



## **Prezes Urzędu Regulacji Energetyki**

### **INFORMACJA**

**DLA WYTWÓRCÓW I INNYCH PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUP  
KAPITAŁOWYCH O SZCZEGÓŁOWYM ZAKRESIE I SPOSOBIE PRZEKAZYWANIA  
INFORMACJI I DANYCH NIEZBĘDNYCH DO OBLICZENIA KOREKTY KOŃCOWEJ  
KOSZTÓW OSIEROCONYCH W ZWIĄZKU Z ZAKOŃCZENIEM OKRESU  
KORYGOWANIA**

Warszawa, marzec 2015 r.

Wprowadzenie .....	4
I. Wytyczne ogólne dotyczące sposobu przedstawiania informacji i danych .....	6
II. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty końcowej kosztów osieroconych dla wytwórcy/innego podmiotu w związku z zakończeniem okresu korygowania.....	8
II.1. Informacje i dane niezbędne do ustalenia wartości księgowej netto rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej .....	9
II.2. Informacje i dane niezbędne do ustalenia wartości amortyzacji od rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej .....	10
II.3. Informacja na temat wielkości wyniku finansowego netto na działalności operacyjnej, skorygowanego o amortyzację, dostępnego do obsługi zainwestowanego kapitału własnego i obcego w okresie korygowania .....	11
II.3.1 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym.....	12
II.3.2 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości kosztów działalności operacyjnej związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych.....	13
II.3.3 Informacja na temat wielkości kosztów finansowych związanych z umowami KDT (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej .....	14
II.4. Wartość aktywów po zakończeniu okresu korygowania .....	15
II.5. Wysokość dotacji i umorzeń związanych z majątkiem służącym do wytwarzania energii elektrycznej objętym umowami długoterminowymi .....	15
II.6. Kwota zmniejszenia lub zwiększenia wysokości korekty rocznej kosztów osieroconych, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy KDT .....	16
III. Termin przekazywania danych .....	16

## Załącznik do Informacji:

- Tabela 1 Dane dotyczące majątku wytwórczego oraz kosztów amortyzacji podatkowej wytwórców i innych podmiotów za lata 2005-2008
- Tabela 2 Dane techniczno - ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów za 2007 r.
- Tabele 3a-g Dane techniczno - ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych za lata 2008 - 2014
- Tabele 4a-g Dane techniczno - ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych do korekty kosztów osieroconych za lata 2008 – 2014
- Tabele 5a-g Dane wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych dotyczące sprzedaży energii elektrycznej według kierunków sprzedaży w latach 2008 - 2014 r.
- Tabela 6 Raty zaliczek wypłaconych wytwórcy, kwoty korekt rocznych kosztów osieroconych wypłacone lub zwrócone przez wytwórcę Zarządcy Rozliczeń S.A. w latach 2008-2014 -  $K_{owj}$
- Tabela 7 Dane dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wielkości nakładów
- Tabela 8 Dane dotyczące zaktualizowanej wartości księgowej netto rzeczowych środków trwałych i środków trwałych w budowie, o której mowa w art. 31 ust. 2 ustawy KDT, w nawiązaniu do art. 27 tej ustawy -  $N_w$
- Tabela 9 Dane dotyczące wartości wyniku finansowego netto z działalności operacyjnej wytwórcy, o którym mowa w art. 27 ust. 3 ustawy KDT, za lata 2008-2014  $W_{dkwj}$
- Tabela 10 Dane dotyczące wartości aktywów R, wysokości dotacji i umorzeń P, o których mowa w art. 31 ust. 2 ustawy KDT
- Tabela 11 Dane dotyczące kwoty zmniejszenia lub zwiększenia wysokości korekty rocznej kosztów osieroconych  $M_j$ , o której mowa w art. 31 ust. 2 ustawy KDT, w nawiązaniu do art. 37 ust. 3 tej ustawy
- Tabela 12 Informacja na temat harmonogramu przekroczenia wartości nakładów inwestycyjnych przez jednostki wytwórcze, o których mowa w zał. nr 7 ustawy KDT, stosownie do art. 33 ust. 1 tej ustawy w trakcie trwania programu pomocowego
- Tabela 13 Rozliczenie uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> na produkcję energii elektrycznej i ciepła w latach 2007-2014

## **Wprowadzenie**

Niniejsza „**Informacja dla Wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych o szczegółowym zakresie i sposobie przekazywania informacji i danych niezbędnych do obliczenia korekty końcowej kosztów osieroconych w związku z zakończeniem okresu korygowania** (dalej: „*Informacja*”), stanowi wykonanie obowiązku Prezesa URE określonego w art. 28 ust. 4 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 ze zm.; dalej: „*ustawa KDT*”), zgodnie z którym, Prezes URE do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego informuje wytwórców i inne podmioty wchodzące w skład grup kapitałowych o szczegółowym zakresie i sposobie przekazania informacji i danych, niezbędnych do obliczenia korekt końcowych kosztów osieroconych, powstałych w elektrowniach i elektrociepłowniach po wcześniejszym rozwiązaniu kontraktów długoterminowych (KDT).

