

Objaśnienia do formularza G-10.4(D)k

Objaśnienia dotyczą wzoru formularza za poszczególne kwartały 2023 r. i za 2023 rok.

Do sporządzania sprawozdania zobowiązane są podmioty zajmujące się dystrybucją energii elektrycznej, zaklasyfikowane według PKD 2007 do grupy 35.1.

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-10.4(D)k. Zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej 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-10.4(D)k jest sprawozdaniem skonsolidowanym, które należy sporządzać zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Przy wypełnianiu sprawozdania należy stosować zasady zawarte w rozporządzeniu Ministra Energii z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną (Dz. U. poz. 503).

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 według art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 1385, z późn. zm.). Dane dotyczące energii elektrycznej przesłanej na podstawie umowy generalnej do odbiorców końcowych w ramach realizacji przez przedsiębiorstwo obrotu umów kompleksowych według art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne należy wykazać w sprzedaży do przedsiębiorstw obrotu (**wiersz 15**).

W pozycji „**Liczba odbiorców**” należy podać liczbę punktów poboru energii elektrycznej w rozumieniu art. 3 pkt 67 ustawy – Prawo energetyczne do odbiorców zużywających energię na własny użytek lub/i odsprzedających tę energię, określonych w umowie o przyłączenie do sieci albo w umowie o świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, albo w umowie sprzedaży energii elektrycznej, albo w umowie kompleksowej, będący jednocześnie miejscem odbioru tej energii.

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 wierszach 06–08 należy ujmować także sprzedaż realizowaną do drobnych operatorów systemu dystrybucyjnego (o liczbie odbiorców przyłączonych do sieci elektroenergetycznej przedsiębiorstwa energetycznego nie większej niż sto tysięcy).

W wierszu 11 należy wykazać sprzedaż do operatorów systemów dystrybucyjnych – dawnych spółek dystrybucyjnych.

W sprawozdaniu rocznym za 2023 rok ilość i wartość (wszystkie składniki) energii elektrycznej sprzedawanej do Spółki PGE Energetyka Kolejowa S.A. należy wyłączyć z grupy: „odbiorcy końcowi/drobni dystrybutorzy lokalni” i **wykazywać w pozycji: „inne przedsiębiorstwa sieciowe” (wiersz 12)**.

W wierszu 17 w rozliczeniach za świadczone usługi dystrybucji energii elektrycznej w zakresie opłat za energię elektryczną pobraną z sieci elektroenergetycznej przez magazyn energii elektrycznej, przedmiotem rozliczenia jest różnica energii elektrycznej pobranej z sieci przez magazyn energii elektrycznej i energii elektrycznej wprowadzonej do sieci przez ten magazyn w danym okresie rozliczeniowym. W zakresie opłat za moc umowną określoną dla magazynu energii elektrycznej, z wyłączeniem rozliczeń za przekroczenie mocy umownej, moc ta na potrzeby rozliczeń jest pomniejszana o iloczyn mocy umownej i współczynnika określonego przez stosunek energii elektrycznej wprowadzonej do sieci przez magazyn energii elektrycznej do energii elektrycznej pobranej z sieci przez ten magazyn w danym okresie rozliczeniowym (art. 45 ust. 9 – 13 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne).

W kolumnie 2 – moc umowna – należy podać wielkość mocy umownej określonej w umowie o świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji, umowie sprzedaży energii elektrycznej albo umowie kompleksowej.

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 14 „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. z 2022 r. poz. 311) 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 20–26 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 niewymienieni 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 o rok dany rok kalendarzowy, w którym są stosowane stawki opłaty przejściowej, zużyli nie mniej niż 400 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 26**).

Uwaga!

Wykazanie w wierszach 20–26 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 według art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne,
- b) odbiorcach, kupujących usługę dystrybucji od przedsiębiorstw obrotu w ramach świadczenia usługi kompleksowej według 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).

