



**Prezes Urzędu Regulacji Energetyki**

## **INFORMACJA**

**DLA WYTWÓRCÓW I INNYCH PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUP  
KAPITAŁOWYCH O SZCZEGÓŁOWYM ZAKRESIE I SPOSOBIE PRZEKAZYWANIA  
INFORMACJI I DANYCH NIEZBĘDNYCH DO OBLICZENIA KOREKTY ROCZNEJ  
KOSZTÓW OSIEROCONYCH ORAZ KOSZTÓW POWSTAŁYCH W JEDNOSTKACH  
OPALANYCH GAZEM ZIEMNYM  
ZA 2014 ROK**

Warszawa, marzec 2015

Załącznik do pisma Prezesa URE z dnia 27 marca 2015 r.

Wprowadzenie .....	4
1. Wytyczne ogólne dotyczące sposobu przedstawiania informacji i danych .....	6
2. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów osieroconych .....	10
2.1 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym .....	10
2.2 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości kosztów działalności operacyjnej związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych .....	11
2.3 Informacja na temat wielkości kosztów finansowych związanych z umowami KDT (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej .....	13
2.4 Informacja na temat wielkości amortyzacji podatkowej .....	13
2.5 Informacja na temat wartości wyniku finansowego netto $W_{dkj(2014)}$ .....	14
3. Informacje i dane niezbędne do oceny wytwórców pod kątem wykrywania przypadków niezgodnego z prawem korzystania z pomocy publicznej .....	14
4. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów zużycia odebranego gazu ziemnego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym .....	15
5. Termin przekazywania danych .....	16

### **Załączniki do Informacji:**

- Tabela 1. Dane techniczno-ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych za 2014 r.
- Tabela 2. Dane techniczno-ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych do korekty kosztów osieroconych za 2014 r.
- Tabela 3. Wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat z podstawowej działalności operacyjnej w zakresie wytwarzania energii elektrycznej za 2014 r.
- Tabela 4. Wariant porównawczy rachunku zysków i strat z podstawowej działalności operacyjnej w zakresie wytwarzania energii elektrycznej za 2014 r.
- Tabela 5. Dane wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych dotyczące wykonania kontraktów na sprzedaż energii elektrycznej w 2014 r.
- Tabela 6. Dane wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych dotyczące sprzedaży energii elektrycznej według kierunków sprzedaży za 2014 r.
- Tabela 7. Dane dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wielkości nakładów
- Tabela 8. Zestawienie nakładów inwestycyjnych poniesionych od dnia 1 stycznia 2005 r. na jednostkę wytwórczą określoną w zał. nr 7 do ustawy KDT, dla której w 2014 r. został spełniony warunek określony w art. 33 ust. 1 pkt 1 lub pkt 2 tej ustawy
- Tabela 9. Dodatkowe dane do ustalenia korekty kosztów gazu ziemnego w jednostkach opalanych gazem ziemnym za 2014 r.
- Tabela 10. Koszty zarządu związane z kosztami wytworzenia 1 MWh energii elektrycznej, o których mowa w art. 46 ust. 5 ustawy KDT w 2014 r.
- Tabela 11. Rozliczenie uprawnień CO<sub>2</sub> na produkcję energii elektrycznej i ciepła za 2014 r.

## **Wprowadzenie**

Niniejsza „**Informacja dla wytwórców i innych podmiotów** wchodzących w skład grup kapitałowych **o szczegółowym zakresie i sposobie przekazywania informacji i danych niezbędnych do obliczenia korekty kosztów osieroconych i kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym za 2014 rok**” (dalej: „Informacja”) stanowi wykonanie obowiązku Prezesa URE określonego w art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. *o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej* (Dz. U. Nr 130, poz. 905 ze zm.; dalej: „ustawa KDT”), zgodnie z którym Prezes URE do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego, informuje wytwórców i inne podmioty wchodzące w skład grup kapitałowych o szczegółowym zakresie i sposobie przekazania informacji i danych niezbędnych do obliczenia korekt kosztów osieroconych oraz korekt kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego, powstałych w elektrowniach i elektrociepłowniach po wcześniejszym rozwiązaniu kontraktów długoterminowych (KDT).