**Koszty osierocone** – zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 12 ustawy KDT - *to wydatki wytwórcy niepokryte przychodami uzyskanymi ze sprzedaży wytworzonej energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym po przedterminowym rozwiązaniu umowy długoterminowej, wynikające z nakładów poniesionych przez tego wytwórcę do dnia 1 maja 2004 r. na majątek związany z wytwarzaniem energii elektrycznej.*

**Okres krygowania** – zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 6 ustawy KDT -- *to okres ustalony dla danego wytwórcy, od dnia rozwiązania umowy długoterminowej na podstawie umowy, o której jest mowa w art. 3 ust. 1, do dnia, w którym wygasłaby umowa długoterminowa, której wytwórca ten jest stroną, a jeżeli wytwórca jest stroną więcej niż jednej umowy długoterminowej lub, jeżeli wytwórca wchodzi w skład grupy kapitałowej – do dnia, w którym wygasłaby umowa długoterminowa o najdłuższym okresie obowiązywania, której stroną jest dany wytwórca lub inny wytwórca wchodzący w skład tej samej grupy kapitałowej, lecz w żadnym przypadku nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2025 r.*

Prezes URE do dnia 31 sierpnia 2015 r., w drodze decyzji administracyjnej (zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy KDT) ustali wysokość korekty końcowej kosztów osieroconych, z uwzględnieniem wypłaconych zaliczek i korekt rocznych, dla wytwórcy, któremu zakończył się okres korygowania.

Informacja jest skierowana do:

**Wytwórców**, którymi są – zgodnie z art. 2 pkt 7 ustawy KDT – *przedsiębiorstwa energetyczne wykonujące działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej będących stroną umowy długoterminowej, z wyłączeniem Polskich Sieci Elektroenergetycznych (bądź ich następców prawnych);*

**Innych podmiotów** – wchodzących w skład tej samej grupy kapitałowej co wytwórca, wykonujących działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej w jednostkach wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do ustawy KDT (dalej: „inne podmioty”);

**Grup kapitałowych**, za które należy uważać –zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy KDT – *grupy kapitałowe w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.)*.

Informacja została przygotowana z wykorzystaniem:

- 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 ze zm.) wraz z jej uzasadnieniem i opisem Modelu kalkulacji kosztów osieroconych;
- Decyzji Komisji z dnia 25 września 2007 r. *w sprawie POMOCY PAŃSTWA udzielonej przez Polskę w ramach umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej ORAZ POMOCY PAŃSTWA którą Polska planuje udzielić w ramach rekompensaty z tytułu dobrowolnego rozwiązania umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej* (Dz. U. UE L 83/1 z dnia 28 marca 2009 r.);
- Komunikatu Komisji Europejskiej z dnia 26 lipca 2001 r. *dotyczącego metodologii analizy pomocy państwa związanej z kosztami osieroconymi* (List Komisji SG (2001) D/290869 z dnia 6 sierpnia 2001 r.);
- Oświadczeń wytwórców o wyborze sposobu dokonywania korekty kosztów osieroconych w latach 2008-2014 r.

oraz innych aktów prawnych, w tym:

- Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, ze zm.);
- Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, ze zm.);
- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. *o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, ze zm.);
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.);
- Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, ze zm.).

## **I. Wytyczne ogólne dotyczące sposobu przedstawiania informacji i danych**

Zgodnie z art. 28 ust. 5 ustawy KDT, wytwórcy i inne podmioty są obowiązane przekazać Prezesowi URE, na jego żądanie, informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty końcowej kosztów osieroconych, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji prawnie chronionych.

Podstawowymi determinantami tak przy ustalaniu wysokości korekty rocznej kosztów osieroconych jak i korekty końcowej tych kosztów są: wartość aktywów (nakładów inwestycyjnych na majątek związany z wytwarzaniem energii elektrycznej) oraz wartość wyniku finansowego netto z działalności operacyjnej wytwórcy.

