

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<h2 style="margin: 0;">G-10.4(D)k</h2> <p style="margin: 5px 0;">Sprawozdanie o działalności przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się dystrybucją energii elektrycznej</p> <p style="margin: 5px 0;">za kwartał 2022r. za rok 2022</p>	<p>Agencja Rynku Energii S.A. Portal sprawozdawczy ARE www.are.waw.pl</p>
Numer identyfikacyjny - REGON		<p>Termin przekazania: do 20 kwietnia 2022 r. za I kwartał 2022 r., do 20 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r., do 20 października 2022 r. za III kwartał 2022 r., do 10 lutego 2023 r. za IV kwartał 2022 r., do 31 marca 2023 r. za rok 2022</p>

Obowiązek przekazywania danych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 955, z późn. zm.).
Zbierane na tym formularzu dane podlegają bezwzględnej ochronie zgodnie z zasadą tajemnicy statystycznej (art. 10 ustawy o statystyce publicznej).

Dział 1. Sprzedaż usług dystrybucji

Wyszczególnienie			Liczba odbiorców	Przychody według stawek sieciowych				Przychody według stawki jakościowej	
				stawki stałe		stawki zmienne			
				moc umowna	wartość	energia dostarczona	wartość	MWh	tys. zł
				MW	tys. zł	MWh	tys. zł		
0			1	2	3	4	5	6	7
Odbiorcy posiadający umowy o świadczenie usług dystrybucji (wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 716, z późn. zm.)) (w kol. 1 w. 02 + ... + 05)			01						
z tego	odbiorcy końcowi	WN	02						
		SN	03						
		nN (bez gospodarstw domowych)	04						
		gospodarstwa domowe	05		X				
	drobni dystrybutorzy lokalni	WN	06						
		SN	07						
		nN	08						
	Pozostali odbiorcy	operatorzy systemu elektroenergetycznego		09					
z tego		OSP	10						
		OSD (dawne SD)	11						
inne przedsiębiorstwa sieciowe		12							
przedsiębiorstwa wytwórcze		13							
pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		14							
przedsiębiorstwa obrotu		15							
za granicę		16							
magazyny energii elektrycznej		17							
pozostali odbiorcy		18							
Razem sprzedaż (w. 01+09+12+ ... +18)			19						
z tego	Gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	20		X	X	X	X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh	21		X	X	X	X	X
		od 1200 kWh do 2800 kWh *	22		X	X	X	X	X
		powyżej 2800 kWh	23		X	X	X	X	X
	Odbiorcy na nN (z wyjątkiem gospodarstw domowych)		24			X	X	X	X
	Odbiorcy na SN		25			X	X	X	X
	Odbiorcy na WN i NN (z wyjątkiem odbiorców wykazywanych w wierszu 27)		26			X	X	X	X
	Odbiorcy na WN i NN spełniający warunki **		27			X	X	X	X
	Odbiorcy końcowi razem (z wyj. gospodarstw domowych) (w. 24+...+27)		28			X	X	X	X

Dział 1. Sprzedaż usług dystrybucji (cd.)

