

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA G-10.1(w)k

Objaśnienia dotyczą wzoru formularza obowiązującego w 2010 r.

Do sporządzania sprawozdania są zobowiązane elektrownie i zespoły elektrowni wodnych zaklasyfikowane według PKD 2007 do grupy 35.1 oraz elektrownie i farmy wiatrowe o mocy zainstalowanej $P_z \geq 10$ MW.

Dział 1. Wynik finansowy na energii elektrycznej, w tys. zł

Wiersze 01 - 17 należy podać przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, usług systemowych i rezerwy mocy (ewentualnie obrotu energii elektrycznej) w podziale na sprzedaż energii produkowanej z dopływu naturalnego (objętej obowiązkowym zakupem) oraz energii produkowanej w części szczytowo-pompowej a także przychody ze sprzedaży energii w elektrowniach i farmach wiatrowych.

Przedsiębiorstwa świadczące usługi dla spółki „Elektrownie Szczytowo-Pompowe S.A.” podają przychody uzyskiwane od tej spółki za eksploatację urządzeń wytwórczych w wysokości ustalonej w umowach dwustronnych.

W wierszu 06 należy wykazać wartość energii elektrycznej sprzedanej do operatora systemu przesyłowego oraz operatorów systemów dystrybucyjnych na pokrywanie strat oraz na potrzeby własne stacji.

W wierszu 08 należy podać wartość energii elektrycznej sprzedanej w celu bilansowania energii.

W wierszu 09 należy podać wartość energii elektrycznej sprzedanej do przedsiębiorstw prowadzących działalność w ramach zintegrowanej grupy energetycznej.

Wiersz 18 - należy podawać tylko przychody dotyczące praw majątkowych uzyskanych z tytułu wytworzenia energii elektrycznej w odnawialnym źródle energii.

Koszty wytworzenia sprzedanych produktów (wiersz 19) powinny być równe kosztom ogółem wykazanym w Dziale 2 (wiersz 13).

W wierszu 22 należy wykazać koszty uzyskania i umorzenia praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia, w ilości wynikającej ze spełnienia obowiązku (rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie szczegółowego zakresu obowiązków uzyskania i przedstawienia do umorzenia świadectw pochodzenia, uiszczenia opłaty zastępczej, zakupu energii elektrycznej i ciepła wytworzonych w odnawialnych źródłach energii oraz obowiązku potwierdzania danych dotyczących ilości energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnym źródle energii (Dz. U. Nr 156, poz.969)) w stosunku do wykonanej w okresie sprawozdawczym sprzedaży energii elektrycznej przez przedsiębiorstwo. Są to: wartość zakupionych praw majątkowych oraz koszty związane z ich zakupem, dokonaniem zmian w rejestrze świadectw pochodzenia oraz umorzeniem, a także koszty poniesionej opłaty zastępczej.

Jeżeli jednostka sprawozdawcza ponosi opłaty przesyłowe na rzecz Operatora Systemu Przesyłowego lub Dystrybucyjnego, to należy je traktować jako koszty sprzedaży (**wiersze 23 i 24**).

Wiersz 27 – należy wykazać pozostałe przychody operacyjne oraz zyski nadzwyczajne związane z działalnością w zakresie wytwarzania oraz, o ile są prowadzone, dystrybucji i obrotu energią elektryczną.

Wiersz 28 – należy wykazać pozostałe koszty operacyjne oraz straty nadzwyczajne związane z działalnością w zakresie energii elektrycznej.

Wiersz 29 – pozycja ta obejmuje przychody finansowe związane z wytwarzaniem, obrotem i dystrybucją energii elektrycznej:

- odsetki od środków pieniężnych uzyskiwanych z działalności związanej z wytwarzaniem, obrotem i dystrybucją energii elektrycznej,
- odsetki od przeterminowanych należności.

Wiersz 30 - w tej pozycji należy wykazywać sumę następujących elementów kosztów finansowych:

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.

Kolumnę dotyczącą obrotu energią elektryczną wypełniają jednostki, które uzyskały koncesje i prowadzą obrót energią elektryczną.

