

z zerem do (+)1,4%. Na tym tle obniżenie się całkowitego kosztu jednostkowego o 1,7% i minimalny wzrost ceny jednoskładnikowej o 0,4% wydają się umiarkowane. Różnicowanie zaobserwowane w 2003 r. było dość duże; od wartości średniej ogólnokrajowej szczególnie wyraźnie odbiegały wskaźniki dla grupy przedsiębiorstw o niskim (0—19%) zaangażowaniu w koncesjonowaną działalność ciepłowniczą; np. ich rentowność była ujemna (-2,6%), zaś całkowity koszt jednostkowy był dużo wyższy (ponad 2,5 razy), a cena jednoskładnikowa — dużo niższa (o 24,6%) od średniej.

Oba prezentowane w tej publikacji mierniki finansowe również wskazały na korzystny trend. Poziom zadłużenia względem całkowitych aktywów obniżył się z 0,38 do 0,32, natomiast wskaźnik płynności nieznacznie wzrósł — z 0,72 do 0,73. Najkorzystniejsze wartości tych mierników w 2003 r. odnotowano w grupie przedsiębiorstw o niskim WZDE, ale różnicowanie międzygrupowe było raczej niewielkie.

Wreszcie, spośród mierników rozwojowych wskaźnik reprodukcji majątku trwałego uległ minimalnemu wzrostowi z 0,88 do 0,91, natomiast stopień pokrycia nakładów inwestycyjnych przez środki własne zmniejszył się — z 78,7% do 76,0%. Zmiana wartości pierwszego z nich pokazuje utrzymanie poziomu inwestowania i stopnia dekapitalizacji energetyki ciepłej. W 2003 r. najbardziej niekorzystna sytuacja pod tym względem wystąpiła w grupie jednostek samorządu terytorialnego (wartość wskaźnika 0,42) oraz wśród przedsiębiorstw, których przeważająca działalność należała do przemysłu, choć nie była nią energetyka (wartość wskaźnika 0,30); warto też dodać, iż w przedsiębiorstwach należących do grupy o średnim WZDE (20—69%) odnotowano wartość wskaźnika o 13,2% wyższą aniżeli w przedsiębiorstwach charakteryzujących się wysokim WZDE (70—100%).

ANEKSY

FORMULARZ URE-C1

Sprawozdanie z realizacji warunków określonych w koncesji oraz działalności wytwórców, dystrybutorów i przedsiębiorstw obrotu ciepłem w roku 2003	URE-C1	URZĄD REGULACJI ENERGETYKI
		Przekazać/ wysłać w terminie do 15 kwietnia
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		
Kod formy prawnej		
Numer identyfikacyjny - REGON		
Klasa PKD - podstawowa		
Kod województwa		
Nr koncesji na wytwarzanie ciepła		
Nr koncesji na przesyłanie i dystrybucję ciepła		
Nr koncesji na obrót ciepłem		

PRZED WYPELNIENIEM TABEL NALEŻY ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

CZĘŚĆ I. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI CIEPŁOWNICZEJ PRZEDSIĘBIORSTWA.

Dział I. Charakterystyka techniczno-ekonomiczna przedsiębiorstwa w zakresie działalności ciepłowniczej

Wyszczególnienie	Jedn. miary	DZIAŁALNOŚĆ CIEPŁOWNICZA	
		OGÓLEM	w tym: KONCESJONOWANA
0		1	2
WZDE	01 %	X	
Moc zainstalowana cieplna	02		
Moc osiągalna cieplna	03		
w tym: zużycie mocy na potrzeby własne	04		
moc zamówiona przez odbiorców	05		
Produkcja ciepła brutto ¹⁾	06		
w tym: w elektrociepłowniach i elektrowniach	07		
Ciepło z odzysku	08		
Zużycie ciepła na potrzeby własne	09		
z tego: na potrzeby działalności ciepłowniczej	10		
na potrzeby pozostałej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa	11		
Straty przesyłowe ciepła	12		
Wartość strat przesyłowych ciepła	13 tys. zł		
Długość sieci ciepłowniczej	14 km		
Przeciętne zatrudnienie	15 etat		
Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto	16 zł/m-c/etat		
Aktywa trwale brutto	17		
Aktywa trwale netto	18		
Aktywa obrotowe	19		
w tym: należności krótkoterminowe (bieżące)	20		
Oplata z tytułu dzierżawy majątku trwałego	21		
Zobowiązania ogółem	22 tys. zł		
w tym: zobowiązania krótkoterminowe (bieżące)	23		
Koszty i wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	24		
w tym: zapłacone kary	25		
odsutki karne	26		
odszkodowania	27		
Emisja zanieczyszczeń	CO ₂	28	
	SO ₂	29	
	NO _x	30	
	pyły	31	
Wynik finansowy brutto	Ogółem	32	X
	wytwarzanie	33	X
	przesyłanie i dystrybucja	34	X
	obrot	35	X

