wierszu 05 należy podać przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Dział 9. Należności w obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Jako należności w obrocie energią elektryczną:

- nie należy ujmować odsetek i nadpłat,
- należy ująć należności w postępowaniach sądowych, egzekucyjnych i upadłościowych do momentu odpisania ich jako należności nieściągalnych (tj. w koszty spółki).

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 stanowiły 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 jako odbiorców rozliczanych w cyklu dłuższym niż 1 miesiąc.

Dział 10. Zobowiązania w obrocie energią elektryczną, w tys. zł

Dział ten dotyczy zobowiązań przedsiębiorstwa związanych z prowadzoną działalnością energetyczną.

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 „obróć”.

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 „obróć”.

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, cel, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz inne niewymienione wyżej.

Dział 11. Opłaty za energię elektryczną od odbiorców posiadających umowy kompleksowe wg art. 5 ust. 3 ustawy - PE – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

W dziale należy podawać dane dotyczące sprzedaży energii elektrycznej - odbiorcom posiadającym umowy kompleksowe wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, czyli zawierające zarówno postanowienia umowy sprzedaży jak i umowy o świadczenie usług dystrybucji.

Sprzedaż jest podzielona na grupy zdefiniowane wg kryterium napięciowego oraz wg ilości stref czasowych występujących w rozliczeniu za sprzedaną energię elektryczną.

Do odbiorców jednostrefowych należy zaliczać odbiorców, dla których 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.

Do grupy G - gospodarstwa domowe należy również zaliczyć małe gospodarstwa rolne.

Średnia łączna cena wynika z sumy opłat za energię elektryczną oraz za usługę dystrybucyjną odniesionych do ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom.

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

W wierszach 26–31 należy wykazać odbiorców pobierających energię elektryczną na potrzeby m.in.: wiejskich i miejskich gospodarstw domowych oraz pomieszczeń gospodarczych, lokali o charakterze zbiorowego zamieszkania, takich, jak: domy akademickie, internaty (służące potrzebom bytowym mieszkańców i nie posiadające charakteru handlowo-usługowego), kościołów, kaplic, mieszkań rotacyjnych, mieszkań pracowników placówek dyplomatycznych, oświetlenia, zasilania dźwigów w budynkach mieszkalnych, indywidualnych właścicieli działek rekreacyjnych, lotniskowych, rolnych bez prawa zabudowy i prowadzenia działalności gospodarczej itp.

Dział 12. Prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia

Uwaga! Dział ten należy wypełniać w sprawozdaniu za I kwartał 2008 r.

W wierszach 01, 03, 05 – umorzenie praw majątkowych - kol. 1 stanowi ilość energii wynikającą ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych lub wytworzonej w wysokosprawnej kogeneracji, które zostały umorzone do 31.03.2008 roku a dotyczą wykonania obowiązku określonego w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - 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 wyliczenia ich wartości należy dokonać zgodnie z metodą przyjętą w przedsiębiorstwie.

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.

Wiersze 02, 04, 06 – Opłata zastępcza - kol. 1 ilości energii [w MWh] odpowiadająca poniesionej opłacie zastępczej.

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

Dział 13. Liczba umów

Uwaga! Dział ten należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

W dziale należy wykazać ilość zawartych umów kompleksowych w podziale na umowy zawierane zgodnie: z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (**wiersz 01**), z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (**wiersz 02**) oraz ilość umów sprzedaży zawartych zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (**wiersz 03**).

MINISTERSTWO GOSPODARKI , pl. Trzech Krzyży 3/5, 00 - 507 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	G - 10.4 (P) k Sprawozdanie o działalności przesyłowej lub obrocie energią elektryczną za kwartał 2008 r.^{a)} za rok 2008^{a)}	Agencja Rynku Energii S.A. 00 - 950 Warszawa 1 skr. poczt. 143 Przekazać/wysłać w terminie do 20. dnia kalendarzowego miesiąca po zakończeniu kwartału, do 11 lutego 2009r. za IV kwartał 2008r., do dnia 31 marca 2009r. za rok 2008.
Numer identyfikacyjny - REGON		

^{a)} Niepotrzebne skreślić.

