

Objaśnienia do formularza G-10.1(w)k

Objaśnienia dotyczą wzoru formularza za poszczególne kwartały 2014 r. i za 2014 rok.

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

Przy ustalaniu przychodów i kosztów obowiązują ogólne zasady rachunkowości, w tym zasada 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.

Wiersze 01–19 – należy podać przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, regulacyjnych usług systemowych, obrotu energią elektryczną, w podziale na energię z dopływu naturalnego (objętą obowiązkowym zakupem), energię z wody przepompowanej oraz energii w elektrowniach i farmach wiatrowych.

Podziału regulacyjnych usług systemowych (wiersze 02–07) należy dokonać zgodnie z katalogiem regulacyjnych usług systemowych jednostek graficznych wytwórczych aktywnych przedstawionym w „Instrukcji Ruchu i Eksploatacji Sieci Przesyłowej – Bilansowanie systemu i zarządzanie ograniczeniami systemowymi”.

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

W wierszu 10 należy podać wartość energii elektrycznej sprzedanej w celu bilansowania energii.

W wierszu 11 należy podać wartość energii elektrycznej sprzedanej do przedsiębiorstw prowadzących działalność w ramach zintegrowanej grupy kapitałowej.

Wiersz 20 – należy podawać tylko przychody (uzyskane oraz oszacowane) dotyczące praw majątkowych z tytułu wytworzenia energii elektrycznej w odnawialnym źródle energii.

Koszty wytworzenia sprzedanych produktów (**wiersz 21**) powinny być równe kosztom ogółem wykazanym w Dziale 2 (wiersz 13).

W wierszu 24 należy wykazać koszty uzyskania i umorzenia praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia, w ilości wynikającej ze spełnienia obowiązku (rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 18 października 2012 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. z 2012 r. poz. 1229)) 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 25 i 26**).

Wiersz 29 – 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 30 – należy wykazać pozostałe koszty operacyjne oraz straty nadzwyczajne związane z działalnością w zakresie energii elektrycznej.

Wiersz 31 – 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 32 - 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,
- amortyzację,
- 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.

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 w podziale na kierunki wyszczególnione w kwestionariuszu.

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

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.

Dział 4. Liczba umów oraz liczba odbiorców końcowych – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

W dziale należy wykazać liczbę umów kompleksowych zawartych zgodnie z art. 5 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059) (**wiersz 01 i 02**) oraz liczbę umów sprzedaży zawartych zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – 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.