¹⁾ patrz objaśnienia

Dział 2. Sprzedaż ciepła bezpośrednio ze źródeł (bez udziału sieci)

Wyszczególnienie		Jedn. miary	W okresie sprawozdawczym
0			1
Moc zamówiona przez odbiorców	01	MW	
Sprzedaż ciepła	02	GJ	
w tym: sprzedaż do przedsiębiorstw energetycznych celem dalszej odsprzedaży	03		
Przychody ze sprzedaży (mocy, ciepła i nośnika ciepła)	04	tys. zł	
w tym: przychody odpowiadające sprzedaży z w. 03	05		

Dział 3. Zakup ciepła (bez ciepła na potrzeby własne)*

Wyszczególnienie		Jedn. miary	W okresie sprawozdawczym
0			1
Moc zamówiona u dostawców	01	MW	
Zakup ciepła	02	GJ	
Całkowite koszty zakupu (mocy, ciepła, nośnika i usługi przesyłowej)	03	tys. zł	

Dział 4. Sprzedaż ciepła z sieci ciepłowniczych

Wyszczególnienie		Jedn. miary	W okresie sprawozdawczym
0			1
Moc zamówiona przez odbiorców	01	MW	
Sprzedaż ciepła	02	GJ	
Przychody ze sprzedaży (mocy, ciepła i nośnika ciepła)	03		
w tym: z zakupionej mocy, ciepła i nośnika	04		
Przychody z przesyłania i dystrybucji	05	tys. zł	
w tym: z zakupionej usługi przesyłowej	06		
Przychody z opłaty abonamentowej	07		

Dział 5. Sprzedaż ciepła zakupionego (bez świadczenia usługi przesyłowej) - czysty obrót

Wyszczególnienie		Jedn. miary	W okresie sprawozdawczym
0			1
Moc zamówiona przez odbiorców	01	MW	
Sprzedaż ciepła	02	GJ	
Przychody ze sprzedaży (mocy, ciepła, nośnika zakupionej usługi przesyłowej)	03	tys. zł	
Przychody z obsługi odbiorców	04		

Dział 6. Przychody i koszty w tys. zł

Wyszczególnienie		Wytwarzanie ciepła	Przesyłanie i dystrybucja	Obrót
0		1	2	3
Przychody ogółem z działalności ciepłowniczej	01			
w tym: przychody ze sprzedaży	02			
Koszty ogółem z działalności ciepłowniczej (w.04+w.23)	03			
Koszty prowadzenia działalności ciepłowniczej (w.05+w.16)	04			
Koszty stałe (w.06+w.07+w.08+w.09+w.11+w.13+w.14)	05			
Amortyzacja	06			
Wynagrodzenia	07			
Świadczenia na rzecz pracowników	08			
Materiały i energia	09			
w tym: materiały do remontów i konserwacji	10			
Usługi obce	11			
w tym: remonty	12			
Podatki i opłaty	13			
Pozostałe koszty stałe	14			
w tym: koszty dzierżawy majątku trwałego	15			
Koszty zmienne (w.17+w.20+w.21+w.22)	16			
Materiały i energia	17			
w tym: paliwo technologiczne (wraz z kosztami jego transportu)	18		X	X
energia elektryczna	19			
Usługi obce	20			
Opłaty za korzystanie ze środowiska	21			
Pozostałe koszty zmienne	22			
Inne koszty z działalności ciepłowniczej (w.24+w.25)	23			
Pozostałe koszty operacyjne, koszty usług dodatkowych i straty nadzwyczajne	24			
Koszty finansowe	25			
w tym: odsetki od kredytów bankowych	26			

Dział 7. Paliwa

Wyszczególnienie		Zużycie paliwa	Energia paliwa	Koszt zużytego paliwa (łącznie z kosztami transportu)	Produkcja ciepła	Sprzedaż ciepła z własnej produkcji	Przychody ze sprzedaży ciepła z własnej produkcji
		m ³ , t	GJ	tys. zł	GJ	GJ	tys. zł
0		1	2	3	4	5	6
Węgiel kamienny	01						
Węgiel brunatny	02						
Olej opalowy lekki	03						
Olej opalowy ciężki	04						
Gaz ziemny wysokometanowy	05						
Gaz ziemny zaazotowany	06						
Biomasa	07	X					
Biogaz z odpadów zwierzęcych	08	X					
Biogaz z wysypisk	09	X					
Biogaz z oczyszczalni ścieków	10	X					
Odpady komunalne stałe	11	X					
Odpady przemysłowe nieodnawialne	12	X					
Pozostałe paliwa	13	X					
Razem	14	X					