Ogólne wymagania w zakresie dokumentów i danych:

1. Wytwórcy i inne podmioty wchodzące w skład grupy kapitałowej w ramach prowadzonego przez Prezesa URE postępowania administracyjnego w sprawie korekty końcowej kosztów osieroconych przedstawiają niezbędne informacje i dane, o które wystąpił Prezes URE niezależnie od tego, iż niektóre z nich były przedkładane w trakcie postępowań administracyjnych dotyczących korekt rocznych ww. kosztów w okresie korygowania.
2. Wytwórca składa oświadczenie, osobne dla każdego roku okresu korygowania, o przyjętym w przedsiębiorstwie kluczu podziału aktywów i kosztów pomiędzy energię elektryczną i ciepło (wskazując udział procentowy), w którym należy też wskazać, czy podział ten jest zgodny z wykorzystanym w Modelu kalkulacji kosztów osieroconych. W przypadku istotnych różnic między zamodelowaną wielkością podstawowych kategorii techniczno-ekonomicznych, a rzeczywistym wykonaniem w poszczególnych latach okresu korygowania, należy przedstawić stosowne wyjaśnienia.
3. W rozliczeniu kosztów osieroconych po zakończeniu okresu korygowania uwzględniana jest tylko i wyłącznie podstawowa działalność operacyjna wytwórcy/innego podmiotu odnosząca się do wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych. Pozostała działalność, obejmująca przychody i koszty, które nie są bezpośrednio związane ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych, a obejmują m.in. wartość sprzedanych składników majątku, rezerwę na należności, zapłacone odszkodowania, kary, grzywny, zawinione niedobory składników majątkowych, przedawnione zobowiązania, nie bierze udziału w rozliczeniu programu pomocowego w zakresie ustawy KDT. W podstawowej działalności operacyjnej wytwórcy/innego podmiotu nie należy uwzględniać wyniku korekt rocznych (korekta ujemna/ korekta dodatnia) ustalonych w okresie korygowania. W danych dotyczących przychodów i kosztów nie należy uwzględniać innych działalności prowadzonych przez wytwórcę/inny podmiot, np. handel energią elektryczną (zakupionej w celu odsprzedaży), wytwarzanie ciepła, usługi świadczone podmiotom zewnętrznym, przychodów z tytułu zbycia praw majątkowych (świadczeń pochodzenia), itp.
4. Wytwórca/inny podmiot składa oświadczenie o liczbie jednostek wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do ustawy KDT, uczestniczących w ustalaniu rocznych korekt kosztów osieroconych za lata 2008-2014 i sposobie ich uwzględnienia w tych korektach poprzez wypełnienie tabeli nr 12 stanowiącej

załącznik do Informacji. W przypadku, gdy nie wszystkie jednostki wytwórcze wymienione w załączniku nr 7 uczestniczyły w ustalaniu tych korekt wytwórcy i inne podmioty powinny złożyć stosowne oświadczenia wraz z uzasadnieniem, uwzględniającym w szczególności dokładną datę przekroczenia (dzień-miesiąc-rok) wartości nakładów inwestycyjnych na daną jednostkę wytwórczą w stosunku do jej wartości księgowej netto ustalonej na dzień 1 stycznia 2005 r. zgodnie z art. 33 ustawy KDT.

5. Informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty końcowej kosztów osieroconych powinny być przedstawiane dla wytwórcy w rozbiciu na jego jednostki wytwórcze, w dwóch wariantach:
  - a) dla wszystkich jednostek wytwórczych wytwórcy wytwarzających energię elektryczną eksploatowanych przez wytwórcę/ inny podmiot w podziale na jednostki wytwórcze wymienione w zał. nr 7 do ustawy KDT i pozostałe jednostki wytwarzania energii elektrycznej niewymienione w ustawie KDT eksploatowane przez wytwórcę/ inny podmiot,
  - b) dla jednostek wytwórczych określonych w zał. nr 7 do ustawy KDT i uwzględnianych, zgodnie z oświadczeniem wytwórcy/innego podmiotu, stosownie do art. 33 ustawy KDT, w korekcie kosztów osieroconych w poszczególnych latach okresu korygowania.
6. Informacje i dane, które wytwórca/ inny podmiot są zobowiązani przedstawić, zostały zawarte w postaci tabelarycznej stanowiącej załącznik do Informacji. W trakcie postępowania administracyjnego o ustalenie korekty końcowej kosztów osieroconych za okres 2008-2014, Prezes URE zastrzega możliwość pozyskiwania dodatkowych informacji i danych wraz z ich uzasadnieniem.
7. Informacje i dane przedkładają osoby upoważnione do reprezentacji wytwórcy/innego podmiotu. Załączniki przedstawiające dane wytwórcy/innego podmiotu powinny być podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania spółki. Wytwórca/ inny podmiot przedstawia uwierzytelniony aktualny odpis z KRS.
8. Wytwórca/ inny podmiot winien dochować należytej staranności w przekazywaniu żądanych przez Prezesa URE informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów osieroconych. Z treści art. 58 ust. 1 i ust. 2 ustawy KDT wynika, że wytwórca, który nie dopełnia obowiązku przekazywania danych, o którym mowa w art. 28 ust. 1 i 5, a także przekazuje niepełne lub nierzetelne dane, o które wystąpił Prezes URE podlega karze pieniężnej w wysokości do 10% kwoty kosztów osieroconych, określonej w załączniku nr 2 do ustawy dla danego wytwórcy.
9. Zgodnie z art. 145 § 1 pkt 5 *Kodeksu postępowania administracyjnego* w sprawie zakończonej decyzją administracyjną wznawia się postępowanie jeśli wyjdą na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji, nieznanne organowi, który wydał decyzję. W takim przypadku, decyzja Prezesa URE w sprawie ustalenia korekty końcowej kosztów osieroconych może zostać uchylona i wydana nowa decyzja rozstrzygająca o istocie sprawy (art. 151 § 1 pkt 2 k.p.a.).