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

Ustawa KDT przewiduje również możliwość pokrywania kosztów gazu ziemnego, którego dostawy do jednostek opalanych gazem ziemnym objęte są umowami długoterminowymi i zawierają formułę *take or pay* (o których mowa w art. 44 ustawy).

Stosownie do zapisów ustawy KDT wytwórcy mają prawo do otrzymywania zaliczek na pokrycie kosztów osieroconych oraz kosztów odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego. W roku 2014 zaliczki na pokrycie tych kosztów zostały wypłacone przez Zarządcę Rozliczeń S.A. w wysokości wnioskowanej przez wytwórców.

Prezes URE do dnia 31 lipca 2015 r., w drodze decyzji administracyjnej, ustala wysokość korekty rocznej kosztów osieroconych dla elektrowni i elektrociepłowni (z uwzględnieniem wypłaconych zaliczek) oraz wysokość korekty rocznej kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego, powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym za 2014 rok (art. 30 ust. 1 lub ust. 2 oraz art. 46 ust. 1 ustawy KDT).

Informacje i dane pozyskane od wytwórców i innych podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych umożliwiły Prezesowi URE ustalenie, czy wysokość zaliczek wypłaconych wytwórcom energii elektrycznej na pokrycie kosztów osieroconych oraz kosztów odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego za rok 2014 była uzasadniona.

Informacja jest skierowana do:

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

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

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

Informacja została przygotowana z wykorzystaniem:

- Ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. *o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej* (Dz. U. Nr 130 poz. 905 ze zm.) wraz z jej uzasadnieniem i opisem Modelu kalkulacji kosztów osieroconych;
- Decyzji Komisji z dnia 25 września 2007 r. *w sprawie POMOCY PAŃSTWA udzielonej przez Polskę w ramach umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej ORAZ POMOCY PAŃSTWA którą Polska planuje udzielić w ramach rekompensaty z tytułu dobrowolnego rozwiązania umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej* (Dz. U. UE L 83/1 z dnia 28 marca 2009 r.);
- Komunikatu Komisji Europejskiej z dnia 26 lipca 2001 r. *dotyczącego metodologii analizy pomocy państwa związanej z kosztami osieroconymi* (List Komisji SG (2001) D/290869 z dnia 6 sierpnia 2001 r.);
- Oświadczeń wytwórców o wyborze sposobu dokonywania korekty kosztów osieroconych za 2014 r.;

oraz innych aktów prawnych, w tym:

- Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, ze zm.);
- Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, ze zm.);
- Ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. *o ochronie konkurencji i konsumentów* (Dz. U. z 2015 r. poz. 184);
- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. *o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, ze zm.);
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.);
- Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, ze zm.).

## 1. Wytyczne ogólne dotyczące sposobu przedstawiania informacji i danych

Stosownie do art. 28 ust. 5 oraz art. 46 ust. 6 ustawy KDT, wytwórcy i inne podmioty są obowiązane przekazać Prezesowi URE, na jego żądanie, informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów osieroconych i korekty kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, o których mowa w art. 44 tej ustawy, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji prawnie chronionych.

W ramach korekty kosztów osieroconych i korekty kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego za 2014 r. Prezes URE ustali:

- wielkość korekty rocznej kosztów osieroconych, niepokrytych przychodami ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym (art. 30 ust. 1 ustawy KDT) w elektrowniach i elektrociepłowniach, z uwzględnieniem art. 37 tej ustawy;
- wielkość korekty rocznej kosztów zużycia odebranego gazu ziemnego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego, które mogły powstać w jednostkach opalanych gazem ziemnym (art. 46 ust. 1 ustawy KDT);
- wysokość odsetek od różnicy pomiędzy wypłaconą wytwórcy zaliczką, a należną kwotą kosztów osieroconych za 2014 r. (art. 35 ustawy KDT);
- wysokość odsetek od różnicy pomiędzy wypłaconą wytwórcy zaliczką, a należną kwotą kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego za 2014 r. (art. 35 oraz art. 46 ust. 6 pkt 2 ustawy KDT).