Dział 8. Inwestycje związane z modernizacją, rozwojem i ochroną środowiska w okresie sprawozdawczym, w tys. zł

Wyszczególnienie		Wytwarzanie ciepła	Przesyłanie i dystrybucja
0		1	2
Nakłady poniesione	01		
Źródła finansowania poniesionych nakładów	własne	02	
	obce	03	

CZĘŚĆ II. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA WARUNKÓW OKREŚLONYCH W KONCESJI.

<p>..... (miejscowość i data)</p> <p>..... Nazwisko, imię i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie.</p>	<p>..... Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy</p>
--	--

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA URE-C1

Uwagi ogólne

- Informacje przedstawione w sprawozdaniu powinny dotyczyć tylko i wyłącznie działalności ciepłowniczej. Przez działalność ciepłowniczą należy rozumieć działalność polegającą na wytwarzaniu, magazynowaniu, przetwarzaniu, przesyłaniu i dystrybucji oraz obrocie ciepłem. Działy 1 i 7 (kolumny 1, 2, 3, 4) oraz dział 8 dotyczą działalności ciepłowniczej koncesjonowanej i niekoncesjonowanej przedsiębiorstwa, natomiast działy 2, 3, 4, 5, 6 i 7 (kolumny 5 i 6) dotyczą tylko i wyłącznie działalności koncesjonowanej.
- Przedsiębiorstwo prowadzące działalność w wielu jednostkach organizacyjnych wypełnia jeden zbiorczy formularz.
- Dane w sprawozdaniu powinny być wykazane w wartościach netto (bez podatku VAT).
- Sprawozdanie powinno być wypełnione z dokładnością do drugiego miejsca po przecinku. Miejsca dziesiętne należy oddzielić przecinkiem.
- Wszystkie komórki sprawozdania powinny być wypełnione, jeśli informacja nie dotyczy danego przedsiębiorstwa, wówczas komórkę należy pozostawić **pustą**.
- W metryczce przedsiębiorstwa w wierszu **Klasa PKD** należy podać tylko jedną, **podstawową** klasę działalności przedsiębiorstwa według Polskiej Klasyfikacji Działalności.
- W metryczce przedsiębiorstwa w wierszach dotyczących numerów koncesji należy wpisać tylko **pierwotne** numery decyzji koncesyjnych (bez uwzględniania kolejnych zmian).

Lista kodów form prawnych:

Kod	Nazwa formy prawnej
1	Organy władzy, administracji rządowej
2	Organy kontroli państwowej i ochrony prawa
3	Wspólnoty samorządowe
6	Sądy i trybunały
9	Skarb Państwa
15	Spółki partnerskie
16	Spółki akcyjne
17	Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
18	Spółki jawne
19	Spółki cywilne
20	Spółki komandytowe
21	Spółki komandytowo-akcyjne
23	Spółki przewidziane przepisami innych ustaw niż kodeks handlowy i kodeks cywilny
24	Przedsiębiorstwa państwowe
28	Państwowe jednostki organizacyjne
29	Gminne samorządowe jednostki organizacyjne
30	Powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne
31	Wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne
40	Spółdzielnie
48	Fundacje
49	Fundusze
50	Kościół katolicki
51	Inne kościoły i związki wyznaniowe
55	Stowarzyszenia
60	Organizacje społeczne oddzielnie niewymienione
70	Partie polityczne
72	Związki zawodowe
73	Organizacje pracodawców
76	Samorząd gospodarczy i zawodowy
79	Oddziały przedsiębiorców zagranicznych
80	Przedstawicielstwa zagraniczne
85	Wspólnoty mieszkaniowe
90	Związki grup producentów rolnych
99	Bez szczególnej formy prawnej

Lista kodów województw:

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

Dział 1. Charakterystyka techniczno-ekonomiczna przedsiębiorstwa w zakresie działalności ciepłowniczej

KOLUMNA 1 — dotyczy całej działalności ciepłowniczej przedsiębiorstwa (koncesjonowanej i niekoncesjonowanej).

KOLUMNA 2 — dotyczy działalności koncesjonowanej ciepłowniczej.

Wiersz 01 — WZDE — wskaźnik zaangażowania w działalność energetyczną — **ciepłowniczą**, obliczany jako iloraz całkowitych przychodów przedsiębiorstwa z działalności **koncesjonowanej ciepłowniczej** i całkowitych przychodów przedsiębiorstwa z prowadzonej działalności gospodarczej [%].