## II. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty końcowej kosztów osieroconych dla wytwórcy/innego podmiotu w związku z zakończeniem okresu korygowania

W ramach korekty końcowej kosztów osieroconych dla wytwórców, którzy w 2014 r., zakończyli okres korygowania Prezes URE ustali, stosownie do algorytmu określonego w art. 31 ustawy KDT:

- wielkość korekty końcowej kosztów osieroconych, niepokrytych przychodami ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym (art. 31 ust. 1 ustawy KDT) ( $K_{K(i-1)}$ ),
- wielkość należnej kwoty kosztów osieroconych obliczoną w sposób określony w art. 31 ust. 2 ustawy KDT ( $K_{On}$ )

z uwzględnieniem:

- sumy rat zaliczek wypłaconych wytwórcy w okresie korygowania ( $K_{Owj}$ ) – tabela nr 6 stanowiąca załącznik do Informacji,
- sumy korekt rocznych wypłaconych albo zwróconych przez wytwórcę Zarządcy Rozliczeń S.A. w okresie korygowania, z uwzględnieniem prawomocnych wyroków sądowych, dotyczących korekt rocznych kosztów osieroconych w okresie korygowania (bez uwzględniania naliczonych odsetek, o których mowa w art. 35 ustawy KDT) ( $K_{Owj}$ ) - tabela nr 6 stanowiąca załącznik do Informacji,
- zaktualizowanej stopy, o której mowa w art. 18 ust. 2 ustawy KDT,
- stopy dyskonta określonej w załączniku nr 6 do ustawy KDT.

W celu obliczenia wielkości należnej kwoty kosztów osieroconych po zakończeniu okresu korygowania, wytwórcy powinni przedstawić:

- zaktualizowaną wartość księgową netto rzeczowych środków trwałych i zrównanych z nimi, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej, oznaczoną symbolem „N”, o której mowa w art. 27 ustawy KDT, skorygowaną o różnicę między planowaną wartością nakładów inwestycyjnych, rozpoczętych przed dniem 1 maja 2004 r. i kontynuowanych zgodnie z umową długoterminową po tym dniu do dnia 31 grudnia 2007 r., a rzeczywiście poniesioną wartością tych nakładów ( $N_w$ ) – stosownie do wymogów jak w punkcie II.1 Informacji;
- amortyzację w odniesieniu do rzeczowych środków trwałych i zrównanych z nimi, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej, o których mowa w symbolu „N”, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy KDT, w roku 2007 i w roku 2008 ( $A_n$ ) – stosownie do wymogów jak w punkcie II.2 Informacji;
- rzeczywistą wartość wyniku finansowego netto na działalności operacyjnej, skorygowanego o amortyzację, dostępnego do obsługi zainwestowanego kapitału własnego i obcego, w okresie korygowania, obliczoną w sposób określony w art. 27 ust. 4 ustawy KDT ( $W_{dkwj}$ ) – stosownie do wymogów jak w punkcie II.3 Informacji;



- wartość aktywów wytwórcy po zakończeniu okresu korygowania, w latach 2008-2014, obliczoną w sposób określony w art. 27 ust. 5 ustawy KDT (**R**) – stosownie do wymogów jak w punkcie II.4 Informacji;
- wysokość dotacji i umorzeń związanych z majątkiem służącym do wytwarzania energii elektrycznej objętym umowami długoterminowymi, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy KDT (**P**) – stosownie do wymogów jak w punkcie II.5 Informacji;
- kwotę zmniejszenia lub zwiększenia wysokości korekt rocznych kosztów osieroconych, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy KDT (**M<sub>i</sub>**) – stosownie do wymogów jak w punkcie II.6 Informacji;

biorąc pod uwagę:

- stopę dyskonta określoną w załączniku nr 6 do ustawy KDT w okresie korygowania (**r<sub>1</sub>**);
- stopę aktualizacji, o której mowa w art. 18 ust. 2 ustawy KDT w okresie korygowania (**s<sub>j</sub>**).