Informacja odnosi się do wytwórców/innych podmiotów i określa dane niezbędne do dokonania korekty kosztów osieroconych, według metody określonej w art. 30 ust. 1 ustawy KDT, wskazanej przez wytwórców – beneficjentów pomocy publicznej, w ich oświadczeniach o wyborze sposobu korekty rocznej za 2014 r., przedłożonych zgodnie z art. 24 ust. 3 tej ustawy oraz wypłaconych zaliczkach na podstawie złożonych przez wytwórców, stosownie do art. 24 ust. 1 tej ustawy, wniosków o ich wypłatę.

Podstawowymi determinantami przy ustalaniu wysokości korekty rocznej kosztów osieroconych wytwórcy, przy sposobie korygowania określonym w art. 30 ust. 1 ustawy KDT są: wartość wyniku finansowego netto z działalności operacyjnej i wysokość pobranej zaliczki, oraz wartość aktywów (nakładów inwestycyjnych na majątek związany z wytwarzaniem energii elektrycznej).

Ogólne wymagania w zakresie dokumentów i danych:

1. Wytwórcy i inne podmioty składają oświadczenie o przyjętym w przedsiębiorstwie w 2014 r. kluczu podziału aktywów i kosztów pomiędzy energię elektryczną i ciepło (wskazując udział procentowy) oraz oświadczenie, czy podział ten jest zgodny z wykorzystanym w Modelu kalkulacji kosztów osieroconych. W przypadku istotnych różnic między zamodelowaną wielkością podstawowych kategorii techniczno-ekonomicznych, a rzeczywistym wykonaniem dla 2014 r. należy przedstawić stosowne wyjaśnienia.
2. W rozliczeniu kosztów osieroconych uwzględniana jest tylko i wyłącznie podstawowa działalność operacyjna wytwórcy/innego podmiotu odnosząca się do wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych. Pozostała działalność, obejmująca przychody i koszty, które nie są bezpośrednio związane ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych, a

obejmują m.in. wartość sprzedanych składników majątku, rezerwę na należności, zapłacone odszkodowania, kary, grzywny, zawinione niedobory składników majątkowych, przedawnione zobowiązania, nie bierze udziału w rozliczeniu programu pomocowego w zakresie KDT. W podstawowej działalności operacyjnej wytwórcy nie należy uwzględniać wyniku korekty (korekta ujemna/ korekta dodatnia) ustalonej przez Prezesa URE za rok poprzedni. W danych dotyczących przychodów i kosztów nie należy uwzględniać innych działalności prowadzonych przez wytwórcę/inny podmiot, np. handel energią elektryczną (zakupionej w celu odsprzedaży), wytwarzanie ciepła, usługi świadczone podmiotom zewnętrznym, przychodów z tytułu zbycia praw majątkowych (świadczeń pochodzenia), itp.