Wiersz 02 — należy podać moc zainstalowaną ciepłą w źródłach ciepła (własnych lub eksploatowanych na podstawie umów dzierżawy lub umów o podobnym charakterze). Dla ciepłowni i kotłowni lokalnej jest to suma mocy znamionowej kotłów zainstalowanych w danym źródle ciepła. Dla elektrociepłowni i elektrowni moc zainstalowaną określa się jako maksymalną trwałą moc osiągalną ciepłą danego źródła ciepła.

Wiersz 03 — należy podać moc osiągalną ciepłą źródeł ciepła (własnych lub eksploatowanych na podstawie umów dzierżawy lub umów o podobnym charakterze), która wynika z mocy podanej na tabliczce znamionowej kotła z uwzględnieniem starzenia się lub istotnych modernizacji urządzenia. Jest to maksymalna moc kotłów wyrażona w megawatach [MW].

Wiersz 04 — zużycie mocy na potrzeby własne, dotyczy tylko **własnych źródeł ciepła (również eksploatowanych na podstawie umów dzierżawy lub umów o podobnym charakterze)** i stanowi sumę:

— mocy cieplnej niezbędnej do pokrycia potrzeb własnych źródła ciepła,

— mocy cieplnej przeznaczonej do zużycia własnego na potrzeby ogrzewania oraz inne rodzaje działalności gospodarczej

ustaloną jako średnia z okresu sprawozdawczego (średnia liczona z 12 miesięcy według stanów na ostatni dzień każdego miesiąca).

Wiersz 05 — dotyczy tylko **własnych źródeł ciepła (również eksploatowanych na podstawie umów dzierżawy lub umów o podobnym charakterze)**. Jest to suma mocy zamówionej przez odbiorców. Należy podawać średnią z okresu sprawozdawczego (średnia liczona z 12 miesięcy według stanów na ostatni dzień każdego miesiąca).

Wiersz 06 — należy podać całkowitą ilość ciepła wytworzoną w przedsiębiorstwie w okresie sprawozdawczym, łącznie z produkcją ciepła na potrzeby własne. **Uwaga!** W odniesieniu do ciepła produkowanego w skojarzeniu z energią elektryczną należy pominąć ciepło zużyte na produkcję energii elektrycznej.

Wiersz 07 — należy podać ilość ciepła wyprodukowaną w elektrociepłowniach i elektrowniach.

Wiersz 08 — jest to ciepło wytworzone w innych procesach technologicznych niż produkcja ciepła.

Wiersz 09 — należy podać zużycie ciepła z **produkcji własnej**, łącznie z ciepłem z odzysku, na zaspokojenie własnych potrzeb ciepłych przedsiębiorstwa. Wiersz ten stanowi sumę **wierszy 10 i 11**. W wierszu tym należy ująć również wielkość strat przesyłowych na pokrycie potrzeb własnych (nie powtarzać tych wielkości w wierszu 12).

Wiersz 10 — należy podać zużycie ciepła na potrzeby działalności ciepłowniczej przedsiębiorstwa, a więc na potrzeby związane z technologią wytwarzania ciepła i na potrzeby związane z obsługą tej działalności, tj. ogrzewanie pomieszczeń, wentylacja itp.

Wiersz 11 — należy podać zużycie ciepła na pozostałą działalność gospodarczą (poza ciepłowniczą) prowadzoną przez przedsiębiorstwo (np. zakłady przemysłowe), tj. zużycie ciepła na potrzeby produkcyjno-technologiczne i na potrzeby związane z obsługą tej działalności, jak również ilość zużytego ciepła dostarczonego do własnych zasobów (np. spółdzielnie mieszkaniowe, wspólnoty mieszkaniowe).

Wiersz 12 — wypełniają przedsiębiorstwa prowadzące działalność w zakresie przesyłania i dystrybucji ciepła. W wierszu tym należy podać wielkość strat powstałych podczas przesyłania ciepła sieciami ciepłowniczymi wykazanymi w wierszu 14. Straty dotyczą ciepła sprzedanego, pochodzącego z produkcji własnej (wraz z odzyskiem) i z zakupu, **bez strat na pokrycie potrzeb własnych**.

Wiersz 13 — w wierszu tym należy wpisać wartość strat przesyłowych wykazanych w wierszu 12 obliczonych po koszcie wytworzenia lub po koszcie zakupu.