## **II.1. Informacje i dane niezbędne do ustalenia wartości księgowej netto rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej**

„N<sub>w</sub>” - to zaktualizowana wartość księgowa netto rzeczowych środków trwałych i środków trwałych w budowie oznaczona symbolem „N”, o której mowa w art. 27 ustawy KDT, skorygowana o różnicę między planowaną wartością nakładów inwestycyjnych rozpoczętych przed 1 maja 2004 r. i kontynuowanych zgodnie z umową długoterminową po tym dniu do dnia 31 grudnia 2007 r. a rzeczywiście poniesioną wartością tych nakładów.

Podstawą do ustalenia „N<sub>w</sub>” są środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, które zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy KDT były wskazane przez wytwórców do kalkulacji dla każdego wytwórcy maksymalnej kwoty kosztów osieroconych, określonej w załączniku nr 2 do ustawy KDT.

W celu ustalenia zaktualizowanej wartości księgowej netto rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej należy ustalić:

1. wartość księgową netto rzeczowych środków trwałych i zrównanych z nimi, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych tylko i wyłącznie z wytwarzaniem energii elektrycznej (bez ciepła), oznaczoną symbolem „N”, obliczoną zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy KDT - według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r.,
2. odpisy amortyzacyjne w ujęciu księgowym z lat 2005-2006, od wartości majątku związanego z wytwarzaniem energii elektrycznej, o którym mowa w punkcie 1,

dla poszczególnych jednostek wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do ustawy KDT dla wytwórcy/innego podmiotu. Stosowne tabele: nr 1 i nr 8 stanowią załącznik do Informacji.

Korekta wartości „N<sub>w</sub>” o różnicę w nakładach dotyczy tylko i wyłącznie tych wytwórców, którzy nie oddali jednostek wytwórczych do użytku przed dniem wejścia w życie ustawy KDT, a więc wytwórcy – Elektrowni Pątnów II Sp. z o.o. W pozostałych przypadkach, za różnicę pomiędzy nakładami planowanymi a wykonanymi należy przyjąć wartość równą zero.

Wszelkie nakłady ponoszone przez wytwórców na majątek objęty programem pomocy publicznej w zakresie pokrywania kosztów osieroconych, po dacie 31 grudnia 2004 r., nie mogą wpływać na wysokość podstawy obliczenia należnej kwoty kosztów osieroconych, o której mowa w art. 31 ust. 2 ustawy KDT (z zastrzeżeniem przypadku wytwórcy – Elektrowni Pątnów II Sp. z o. o.).

W przypadku, gdy ww. wartość księgowa netto rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej, różni się od wartości wskazanej przez wytwórcę i inne podmioty do kalkulacji maksymalnej kwoty kosztów osieroconych określonej w załączniku nr 2 do ustawy KDT dla danego wytwórcy, należy podać stosowne wyjaśnienia z uzasadnieniem tych różnic.

Wartość księgową netto rzeczowych środków trwałych i zrównanych z nimi, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej (bez ciepła) - według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. należy podać odrębnie dla każdej jednostki wytwórczej danego wytwórcy wymienionej w załączniku nr 7 do ustawy KDT.

## **II.2. Informacje i dane niezbędne do ustalenia wartości amortyzacji od rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej**

„A<sub>n</sub>” oznacza amortyzację w odniesieniu do rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej, o których mowa w symbolu „N”, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy KDT dla lat 2007-2008, wyliczona zgodnie z przepisami ustawy o *podatku dochodowym od osób prawnych*.

Wytwórca jest zobowiązany do podania kosztów amortyzacji bilansowej oraz kosztów amortyzacji podatkowej od majątku związanego z wytwarzaniem energii elektrycznej będącego bazą do ustalenia należnej kwoty kosztów osieroconych w okresie korygowania.

Podstawą do ustalenia kosztów amortyzacji bilansowej jest zamrożona wartość księgowa netto rzeczowych środków trwałych i zrównanych z nimi, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej - stan na 31 grudnia 2004 r.

Podstawą do ustalenia kosztów amortyzacji podatkowej jest zamrożona wartość podatkowa netto rzeczowych środków trwałych i zrównanych z nimi, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej - stan na 31 grudnia 2004 r.

W przypadku wytwórcy, który do dnia wejścia w życie ustawy nie oddał jednostki wytwórczej objętej umową długoterminową koszty amortyzacji podatkowej powinny być liczone od rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej ustalonych stosownie do art. 27 ust. 2 pkt 3) ustawy KDT. (dotyczy wytwórcy – Elektrownia Pątnów II Sp. z o.o.)

Wartość amortyzacji dla roku, w którym wygasa najdłuższa umowa długoterminowa danego wytwórcy, pomniejsza się proporcjonalnie do ilości dni obowiązywania tej umowy w tym roku.