Wiersze 20–26 – podział odbiorców powinien być zgodny z przyjętą przez przedsiębiorstwo klasyfikacją stosowaną przy obliczaniu wielkości opłat końcowych przekazywanych do Operatora (art. 10 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). Wiersze te dotyczą sprzedaży usług dystrybucji odbiorcom, w odniesieniu do których, w taryfie za świadczenie usługi przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej została ustalona opłata końcowa. Wobec powyższego wielkości wykazywane w wierszu 19 w kolumnach 2 i 13 powinny być większe bądź równe sumie wielkości wykazywanych w wierszach 20–26.

W kolumnie 14 – opłaty OZE – należy wykazać wielkość opłat pobranych od odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw energetycznych w celu zapewnienia dostępności energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii w krajowym systemie elektroenergetycznym zgodnie z art. 95 ust.3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2022 r. poz. 1378, z późn. zm.).

W kolumnie 15 – opłaty kogeneracyjne - należy wykazać wielkość opłat pobranych od odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw energetycznych przeznaczonych na wypłatę premii kogeneracyjnej, premii gwarantowanej, premii gwarantowanej indywidualnej, premii kogeneracyjnej indywidualnej wynikających z systemu wsparcia wytwarzania energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji, zgodnie z art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o promowaniu energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 553).

W kolumnie 16 – opłaty mocowe - należy wykazać wielkość opłat pobranych od odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw energetycznych przeznaczonych na wypłatę wynagrodzenia za wykonywanie obowiązków mocowych, odpowiadającą kosztom zakupionego obowiązku mocowego oraz uzasadnionym kosztom rozliczeń zgodnie z art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy (Dz. U. z 2021 r. poz.1854). Wielkość opłat mocowych według stawek opłaty mocowej ustalonych odrębnie w odniesieniu do grup odbiorców końcowych określonych w art. 89a ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy należy wykazać w Dziale 15.

W wierszu 12 w kolumnie 16 należy wykazać wartość opłat mocowych pobranych od przedsiębiorstw energetycznych wykonujących działalność gospodarczą w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, niebędących płatnikami opłaty mocowej.

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.

Wiersz 03 – należy podać zakup energii elektrycznej z elektrowni zawodowych, działających w ramach tej samej grupy kapitałowej. W wierszu tym nie należy ujmować energii wykazywanej w wierszach 06 i 07.

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

Zakup energii elektrycznej z OZE obejmuje energię elektryczną wytworzoną w instalacjach odnawialnego źródła energii określonych w art. 2 pkt 13. ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii.

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

W wierszu 12 należy podać ilość i wartość energii elektrycznej sprzedanej na Towarowej Gieldzie Energii S.A. w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 170, z późn. zm.), w tym na, prowadzonej od maja 2020 r. przez TGE, Zorganizowanej Platformie Obrotu (OTF). W przypadku zakupu energii elektrycznej na giełdzie należy podawać tylko opłaty związane z zakupem energii.

W wierszu 16 należy podać ilość i wartość energii elektrycznej sprzedanej na giełdach towarowych innych niż TGE i na innych platformach obrotu prowadzonych przez spółki prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej giełdę towarową w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych.

W wierszu 20 należy podać ilość i wartość energii elektrycznej kupionej na rynku organizowanym przez podmiot prowadzący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej rynek regulowany, o którym mowa w art. 49a ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne. Przez zakup na rynku bilansującym należy rozumieć zakup energii wynikający z konieczności zbilansowania zakupu i sprzedaży energii elektrycznej przez przedsiębiorstwo.

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 (w sprawozdaniu rocznym) należy wykazać zgodnie z Działem 11 wiersz 16.

