

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA URE-EE

Uwagi ogólne

1. Informacje przedstawione w sprawozdaniu powinny dotyczyć działalności gospodarczej prowadzonej przez skonsolidowanych wytwórców energii elektrycznej zaklasyfikowanych według PKD 2007 do grupy 35.1 oraz do grupy 35.3.

Działy: 1 (kolumna 1), 2 (kolumna 1) dotyczą całokształtu działalności gospodarczej prowadzonej przez przedsiębiorstwo, tj. zarówno działalności energetycznej jak i poza energetycznej. Działy: 1 (kolumny 2 i 3), 2 (kolumna 2) dotyczą działalności energetycznej przedsiębiorstwa (łącznie koncesjonowanej i niekoncesjonowanej działalności energetycznej związanej z wytwarzaniem, przesyłaniem, dystrybucją oraz obrotem energią elektryczną i ciepłem). Natomiast działy: 3 (kolumny 1-4) oraz dział 5 (kolumny 1-5) dotyczą tylko i wyłącznie działalności energetycznej w zakresie energii elektrycznej, zaś dział 4 (kolumny 1-2) dotyczy wyłącznie działalności ciepłowniczej.

2. Przedsiębiorstwo prowadzące działalność w wielu jednostkach organizacyjnych/oddziałach samolansujących wypełnia jeden zbiorczy formularz.

W formularzu zbiorczym nie należy ujmować transakcji eliminacyjnych świadczonych przez oddziały danego przedsiębiorstwa dotyczących usług świadczonych wzajemnie między tymi oddziałami (np. remonty, sprzedaż energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż węgla itp.).

3. Dane finansowe w sprawozdaniu powinny być wykazane w wartościach netto (bez podatku VAT).
4. Sprawozdanie powinno być wypełnione z dokładnością do trzeciego miejsca po przecinku. Miejsca dziesiętne należy oddzielić przecinkiem.
5. Wszystkie komórki sprawozdania powinny być wypełnione, jeśli informacja nie dotyczy danego przedsiębiorstwa, wówczas w komórce należy wpisać „0”.
6. W metryczce przedsiębiorstwa, w wierszu Numer Identyfikacyjny - REGON należy wpisać 14 cyfr, a w przypadku gdy nadany numer jest krótszy (9 cyfr) należy „dopełnić” go zerami zaczynając od końca już wpisanego numeru.
7. W metryczce przedsiębiorstwa w wierszu Klasa PKD należy podać tylko jedną, podstawową klasę działalności przedsiębiorstwa według Polskiej Klasyfikacji Działalności.
8. W metryczce przedsiębiorstwa w wierszach dotyczących numerów koncesji należy wpisać tylko pierwotne numery decyzji koncesyjnych (bez uwzględniania kolejnych zmian).

Lista kodów województw:

Kod	Nazwa województwa
2	Dolnośląskie
4	Kujawsko-pomorskie
6	Lubelskie
8	Lubuskie
10	Łódzkie
12	Małopolskie
14	Mazowieckie
16	Opolskie
18	Podkarpackie
20	Podlaskie
22	Pomorskie
24	Śląskie
26	Świętokrzyskie
28	Warmińsko-mazurskie
30	Wielkopolskie
32	Zachodniopomorskie

Dział 1. Charakterystyka ekonomiczna przedsiębiorstwa

KOLUMNA 1 - dotyczy całej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa (energetycznej i poza energetycznej).

KOLUMNA 2 - dotyczy działalności energetycznej, tzn. prowadzonej przez przedsiębiorstwo zarobkowej działalności gospodarczej związanej z wytwarzaniem, przesyłaniem, dystrybucją oraz obrotem energią elektryczną i ciepłem.

KOLUMNA 3 - dotyczy tylko i wyłącznie działalności energetycznej polegającej na wytwarzaniu energii elektrycznej i ciepła.

Uwaga: w przypadku, gdy przedsiębiorstwo prowadzi tylko i wyłącznie działalność energetyczną polegającą na wytwarzaniu energii elektrycznej i ciepła, należy wypełnić dane w kolumnach od 1 do 3 tymi samymi danymi.