Dział 1. Sprzedaż usług przesyłania

Wyszczególnienie		Przychody według stawek sieciowych				Przychody według stawki systemowej	
		stawka stała		stawka zmienna			
		moc umowna	wartość	energia dostarczona	wartość		
		MW	tys. zł	MWh	tys. zł	MWh	tys. zł
0		1	2	3	4	5	6
Operatorzy systemów dystrybucyjnych	01						
Przedsiębiorstwa wytwórcze	02						
Na pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych	03						
Odbiorcy końcowi	04						
Przedsiębiorstwa obrotu	05						
Rezerwacja zdolności przesyłowych (mocy) dla importu energii	06						
Rezerwacja zdolności przesyłowych (mocy) dla eksportu energii	07						
Razem	08						
Eksport rozliczany finansowo	09	X	X		X	X	X
Import rozliczany finansowo	10	X	X		X	X	X

Dział 1. Sprzedaż usług przesyłania (c.d.)

Wyszczególnienie		Przychody według stawki rozliczeniowej	Przychody według stawki rynkowej	Ponadumowny pobór energii biernej	Przekroczenie mocy	Inne przychody
		tys. zł				
0		7	8	9	10	11
Operatorzy systemu dystrybucyjnego	01					
Przedsiębiorstwa wytwórcze	02					
Na pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych	03					
Odbiorcy końcowi	04					
Przedsiębiorstwa obrotu	05					
Rezerwacja zdolności przesyłowych (mocy) dla importu energii	06					
Rezerwacja zdolności przesyłowych (mocy) dla eksportu energii	07					
Razem	08					
Eksport rozliczany finansowo	09	X	X	X	X	X
Import rozliczany finansowo	10	X	X	X	X	X

Dział 1 Sprzedaż usług przesyłania (dok.)

Wyszczególnienie		Oplaty abonamentowe	Bonifikaty i upusty	Razem (kol. 2+ 4+ ... +12-13)
		tys. zł		
0		12	13	14
Operatorzy systemu dystrybucyjnego	01			
Przedsiębiorstwa wytwórcze	02			
Na pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych	03			
Odbiorcy końcowi	04			
Przedsiębiorstwa obrotu	05			
Rezerwacja zdolności przesyłowych (mocy) dla importu energii	06			
Rezerwacja zdolności przesyłowych (mocy) dla eksportu energii	07			
Razem	08			
Eksport rozliczany finansowo	09	X	X	X
Import rozliczany finansowo	10	X	X	X

Dział 2. Zakup energii elektrycznej na pokrywanie strat w sieci przesyłowej oraz na potrzeby własne stacji

Kierunek zakupu		Ilość	Wartość	Średnia cena
		MWh	tys. zł	zł/MWh
0		1	2	3
Razem zakup	01			
w tym	z przedsiębiorstw obrotu	02		
	z elektrowni i elektrociepłowni	03		
	z rynku bilansującego	04		

Dział 3. Zakup usług systemowych, tys. zł

Wyszczególnienie	Wartość
0	1
Regulacyjne usługi systemowe (RUS)	01
w tym elektrownie ciepłne	02
Usługa pracy interwencyjnej	03
w tym ESP	04
Usługi dyspozycyjności jednostek wytwórczych (GWS)	05
Inne usługi	06

Dział 4. Obroty na rynku bilansującym

Wyszczególnienie		Zakup			
		razem		w tym	
				wytwórcy	
		ilość	wartość	ilość	wartość
0		MWh	tys. zł	MWh	tys. zł
		1	2	3	4
Energia bilansująca planowana	01				
w tym generacja wymuszona	02				
Energia bilansująca nieplanowana (odchylenia)	03				
w tym awaryjna wymiana międzysystemowa	04			X	X

Dział 4. Obroty na rynku bilansującym (c.d.)