Wiersz 14 — wypełniają przedsiębiorstwa prowadzące działalność w zakresie przesyłania i dystrybucji ciepła. Należy podać całkowitą długość własnych sieci ciepłowniczych (również eksploatowanych na podstawie umów dzierżawy lub umów o podobnym charakterze) zasilających **(bez sieci powrotnych)** łączących źródła ciepła z węzłami ciepłowniczymi **(bez instalacji odbiorczych za grupowymi węzłami cieplnymi)**.

Wiersz 15 — przeciętna roczna liczba pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnionych w związku z prowadzeniem **działalności ciepłowniczej**. W przypadku osób pracujących także przy innych rodzajach działalności oraz w odniesieniu do kadry zarządzającej należy zastosować wybrany przez przedsiębiorstwo klucz podziału.

Wiersz 16 — należy podać przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na 1 etat w działalności ciepłowniczej, nie wliczając pozapłacowych świadczeń.

Wiersze 17 i 18 — należy podać wartość aktywów trwałych brutto (w. 17) i netto (w. 18) **związanych z prowadzoną działalnością ciepłowniczą**. Dotyczy wyłącznie aktywów własnych, a nie dzierżawionych.

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

Wiersz 19 — należy podać wartość aktywów obrotowych związanych z działalnością ciepłowniczą na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersz 20 — należy podać stan należności krótkoterminowych (do 12 m-cy) wynikających z prowadzenia działalności ciepłowniczej na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersz 21 — należy podać wysokość opłat z tytułu dzierżawy (lub umów o podobnym charakterze) majątku trwałego w okresie sprawozdawczym.

Wiersz 22 — należy podać stan zobowiązań ogółem wynikających z prowadzenia działalności ciepłowniczej na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersz 23 — należy podać stan zobowiązań krótkoterminowych (do 12 m-cy) wynikających z prowadzenia działalności ciepłowniczej na koniec okresu sprawozdawczego.

Wiersze 24—27 — są to koszty i wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z działalności ciepłowniczej. Kosztami i wydatkami tymi są m. in: kary umowne z tytułu wad towarów, robót i usług; kary oraz odszkodowania w związku z nieprzestrzeganiem przepisów w zakresie ochrony środowiska wraz z odsetkami.

Wiersze 28—31 — należy wykazać wielkość emisji zanieczyszczeń gazowych i pyłowych wprowadzanych przez przedsiębiorstwo do atmosfery w ciągu roku (podać emisję związaną tylko z produkcją ciepła).

Wiersze 28—31 nie wypełniają przedsiębiorstwa, do których stosuje się jednostkowe stawki opłat ustalone w zależności od jednostki spalanej paliwa (Dz.U. 03.55.477).

Wiersze 32—35 — należy podać rzeczywisty wynik finansowy brutto na poszczególnych rodzajach prowadzonej koncesjonowanej działalności ciepłowniczej.

Dział 2 i 4. Sprzedaż ciepła

Uwagi ogólne do działów 2 i 4.

Sprzedaż ciepła obejmuje ciepło dostarczone do odbiorców i zaliczone do sprzedaży w okresie sprawozdawczym.

Moc zamówioną należy podawać jako średnią z okresu sprawozdawczego (średnia arytmetyczna z 12 miesięcy).

W przypadku prowadzenia ryczałtowej sprzedaży ciepła należy przeliczyć ilość sprzedaży ryczałtowej na ilość ciepła w GJ.

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

Sprzedaż ciepła obejmuje dwa działy:

Dział 2. Sprzedaż ciepła bezpośrednio ze źródeł (bez udziału własnych sieci przedsiębiorstwa) — dotyczy ciepła wytworzonego w źródłach i sprzedawanego przedsiębiorstwom dystrybucyjnym oraz innym odbiorcom bezpośrednio (bez wykorzystywania sieci ciepłowniczej — na tzw. płocie).

Dział 4. Sprzedaż ciepła z sieci ciepłowniczych — dotyczy ciepła (pochodzącego z produkcji własnej, odzysku i z zakupu) sprzedawanego z sieci ciepłowniczych (własnych, dzierżawionych lub eksploatowanych na podstawie umów użyczenia czy innych umów). **Dane w dziale 4 nie mogą zawierać ilości i wartości przedstawionych w dziale 2.**

Wiersz 07 w dziale 4 wypełniają przedsiębiorstwa zajmujące się przesyłaniem i dystrybucją, a także przed-

siębiorstwa zajmujące się jednocześnie przesyłaniem i dystrybucją oraz obrotem ciepłem.

Dział 3. Zakup ciepła (bez ciepła na potrzeby własne)

Dział ten wypełniają przedsiębiorstwa prowadzące obrót ciepłem.