Wyszczególnienie				Ponadumowny pobór energii biernej	Przekroczenie mocy	Inne przychody	Oplaty abonamentowe
				tys. zł			
0			8	9	10	11	
Odbiorcy posiadający umowy o świadczenie usług dystrybucji (wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne) (w kol. 1 w. 02 + ... + 05)			01				
z tego	odbiorcy końcowi	WN	02				
		SN	03				
		nN (bez gospodarstw domowych)	04				
		gospodarstwa domowe	05				
	drobni dystrybutorzy lokalni	WN	06				
		SN	07				
		nN	08				
Pozostali odbiorcy	operatorzy systemu elektroenergetycznego		09				
	z tego	OSP	10				
		OSD (dawne SD)	11				
	inne przedsiębiorstwa sieciowe		12				
	przedsiębiorstwa wytwórcze		13				
	pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		14				
	przedsiębiorstwa obrotu		15				
	za granicę		16				
	magazyny energii elektrycznej		17				
pozostali odbiorcy		18					
Razem sprzedaż (w. 01+09+12+ ... +18)			19				
z tego	Gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	20	X	X	X	X
		od 500 kWh do 1200 kWh	21	X	X	X	X
		od 1200 kWh do 2800 kWh*	22	X	X	X	X
		powyżej 2800 kWh	23	X	X	X	X
	Odbiorcy na nN (z wyjątkiem gospodarstw domowych)		24	X	X	X	X
	Odbiorcy na SN		25	X	X	X	X
	Odbiorcy na WN i NN (z wyjątkiem odbiorców wykazywanych w wierszu 27)		26	X	X	X	X
	Odbiorcy na WN i NN spełniający warunki**		27	X	X	X	X
	Odbiorcy końcowi razem (z wyj. gospodarstw domowych) (w. 24+...+27)		28	X	X	X	X

Dział 1. Sprzedaż usług dystrybucji (dok.)

Wyszczególnienie			Bonifikaty i upusty	Opłaty końcowe	Opłaty OZE	Opłaty kogeneracyjne	Opłata mocowa	Razem wartość (kol. 3 + 5 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 - 12 + 13 + 14 + 15 + 16)	Średnia opłata dystrybucyjna (kol. 17/kol. 4+1000)
0			12	13	14	15	16	17	18
Odbiorcy posiadający umowy o świadczenie usług dystrybucji (wg art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne) (w kol. 1 w. 02 + ... + 05)			01						
z tego	odbiorcy końcowi	WN	02						
		SN	03						
		nN (bez gospodarstw domowych)	04						
		gospodarstwa domowe	05						
	drobni dystrybutorzy lokalni	WN	06						
		SN	07						
		nN	08						
	Pozostali odbiorcy	operatorzy systemu elektroenergetycznego		09					
z tego		OSP	10		X	X	X		
		OSD (dawne SD)	11		X	X	X		
inne przedsiębiorstwa sieciowe		12							
przedsiębiorstwa wytwórcze		13							
pompowanie wody w elektrowniach szczytowo-pompowych		14							
przedsiębiorstwa obrotu		15							
za granicę		16		X	X	X			
magazyny energii elektrycznej		17		X	X	X			
pozostali odbiorcy		18		X	X	X			
Razem sprzedaż (w. 01+09+12+ ... +18)			19						
z tego	Gospodarstwa domowe zużywające rocznie	poniżej 500 kWh	20	X		X	X		X
		od 500 kWh do 1200 kWh	21	X		X	X		X
		od 1200 kWh do 2800 kWh *	22	X		X	X		X
		powyżej 2800 kWh	23	X		X	X		X
	Odbiorcy na nN (z wyjątkiem gospodarstw domowych)		24	X		X	X	X	X
	Odbiorcy na SN		25	X		X	X	X	X
	Odbiorcy na WN i NN (z wyjątkiem odbiorców wykazywanych w wierszu 27)		26	X		X	X	X	X
	Odbiorcy na WN i NN spełniający warunki **		27	X		X	X	X	X
	Odbiorcy końcowi razem (z wyj. gospodarstw domowych) (w. 24+...+27)		28	X		X	X	X	X

* W zakresie opłat końcowych obejmuje przedział: powyżej 1200 kWh. ** Patrz objaśnienia.

Dział 2. Zakup usług przesyłania / dystrybucji

Wyszczególnienie		Opłaty wg stawek sieciowych				Opłaty wg stawki jakościowej
		stałe		zmiennie		
		moc umowna	wartość	energia pobrana	wartość	
		MW	tys. zł	MWh	tys. zł	
0		1	2	3	4	5
OSP	01					
OSD	02					X
Inne	03					
Razem	04					

Dział 2. Zakup usług przesyłania / dystrybucji (dok.)