Wyszczególnienie		Zakup			
		w tym			
		przedsiębiorstwa obrotu		operatorzy systemów dystrybucyjnych	
		ilość	wartość	ilość	wartość
		MWh	tys. zł	MWh	tys. zł
0		5	6	7	8
Energia bilansująca planowana	01				
w tym generacja wymuszona	02				
Energia bilansująca nieplanowana (odchylenia)	03				
w tym awaryjna wymiana międzysystemowa	04				

Dział 4. Obroty na rynku bilansującym (c.d.)

Wyszczególnienie		Sprzedaż			
		razem		w tym	
				wytwórcy	
		ilość	wartość	ilość	wartość
		MWh	tys. zł	MWh	tys. zł
0		9	10	11	12
Energia bilansująca planowana	01				
w tym generacja wymuszona	02				
Energia bilansująca nieplanowana (odchylenia)	03				
w tym awaryjna wymiana międzysystemowa	04			X	X

Dział 4. Obroty na rynku bilansującym (dok.)

Wyszczególnienie		Sprzedaż				Saldo obrotów (kol. 2 - kol. 10)
		w tym				
		przedsiębiorstwa obrotu		operatorzy systemów dystrybucyjnych		
		ilość	wartość	ilość	wartość	
		MWh	tys. zł	MWh	tys. zł	
0		13	14	15	16	17
Energia bilansująca planowana	01					
w tym generacja wymuszona	02					
Energia bilansująca nieplanowana (odchylenia)	03					
w tym awaryjna wymiana międzysystemowa	04					

Dział 5. Wynik finansowy na działalności energetycznej, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wartość
0		1
Przychody ze sprzedaży usługprzesyłania	01	
Przychody z rezerwacji zdolności przesyłowych (na połączeniach międzysystemowych)	02	
Przychody z opłat przejściowych	03	
Przychody za energię elektryczną sprzedaną w ramach rynku bilansującego	04	
Inne przychody	05	
Razem przychody z działalności energetycznej (w. 01+... +05)	06	
Koszty energii kupionej na pokrywanie strat w sieci przesyłowej	07	
Koszty energii kupionej w ramach rynku bilansującego	08	
Koszty usług systemowych	09	

Dział 5. Wynik finansowy na działalności energetycznej, w tys. zł (dok.)

Wyszczególnienie		Wartość
0		1
Koszty opłat wyrównawczych	10	
Wpłaty dokonane na rachunek opłaty przejściowej	11	
Pozostałe koszty przeniesione	12	
Koszty działalności własnej	13	
Razem koszty uzyskania przychodu (w. 07 +... +13)	14	
Wynik (w. 06 – 14)	15	
Pozostałe przychody operacyjne	16	
w tym przyłączanie odbiorców	17	
Pozostałe koszty operacyjne	18	
w tym przyłączanie odbiorców	19	
Wynik z uwzględnieniem pozostałych przychodów i kosztów (w. 15 + 16-18)	20	
Przychody finansowe	21	
Koszty finansowe	22	
Wynik z uwzględnieniem przychodów i kosztów finansowych (w. 20+ 21 - 22)	23	

Dział 6. Koszty działalności energetycznej - układ kalkulacyjny, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wartość
0		1
Koszty zmienne	01	
w tym energia elektryczna	02	
energia na pokrywanie strat przesyłowych	03	
opłaty przesyłowe zmienne	04	
Koszty stałe	05	
w tym koszty przeniesione	06	
w tym opłaty przesyłowe stałe	07	
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
	w tym koszty systemów bilansowo-rozliczeniowych	13

Dział 7. Koszty własne wg rodzajów, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wartość
0		1
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 (w. 01+...+06)	07
Koszty pośrednie		08
Razem koszty własne		09