3. Niektóre informacje i dane niezbędne do korekty w/w kosztów należy przedstawić w odniesieniu do grupy kapitałowej, do której należy wytwórca/inny podmiot. Jako grupę kapitałową należy również uznawać grupę kapitałową, w której jednostka dominująca wyższego szczebla, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37b ustawy o rachunkowości ma siedzibę poza granicami kraju.
4. Informacje i dane niezbędne do korekty w/w kosztów należy przedstawiać za rok kalendarzowy 2014 w podziale na poszczególne jednostki wytwórcze wymienione w załączniku nr 7 do ustawy KDT oraz pozostałe jednostki wytwórcze niewymienione w ustawie KDT zgodnie ze wzorem tabel załączonych do przedmiotowej Informacji.
5. Wytwórcy i inne podmioty składają oświadczenia o liczbie jednostek wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do ustawy KDT, uczestniczących w ustalaniu korekty kosztów osieroconych za 2014 r. i sposobie ich uwzględnienia w korekcie. W przypadku, gdy nie wszystkie jednostki wytwórcze wymienione w załączniku nr 7 uczestniczą w ustalaniu tej korekty, wytwórcy i inne podmioty powinni złożyć oświadczenia wraz z uzasadnieniem, uwzględniającym w szczególności dokładną datę przekroczenia (dzień-miesiąc-rok) wartości nakładów inwestycyjnych na daną jednostkę wytwórczą w stosunku do jej wartości księgowej netto ustalonej na dzień 1 stycznia 2005 r. stosownie do art. 33 ustawy KDT.
6. Dla jednostek wytwórczych wymienionych w zał. nr 7 do ustawy KDT, wyłączonych z korekty kosztów osieroconych w trakcie 2014 r. należy przedstawić szczegółowe zestawienie ponoszonych nakładów inwestycyjnych (tabela 8) od dnia 1 stycznia 2005 r. do czasu przekroczenia poziomu, o którym mowa w art. 33 ust. 1 tej ustawy. Dla jednostek wytwórczych, które spełniły warunek zawarty w art. 33 ust. 1 ustawy KDT przed dniem 1 stycznia 2014 r. i przedstawiły stosowne informacje o nakładach w toku postępowań administracyjnych w sprawie korekt rocznych za 2008 r., 2009 r., 2010 r., 2011 r., 2012 r. lub 2013 r. nie ma obowiązku przekazywania tych informacji ponownie.
7. Informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów osieroconych powinny być przedstawiane dla wytwórcy/innego podmiotu w rozbiciu na jego jednostki wytwórcze, w dwóch wariantach:
  - a) dla wszystkich jednostek wytwórczych wytwarzających energię elektryczną eksploatowanych przez wytwórcę/ inny podmiot w podziale na jednostki wytwórcze wymienione w zał. nr 7 do ustawy KDT i pozostałe jednostki wytwarzania energii elektrycznej niewymienione w ustawie KDT eksploatowane przez wytwórcę/ inny podmiot,

- b) dla jednostek wytwórczych określonych w zał. nr 7 do ustawy KDT i uwzględnianych, zgodnie z oświadczeniem wytwórcy/innego podmiotu stosownie do art. 33 ustawy KDT, w korekcie kosztów osieroconych za 2014 r.

Informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego w jednostkach opalanych gazem ziemnym powinny być przekazane łącznie dla wszystkich jednostek wytwórczych opalanych gazem ziemnym.