Wyszczególnienie		Oplaty wg stawki rynkowej	Oplaty przejściowe	Pozostałe opłaty	Abonament	Bonifikaty i upusty	Razem opłaty (kol. 2 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10)
		tys. zł					
0		6	7	8	9	10	11
OSP	01						
OSD	02						
Inne	03						
Razem	04						

Dział 3. Zakup energii elektrycznej

Kierunek zakupu			Ilość	Wartość	Średnia cena
			MWh	tys. zł	zł/MWh
0			1	2	3
Z elektrowni zawodowych	ogółem		01		
	w tym OZE		02		
	w tym z wiersza 01 w ramach własnej grupy kapitałowej		03		
Z elektrowni przemysłowych	ogółem		04		
	w tym OZE		05		
Z instalacji odnawialnego źródła energii bezpośrednio (OZE)			06		
Z zagranicy			07		
Z przedsiębiorstw obrotu	energia elektryczna		08		
	w tym w ramach własnej grupy kapitałowej		09		
	opłaty za usługę		10	X	X
	w tym w ramach własnej grupy kapitałowej		11	X	X
Giełda towarowa	energia elektryczna		12		
	w tym	zakup na rynku chwilowym (spotowym)	13		
		zakup na rynku terminowym	14		
	opłaty za usługę		15	X	X
Na zorganizowanej platformie obrotu	energia elektryczna		16		
	opłaty za usługę		17	X	X
Na rynku bilansującym			18		
Inne kierunki zakupu			19		
Razem zakup (w. 01+04+06+07+08+10+12+15 +16+17+18+19)			20		
Z wiersza „Razem zakup” przypada na	potrzeby przedsiębiorstwa		21		
	różnicę bilansową i nielegalny pobór		22		
	sprzedaż energii w ramach bilansowania (rynek bilansujący, giełda towarowa i inne)		23		

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

Wyszczególnienie		Wartość
0		1
Przychody ogółem	01	
w tym opłaty końcowe	02	
opłaty OZE pobrane	03	
opłaty kogeneracyjne	04	
opłaty mocowe	05	
Zakup usług przesyłania / dystrybucji	06	
Zakup energii elektrycznej na pokrycie różnicy bilansowej, nielegalnego poboru oraz na sprzedaż w ramach bilansowania	07	
Koszty działalności własnej	08	
Opłaty przejściowe	09	
Opłaty OZE przekazane do operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego	10	
Opłaty kogeneracyjne przekazane do operatora rozliczeń	11	
Opłaty mocowe przekazane do operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego	12	
Razem koszty uzyskania przychodów (w. 06+...+12)	13	
Wynik na sprzedaży (w. 01-13)	14	
Pozostałe przychody	15	
w tym czynności dodatkowe	16	
nielegalny pobór	17	
przyłączenie odbiorców	18	
Pozostałe koszty	19	
Przychody finansowe	20	
w tym odsetki od należności przeterminowanych	21	
Koszty finansowe	22	
Wynik na działalności energetycznej (w. 14+15-19 +20-22)	23	

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

Wyszczególnienie		Dystrybucja				Magazynowanie energii elektrycznej
		WN	SN	nN	Razem	
0		1	2	3	4	5
Koszty zmienne	01					
w tym	energia na różnicę bilansową	02				X
	energia na nielegalny pobór	03				X
	zakup energii na sprzedaż w ramach bilansowania	04				X
	opłaty przesyłowe/ dystrybucyjne zmienne	05				X
Koszty stałe (w. 07+09)	06					
koszty przeniesione	07					X
w tym opłaty przesyłowe/ dystrybucyjne stałe	08					X
koszty własne	09					X
w tym koszty zarządu	10					X
Razem koszty (w. 01+06)	11					
w tym (bez narzutu kosztów zarządu)	remonty	12				X
	wydziały pomocnicze	13				X