Dział 8. Nakłady na środki trwałe oraz zatrudnienie^{*)}

Wyszczególnienie			Jednostka miary	Wartość
0			1	2
Nakłady na środki trwałe		01	tys. zł	
z tego	inwestycje odtworzeniowe	02		
	inwestycje rozwojowe	03		
	pozostałe	04		
Zatrudnienie		05	etaty	

^{*)} Dział należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

Dział 9. Przychody i koszty z tytułu przyłączenia odbiorców, w tys. zł

Wyszczególnienie			Wartość
0			1
Przychody ogółem		01	
Nakłady		02	
Koszty finansowe		03	

Dział 10. Zobowiązania w działalności przesyłowej, w tys. zł

Wyszczególnienie		Długoterminowe	Krótkoterminowe
0		1	2
Pożyczki, dłużne papiery wartościowe	01		
Kredyty bankowe	02		
Pozostałe zobowiązania	03		

Dział 11. Opłaty przejściowe

Wyszczególnienie			Liczba odbiorców	Moc umowna	Opłaty przejściowe
0			1	MW	tys. zł
				2	3
Opłaty przejściowe uzyskiwane od odbiorców końcowych		01			
z tego	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 03)	02			
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{*)}	03			
Opłaty przejściowe uzyskiwane od płatników opłaty przejściowej (OSD)		04			
z tego	gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	05	X	
		od 500 kWh do 1200 kWh	06	X	
		powyżej 1200 kWh	07	X	
	odbiorcy na nN (z wyj. gospodarstw domowych)		08		
	odbiorcy na SN		09		
	odbiorcy na WN i NN (z wyj. odbiorców wykazywanych w w. 11)		10		
	odbiorcy na WN i NN spełniający warunki ^{*)}		11		

^{*)} Patrz: objaśnienia

Dział 12. Bilans energii elektrycznej w sieci najwyższych napięć

Wyszczególnienie				MWh	Wyszczególnienie				MWh	
0				1	0				1	
PRZYCHÓD	z elektrowni i elektrociepłowni	na węgla brunatnym	01		ROZCHÓD	dostawa do odbiorców końcowych		09		
		na węgla kamiennym	02			nielegalny pobór		10		
		wodnych	03			potrzeby własne stacji		11		
		innych	04			do sieci OSD		12		
	z sieci OSD		05			pompowanie w elektrowniach szczytowo-pompowych		13		
	z zagranicy		06			za granicę		14		
	dostawa od odbiorców końcowych		07			potrzeby elektrowni		15		
	razem (w. 01 do 07)		08			z tego	potrzeby ogólne		16	
				potrzeby blokowe			17			
					Różnica bilansowa (w. 08 - 09 - 10 - 11 - 12 - 13 - 14 - 15)		18			
					Wskaźnik różnic bilansowych (%)		19			

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 znakami 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-10.4(P)k

Do sporządzania sprawozdania zobowiązany jest operator systemu przesyłowego elektroenergetycznego.

Dział 1. Sprzedaż usług przesyłania

Sprzedaż usług przesyłania należy wykazywać w podziale na grupy odbiorców.

W wierszu 09 - eksport rozliczany finansowo - należy podać ilość energii elektrycznej sprzedanej za granicę przez wszystkich uczestników rynku.

W wierszu 10 - import rozliczany finansowo - należy podać ilość energii elektrycznej kupionej za granicą przez wszystkich uczestników rynku.

Dział 2. Zakup energii elektrycznej na pokrywanie strat w sieci przesyłowej oraz na potrzeby własne stacji

Należy wykazać ilość i wartość energii elektrycznej kupowanej na pokrycie strat w sieci przesyłowej oraz na potrzeby własne stacji w podziale na poszczególne kierunki zakupu.

Dział 3. Zakup usług systemowych, tys. zł

Dział ten dotyczy zakupu usług związanych z zapewnieniem niezawodności działania systemu elektroenergetycznego - usług systemowych i rezerw mocy.