W kolumnach 2 i 3 nie należy uwzględniać działalności socjalno-bytowej przedsiębiorstwa.

Wiersze 01 i 02 - należy wykazać aktywa, tj. kontrolowane przez przedsiębiorstwo zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do przedsiębiorstwa korzyści ekonomicznych. W ramach pozycji aktywa trwałe (brutto i netto) należy ująć tzw. „aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży”. W kolumnie 1 należy podać wartość aktywów trwałych brutto (w. 1) i netto (w. 2) związanych z całą działalnością gospodarczą prowadzoną przez przedsiębiorstwo. W kolumnach 2 i 3 należy podać wartość aktywów trwałych brutto (w. 1) i netto (w. 2) związanych odpowiednio z działalnością energetyczną oraz z działalnością polegającą na wytwarzaniu energii elektrycznej i ciepła.

Wartość brutto aktywów trwałych to wartość netto powiększona o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.

Wartości aktywów trwałych (brutto i netto) powinny być wykazane według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersz 04 - należy podać wartość aktywów obrotowych, do których zalicza się rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy), należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. W kolumnach 1-3 należy podać wartość aktywów obrotowych odpowiadającą działalnościom wskazanym w każdej z tych kolumn według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersz 05 - należy podać stan należności krótkoterminowych (do 12 m-cy) obejmujący ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu do 12 m-cy. W kolumnach 1-3 należy podać wartość należności odpowiadającą działalnościom wskazanym w każdej z tych kolumn według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersze 06 - należy wykazać zobowiązania ogółem (długo- i krótkoterminowe, rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe). W kolumnach 1-3 należy podać wartość zobowiązań ogółem odpowiadającą działalnościom wskazanym w każdej z tych kolumn według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersz 09 - należy podać przeciętną roczną liczbę pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnionych w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej. W przypadku osób pracujących także przy innych rodzajach działalności oraz w odniesieniu do kadry zarządzającej należy zastosować wybrany przez przedsiębiorstwo klucz podziału.

Wiersz 10 - w kolumnie 1 należy podać przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na 1 etat w całej działalności gospodarczej, nie wliczając poza płacowych świadczeń. W kolumnie 2 należy podać przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na 1 etat związane z całą działal-

nością energetyczną. W kolumnie 3 należy podać przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na 1 etat wyłącznie na działalności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej i ciepła.

Wiersz 11 - przedsiębiorstwo powinno wykazać całość, poniesionych w okresie sprawozdawczym, nakładów inwestycyjnych na modernizację, rozwój oraz ochronę środowiska. Informacje powinny być przedstawione w podziale na działalności wskazane w kolumnach 1, 2 i 3.

Dział 2. Wynik finansowy z całokształtu działalności gospodarczej przedsiębiorstwa

Przedsiębiorstwa podają przychody i koszty związane z działalnością gospodarczą odpowiednio do zakresu prowadzonej działalności. W kolumnie 1 prezentowany jest rachunek wyników z całokształtu działalności gospodarczej zarobkowej przedsiębiorstwa. W kolumnie 2 przedsiębiorstwo przedstawia wynik finansowy na prowadzonej przez niego działalności energetycznej - zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 1) ustawy - *Prawo energetyczne*.

Dział ten obejmuje zestawienie elementów, których suma algebraiczna pozwala na obliczenie wyniku finansowego netto skonsolidowanego przedsiębiorstwa. Poszczególne pozycje należy wypełnić zgodnie z zamianowaniem wierszy.

W dziale tym, dane dotyczące całokształtu działalności gospodarczej przedstawiane przez przedsiębiorstwo za dany okres sprawozdawczy (kolumna 1) powinny być zgodne (tożsame) z tymi, które przedsiębiorstwo wykazuje w swoim sprawozdaniu finansowym (rachunku zysków i strat) za ten sam okres. Z kolei, dane w zakresie działalności energetycznej w tym dziale (kolumna 2) powinny odpowiadać danym wykazanym przez przedsiębiorstwo w kolejnych działach tego formularza tj. odpowiednie wiersze w dziale 2 powinny stanowić wynik sumy analogicznych wierszy z działu 3 i 4.