Należy podać **zakup** ciepła z wyłączeniem ciepła kupowanego na zaspokojenie własnych potrzeb cieplnych przedsiębiorstwa — ogrzewania oraz potrzeb produkcyjnych w przedsiębiorstwach prowadzących również inne rodzaje działalności gospodarczej (np. zakłady przemysłowe), jak również ciepła zakupionego do ogrzania własnych zasobów (np. spółdzielnie mieszkaniowe, wspólnoty mieszkaniowe).

Dział 5. Sprzedaż ciepła zakupionego (bez świadczenia usługi przesyłowej) — czysty obrót

Dział ten wypełniają przedsiębiorstwa, które prowadzą tzw. czysty obrót ciepłem. To znaczy odsprzedają swoim odbiorcom zakupione ciepło bez świadczenia usługi przesyłowej (bez udziału sieci ciepłowniczej).

Wiersz 04 — wypełniają przedsiębiorstwa zajmujące się wyłącznie obrotem ciepłem.

Dział 6. Przychody i koszty

Przychody i koszty w dziale 6 powinny dotyczyć **tylko i wyłącznie** ciepła sprzedawanego, zarówno własnego jak i zakupionego w celu odsprzedaży, bez ciepła zużywanego na potrzeby własne.

Przychody zalicza się do osiągniętych i koszty do poniesionych w okresie ich wystąpienia, a nie w okresie, w którym dokonano zapłaty czy też poniesiono faktyczne wydatki. **Za koszty danego okresu sprawozdawczego uznaje się te koszty, które są związane z przychodami tego okresu.**

Przedsiębiorstwa ciepłownicze podają przychody i koszty związane z prowadzoną działalnością koncesjonowaną odpowiednio do zakresu prowadzonej działalności (zgodnie z art. 44 ustawy — Prawo energetyczne).

1. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem ciepła wypełnia **kolumnę 1**. W kolumnie tej należy wykazać przychody i koszty związane z wytwarzaniem, przetwarzaniem i magazynowaniem ciepła, a także sprzedażą, pozyskaniem, uzdatnianiem i podgrzewaniem nośnika ciepła.
2. Przedsiębiorstwo zajmujące się przesyłaniem i dystrybucją ciepła wypełnia **kolumnę 2**.
3. Przedsiębiorstwo zajmujące się obrotem ciepłem wypełnia **kolumnę 3**.
4. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem oraz przesyłaniem i dystrybucją ciepła wypełnia **kolumny 1 i 2**.
5. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem, przesyłaniem i dystrybucją oraz obrotem ciepłem wypełnia **kolumny 1, 2 i 3**.

6. Przedsiębiorstwo zajmujące się przesyłaniem i dystrybucją oraz obrotem ciepłem wypełnia **kolumnę 2 i 3**.

7. Przedsiębiorstwo zajmujące się wytwarzaniem i obrotem ciepłem wypełnia **kolumny 1 i 3**.

Przychody ogółem z działalności ciepłowniczej koncesjonowanej (**wiersz 01**) są to przychody z podstawowej działalności operacyjnej powiększone o przychody z pozostałej działalności operacyjnej ciepłowniczej — dotyczące obsługi odbiorców, przychody finansowe oraz zyski nadzwyczajne z tej działalności.

Przychody ze sprzedaży (**wiersz 02**) stanowią:

Kolumna 1. Przychody z działalności wytwórczej:

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

Kolumna 2. Przychody z działalności przesyłowej i dystrybucyjnej:

- opłaty za przesyłanie ciepła,
- opłaty abonamentowe za ciepło dostarczane odbiorcom.

Kolumna 3. Przychody z obrotu obejmują uzyskane od odbiorców opłaty za moc, ciepło, nośnik ciepła oraz usługę przesyłową zakupioną z zewnątrz oraz przychody z obsługi odbiorców.

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

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

Koszty stałe

Do kosztów stałych powinny być zaliczone te rodzaje kosztów, których wysokość nie zależy od ilości wytwarzanego lub dostarczanego ciepła, a w szczególności:

- amortyzacja,
- wynagrodzenia,
- narzuty do płac,
- usługi remontowe,
- usługi transportowe (bez transportu paliw),
- materiały do remontów i konserwacji,
- **koszty zakupu ciepła** w celu odsprzedaży (koszty mocy, części stałej zakupionej usługi przesyłowej i koszty obsługi odbiorców) — **wiersz 09, kolumna 3, dział 6**,
- podatki,
- czynsze,
- koszty dzierżawy (wynikające z poniesionych opłat z tytułu dzierżawy majątku trwałego lub umów o podobnym charakterze),
- szkolenia, delegacje,
- prace badawcze, studialne, ekspertyzy,
- inne koszty, których wysokość nie zależy od ilości wytwarzanego lub dostarczanego ciepła.