Wartość amortyzacji obejmuje również amortyzację przypisaną do kosztów zarządu.

W wartości amortyzacji nie należy uwzględniać amortyzacji od dotacji i umorzeń oznaczonych symbolem P, o których mowa w art. 27 ust. 1 ustawy KDT.

Wartość kosztów amortyzacji bilansowej i podatkowej należy podać odrębnie dla każdej jednostki wytwórczej danego wytwórcy wymienionej w załączniku nr 7 do ustawy KDT, według schematu jak w tabelach nr 1, 2, 3a-e, 4a-e, 8, 9 i 10 stanowiących załączniki do Informacji.

Należy mieć na względzie, że koszty amortyzacji bilansowej i podatkowej w okresie korygowania powinny być zgodne z danymi przedstawionymi przez wytwórcę w latach poprzednich. W przypadku, gdy wystąpią rozbieżności należy podać stosowne wyjaśnienia.

### **II.3. Informacja na temat wielkości wyniku finansowego netto na działalności operacyjnej, skorygowanego o amortyzację, dostępnego do obsługi zainwestowanego kapitału własnego i obcego w okresie korygowania**

„ $W_{dkwj}$ ” oznacza rzeczywistą wartość wyniku finansowego netto na działalności operacyjnej, skorygowanego o amortyzację, dostępnego do obsługi zainwestowanego kapitału własnego i obcego, w okresie korygowania, obliczoną w sposób określony w art. 27 ust. 4 ustawy KDT.

Dla ustalenia należnej kwoty kosztów osieroconych konieczne jest uzyskanie danych dotyczących wielkości wyniku finansowego netto z działalności operacyjnej związanej wyłącznie z wytwarzaniem energii elektrycznej, skorygowanego o amortyzację w odniesieniu do rzeczowych środków trwałych dotyczących wyłącznie i bezpośrednio wytwarzania energii elektrycznej, dla poszczególnych wytwórców i innych podmiotów. Zatem przychody, koszty oraz składniki majątkowe związane z inną działalnością gospodarczą niż produkcja energii elektrycznej, w rozliczaniu kosztów osieroconych nie są uwzględniane.

Biorąc powyższe pod uwagę, konieczne jest ustalenie:

- wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym,
- wielkości kosztów działalności operacyjnej związanej ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych,
- wielkości kosztów finansowych wynikających ze zobowiązań związanych z umowami długoterminowymi (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności finansowej,
- wielkości amortyzacji podatkowej w odniesieniu do rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej

dla jednostek wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do ustawy KDT danego wytwórcy, z uwzględnieniem art. 33 ust. 1 tej ustawy.

Wytwórcy i inne podmioty, powinni przedstawić osobne oświadczenie podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania wytwórcy/innego podmiotu o wartości wyniku finansowego netto (oznaczonego symbolem  $W_{dkwj}$ ) z działalności operacyjnej objętej koncesją na wytwarzanie energii elektrycznej (skorygowanego o amortyzację określoną w art. 27 ust. 4 ustawy), o którym mowa w art. 27 ust. 3 ustawy KDT, jaki wytwórca osiągnął w każdym roku okresu korygowania, za lata 2008-2014, według schematu określonego w tabeli nr 9 stanowiącej załącznik do Informacji. W oświadczeniu tym, należy podać poszczególne pozycje przychodowo – kosztowe, na podstawie których został wyliczony wynik finansowy netto wraz z odniesieniem się do numeru tabeli i pozycji w tabeli, gdzie dane te wytwórca/ inny podmiot wcześniej przedstawił.

### **II.3.1 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym**

Dla ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym<sup>1</sup>, określonych w art. 27 ust. 4 ustawy KDT, wytwórcy i inne podmioty powinni przedstawić informację o przychodach uzyskanych ze sprzedaży energii elektrycznej (tabele nr 5a – 5g), z wyszczególnieniem wielkości sprzedaży energii elektrycznej oraz wysokości cen za tę energię, według kierunków sprzedaży w okresie korygowania, odrębnie dla każdego kierunku, tj.:

- a) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do spółek obrotu energią elektryczną; należy podać wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii elektrycznej sprzedanej do spółek obrotu, w tym do spółek obrotu wchodzących w skład tej samej grupy kapitałowej;
- b) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej bezpośrednio do odbiorców końcowych, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej<sup>2</sup>;
- c) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do operatorów systemów dystrybucyjnych (OSD); należy podać wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii elektrycznej sprzedanej do OSD, w tym do OSD wchodzących w skład tej samej grupy kapitałowej;
- d) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do operatora systemu przesyłowego, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
- e) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej dostarczonej w roku sprawozdawczym w wyniku realizacji kontraktów zawartych na giełdzie towarowej (TGE S.A.) oraz w wyniku realizacji kontraktów zawartych na platformie obrotu POEE RE Giełda Papierów Wartościowych

---

<sup>1</sup> W przychodach ze sprzedaży energii elektrycznej nie należy ujmować przychodów uzyskanych z tytułu zbycia praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia.