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

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

Przychody 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 § 19 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną,
- przychody z tytułu wniesionych opłat końcowych przez odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw dystrybucyjnych niebędących płatnikami opłaty przejściowej,
- przychody z tytułu wniesionych opłat OZE pobranych od odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw energetycznych,
- przychody z tytułu wniesionych opłat kogeneracyjnych pobranych od odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw energetycznych,
- przychody z tytułu wniesionych opłat mocowych pobranych od odbiorców końcowych oraz przedsiębiorstw energetycznych,
- rekompensaty, o których mowa w art. 12 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. poz. 2243) [*ustawa o limitach zużycia*], zgodnie z art. 16 ust. 4 ww. ustawy

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. W kosztach działalności operatora systemu elektroenergetycznego uwzględnia się koszty uzasadnione związane z wybudowaniem przez niego magazynu energii elektrycznej stanowiącego część jego sieci i funkcjonowaniem tego magazynu,
- 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 2007 r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej oraz kosztów działalności Zarządcy Rozliczeń S.A.,
- opłaty OZE wpłacone na rachunek operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego zgodnie z art. 100 ust. 4 przeznaczone wyłącznie na pokrycie ujemnego salda, o którym mowa w art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii oraz kosztów działalności OREO S.A.,

- opłaty kogeneracyjne wpłacone na rachunek operatora rozliczeń zgodnie z art. 60 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o promowaniu energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji
- opłaty mocowe wpłacone na rachunek operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego zgodnie z art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy.

Wynik na sprzedaży (w. 14) stanowi różnicę pomiędzy przychodami (wiersz 01) a kosztami uzyskania przychodów (wiersz 13).

Wiersze 15–22 – obejmują przychody i koszty związane wyłącznie z działalnością energetyczną.

Wiersz 15 – pozostałe przychody – obejmuje przede wszystkim:

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

Wiersz 19 – pozostałe koszty – obejmuje przede wszystkim:

- straty nadzwyczajne wynikające z działalności energetycznej,
- 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 20 – przychody finansowe – obejmuje przede wszystkim odsetki od lokat oraz udzielonych pożyczek wynikających z prowadzonej działalności energetycznej.

Wiersz 22 – 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.

Wiersz 24 – należy wykazać wartość przychodów od odbiorców uprawnionych, uwzględnionych w Dziale 16.

Wiersz 25 – należy wykazywać wartość rekompensat, o których mowa w art. 12 i art. 13 ustawy o limitach zużycia.

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

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

Koszty zmienne działalności dystrybucyjnej (kolumny 1-4) 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.

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

Opłaty 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, przez magazyny energii elektrycznej 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/magazynowania 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 działalności energetycznej – układ rodzajowy, w tys. zł

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

Podziału kosztów dystrybucyjnych pomiędzy sieci odpowiednich napięć należy dokonywać 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, linie niskiego napięcia oraz przyłącza odbiorców niskiego napięcia.

W wierszu 05 należy wykazywać podatki i opłaty związane z korzystaniem ze środowiska.

W wierszu 09 należy wykazać koszty pośrednie przypisywane do działalności energetycznej według 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 – wypełniać tylko 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.

Nakłady na środki trwałe wykazywane w kolumnie 2 obejmują nakłady poniesione na budowę magazynów energii elektrycznej będących własnością operatora systemu elektroenergetycznego.

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 pozaprządowych 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 według 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 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 zakresie działalności energetycznej, 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 energetyczną.

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 energetyczną.

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

Dział 10. Działalność przyłączeniowa, w tys. zł

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

Nakłady inwestycyjne – należy podać nakłady poniesione na budowę przyłączy nowych odbiorców (w tym ogólnodostępnych stacji ładowania), wytwórców i magazynów energii elektrycznej oraz rozwój sieci w ramach umów o przyłączenie do sieci.

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

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 wodnych zawodowych: o przepływie naturalnym, szczytowo-pompowych oraz przepływowych z członem pompowym.

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 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne.

W wierszu 08 należy wykazać energię elektryczną wyprodukowaną w instalacjach odnawialnego źródła energii (nie uwzględnioną w wierszu 04).