Dział 6. Koszty działalności energetycznej – układ rodzajowy, w tys. zł

Wyszczególnienie			Dystrybucja				Magazynowanie energii elektrycznej
			WN	SN	nN	Razem	
0			1	2	3	4	5
Koszty bezpośrednie	materiały i energia	01					
	usługi obce	02					
	amortyzacja	03					
	podatki i opłaty	04					
	w tym podatki i opłaty związane ze środowiskiem	05					
	wynagrodzenia i świadczenia	06					
	pozostałe koszty	07					
	razem koszty bezpośrednie (w. 01+...+04+06+07)	08					
Koszty pośrednie		09					
Razem koszty własne (w. 08+09)		10					

Dział 7. Nakłady na środki trwale oraz zatrudnienie – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie		Jednostka miary	Dystrybucja	Magazynowanie energii elektrycznej
0			1	2
Nakłady na środki trwale		01		
z tego	inwestycje odtworzeniowe	02		X
	inwestycje rozwojowe	03		X
	pozostałe	04		X
Zatrudnienie		05	etaty	

Dział 8. Należności w działalności dystrybucyjnej, w tys. zł

Wyszczególnienie				Ogółem	w tym przeterminowane	
					ogółem	w tym co najmniej 3 miesiące
0				1	2	3
Umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	01			
		dłuższym niż 1 miesiąc	02			
Umowy o świadczenie usług dystrybucji w ramach umowy kompleksowej (wg art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	03			
		dłuższym niż 1 miesiąc	04			
Umowy rozdzielone - umowy o świadczenie usług dystrybucyjnych (wg art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne)	odbiorcy rozliczani w cyklu	1-miesięcznym	05			
		dłuższym niż 1 miesiąc	06			

Dział 9. Zobowiązania w zakresie działalności energetycznej, w tys. zł

Wyszczególnienie		Długoterminowe	Krótkoterminowe
0		1	2
Pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe	01		
Kredyty bankowe	02		
Pozostałe zobowiązania	03		

Dział 10. Działalność przyłączeniowa, w tys. zł

Wyszczególnienie			Grupy przyłączeniowe				
			grupa II	grupa III	grupa IV	grupa V	grupa VI
0			1	2	3	4	5
Przyłączanie odbiorców według stawek taryfowych	przychody	01					
	nakłady inwestycyjne	02					
	z tego nakłady na przyłączenia	03					
	nakłady na rozbudowę sieci	04					
Przyłączanie odbiorców według opłat poza-taryfowych	przychody	05					
	nakłady inwestycyjne	06					
	z tego nakłady na przyłączenia	07					
	nakłady na rozbudowę sieci	08					
Przyłączanie wytwórców energii elektrycznej z OZE	przychody	09					
	nakłady inwestycyjne	10					
	z tego nakłady na przyłączenia	11					
	nakłady na rozbudowę sieci	12					
Przyłączanie jednostek kogeneracyjnych	przychody	13					
	nakłady inwestycyjne	14					
	z tego nakłady na przyłączenia	15					
	nakłady na rozbudowę sieci	16					
Przyłączanie ogólnodostępnych stacji ładowania	przychody	17					
	nakłady inwestycyjne	18					
	z tego nakłady na przyłączenia	19					
	nakłady na rozbudowę sieci	20					
Przyłączanie magazynów energii elektrycznej	przychody	21					
	nakłady inwestycyjne	22					
	z tego nakłady na przyłączenia	23					
	nakłady na rozbudowę sieci	24					