<sup>2</sup> Bez tzw. „kolorów”

w Warszawie S.A. (POEE RE GPW)<sup>3</sup>, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;

- f) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej na rynku bilansującym, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
- g) przychody uzyskane ze sprzedaży rezerw mocy i usług systemowych;
- h) przychody od operatora systemu przesyłowego związane z rozliczeniem kosztów uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> w ramach generacji wymuszonej.

### **II.3.2 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości kosztów działalności operacyjnej związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych**

Dla ustalenia wielkości kosztów podstawowej działalności operacyjnej (bez kosztów energii elektrycznej z własnej produkcji związanych z produkcją ciepła) związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych, wytwórcy i inne podmioty powinni przedstawić je w podziale na koszty zmienne, koszty stałe, inne koszty, zgodnie z tabelami nr 2, nr 3a-g, i nr 4a-g stanowiącymi załącznik do Informacji.

W zestawieniu wielkości kosztów poniesionych na podstawową działalność operacyjną, wytwórcy/ inne podmioty powinni przedstawić dane dotyczące:

#### **1) kosztów zmiennych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej z wyszczególnieniem:**

- a) kosztów paliwa,
- b) kosztów transportu paliwa,
- c) kosztów pozostałych materiałów eksploatacyjnych wraz z kosztami ich transportu,
- d) kosztów korzystania ze środowiska,
- e) pozostałych kosztów zmiennych, bez kosztów energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży w związku z prowadzeniem działalności polegającej na obrocie energią elektryczną.

#### **2) kosztów stałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej z wyszczególnieniem:**

- a) kosztów remontów,
- b) kosztów materiałów i energii,
- c) kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników,
- d) kosztów podatków i opłat,
- e) kosztów usług obcych,
- f) kosztów amortyzacji bilansowej,
- g) pozostałych kosztów stałych.

---

<sup>3</sup> Zgodnie z komunikatem (<http://www.kdpw.pl/pl/gir/Strony/opisryнку.aspx>) Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (GPW) o zamknięciu z dniem 1 kwietnia 2013 r. POEE Rynku Energii GPW, GPW świadczy swoje usługi w zakresie rozliczania transakcji zawartych na POEE RE GPW, zgodnie z ich warunkami, do ostatniego dnia ich realizacji. W chwili obecnej są to transakcje z różnymi terminami realizacji - do 31 grudnia 2014 r. włącznie.

Jeżeli wytwórca/ inny podmiot poniósł koszty związane z zakupem brakujących uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> w danym roku okresu korygowania, które zostały ujęte w jego księgach rachunkowych zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości, a następnie odzwierciedlone w jego rzeczywistym wyniku finansowym prezentowanym w sprawozdaniach finansowych w latach okresu korygowania, a także wykazane w sprawozdaniach G-10.2 (w dziale dotyczącym *Łącznego wyniku na działalności energetycznej* w pozycji *koszty zakupu uprawnień emisji CO<sub>2</sub>*), to koszty te mogą być również uwzględnione w kosztach, o których mowa w art. 27 ust. 4 ustawy KDT.

W poczet kosztów, o których mowa w art. 27 ust. 4 ustawy KDT, będą zaliczone koszty związane z zakupem brakujących uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> w części przypadającej na energię elektryczną bez kosztów uprawnień z przydziału darmowego.

Należy dołączyć informację o zastosowanym kluczu podziału kosztów związanych z zakupem uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> na potrzeby rozliczenia ETS na działalności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej i ciepła w poszczególnych latach okresu korygowania.

Koszty uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> uwzględnianych w korekcie końcowej kosztów osieroconych powinny dotyczyć tylko i wyłącznie podstawowej działalności operacyjnej związanej z wytwarzaniem energii elektrycznej (bez działalności ciepłowniczej).

W kosztach podstawowej działalności operacyjnej można uwzględnić również koszty związane z rozliczeniem uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> z operatorem systemu przesyłowego w ramach generacji wymuszonej, o ile zostały poniesione.

### **II.3.3 Informacja na temat wielkości kosztów finansowych związanych z umowami KDT (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej**

Wytwórcy i inne podmioty, powinni przedstawić informację na temat spłaty kapitału i odsetek oraz stanu zadłużenia na koniec każdego roku okresu korygowania, z tym, że informacja ta powinna wskazywać jednostki wytwórcze, do których przypisane są koszty finansowe związane z umowami KDT (rozwiązanymi).