Przy ustalaniu przychodów i kosztów obowiązują ogólne zasady rachunkowości, w tym zasada memoriałowa i współmierności. 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. Za koszty danego okresu sprawozdawczego uznaje się te koszty, które są związane z przychodami tego okresu.

Konstrukcja działu 2 oparta jest na załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351; dalej: „UoR”) – wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy przedsiębiorstwo stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR)/Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), dane w dziale 2 należy podać zgodnie z zasadami MSR/MSSF.

Wiersz 02 – należy wykazać przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez przedsiębiorstwo produktów i usług obcych, jeśli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami, środki pieniężne otrzymane tytułem dopłat do cen sprzedaży (bez podatku od towarów i usług).

Wiersz 03 – należy wykazać zwiększające lub zmniejszające przychody ze sprzedaży produktów, przyrost (+) bądź ubytek (-) wartości stanu zapasów produktów gotowych, niezakończonych (półproduktów i produkcji w toku), a także rozliczeń międzyokresowych (nie obejmuje kosztów działalności finansowej), jakie nastąpiły między początkiem i końcem okresu sprawozdawczego.

Wiersz 04 – należy wykazać traktowane na równi z przychodem koszty wytworzenia we własnym zakresie świadczeń zwiększających aktywa (np. świadczeń na rzecz budowy własnych środków trwałych, prac rozwojowych odnoszonych na wartości niematerialne i prawne).

Wiersz 05 – należy wykazać przychody netto za sprzedaży towarów i materiałów (bez podatku od towarów i usług), tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone, wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży netto, skorygowane o należne dopłaty i udzielone opusty, bonifikaty itp. lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży.

Uwaga:

Przedsiębiorstwa zajmujące się działalnością energetyczną tj. wytwarzające energię elektryczną, ciepło, gaz oraz zajmujące się dystrybucją (przesyłem) wymienionych nośników wykazują w kolumnie 2:

• w wierszu 02 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej, gazu wytworzonych we własnych źródłach oraz przychody ze sprzedaży własnych usług dystrybucyjnych (przesyłowych); jako wartość własnej usługi należy wykazać nadwyżkę opłat (m.in. przesyłowych, abonamentowych), naliczonych przez przedsiębiorstwo zajmujące się dystrybucją, nad wielkością ww. opłat zawartych w fakturze od dostawcy energii elektrycznej, ciepła lub gazu.

• w wierszu 05 należy wykazać wartość wyliczoną z przemnożenia ilości sprzedanej (dostarczonej) energii elektrycznej, ciepła, gazu przez jednostkową cenę sprzedaży netto, zgodnie z obowiązującymi taryfami; wartość ta powinna być powiększona o opłaty (przesyłowe, abonamentowe) zawarte w fakturach od dostawców ww. wyrobów w zakresie dotyczącym zakupu energii elektrycznej, ciepłej, gazu do dalszej odsprzedaży.

Wiersz 06 – należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy działalności operacyjnej podstawowej przedsiębiorstwa zarówno dla całokształtu prowadzonej przez przedsiębiorstwa działalności gospodarczej (kolumna 1), jak i dla działalności energetycznej (kolumna 2).

Wiersz 13 – należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów według cen nabycia lub w cenach zakupu.

Uwaga:

Przedsiębiorstwa zajmujące się działalnością energetyczną tj. wytwarzające energię elektryczną, ciepło, gaz oraz zajmujące się dystrybucją (przesyłem) wymienionych nośników wykazują w kolumnie 2:

• w wierszach 07–13 składniki układu rodzajowego kosztów wytworzenia energii elektrycznej, ciepła, gazu we własnych źródłach oraz koszty wytworzenia usług dystrybucyjnych (przesyłowych);

• w wierszu 13 - koszt energii elektrycznej, ciepła, gazu zakupionych do dalszej odsprzedaży – łącznie ze wszystkimi opłatami zawartymi w fakturach od dostawców.

