

## Objaśnienia do formularza G-10.1(w)k

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

Do sporządzania sprawozdania są zobowiązane elektrownie i zespoły elektrowni wodnych zaklasyfikowane według PKD 2007 do grupy 35.1, elektrownie wiatrowe o mocy zainstalowanej  $P_z \geq 10$  MW oraz instalacje fotowoltaiczne o mocy zainstalowanej  $P_z \geq 10$  MW.

### Dział 1. Wynik finansowy na energii elektrycznej, w tys. zł

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

W myśl zasady memoriałowej przychody zalicza się do osiągniętych i koszty do poniesionych w okresie ich wystąpienia, a nie w okresie, w którym dokonano zapłaty czy też poniesiono faktyczne wydatki. Zgodnie z zasadą współmierności uznaje się za koszty danego okresu sprawozdawczego te koszty, które są związane z przychodami tego okresu.

**Wiersze 01–27** – należy podać przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, usług systemowych, obrotu energią elektryczną, w podziale na energię z dopływu naturalnego, energię z wody przepompowanej oraz energię w elektrowniach wiatrowych, instalacjach fotowoltaicznych i magazynowania energii. W przypadku sprzedaży energii odbiorcom uprawnionym, przychody powinny obejmować również rekompensaty, o których mowa w art. 12 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. poz. 2127) [ustawa o limitach zużycia] oraz w art. 8 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz. U. poz. 2243) [ustawa o limitach cen], zgodnie z art. 16 ust. 4 ustawy o limitach zużycia oraz z art. 10 ust. 4 ustawy o limitach cen.

**Wiersz 01** zawiera ponadto przychody ze spełnienia obowiązku mocowego, o którym mowa w art. 2 pkt. 23 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1854) wraz z przysługującą premią dla dostawcy mocy, który w danym okresie zagrożenia dostarczył moc ponad skorygowany obowiązek mocowy jednostki rynku mocy zlokalizowanej w systemie (art. 2 pkt. 66 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy). Przychody te należy wykazać **w wierszu 48**.

Podziału usług systemowych (**wiersze 02-08**) należy dokonać zgodnie z katalogiem usług systemowych przedstawionym w „Instrukcji Ruchu i Eksploatacji Sieci Przesyłowej – Bilansowanie systemu i zarządzanie ograniczeniami systemowymi”.

**W wierszu 09** należy wykazać wartość energii elektrycznej sprzedanej do operatora systemu przesyłowego oraz operatorów systemów dystrybucyjnych na pokrywanie strat oraz na potrzeby własne stacji.

**W wierszu 11** należy podać wartość energii elektrycznej sprzedanej w celu bilansowania energii.

**W wierszu 12** należy wykazać sprzedaż energii elektrycznej wytworzonej z odnawialnych źródeł energii do sprzedawcy zobowiązanego zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2022 r. poz. 1378, z późn. zm.).

**W wierszu 17** należy podać wartość energii elektrycznej sprzedanej do przedsiębiorstw prowadzących działalność w ramach zintegrowanej grupy kapitałowej.

**W wierszu 21** należy podać ilość i wartość energii elektrycznej sprzedanej na Towarowej Giełdzie Energii S.A. w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 170, z późn. zm.), w tym na, prowadzonej od maja 2020 r. przez TGE, Zorganizowanej Platformie Obrotu (OTF).

**W wierszu 24** należy podać ilość i wartość energii elektrycznej sprzedanej na giełdach towarowych innych niż TGE i na innych platformach obrotu prowadzonych przez spółki prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej giełdę towarową w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych.

**Wiersz 27** – sprzedaż energii elektrycznej wynikająca z rozliczeń w ramach prowadzonego przez operatora systemu przesyłowego bieżącego bilansowania zapotrzebowania na energię elektryczną z dostawami tej energii w krajowym systemie elektroenergetycznym.

**Wiersz 28** – należy podawać przychody (uzyskane oraz oszacowane) dotyczące praw majątkowych z tytułu wytworzenia energii elektrycznej w instalacji odnawialnego źródła energii, a także przychody ze sprzedaży praw majątkowych wynikających ze świadectw efektywności energetycznej.

**Wiersz 29** – przychody z tytułu pokrycia ujemnego salda, o którym mowa w art. 93 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii, należne wytwórcy energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii o łącznej mocy zainstalowanej elektrycznej nie mniejszej niż 500 kW, który wygrał aukcję, wytwórcy energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii o łącznej mocy zainstalowanej elektrycznej nie mniejszej niż 500 kW i nie większej niż 1 MW, o którym mowa w art. 70a ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii, sprzedającemu energię elektryczną podmiotowi innemu niż sprzedawca zobowiązany.