W kosztach stałych, w wierszach 07 i 08, powinny być ujęte dane dotyczące wynagrodzeń i świadczeń również na rzecz organów zarządczych przedsiębiorstwa w części, w jakiej dotyczą działalności koncesjonowanej.

Koszty zmienne

Do kosztów zmiennych powinny być zaliczone te rodzaje kosztów, których wysokość zależy od ilości wytwarzanego lub dostarczanego ciepła, a w szczególności:

- paliwa technologiczne,
- transport paliw,
- transport i składowanie odpadów paleniskowych,
- energia elektryczna,
- woda i odprowadzanie ścieków,
- uzdatnianie wody do napełniania i uzupełniania ubytków nośnika ciepła w sieciach ciepłowniczych i instalacjach odbiorczych centralnego ogrzewania,
- **koszty zakupu ciepła** w celu odsprzedaży (koszty ciepła, nośnika i części zmiennej zakupionej usługi przesyłowej) — **wiersz 17, kolumna 3, dział 6**,
- opłaty za korzystanie ze środowiska (bez opłat karnych),
- inne koszty, których wysokość zależy od ilości wytwarzanego lub dostarczanego ciepła.

Koszty zakupu ciepła na pokrycie strat przesyłowych należy ujmować w kosztach związanych z przesyłaniem i dystrybucją.

Dział 7. Paliwa

Uwaga! W dziale 7 należy podawać tylko paliwo podstawowe dla poszczególnych źródeł. W przypadku stosowania tzw. paliwa „rozpalkowego” należy podać tylko następujące dane dotyczące tego paliwa: zużycie paliwa, energię paliwa, koszt zużytego paliwa. Natomiast produkcja ciepła, sprzedaż ciepła z własnej produkcji oraz przychody odpowiadające tej sprzedaży powinny zostać doliczone i wykazane razem z paliwem podstawowym.

W przypadku gdy przedsiębiorstwo spala poza paliwem podstawowym inne paliwa w kotłach rezerwowych (szczytowych) wypełnia dział 7 tak samo jak w przypadku paliwa „rozpalkowego”.

Wiersz 07 — biomasa — paliwa odpadowe stałe pochodzenia roślinnego; obejmuje drewno, odpady drewniane i inne odpady stałe (pochodzące z lasów, przemysłu drzewnego, sadów, plantacji energetycznych oraz słoma).

Wiersze 08—10 — biogaz — gaz gnilny powstający podczas beztlenowej fermentacji biomasy (z odpadów zwierzęcych, z wysypisk odpadów i z oczyszczalni ścieków).

Wiersz 11 — są to odpady z gospodarstw domowych oraz lokali handlowych i usługowych, w tym odpady szpitalne.

Wiersz 12 — są to odpady stałe i ciekłe z przemysłu, pochodzenia nieorganicznego (np. siarka, fosfor itp.).

Wiersz 13 — należy podać informację o pozostałych rodzajach paliw wykorzystywanych do produkcji ciepła, niewymienionych w wierszach 01—12 (koks, gaz koksowniczy, gaz propan-butan, energia geotermalna, energia elektryczna).

Kolumna 1 — zużycie paliwa dotyczy wyłącznie produkcji ciepła; należy je określić na podstawie ilości faktycznie zużytego paliwa w okresie sprawozdawczym.

Kolumna 2 — energię paliwa należy wyliczyć wg wzoru:

$$Q_B = \frac{B \times Q_P}{(1000 \text{ przy tonach}); (1000000 \text{ przy m}^3)}$$

gdzie:

Q_B — energia chemiczna paliwa [GJ],

B — ilość paliwa zużytego na produkcję ciepła [t, (m³)]

Q_P — średnia wartość opałowa [kJ/kg, (kJ/m³)].

W przypadku wytwarzania ciepła w skojarzeniu z energią elektryczną do wyliczenia energii chemicznej paliwa należy stosować „fizyczną metodę podziału”.

Kolumna 3 — należy podać koszt paliwa zakupionego zużytego do produkcji ciepła (wykazanego w kolumnie 1). Do kosztu zakupionego paliwa należy doliczyć również koszty jego transportu. Koszt ten powinien odpowiadać produkcji ciepła wykazanej w kolumnie 4.

Kolumna 4 — należy podać ilość ciepła wytworzoną w przedsiębiorstwie z każdego rodzaju paliwa w okresie

sprawozdawczym, łącznie z potrzebami własnymi. Suma z wierszy 01—13 w tej kolumnie powinna być równa wierszowi 06, kolumna 1 w dziale 1.