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

Wyszczególnienie			MWh	Wyszczególnienie			MWh	
0			1	0			1	
Przychód	Z sieci najwyższych napięć		01		Rozchód	Dostawa do odbiorców posiadających umowy kompleksowe (wg art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne)		14
	Z elektrowni i elektrociepłowni zawodowych	kondensacyjnych	02			Dostawa do odbiorców posiadających umowy o świadczenie usług dystrybucji (wg art. 5 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne)		15
		elektrociepłowni	03			Nielegalny pobór energii elektrycznej		16
		elektrowni wodnych	04			Zużycie na potrzeby przedsiębiorstwa		17
		w tym szczytowo-pompowych lub z członem pompowym	05			w tym potrzeby własne sieci		18
		Z elektrowni przemysłowych	06			Pompowanie wody w elektrowniach wodnych		19
	z wierszy 02, 03, 06 kogeneracja wysokosprawna - obowiązek odbioru		07			Innym operatorom systemu dystrybucyjnego (dawne SD)		20
	Z instalacji odnawialnego źródła energii		08			Do sieci OSP		21
	Od innych operatorów systemu dystrybucyjnego (dawne SD)		09			Za granicę		22
	Z zagranicy		10			Potrzeby ogólne elektrowni		23
	Wprowadzona do sieci przez magazyny energii elektrycznej		11			Pobrana z sieci przez magazyny energii elektrycznej		24
	Inne np. PKP Energetyka		12			Pozostały rozchód		25
	Razem przychód (w. 01 do 04+06+08 do 12)		13			Razem rozchód (w. 14 do 17+19 do 25)		26
				Różnica bilansowa (w. 13–26)		27		
				Wskaźnik różnic bilansowych (w %) (w. 27/w. 13*100)		28		

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

Wyszczególnienie		Liczba odbiorców	Moc umowna MW	Energia czynna		Opłaty za usługi dystrybucji tys. zł	Razem przychody tys. zł
				ilość MWh	wartość tys. zł		
0		1	2	3	4	5	6
Nielegalny pobór energii elektrycznej	WN +SN	01					
	nN	02					

Dział 13. Liczba umów o świadczenie usług dystrybucji – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok

Wyszczególnienie		Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
0		1	2
Liczba umów o świadczenie usług dystrybucji z odbiorcami (wg art. 5 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne)		01	
w tym w ramach umowy kompleksowej (wg art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne)		02	
Liczba obsługiwanych przedsiębiorstw obrotu		03	
Liczba odbiorców, którzy zmienili sprzedawcę		04	X
Liczba odbiorców, którzy renegotjowali umowę		05	X

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

Grupa taryfowa		Liczba odbiorców	Moc umowna MW	Energia dostarczona MWh	Wartość usług dystrybucji tys. zł	Średnia cena zł/MWh
0		1	2	3	4	5
Odbiorcy na WN	jednostrefowi	01				
	dwustrefowi	02				
	trójstrefowi, czterostrefowi	03				
	razem (w. 01 do 03)	04				
	w tym odbiorcy na 220 kV	05				
Odbiorcy na SN	jednostrefowi*	06				
	jednostrefowi* – ogólnodostępne stacje ładowania	07				
	jednostrefowi**	08				
	jednostrefowi** – ogólnodostępne stacje ładowania	09				
	dwustrefowi	10				
	trójstrefowi, czterostrefowi	11				
	razem (w. 06 do 11)	12				
	w tym					
trakcja miejska	13					
gospodarstwa rolne	14					
Odbiorcy na nN o mocy umownej >40 kW i prądzie znamionowym zabezpieczenia przedlicznikowego >63A	jednostrefowi	15				
	jednostrefowi – ogólnodostępne stacje ładowania	16				
	dwustrefowi a)	17				
	dwustrefowi b)	18				
	trójstrefowi, czterostrefowi	19				
razem (w. 15 do 19)	20					
Odbiorcy na nN o mocy umownej ≤40 kW lub prądzie znamionowym zabezpieczenia przedlicznikowego ≤63A	jednostrefowi	21				
	jednostrefowi – ogólnodostępne stacje ładowania	22				
	dwustrefowi a)	23				
	dwustrefowi b)	24				
	trójstrefowi	25				
	razem (w. 21 do 25)	26				
Razem odbiorcy na nN (w. 20+26)	27					
w tym oświetlenie ulic	28					
gospodarstwa rolne	29					

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 (dok.)