Koszty wytworzenia sprzedanych produktów (**wiersz 30**) powinny być równe kosztom ogółem wykazanym w Dziale 2 (wiersz 13) łącznie z kosztami poniesionymi na funkcjonowanie w związku z uczestnictwem w rynku mocy.

**W wierszu 33** należy wykazać:

- koszty realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (tj. koszty uzyskania świadectw pochodzenia lub świadectw pochodzenia biogazu rolniczego przedstawionych przez przedsiębiorstwo energetyczne do umorzenia Prezesowi URE i umorzonych decyzją Prezesa URE celem realizacji powyższego obowiązku lub wartość uiszczonej opłaty zastępczej),
- koszty realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2166), tj. koszty realizacji przedsięwzięcia lub przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej u odbiorcy końcowego lub koszty uzyskania świadectw efektywności energetycznej przedstawionych przez przedsiębiorstwo energetyczne do umorzenia Prezesowi URE i umorzonych decyzją Prezesa URE celem realizacji powyższego obowiązku lub wartość uiszczonej opłaty zastępczej).

Powyższe koszty obejmują: wartość zakupionych praw majątkowych, wartość „własnych” praw majątkowych wynikających z ww. świadectw pochodzenia (tj. praw majątkowych otrzymanych z tytułu wytworzenia energii elektrycznej w OZE), wartość „własnych” praw majątkowych wynikających ze świadectw efektywności energetycznej, będących potwierdzeniem planowanej do zaoszczędzenia ilości energii finalnej, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej a także, koszty związane z ich zakupem, dokonaniem zmian w rejestrze świadectw oraz umorzeniem, koszty poniesionej opłaty zastępczej.

Jeżeli jednostka sprawozdawcza ponosi opłaty przesyłowe na rzecz operatora systemu przesyłowego lub dystrybucyjnego, to należy je traktować jako koszty sprzedaży (**wiersze 34 i 35**).

**Wiersz 37** – należy wykazać odpisy na Fundusz, o których mowa w art. 2 pkt 10) ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii

elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz. U. poz.2243), realizowane zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 21 ust. 1 ww. ustawy.

**39** – należy wykazać pozostałe przychody operacyjne oraz zyski nadzwyczajne związane z działalnością w zakresie wytwarzania oraz, o ile są prowadzone, dystrybucji i obrotu energią elektryczną.

**Wiersz 40** – należy wykazać pozostałe koszty operacyjne oraz straty nadzwyczajne związane z działalnością w zakresie energii elektrycznej.

**Wiersz 41** – pozycja ta obejmuje przychody finansowe związane z wytwarzaniem, obrotem i dystrybucją energii elektrycznej:

- odsetki od środków pieniężnych uzyskiwanych z działalności związanej z wytwarzaniem, obrotem i dystrybucją energii elektrycznej,
- odsetki od przeterminowanych należności.

**Wiersz 42** – w tej pozycji należy wykazywać sumę następujących elementów kosztów finansowych:

1. Koszty zachowania płynności płatniczej w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną (m.in. koszty obsługi kredytów i pożyczek zaciąganych na ten cel).
2. Koszty związane z modernizacją i rozwojem przedsiębiorstwa w zakresie działalności energetycznej oraz związane z inwestycjami z zakresu ochrony środowiska.
3. Koszty z tytułu ściągania należności.
4. Ujemne różnice kursowe z działalności operacyjnej w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną.

Kolumnę dotyczącą obrotu energią elektryczną wypełniają jednostki, które uzyskały koncesje i prowadzą obrót energią elektryczną.

**W wierszu 45** należy wykazywać przychody ze sprzedaży do odbiorców końcowych objętych ochroną przed nadmiernym wzrostem cen energii w roku 2023 zgodnie z ustawą z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. poz. 2127) [ustawa o limitach zużycia].

**W wierszach 46 i 47** należy wykazywać przychody ze sprzedaży do odbiorców końcowych uprawnionych, o których mowa w art. 2 pkt 2) ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz. U. poz.2243) [ustawa o limitach cen], przy czym w **wierszu 47** dane powinny obejmować odbiorców uprawnionych, którzy złożyli oświadczenie zgodnie z art. 5 ww. ustawy, czyli tych, dla których stosowany jest przez przedsiębiorstwo limit ceny 785 zł/MWh.

Do przychodów z działalności energetycznej należy zaliczyć również rekompensaty, o których mowa w art. 12 ustawy o limitach zużycia (**wiersz 48**) oraz w art. 8 ustawy o limitach cen (**wiersz 49**), zgodnie z art. 16 ust. 4 ustawy o limitach zużycia oraz z art. 10 ust. 4 ustawy o limitach cen.

Ilość energii elektrycznej sprzedanej w ramach ww. limitów należy wykazać w odpowiednich wierszach Działu 3.