Z kolei koszt zakupionej energii elektrycznej, ciepła, gazu do zużycia na potrzeby własne wraz z przypadającymi na to zużycie opłatami należy wykazać odpowiednio w wierszach 08 i 09.

Przy czym, w wierszu 08 „materiały i energia” nie należy ujmować wartości energii na pokrycie strat i różnic bilansowych. Wartość tej energii należy ująć w „pozostałych kosztach operacyjnych” (wiersze 19 i 22).

Wiersz 14 – należy wykazać wynik finansowy na sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w wierszu 01 działu 2 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanych w wierszu 06 działu 2.

Wiersz 15 – należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio są związane z działalnością operacyjną przedsiębiorstwa.

Wiersz 17 – należy wykazać kwotę należnych dotacji związanych pośrednio z działalnością operacyjną przedsiębiorstwa.

Wiersz 18 – należy wykazać m.in. odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych otrzymanych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wiersz 19 – należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością przedsiębiorstwa, m.in. stratą ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, amortyzacją oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych, nieplanowane odpisy amortyzacyjne (odpisy z tytułu trwałej utraty wartości), poniesione kary, grzywny, odszkodowania, odpisane części lub całości wierzytelności w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych, utworzenie rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, itp.

Wiersz 23 - należy wykazać wynik finansowy na działalności operacyjnej, który stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami działalności operacyjnej oraz pozostałymi kosztami operacyjnymi.

Wiersz 24 – należy wykazać przychody finansowe, tj. kwoty należne m.in. z tytułu dywidend i udziałów w zysku; odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od lokat terminowych, odsetki zwłoki, zysk

ze zbycia inwestycji, zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartości inwestycji wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, itp.

Wiersz 25 – należy wykazać koszty finansowe, m.in. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki zwłoki, stratę ze zbycia inwestycji, odpisy z tytułu aktualizacji wartości inwestycji, itp.

Wiersz 26 – należy wykazać wynik finansowy na działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach (01+15+24) nad kosztami wykazanymi w wierszach (06+19+25).

Wiersze 27 i 28 – należy wykazać skutki finansowych zdarzeń powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną przedsiębiorstwa i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, z reguły niepowtarzalnych w krótkim okresie, np. odszkodowania z tytułu zdarzeń incydentalnych/losowych (powódź, pożar).

Wiersz 29 – należy wykazać wynik finansowy brutto ogółem, tj. nadwyżkę przychodów i zysków nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (01+15+24+27) nad kosztami i stratami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (06+19+25+28).

Uwaga:

Wynik finansowy brutto ogółem - kolumna 2 w dziale 2 wiersz 29 - stanowi sumę analogicznych pozycji z działu 3 tj. wiersza 25 w kolumnie 4 oraz z działu 4 tj. wiersza 13 w kolumnie 1.

Wiersz 32 – należy wykazać wynik finansowy netto ogółem, tj. różnicę między wynikiem finansowym brutto ogółem a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

Dział 3. Wynik finansowy na działalności gospodarczej – energia elektryczna

W dziale tym, przedsiębiorstwo przedstawia dane dotyczące działalności gospodarczej w zakresie energii elektrycznej. Dane prezentowane w dziale 3 powinny być spójne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu finansowym przedsiębiorstwa – rachunku zysków i strat/sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Przychody i koszty w dziale 3 powinny dotyczyć tylko i wyłącznie energii elektrycznej sprzedawanej, zarówno własnej jak i zakupionej w celu odsprzedaży, bez energii elektrycznej zużywanej na potrzeby własne oraz bez energii elektrycznej wytwarzanej na ciepło.