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

W wierszu 11 należy wykazywać energię elektryczną wprowadzoną do sieci dystrybucyjnej przez magazyny energii elektrycznej własne, odbiorców końcowych i innych niezależnych jednostek (oprócz magazynów będących własnością wytwórców).

Rozchód

W wierszach 14, 15 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 16 należy wykazać ilość energii oszacowaną jako nielegalny pobór energii elektrycznej.

W wierszu 17 należy podać zużycie energii elektrycznej na potrzeby przedsiębiorstwa, wydzielając (w wierszu 18) potrzeby własne linii elektrycznych i stacji. Do potrzeb przedsiębiorstwa należy zaliczyć wszelkie zużycie pochodzące z sieci własnego przedsiębiorstwa.

W wierszu 19 wykazać należy energię elektryczną pobraną przez elektrownie wodne, szczytowo-pompowe lub posiadające człony pompowe zużywaną na pompowanie wody do górnego zbiornika.

W wierszu 20 należy wykazać energię przekazaną innym operatorom systemu dystrybucyjnego w ramach wymiany poziomej.

W wierszu 21 należy wykazać przepływy energii z sieci operatora systemu dystrybucyjnego do sieci najwyższych napięć (OSP).

W wierszu 22 należy wykazać energię elektryczną przekazywaną za granicę w ramach wymiany przygranicznej siecią 110 kV lub niższych napięć.

Wiersz 23 – 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.

W wierszu 24 należy wykazywać energię elektryczną pobraną z sieci dystrybucyjnej przez magazyny energii elektrycznej własne, odbiorców końcowych i innych niezależnych jednostek (oprócz magazynów będących własnością wytwórców).

Wiersz 25 – należy traktować jako pozycję rezerwową, w której wykazuje się pozostały rozchód energii.

Wiersz 27 – różnica bilansowa, która stanowi różnicę pomiędzy przychodem (wiersz 13) a rozchodem (wiersz 26).

Wiersz 28 – wskaźnik różnic bilansowych – powinien być liczony jako iloraz różnicy bilansowej (wiersz 27) oraz energii wprowadzonej do sieci (wiersz 13).

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

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 – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

W dziale należy wykazać liczbę 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 okresie sprawozdawczym zmienili sprzedawcę.

Dział 14. Sprzedaż usług dystrybucji (według art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne) – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

W dziale należy podać dane dotyczące sprzedaży usług dystrybucji (według art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne).

Sprzedaż jest podzielona na grupy zdefiniowane wg kryterium napięciowego oraz według ilości stref czasowych występujących w rozliczeniu za dostarczoną 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, np. w w strefie szczytowej i pozaszczytowej (oznaczona symbolem a) czy w strefie dziennej i nocnej, etc.(oznaczona symbolem b).

Odbiorcy trójstrefowi – odbiorcy rozliczani w podziale na strefy: szczyt przedpołudniowy, szczyt popołudniowy, pozostałe godziny doby.

Odbiorcy czterostrefowi – odbiorcy rozliczani w podziale na strefy: szczyt przedpołudniowy, szczyt popołudniowy, pozostałe godziny doby, dolina obciążenia.

Odbiorcy, którzy wykorzystują energię elektryczną wyłącznie na potrzeby funkcjonowania ogólnodostępnej stacji ładowania i świadczenia na niej usług ładowania w rozumieniu ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. z 2022 r. poz.1083, z późn. zm.) kwalifikowani są do grup taryfowych B11em, B21em, C21em oraz C11em.

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

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 30–35 należy wykazać dane dla 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 nieposiadające charakteru handlowo-usługowego), kościołów, kaplic, mieszkań rotacyjnych, mieszkań pracowników placówek dyplomatycznych, oświetlenia, zasilania dźwigów w budynkach mieszkalnych, indywidualnych właścicieli działek rekreacyjnych, letniskowych, rolnych bez prawa zabudowy i prowadzenia działalności gospodarczej.