Wielkości te generują pozycje kosztów operatora systemu przesyłowego sieciowego zaliczane do kosztów działalności przesyłowej.

Dział 4. Obroty na rynku bilansującym

W kolumnach 1–8 należy wykazać ilość i wartość energii elektrycznej kupionej poprzez rynek bilansujący ogółem oraz w podziale na zakup od przedsiębiorstw wytwórczych, przedsiębiorstw obrotu i operatorów systemów dystrybucyjnych.

Kolumny 9 – 16 przeznaczone są na podanie informacji o ilości i wartości energii sprzedawanej na rynku bilansującym ogółem oraz w podziale na sprzedaż dla przedsiębiorstw wytwórczych, przedsiębiorstw obrotu i operatorów systemów dystrybucyjnych.

W kolumnie 17 należy podać saldo obrotów na rynku bilansującym obliczone jako różnica pomiędzy zakupem (kolumna 2) a sprzedażą (kolumna 10) energii.

Dział 5. Wynik finansowy na działalności energetycznej, w tys. zł

Na przychody z działalności przesyłowej składają się opłaty uzyskiwane z tytułu:

- świadczenia usług przesyłania (wg stawek sieciowych),
- świadczenia usług dotyczących bezpieczeństwa systemu i jakości dostaw energii (według stawek systemowych),
- świadczenia usług bilansowania systemu elektroenergetycznego i wymiany międzynarodowej (według stawki rozliczeniowej i rynkowej),

pomniejszone o bonifikaty i upusty z tytułu niedotrzymania warunków.

W wierszu 03 należy wykazać wielkość kwot opłat przejściowych pobranych od operatorów systemu dystrybucyjnego oraz od odbiorców końcowych przyłączonych bezpośrednio do sieci operatora systemu przesyłowego.

Przychody z działalności energetycznej obejmują również przychody ze sprzedaży energii elektrycznej uzyskane na rynku bilansującym.

Koszty uzyskania przychodów są sumą:

1) kosztów przeniesionych, tzn.:

- zakupu energii elektrycznej na potrzeby rynku bilansującego, oraz na pokrycie strat,
- zakupu rezerw mocy oraz usług systemowych w przedsiębiorstwach wytwórczych,
- opłat wyrównawczych z tytułu obsługi kontraktów długoterminowych,
- wpłat dokonanych na rachunek opłaty przejściowej.

2) kosztów działalności własnej obejmujących koszty poniesione przez przedsiębiorstwo na eksploatację i utrzymanie sieci, obsługę rynku bilansującego.

Wynik na działalności energetycznej stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami uzyskania przychodów.

Wiersz 16 – pozostałe przychody operacyjne – obejmuje przede wszystkim:

- zyski nadzwyczajne wynikające z działalności przesyłania,
- kwoty rozwiązanych rezerw na należności za przesyłanie,
- zysk ze sprzedaży środków trwałych zaangażowanych w działalność przesyłania.

Wiersz 18 – pozostałe koszty operacyjne – obejmuje przede wszystkim:

- straty nadzwyczajne wynikające z działalności przesyłania,
- kwoty tworzonych rezerw na należności za przesyłanie,
- odpisane wierzytelności (dotyczące przesyłania) w wyniku postępowań upadłościowych i układowych.

Wiersz 21 – przychody finansowe – obejmuje przede wszystkim: odsetki od lokat oraz udzielonych pożyczek (wysokość odsetek przypadających na przesyłanie można naliczyć proporcjonalnie do wielkości przychodów z przesyłania w okresie założenia lokaty lub udzielenia pożyczki).

Wiersz 22 – koszty finansowe – obejmuje przede wszystkim:

1. Koszty zachowania płynności płatniczej (m.in. koszty obsługi kredytów i pożyczek).
2. Koszty odsetek od kredytów i pożyczek 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 przesyłu energii elektrycznej.