Grupa taryfowa		Liczba odbiorców	Moc umowna	Energia dostarczona	Wartość usług dystrybucji	Średnia cena	
			MW	MWh	tys. zł	zł/MWh	
0		1	2	3	4	5	
Odbiorcy typu gospodarstwa domowe oraz inne lokale z wył. placówek handlowo – usługowych ***	jednostrefowi	30					
	dwustrefowi	31					
	trójstrefowi	32					
	razem (w. 30 do 32)	33					
	w tym	taryfa pracownicza	34				
		odbiorcy na SN	35				
w tym	gospodarstwa domowe - miasto	jednostrefowe	36				
		wielostrefowe	37				
		razem (w. 36+37)	38				
		w tym taryfa antysmogowa	39				
		w tym sprzedawca z urzędu	40				
	gospodarstwa domowe – wieś	jednostrefowe	41				
		wielostrefowe	42				
		razem (w. 41+42)	43				
		w tym taryfa antysmogowa	44				
		w tym sprzedawca z urzędu	45				
Odbiorcy, których instalacje nie są wyposażone w układy pomiarowo-rozliczeniowe		46					
Razem sprzedaż (w. 04+12+27+33+46)		47					

*Odbiorcy na SN o mocy umownej >40kW.

** Odbiorcy na SN o mocy umownej ≤40kW.

*** Patrz objaśnienia.

Uwaga: Dane finansowe należy wykazywać w tys. zł z jednym miejscem po przecinku z wyjątkiem pozycji dotyczących cen i wskaźników, które należy wykazywać z dwoma miejscami po przecinku. Przed wypełnieniem należy przeczytać objaśnienia.

Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na przygotowanie danych dla potrzeb wypełnienia formularza	1	
Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na wypełnienie formularza	2	

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby zatwierdzającej sprawozdanie)

Objaśnienia do formularza G-10.4(D)k

Objaśnienia dotyczą wzoru formularza za poszczególne kwartały 2022 r. i za 2022 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 2021 r. poz. 716, 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 miejsc dostarczania energii elektrycznej 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 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 2019 r. poz. 1874, z późn. zm.) oraz kosztów działalności Zarządcy Rozliczeń S.A.

W kolumnie 14 – opłata 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 2021 r. poz. 610, z późn. zm.).

W kolumnie 15 – opłata kogeneracyjna - 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 2021 r. poz. 144, z późn. zm.).

W kolumnie 16 – opłata mocowa - 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 2020 r. poz. 247, z późn. zm.).

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 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 wierszach 20–28 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 (w podziale na dwie grupy: od 1200 kWh do 2800 kWh oraz powyżej 2800 kWh).
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 27**).

Uwaga!

Wykazanie w wierszach 20–28 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 20–28 – 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 20–28.

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.

Wiersze 20-23 oraz wiersz 28 – kolumna 16 (Opłata mocowa) – podział odbiorców powinien być zgodny z klasyfikacją ustaloną przy kalkulowaniu stawek opłaty mocowej dla odbiorców końcowych określoną w art. 74 ust. 7 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy.

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 kupionej na giełdach towarowych w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 312, z późn. zm.). 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 kupionej na zorganizowanej platformie obrotu prowadzonej przez spółkę prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej giełdę towarową w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych.

W wierszu 18 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.

W przypadku zakupu energii elektrycznej na giełdzie należy podawać tylko opłaty związane z zakupem energii.

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 15.

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

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.,
- opłata OZE wpłacona na rachunek operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego zgodnie z art. 100 ust. 4 przeznaczona 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.,
- opłata kogeneracyjna wpłacona na rachunek operatora rozliczeń zgodnie z art. 60 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o promowaniu energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji
- opłata mocowa wpłacona 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 dystrybucyjnej,

- 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 dystrybucyjnej,
- 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 dystrybucyjnej.

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.

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 (wykazywanej 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 bezpośrednio (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 pozaprawdowych 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 2021 r. poz.110, 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.