Przy ustalaniu przychodów i kosztów obowiązują ogólne zasady rachunkowości, w tym zasada memoriałowa i współmierności. 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. **Za koszty danego okresu sprawozdawczego uznaje się te koszty, które są związane z przychodami tego okresu.**

Przedsiębiorstwa podają przychody i koszty związane z działalnością gospodarczą w zakresie energii elektrycznej odpowiednio do zakresu prowadzonej działalności (zgodnie z art. 44 ustawy – *Prawo energetyczne*).

1. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem energii elektrycznej wypełnia **kolumnę 1**. W kolumnie tej należy wykazać, o ile występują, również przychody i koszty związane ze świadczeniem regulacyjnych usług systemowych.
2. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem, przesyłaniem i dystrybucją energii elektrycznej wypełnia **kolumny 1 i 2**.
3. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem, przesyłaniem, dystrybucją oraz obrotem energią elektryczną wypełnia **kolumny 1, 2 i 3**.
4. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem i obrotem energią elektryczną wypełnia **kolumny 1 i 3**.

Przez dystrybucję/ przesył energii elektrycznej rozumie się transport energii elektrycznej sieciami dystrybucyjnymi/przesyłowymi w celu ich dostarczenia odbiorcom.

Przez obrót energią elektryczną rozumie się działalność gospodarczą polegającą na handlu zakupionej energii elektrycznej.

Przychody ogółem z działalności gospodarczej w zakresie energii elektrycznej (wiersz 01) są to przychody z podstawowej działalności operacyjnej powiększone o przychody z pozostałej działalności operacyjnej, przychody finansowe oraz zyski nadzwyczajne z tej działalności.

W przychodach ogółem należy uwzględnić m.in. przychody ze sprzedaży praw majątkowych uzyskanych z tytułu produkcji energii elektrycznej w odnawialnych źródłach energii oraz w wysokosprawnej kogeneracji.

Koszty ogółem z działalności gospodarczej w zakresie energii elektrycznej (wiersz 04) obejmują całość kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym związanych z prowadzoną działalnością oraz koszty pozostałej działalności operacyjnej, koszty finansowe oraz straty nadzwyczajne związane z tą działalnością.

Uwaga:

W podstawowej działalności operacyjnej przedsiębiorstwa nie należy uwzględniać wyniku korekty kosztów osieroconych i kosztów gazu (korekta ujemna/ korekta dodatnia) ustalonej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, na podstawie 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 2018 r. poz. 1571 ze zm.).

Przy podziale kosztów należy uwzględnić nie tylko koszty bezpośrednie związane z działalnością energetyczną, ale również koszty ogólne w części w jakiej dotyczą tej działalności, zgodnie ze stosowaną w przedsiębiorstwie metodą podziału kosztów.

Do kosztów stałych powinny być zaliczone te rodzaje kosztów, których wysokość nie zależy od ilości wytwarzanej lub dostarczanej energii elektrycznej, a w szczególności:

- kosztów remontów,
- kosztów materiałów i energii,
- kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników,
- kosztów podatków i opłat,
- kosztów usług obcych,
- kosztów amortyzacji bilansowej,
- pozostałych kosztów stałych.

Do kosztów zmiennych powinny być zaliczone te rodzaje kosztów, których wysokość zależy od ilości wytwarzanej lub dostarczanej energii elektrycznej, a w szczególności:

- kosztów paliwa,
- kosztów transportu paliwa,
- kosztów pozostałych materiałów eksploatacyjnych wraz z kosztami ich transportu,
- kosztów korzystania ze środowiska,
- pozostałych kosztów zmiennych.

Wiersz 21 - należy wykazać pozostałe koszty operacyjne, straty nadzwyczajne i koszty finansowe związane z działalnością w zakresie energii elektrycznej.