8. Wytwórcy, którzy mają prawo do pokrywania kosztów gazu ziemnego, o których mowa w art. 44 ustawy KDT, składają oświadczenia, że przekazane Prezesowi URE dane nie uwzględniają zmian wprowadzonych do umów długoterminowych z dostawcą, po dniu wejścia w życie ustawy, które mogłyby powodować zwiększenie ilości gazu ziemnego podlegającego obowiązkowi zapłaty niezależnie od ilości pobranego gazu.
9. Wytwórcy i inne podmioty, którzy pozyskali stanowisko właściwego organu zawierające interpretację przepisów ustawy KDT związanych ze stosowaniem innych aktów prawnych, w tym ustawy *o rachunkowości* lub ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*, przedstawiają kopię stanowiska w tych sprawach, potwierdzoną za zgodność z oryginałem. Stanowisk w ww. zakresie przekazanych do URE w toku postępowania administracyjnego w sprawie korekty rocznej kosztów osieroconych za 2008 r., 2009 r., 2010 r., 2011 r., 2012 r. lub 2013 r. nie należy przekazywać ponownie.
10. Wytwórcy i inne podmioty przedstawiają w formie papierowej pełne sprawozdanie finansowe za 2014 r. wraz z objaśnieniami, w tym informację dodatkową oraz pełną opinię biegłego rewidenta. Dodatkowo, w formie elektronicznej (na płycie CD) należy przedstawić: sprawozdanie finansowe za 2014 r., o którym mowa wyżej, statut, sprawozdania zarządu i rady nadzorczej za 2014 r., przyjętą przez wytwórcę/inny podmiot politykę rachunkowości oraz dokumentację podatkową dotyczącą transakcji z podmiotami powiązаныmi przygotowaną na podstawie ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*.
11. Wytwórcy i inne podmioty przedstawiają rachunek zysków i strat za 2014 r. w zakresie podstawowej działalności operacyjnej polegającej na wytwarzaniu energii elektrycznej w wariantcie kalkulacyjnym i porównawczym z uwzględnieniem dodatkowych informacji według schematu przedstawionego w tabelach 3 i 4 w załączniku tabelarycznym do przedmiotowej Informacji.
12. Wytwórcy i inne podmioty uczestniczący w programie pomocy publicznej w zakresie kosztów osieroconych są zobowiązani, na mocy art. 49a ustawy - *Prawo energetyczne*, do sprzedaży wytworzonej energii elektrycznej w trybach określonych w tym przepisie. Stosowne sprawozdanie z wykonania obowiązków, o których mowa w art. 49a tej ustawy za 2014 r. wytwórca/ inny podmiot składa Prezesowi URE w terminie do dnia 31 marca 2015 r. (art. 49a ust. 9 ustawy - *Prawo energetyczne*). Sprawozdanie to zostanie dołączone do akt postępowania administracyjnego w sprawie korekty rocznej kosztów osieroconych za 2014 r. Należy mieć na względzie, iż dane i informacje przedstawiane przez wytwórcę/ inny podmiot w trakcie postępowania administracyjnego w sprawie korekty rocznej kosztów osieroconych za 2014 r. powinny korespondować z danymi i informacjami złożonymi w ww. sprawozdaniu.



Jeżeli informacje i dane przedstawione w ww. sprawozdaniu, o którym mowa w art. 49a ust. 9 ustawy - *Prawo energetyczne*, okazałyby się nieaktualne na dzień składania materiału dowodowego w ramach korekty rocznej kosztów osieroconych za 2014 r., wytwórca / inny podmiot zobowiązany jest przedstawić odpowiednio skorygowane sprawozdanie.

13. Informacje i dane, które wytwórcy i inne podmioty są zobowiązani przedstawić zostały zawarte w postaci tabelarycznej stanowiącej załącznik do Informacji. W trakcie postępowania administracyjnego o ustalenie korekty za 2014 r. Prezes URE zastrzega możliwość pozyskiwania dodatkowych informacji i danych wraz z ich uzasadnieniem. Wymagany zakres danych może być szerszy niż dane wykorzystane bezpośrednio do ustalania korekt, co służyć będzie do ich weryfikacji i oceny.
14. Informacje i dane przedkładają osoby upoważnione do reprezentacji wytwórcy/innego podmiotu. Załączniki przedstawiające dane wytwórcy/innego podmiotu powinny być podpisane przez osoby upoważnione do ich reprezentowania. Wytwórca/inny podmiot przedstawia uwierzytelniony aktualny odpis z KRS.
15. Wytwórca/ inny podmiot winien dochować należytej staranności w przekazywaniu żądanych przez Prezesa URE informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów osieroconych. Z treści art. 58 ust. 1 i ust. 2 ustawy KDT wynika, że wytwórca, który nie dopełnia obowiązku przekazywania danych, o którym mowa w art. 28 ust. 1 i 5, a także przekazuje niepełne lub nierzetelne dane, o które wystąpił Prezes URE podlega karze pieniężnej w wysokości do 10% kwoty kosztów osieroconych, określonej w załączniku nr 2 do ustawy dla danego wytwórcy.
16. Zgodnie z art. 145 § 1 pkt 5 ustawy - *Kodeks postępowania administracyjnego* w sprawie zakończonej decyzją administracyjną wznawia się postępowanie jeśli wyjdą na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji, nieznanie organowi, który wydał decyzję. W takim przypadku, decyzja Prezesa URE w sprawie ustalenia korekty rocznej kosztów osieroconych lub korekty rocznej kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy KDT może zostać uchylona i wydana nowa decyzja rozstrzygająca o istocie sprawy (art. 151 § 1 pkt 2 k.p.a.).
17. W przypadku zmian organizacyjnych w ramach grupy kapitałowej, w skład której wchodzi wytwórca/inny podmiot, które nastąpiły w 2014 r., należy przedstawić szczegółowe informacje o przyjętych zasadach rozliczeń pomiędzy wytwórcami/innymi podmiotami, które brały udział w procesie zmian organizacyjnych, w szczególności: rozliczeń kosztów wspólnych, które wpływały na osiągnięty wynik finansowy w zakresie wytwarzania energii elektrycznej przez poszczególne oddziały (jednostki) wytwórcy/ innego podmiotu (tj. na koszty wytworzenia, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu) wraz z informacją o wysokości przychodów i kosztów (w podziale na poszczególne ich rodzaje), które powstały lub uległy zwiększeniu/zmniejszeniu na skutek tych wewnętrznych rozliczeń w każdym z oddziałów (jednostek) wytwórcy/innego podmiotu objętych ustawą KDT.