## **Dział 2. Koszty wg rodzajów działalności – układ kalkulacyjny, stan środków trwałych oraz nakłady na środki trwałe, w tys. zł**

W dziale tym należy wykazać koszty w układzie kalkulacyjnym dla wymienionych rodzajów działalności.

**Wiersz 01** – obejmuje koszty zmienne, do których należy zaliczać zakup energii elektrycznej na pompowanie wody lub na potrzeby własne.

**Wiersze 03–12** – obejmują koszty stałe w podziale na następujące składniki:

- materiały,

- wynagrodzenia i świadczenia,
- amortyzację,
- podatki i opłaty,
- pozostałe koszty.

**Wiersz 06** – obejmuje:

- wynagrodzenia pracowników,
- narzuty na wynagrodzenia,
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników.

**Wiersz 11** – należy podawać koszty, które nie zostały zaliczone do składników wyszczególnionych wcześniej, jak np. usługi obce oraz koszty poniesione na funkcjonowanie w związku z uczestnictwem w rynku mocy (wykazane w wierszu 20).

**Wiersz 14** – koszty remontów obejmują remonty budynków i budowli, maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych zaliczanych do działalności wytwarzanie energii elektrycznej. Będą to remonty wykonane systemem własnym lub zleconym.

W kosztach remontów są zgrupowane wszystkie pozycje kosztów działalności operacyjnej, jak: materiały wraz z kosztem zakupu, płace i świadczenia na rzecz pracowników, amortyzacja sprzętu i transportu technologicznego, obce usługi remontowe itp.

**Wiersz 15** – koszty wydziałów pomocniczych obejmują działalność niezaliczoną do działalności podstawowej, jak np.:

- wydział transportu i sprzętu zmechanizowanego,
- wydziały budowlane i naprawcze.

**Wiersze 16–17** – przez środki trwałe produkcyjne rozumie się wszystkie środki trwałe, których amortyzacja obciąża koszty wytwarzania energii elektrycznej, rezerw mocy oraz świadczenia usług systemowych.

**W wierszu 18** należy wykazać wartość nakładów na budowę lub (i) wartość zakupu środków trwałych (w tym także niewymagających montażu lub instalacji) wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, wartość nakładów na wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie, koszty dostosowania środka trwałego do użytkowania, koszty montażu, wartość nakładów na ulepszenie istniejących środków trwałych, w tym również na ulepszenie obcych środków trwałych oraz pełną wartość nakładów na środki trwałe nabyte na mocy umowy o leasing.

**W wierszu 19** należy podać przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

### **Dział 3. Sprzedaż energii elektrycznej, w MWh**

**Wiersze 01–20** – należy podać ilość energii elektrycznej sprzedanej w podziale na kierunki wyszczególnione w kwestionariuszu.

**W wierszu 04** należy wykazać sprzedaż energii elektrycznej wytworzonej z odnawialnych źródeł energii do sprzedawcy zobowiązanego zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii.

**W wierszu 20** należy podać ilość energii elektrycznej sprzedanej za granicę w ramach własnych kontraktów.

**W wierszu 25** należy podać ilość energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży.

**W wierszu 25** należy wydzielić z wiersza 26 ilość energii elektrycznej zakupionej za granicą.

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

W dziale należy wykazać liczbę umów kompleksowych zawartych zgodnie z art. 5 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 1385, z późn. zm.) (**wiersz 01 i 02**) oraz liczbę umów sprzedaży zawartych zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (**wiersz 03**).

**W kolumnach 3 – 5** należy wykazać liczbę odbiorców końcowych, do których realizowana jest sprzedaż energii elektrycznej wykazywana w Dziale 3 sprawozdania.

#### **Dział 5. Jednostki rynku mocy – wypełniać tylko w sprawozdaniu za rok**

W wierszach 01 do 04 należy podać moc osiągalną jednostek certyfikowanych dopuszczonych do aukcji mocy. Kwalifikacja jednostek zgodna z art. 25 ust. 1 ustawy o rynku mocy.

Wiersze od 05 do 20 przeznaczone są dla jednostek rynku mocy, w odniesieniu do których w wyniku aukcji mocy zostały zawarte umowy mocowe.

Dla jednostek mocy:

- istniejących,
- zmodernizowanych,
- nowych,
- jednostek redukcji zapotrzebowania

w odpowiednich wierszach należy podać:

- w wierszach 05, 09, 13, 17 należy podać wielkość wyznaczonego obowiązku mocowego,
- w wierszach 06, 10, 14, 18 należy podać wielkość przychodów wynikających ze spełnienia obowiązku mocowego,
- w wierszach 07, 11, 15, 19 należy podać wysokość kary wynikającej z niespełnienia obowiązku mocowego,
- w wierszach 08, 12, 16, 20 należy podać wielkość kosztów poniesionych na funkcjonowanie w związku z uczestnictwem w rynku mocy.