Dział 6. Koszty działalności energetycznej - układ kalkulacyjny, w tys. zł

W wierszach 02 – 03 należy wykazać koszty energii elektrycznej kupionej na potrzeby rynku bilansującego oraz pokrywanie strat w sieciach przesyłowych.

Koszty wynikające z rozliczeń w ramach CBT (tranzytów międzynarodowych) należy wykazać w wierszu 07.

W wierszach 11 i 12 należy podać odpowiednio:

- koszty remontów,
- koszty wydziałów pomocniczych.

Koszty remontów obejmują remonty budynków, budowli, maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych zaliczonych do miejsc powstawania kosztów przesyłania energii elektrycznej.

Mogą to być remonty wykonane systemem własnym lub zlecone innym przedsiębiorstwom.

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 obejmują działalność niezaliczoną do działalności podstawowej, jak np.:

- wydziały transportu i sprzętu zmechanizowanego,
- wydziały budowlane i naprawcze.

Wiersz 13 – należy wykazywać koszty budowy, rozwoju i eksploatacji systemów bilansowo-rozliczeniowych, niezbędnych do realizacji umów sprzedaży energii elektrycznej zgłoszonych w formie grafików obciążeń.

Dział 7. Koszty własne wg rodzajów, w tys. zł

W kosztach bezpośrednich wyodrębnia się następujące składniki kosztów:

- materiały i energię,
- usługi obce,
- amortyzację,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników,
- pozostałe koszty.

Wielkość kosztów własnych wykazywanych w dziale 7 jest równa wielkości kosztów wykazywanych w wierszu 08 w dziale 6.

Dział 8. Nakłady na środki trwałe oraz zatrudnienie

Uwaga! Dział należy wypełniać w sprawozdaniu za rok.

W wierszu 01 należy wykazać wartość nakładów na budowę lub (i) wartość zakupu środków trwałych (w tym także niewymagających montażu lub instalacji) wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, wartość nakładów na wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie, koszty dostosowania środka trwałego do użytkowania, koszty montażu, wartość nakładów na ulepszenie istniejących środków trwałych, w tym również na ulepszenie obcych środków trwałych oraz pełną wartość nakładów na środki trwałe nabyte na mocy umowy o leasing. Wielkość poniesionych nakładów inwestycyjnych należy podzielić według następujących kryteriów klasyfikacyjnych:

- inwestycje odtworzeniowe – polegające na zastępowaniu zużytych lub przestarzałych urządzeń nowymi w celu zapobieżenia procesowi starzenia się majątku,

- inwestycje rozwojowe – mające na celu zwiększenie potencjału produkcyjnego w znaczeniu wydajności parku maszynowego lub służące wdrażaniu do produkcji nowych wyrobów, lepiej zaspokajających istniejące potrzeby potencjalnych nabywców,
- inwestycje pozostałe.

W wierszu 05 należy podać przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Dział 9. Przychody i koszty z tytułu przyłączenia odbiorców, w tys. zł

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

W wierszu 02 – należy wykazywać nakłady ponoszone na budowę odcinków sieci służących do przyłączania podmiotów zgodnie ze specyfikacją określoną w § 13 ust. 5 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 2 lipca 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną (Dz. U. Nr 128, poz. 895, z późn. zm.).

Dział 10. Zobowiązania w działalności przesyłowej, w tys. zł

Dział ten dotyczy zobowiązań przedsiębiorstwa związanych z prowadzoną działalnością energetyczną. Dane należy wykazywać odrębnie dla zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych.

Dział 11. Opłaty przejściowe

W dziale należy wykazać wielkość przychodów z tytułu świadczenia usługi udostępniania krajowego systemu elektroenergetycznego, przeznaczonych na pokrycie kosztów osieroconych wynikających z przedterminowego rozwiązania umów długoterminowych wytwórców energii elektrycznej oraz kosztów działalności Zarządcy Rozliczeń S.A. Operator systemu przesyłowego pobiera opłatę przejściową od podmiotów pełniących funkcję operatora systemu dystrybucyjnego elektroenergetycznego oraz od odbiorcy końcowego przyłączonego bezpośrednio do sieci przesyłowej.