Kolumna 5 — należy podać całkowitą ilość ciepła sprzedanego odbiorcom, wytworzonego we własnym zakresie, przy wykorzystaniu danego paliwa w okresie sprawozdawczym.

Kolumna 6 — należy podać przychody ze sprzedaży ciepła (mocy, ciepła, nośnika ciepła, ale bez przychodów z działalności przesyłowej) wykazanego w kolumnie 5.

Dział 8. Inwestycje związane z modernizacją, rozwojem i ochroną środowiska

Przedsiębiorstwo powinno wykazać całość poniesionych w okresie sprawozdawczym nakładów inwestycyjnych na modernizację, rozwój oraz ochronę środowiska. W przypadku elektrowni i elektrociepłowni należy podać wielkość nakładów inwestycyjnych związanych tylko z działalnością ciepłowniczą.

Informacje powinny być przedstawione w podziale na inwestycje w źródła ciepła oraz w sieci ciepłownicze.

WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE EFEKTYWNOŚĆ ENERGETYKI CIEPŁEJ KONCESJONOWANEJ

Parametr	Formuła
A. Wskaźniki techniczne	
A.1. Sprawność wytwarzania	(Produkcja ciepła ogółem)
	(Suma energii chemicznej paliw)
A.2. Sprawność przesyłania	(Sprzedaż ciepła=Sprzedaż ciepła z sieci ciepłowniczych)
	(Dostawa do sieci=Sprzedaż ciepła z sieci ciepłowniczych+Straty przesyłowe ciepła)
A.3. Intensywność emisji gazów	(Emisja zanieczyszczeń CO ₂ , SO ₂ , NO _x , Pyły)
	(Produkcja ciepła ogółem)
B. Wskaźniki ekonomiczne	
Przychód ze sprzedaży	(Przychód ze sprzedaży bezpośrednio ze źródeł: Przychód ze sprzedaży mocy, ciepła i nośnika ciepła) + (Przychód ze sprzedaży z sieci ciepłowniczych: Przychód ze sprzedaży mocy, ciepła i nośnika ciepła + Przychody z przesyłania i dystrybucji + Przychody z opłaty abonamentowej) + (Przychód ze sprzedaży z czystego obrotu: Przychód ze sprzedaży mocy, ciepła, nośnika, zakupionej usługi przesyłowej + Przychód z obsługi odbiorców)
B.1. Wydajność pracy	(Przychód ze sprzedaży)
	(Przeciętne zatrudnienie)
B.2. Produktywność majątku trwałego	(Przychód ze sprzedaży)
	(Aktywa trwale netto)
B.3. Rentowność	(Przychody ogółem – koszty ogółem)
	(Przychody ogółem)
B.4. Cena „jednoskładnikowa”	(Przychód ze sprzedaży)
	(Sprzedaż ciepła ogółem=Sprzedaż ciepła bezpośrednio ze źródeł + Sprzedaż ciepła z sieci ciepłowniczych + Sprzedaż ciepła z czystego obrotu)
B.5. Całkowity koszt jednostkowy	(Koszty ogółem z działalności ciepłowniczej)
	(Sprzedaż ciepła ogółem=Sprzedaż ciepła bezpośrednio ze źródeł + Sprzedaż ciepła z sieci ciepłowniczych + Sprzedaż ciepła z czystego obrotu)
B.5.1. Całkowity koszt jednostkowy stały	(Koszty stałe ogółem)
	(Moc zamówiona przez odbiorców)
B.5.2. Całkowity koszt jednostkowy zmienny	(Koszty zmienne ogółem)
	(Sprzedaż ciepła ogółem=Sprzedaż ciepła bezpośrednio ze źródeł + Sprzedaż ciepła z sieci ciepłowniczych + Sprzedaż ciepła z czystego obrotu)
C. Sytuacja finansowa	
C.1. Całkowite zadłużenie	(Zobowiązania ogółem)
	(Aktywa ogółem=Aktywa trwale netto + Aktywa obrotowe)
C.2. Płynność	(Aktywa bieżące=Należności krótkoterminowe)
	(Zobowiązania krótkoterminowe)
D. Wskaźniki rozwojowe	
D.1. Reprodukacja majątku trwałego	(Całkowite nakłady inwestycyjne=Nakłady poniesione)
	(Amortyzacja)
D.2. Stopień pokrycia środków inwestycyjnych przez środki własne	(Nakłady inwestycyjne ze środków własnych=Własne źródła finansowania poniesionych nakładów)
	(Całkowite nakłady inwestycyjne)