Wśród pozostałych kosztów operacyjnych, które można przypisać do działalności energetycznej i które wpływają na wynik finansowy na tej działalności są:

- odpisy aktualizujące należności od dłużników (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi),
- odpisane należności przedawnione, umorzono 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 23 - w tej pozycji należy wykazywać koszty finansowe związane z działalnością w zakresie energii elektrycznej, w tym:

- koszty zachowania płynności płatniczej w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepło (m.in. koszty obsługi kredytów i pożyczek zaciąganych na ten cel),
- koszty związane z modernizacją i rozwojem przedsiębiorstwa w zakresie działalności energetycznej oraz związane z inwestycjami z zakresu ochrony środowiska,
- koszty z tytułu ściągania należności,

- ujemne różnice kursowe z działalności operacyjnej w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepło.

W wierszu 24 należy podać rzeczywisty wynik finansowy na sprzedaży dla poszczególnych rodzajów prowadzonej przez przedsiębiorstwo działalności energetycznej w zakresie energii elektrycznej. Z kolei w wierszu 25 należy podać rzeczywisty wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej w zakresie energii elektrycznej.

Dział 4. Wynik finansowy na działalności gospodarczej – ciepło

W dziale tym należy przedstawić dane dotyczące działalności gospodarczej w zakresie ciepła z wyodrębnieniem działalności wytwórczej. Przedsiębiorstwa podają przychody i koszty związane z działalnością gospodarczą w zakresie ciepła odpowiednio do zakresu prowadzonej działalności (zgodnie z art. 44 ustawy – *Prawo energetyczne*).

Dział 4 w zakresie wytwarzania ciepła wypełniają te przedsiębiorstwa, które produkują ciepło w jednostkach kogeneracyjnych – w skojarzeniu z wytwarzaniem energii elektrycznej, jak i w kotłach ciepłowniczych.

Przez kotły ciepłownicze należy rozumieć urządzenia wykorzystywane wyłącznie do produkcji ciepła. Są to kotły wodne zainstalowane do produkcji ciepła, którego nośnikiem jest woda oraz kotły parowe wykorzystywane do celów ciepłownictwa.

Przychody ze sprzedaży mocy, ciepła i nośnika oraz przychody z przesyłania i dystrybucji, a także z przychody z obsługi odbiorców obejmują kwoty zafakturowane (bez podatku VAT) dla odbiorców ciepła za okres sprawozdawczy.

Przychody i koszty w dziale 4 powinny dotyczyć tylko i wyłącznie ciepła sprzedawanego, zarówno własnego jak i zakupionego w celu odsprzedaży, bez ciepła zużywanego na potrzeby własne.

Przy ustalaniu przychodów i kosztów obowiązują ogólne zasady rachunkowości, w tym zasada memoriałowa i współmierności. 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. Za koszty danego okresu sprawozdawczego uznaje się te koszty, które są związane z przychodami tego okresu.

Przychody ogółem z działalności gospodarczej w zakresie ciepła (wiersz 01) są to przychody z podstawowej działalności operacyjnej powiększone o przychody z pozostałej działalności operacyjnej ciepłowniczej – dotyczące obsługi odbiorców, przychody finansowe oraz zyski nadzwyczajne z tej działalności.

Przychody ze sprzedaży (wiersz 02) stanowią:

w zakresie działalności wytwórczej:

- opłaty za moc i ciepło należne od odbiorców ciepła, odniesione do mocy zamówionej i ciepła wytworzonego we własnych źródłach,
- opłaty za nośnik ciepła i uzupełnianie wody sieciowej pochodzącej z własnych źródeł.

w zakresie działalności przesyłowej i dystrybucyjnej:

- opłaty stałe i zmienne za usługi przesyłowe,

w zakresie działalności polegającej na obrocie:

- obejmują uzyskane od odbiorców opłaty za moc, ciepło, nośnik ciepła oraz usługę przesyłową zakupioną z zewnątrz oraz przychody z obsługi odbiorców.

Koszty ogółem z działalności ciepłowniczej (wiersz 03) obejmują całość kosztów poniesionych w roku sprawozdawczym związanych z prowadzoną działalnością oraz koszty pozostałej działalności operacyjnej, koszty finansowe oraz straty nadzwyczajne związane z tą działalnością.