W informacji należy przedstawić oświadczenie o wysokości kosztów finansowych związanych z utrzymaniem płynności finansowej, która dotyczy działalności gospodarczej polegającej na wytwarzaniu energii elektrycznej w jednostkach uczestniczących w korektach rocznych kosztów osieroconych w okresie korygowania (tabele nr 3a-g i nr 4a-g stanowiące załączniki do Informacji).

## **II.4. Wartość aktywów po zakończeniu okresu korygowania**

„R” to wartość aktywów wytwórcy po zakończeniu okresu korygowania, która obliczana jest w sposób określony w art. 27 ust. 5 ustawy KDT.

Podstawą do ustalenia „R” jest wartość majątku wytwórczego, tj. środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, które zgodnie z art. 27 ustawy KDT były wskazane przez wytwórców do kalkulacji dla każdego wytwórcy maksymalnej kwoty kosztów osieroconych, określonej w załączniku nr 2 do ustawy KDT.

Wartość aktywów danego wytwórcy „R” jest obliczana na podstawie:

1. wartości księgowej netto rzeczowych środków trwałych i zrównanych z nimi, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych tylko i wyłącznie z wytwarzaniem energii elektrycznej (bez ciepła) - według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r.
2. odpisów amortyzacyjnych w ujęciu księgowym z lat 2005-2006, od wartości majątku związanego z wytwarzaniem energii elektrycznej, o którym mowa w punkcie 1.
3. odpisów amortyzacyjnych dla każdego roku, począwszy od 2007 r. do ostatniego roku okresu korygowania (symbol „Aj”), obliczonych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych*, od zamrożonej wartości podatkowej netto rzeczowych środków trwałych, o których mowa w punkcie 1.
4. stopy dyskonta, równej wielkości średnioważonego kosztu kapitału ustalonej dla każdej jednostki wytwórczej danego wytwórcy, na rok, w którym doszło do spełnienia przez daną jednostkę wytwórczą warunku, o którym mowa w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy KDT.

Dane o wartości aktywów danego wytwórcy o symbolu „R”, należy przedstawić według schematu określonego w tabeli nr 10 stanowiącej załącznik do Informacji.

## **II.5. Wysokość dotacji i umorzeń związanych z majątkiem służącym do wytwarzania energii elektrycznej objętym umowami długoterminowymi**

Wartość dotacji i umorzeń, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy KDT, oznaczona symbolem „P”, związana jest z majątkiem służącym do wytwarzania energii elektrycznej tj. dotyczy tylko i wyłącznie majątku objętego umowami długoterminowymi. Zakres majątku objętego kontraktami długoterminowymi i daty ich zawarcia zostały wymienione w zał. nr 1 do ustawy KDT.

Wytwórcy przedstawiają w formie oświadczenia informację o wysokości dotacji i umorzeń według stanu na 31 grudnia 2004 r. (tabela nr 10 stanowiąca załącznik do Informacji).

## **II.6. Kwota zmniejszenia lub zwiększenia wysokości korekty rocznej kosztów osieroconych, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy KDT**

„M” oznacza kwotę zmniejszenia lub zwiększenia wysokości korekty rocznej kosztów osieroconych, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy KDT.

Jako kwotę zmniejszenia lub zwiększenia wysokości korekty rocznej kosztów osieroconych należy przyjąć odpowiednią wielkość z decyzji administracyjnych Prezesa URE w sprawie korekt rocznych kosztów osieroconych danego wytwórcy/ lub prawomocnych wyroków sądu w ciągu całego okresu korygowania według schematu określonego w tabeli nr 11 stanowiącej załącznik do Informacji.

## **III. Termin przekazywania danych**

Informacje i dane wymagane niniejszą Informacją powinny być przekazane przez Wytwórcę **w terminie do dnia 31 maja 2015 r.** W przypadku braku niektórych wymaganych danych i dokumentów w tym terminie powinny one zostać przekazane do URE niezwłocznie po ich uzyskaniu przez wytwórcę/podmiot. Nie później niż do 30 czerwca 2015 r. Wytwórca może dokonać weryfikacji i potwierdzenia aktualności przedłożonych danych. Powinno to nastąpić jednak niezwłocznie po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie sprawozdania finansowego wytwórcy/innego podmiotu za 2014 r.

Informacje i dane należy przesłać na adres Urzędu Regulacji Energetyki, 02-222 Warszawa, Al. Jerozolimskie 181, z dopiskiem: „korekta końcowa KO”. Dodatkowo dane i informacje sporządzane w formie tabelarycznej należy przekazać również drogą elektroniczną na adres [dr@ure.gov.pl](mailto:dr@ure.gov.pl).

Sprawę prowadzi Departament Rozwoju Rynków i Spraw Konsumentkich w Urzędzie Regulacji Energetyki.