Wielkość należnej opłaty przejściowej należy wykazać w podziale na następujące grupy odbiorców:

1. odbiorcy końcowi pobierający energię elektryczną w gospodarstwie domowym zużywający rocznie:
 - a) poniżej 500 kWh energii elektrycznej,
 - b) od 500 kWh do 1200 kWh energii elektrycznej,
 - c) powyżej 1200 kWh energii elektrycznej.
2. odbiorcy nie wymienieni w punkcie 1, których instalacje są przyłączone do sieci elektroenergetycznej:
 - a) niskiego napięcia,
 - b) średniego napięcia,
 - c) wysokich i najwyższych napięć (nie wymienieni w punkcie 3).
3. odbiorcy, których instalacje są przyłączone do sieci elektroenergetycznej wysokich i najwyższych napięć i którzy w roku poprzedzającym dany rok kalendarzowy, w którym są stosowane stawki opłaty przejściowej, zużyli nie mniej niż 500 GWh energii elektrycznej z wykorzystaniem nie mniej niż 60% mocy umownej, dla których koszt energii elektrycznej stanowi nie mniej niż 15% wartości ich produkcji (**wiersze 03 i 11**).

Dział 12. Bilans energii elektrycznej w sieci najwyższych napięć

Uwaga! Nie wypełniać w sprawozdaniu za rok.

Celem działu jest obliczanie strat sieciowych i różnicy bilansowej w sieciach najwyższych napięć.

Przychód, wiersze 01 - 07 – obejmują energię wprowadzoną do sieci najwyższych napięć (400 i 220 kV).

Energię elektryczną z elektrowni i elektrociepłowni należy podawać w wierszach od 01 do 04.

Wiersz 05 obejmuje energię wpływającą z sieci dystrybucyjnej do sieci najwyższych napięć.

Wiersz 06 obejmuje energię wpływającą do sieci operatora systemu przesyłowego z zagranicy, na napięciu 400 i 220 kV. Dostawa z zagranicy bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej nie powinna wchodzić do bilansu sieci najwyższych napięć.

Wiersz 07 obejmuje ilość energii elektrycznej dostarczonej bezpośrednio od odbiorców końcowych przyłączonych do sieci NN.

Rozchód, wiersze 09 - 17 – obejmują energię odprowadzoną z sieci najwyższych napięć niezależnie od finansowego sposobu rozliczenia tej energii.

Wiersz 09 obejmuje ilość energii elektrycznej dostarczonej bezpośrednio do odbiorców końcowych przyłączonych do sieci NN.

Wiersz 11 obejmuje ilość energii elektrycznej zużytej na potrzeby własne stacji NN.

Wiersz 12 obejmuje energię przekazaną do sieci dystrybucyjnej bez względu na to, na jakim napięciu.

Wiersz 13 obejmuje energię pobraną przez elektrownie szczytowo-pompowe (Porąbka-Żar i Żarnowiec) z sieci najwyższych napięć na pompowanie wody do górnego zbiornika elektrowni.

Wiersz 15 obejmuje sumaryczną ilość energii elektrycznej zużytej na wyszczególnione w wierszu 16 potrzeby ogólne i wyszczególnione w wierszu 17 potrzeby blokowe elektrowni.

Wiersz 18 stanowi różnicę ilości energii wprowadzonej do sieci (wiersz 08) i energii oddanej (wiersze 09 do 15).

Wiersz 19 – wskaźnik różnic bilansowych – powinien być liczony jako iloraz różnicy bilansowej (wiersz 18) oraz energii wprowadzonej do sieci (wiersz 08).