Przy podziale kosztów należy uwzględnić nie tylko koszty bezpośrednio związane z działalnością koncesjonowaną, ale również koszty ogólne w części w jakiej dotyczą tej działalności, zgodnie ze stosowaną w przedsiębiorstwie metodą podziału kosztów.

Do kosztów stałych powinny być zaliczone te rodzaje kosztów, których wysokość nie zależy od ilości wytwarzanego lub dostarczanego ciepła. W kosztach stałych powinny zostać ujęte m.in. **koszty zakupu ciepła w celu odsprzedaży i na pokrycie strat przesyłowych** (koszty mocy, części stałej zakupionej usługi przesyłowej i koszty obsługi odbiorców).

Do kosztów zmiennych powinny być zaliczone te rodzaje kosztów, których wysokość zależy od ilości wytwarzanego lub dostarczanego ciepła. W kosztach zmiennych należy ująć również **koszty zakupu ciepła w celu odsprzedaży i koszty ciepła na pokrycie strat przesyłowych** (koszty ciepła, nośnika i części zmiennej zakupionej usługi przesyłowej).

Dział 5. Zużycie paliw do produkcji energii elektrycznej

Uwaga!

W przypadku stosowania tzw. paliwa „rozpałkowego” należy podać tylko następujące dane dotyczące tego paliwa: ilość zużytego paliwa na produkcję energii (kolumna 2), koszt paliwa zużytego na produkcję energii elektrycznej (kolumna 3). Natomiast produkcja energii elektrycznej brutto OGÓŁEM (kolumna 1), sprzedaż energii elektrycznej z własnej produkcji (kolumna 4) oraz przychody odpowiadające tej sprzedaży (kolumna 5) powinny zostać doliczone i wykazane razem z paliwem podstawowym. Również w przypadku spalania, poza paliwem podstawowym, innych paliw w kotłach rezerwowych, dział 5 należy wypełnić analogicznie jak w przypadku paliwa „rozpałkowego”.

W przypadku produkcji energii elektrycznej i ciepła w skojarzeniu, podziału paliwa zużytego w całym procesie na produkcję energii elektrycznej należy dokonać proporcjonalnie do energii chemicznej paliwa zużytego na produkcję uzyskanych rodzajów energii wyjściowej (energii elektrycznej i ciepła).

Kolumna 1 - dotyczy energii elektrycznej brutto ogółem (włącznie z produkcją energii mechanicznej). Należy podać ilość energii elektrycznej wytworzonej w przedsiębiorstwie z każdego rodzaju paliwa w okresie sprawozdawczym, łącznie z potrzebami własnymi.

Kolumna 2 - należy podać ilość paliwa zużytego na produkcję energii elektrycznej wykazanej w kolumnie 1. Należy je określić na podstawie ilości faktycznie zużytego paliwa w okresie sprawozdawczym.

Kolumna 3 - należy podać koszt paliwa faktycznie zużytego na produkcję energii elektrycznej wykazanej w kolumnie 1 w okresie sprawozdawczym. Do kosztu paliwa należy doliczyć również koszty jego transportu.

Kolumna 4 - należy podać całkowitą ilość energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom, wytworzonego tylko i wyłącznie we własnym zakresie przy wykorzystaniu danego paliwa w okresie sprawozdawczym (bez energii elektrycznej zakupionej i odsprzedanej dla realizacji kontraktów handlowych lub obrotu).

Kolumna 5 - przychody ze sprzedaży energii elektrycznej dotyczą tylko i wyłącznie energii elektrycznej pochodzącej z własnej produkcji (bez energii elektrycznej zakupionej) i odpowiadają ilości sprzedanej energii wykazanej w kolumnie 4. W przychodach ze sprzedaży energii elektrycznej należy wykazać również przychody z eksportu. Nie należy uwzględniać przychodów z regulacyjnych usług systemowych, przychodów uzyskanych z tytułu zbycia praw majątkowych ze świadectw pochodzenia oraz przychodów uzyskanych ze sprzedaży energii pochodzącej z innych kierunków (tj. energii zakupionej i odsprzedanej).