Wiersz 46 – Należy zaliczyć również odbiorców grupy C11s - odbiorców przyłączonych do sieci, niezależnie od poziomu napięcia znamionowego sieci, będących jednostkami ochrony przeciwpożarowej, o których mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 2490, z późn. zm.).

W wierszach 48–57 należy wykazać sprzedaż usług dystrybucyjnych do prosumentów energii odnawialnej i prosumentów zbiorowych energii odnawialnej, wobec których sprzedawca energii elektrycznej dokonuje rozliczenia, o którym mowa w art. 4 ust. 1 i ust. 1a pkt 1 ww. ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii.

W wierszach 58–67 należy wykazać sprzedaż usług dystrybucyjnych do prosumentów energii odnawialnej i prosumentów zbiorowych energii odnawialnej, wobec których sprzedawca energii elektrycznej dokonuje rozliczenia, o którym mowa w art. 4 ust. 1a pkt 2 ww. ustawy.

W przypadku sprzedaży usług dystrybucyjnych odbiorcy końcowemu niebędącemu odbiorcą energii elektrycznej w gospodarstwie domowym, gdzie identyfikatorem wiodącym dla danego prosumenta energii odnawialnej jest Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) lub Rejestr Gospodarki Narodowej (REGON) i przy spełnieniu warunku, że prowadzona przez tego odbiorcę działalność wytwarzania energii elektrycznej nie stanowi przedmiotu przeważającej działalności gospodarczej określonej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459, z późn. zm.) należy wypełnić odpowiednio wiersze 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67.

Dział 15. Opłaty mocowe

W dziale tym należy wykazać wielkość opłat mocowych pobranych, zgodnie z art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy, od odbiorców końcowych, według stawek opłaty mocowej ustalonych odrębnie w odniesieniu do grup odbiorców końcowych określonych w art. 89a ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy.

W kolumnie 1 należy wykazywać liczbę punktów poboru energii elektrycznej rozumianych jako punkt w sieci elektroenergetycznej, w którym mierzony lub wyznaczany jest pobór energii elektrycznej, określony w umowie o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej lub w umowie sprzedaży energii elektrycznej lub w umowie kompleksowej.

W kolumnie 4 należy wykazywać ilość energii elektrycznej zużywanej w godzinach, o których mowa w art. 74 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy w dni robocze od poniedziałku do piątku, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy.

W kolumnie 5 należy wykazywać ilość energii elektrycznej zużywanej w pozostałych godzinach okresu sprawozdawczego.

Odbiorców niskich napięć, obejmujących napięcia nie wyższe niż 1 kV, w zakresie odbiorców końcowych, o mocy umownej większej niż 16 kW, z wyłączeniem odbiorców końcowych, o których mowa w art. 89a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy należy wykazywać **w wierszu 10**.

Dział 16. Sprzedaż usług dystrybucji odbiorcom uprawnionym w ramach umów dystrybucji

W tym dziale należy wykazywać dane dla odbiorców końcowych posiadających umowy o świadczenie usług dystrybucji objętych ochroną przed nadmiernym wzrostem cen energii w roku 2023 zgodnie z ustawą z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej [ustawa o limitach zużycia].

Dział 16 stanowi dodatkową informację w stosunku do **Działu 1**. Dział 1 obejmuje wszystkich odbiorców posiadających umowy o świadczenie usług dystrybucji, tzn. odbiorców nieobjętych ochroną oraz odbiorców uprawnionych.

W wierszach 01 – 07 należy wykazywać dane dla odbiorców uprawnionych, o których mowa w art. 2 pkt 1) ustawy o limitach zużycia. Dane należy wykazywać dla grup odbiorców uprawnionych, określonych zgodnie z limitami zużycia energii elektrycznej wyznaczonymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 – 4, przy czym w **wierszach 04 – 07** dane powinny obejmować odbiorców uprawnionych, którzy złożyli oświadczenie zgodnie z art. 9 ust. 1 ww. ustawy.