Dział 2. Koszty wg rodzajów działalności - układ kalkulacyjny, stan środków trwałych oraz nakłady na środki trwałe, w tys. zł

W dziale tym należy wykazać koszty w układzie kalkulacyjnym dla wymienionych rodzajów działalności.

Wiersz 01 – obejmuje koszty zmienne, do których należy zaliczać zakup energii elektrycznej na pompowanie wody lub na potrzeby własne.

Wiersze 03 - 12 - obejmują koszty stałe w podziale na następujące składniki:

- materiały,
- wynagrodzenia i świadczenia,
- amortyzacja,
- podatki i opłaty,
- pozostałe koszty.

Wiersz 06 - obejmuje:

- wynagrodzenia pracowników,
- narzuty na wynagrodzenia,
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników.

Wiersz 11 - należy podawać koszty, które nie zostały zaliczone do składników wyszczególnionych wcześniej, jak np. usługi obce spółek świadczących usługę eksploatacji majątku wytwórczego.

Wiersz 12 - wypełnia tylko ESP S.A., podając opłaty na rzecz: ZEW Dychów S.A., ZEW Porąbka-Żar S.A., ZEW Solina-Myczkowce S.A., Elektrowni Żarnowiec S.A., związane wyłącznie z wytwarzaniem energii elektrycznej, utrzymywaniem rezerwy mocy i świadczeniem usług systemowych.

Wiersz 14 - koszty remontów obejmują remonty budynków i budowli, maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych zaliczanych do działalności wytwarzanie energii elektrycznej. Będą to remonty wykonane systemem własnym lub zleconym.

W kosztach remontów są zgrupowane wszystkie pozycje kosztów działalności operacyjnej, jak: materiały wraz z kosztem zakupu, płace i świadczenia na rzecz pracowników, amortyzacja sprzętu i transportu technologicznego, obce usługi remontowe itp.

Wiersz 15 - koszty wydziałów pomocniczych obejmują działalność niezaliczoną do działalności podstawowej, jak np.:

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

Wiersze 16 - 17 - przez środki trwałe produkcyjne rozumie się wszystkie środki trwałe, których amortyzacja obciąża koszty wytwarzania energii elektrycznej, rezerw mocy oraz świadczenia usług systemowych.

W wierszu 18 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.

W wierszu 19 należy podać przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Dział 3. Sprzedaż energii elektrycznej, w MWh

Wiersze 01 – 13 – należy podać ilość energii elektrycznej sprzedanej do sieci w podziale według kierunków wyszczególnionych na kwestionariuszu.

W wierszu 13 należy podać ilość energii elektrycznej sprzedanej za granicę w ramach własnych kontraktów.

Z ogólnej ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym (wiersze 05-09) należy wyodrębnić informacje o energii elektrycznej podlegającej dalszej odsprzedaży.

W wierszu 14 należy podać ilość energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży.

W wierszu 15 należy wydzielić z wiersza 13 ilość energii elektrycznej zakupionej za granicą.

W wierszu 16 – należy podać ilość energii elektrycznej uprawniającej wytwórcę do ubiegania się o przyznanie świadectw pochodzenia za energię wytworzoną w odnawialnym źródle energii.

Dział 4. Prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia

Uwaga! Dział ten należy wypełniać w sprawozdaniu za I kwartał 2010 r.

W wierszach 01, 03, 05 – umorzenie praw majątkowych - kolumna 1 stanowi ilość energii wynikającą ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych lub wytworzonej w wysokosprawnej kogeneracji, które zostały umorzone do 31.03.2010 roku a dotyczą wykonania w poprzednim roku kalendarzowym obowiązku określonego w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625, z późn. zm.).

W kolumnie 2 należy podać wartość zakupionych świadectw podlegających umorzeniu.

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

Pozostałe opłaty (kolumna 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 - kolumna 1-ilości energii [w MWh] odpowiadająca poniesionej opłacie zastępczej.

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

Dział 5. Liczba umów oraz liczba odbiorców końcowych

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

W kolumnach 3 – 5 należy wykazać liczbę odbiorców końcowych, do których realizowana jest sprzedaż energii elektrycznej wykazywana w Dziale 3 sprawozdania.