Jednocześnie, należy przedstawić informacje i dane wymagane niniejszą Informacją w podziale na okresy przed i po dokonaniu zmian organizacyjnych u wytwórcy/innego podmiotu.

## **2. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów osieroconych**

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

Biorąc powyższe pod uwagę, konieczne jest ustalenie:

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

oraz przyjęcie wskaźników publikowanych przez ministra właściwego ds. finansów oraz Główny Urząd Statystyczny (rentowość pięcioletnich obligacji skarbowych), Narodowy Bank Polski (stopa kredytu redyskontowego i stopa depozytowa), liczonych zgodnie z algorytmami określonymi w ustawie KDT.

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

Dla ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym<sup>1</sup>, określonych w art. 27 ust. 4 ustawy KDT, wytwórcy i inne podmioty powinni przedstawić informację o przychodach uzyskanych ze sprzedaży energii elektrycznej, z wyszczególnieniem wielkości sprzedaży energii elektrycznej oraz wysokości cen za tę energię, według kierunków sprzedaży w roku 2014, odrębnie dla każdego kierunku, tj.:

---

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

- a) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do spółek obrotu energią elektryczną; należy podać wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii elektrycznej sprzedanej do spółek obrotu, w tym do spółek obrotu wchodzących w skład tej samej grupy kapitałowej;
- b) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej bezpośrednio do odbiorców końcowych, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej<sup>2</sup>;
- c) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do operatorów systemów dystrybucyjnych (OSD); należy podać wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii elektrycznej sprzedanej do OSD, w tym do OSD wchodzących w skład tej samej grupy kapitałowej;
- d) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do operatora systemu przesyłowego, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
- e) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej dostarczonej w roku sprawozdawczym w wyniku realizacji kontraktów zawartych na Towarowej Giełdzie Energii (TGE S.A.) oraz w wyniku zawartych kontraktów z terminem ich realizacji od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., na platformie obrotu POEE RE Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (POEE RE GPW)<sup>3</sup>, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
- f) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej na rynku bilansującym, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
- g) przychody uzyskane ze sprzedaży rezerw mocy i usług systemowych;
- h) przychody od operatora systemu przesyłowego związane z rozliczeniem kosztów uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> w ramach generacji wymuszonej.

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

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

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

---

<sup>2</sup> Bez tzw. „kolorów”

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

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

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

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

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

Jeżeli wytwórca/ inny podmiot poniósł koszty związane z zakupem brakujących uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> w 2014 r., które zostały ujęte w jego księgach rachunkowych, zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości, a następnie odzwierciedlone w jego rzeczywistym wyniku finansowym prezentowanym w sprawozdaniu finansowym za 2014 r., a także wykazane w sprawozdaniu G-10.2 (Dz. 14. w. 11 *koszty zakupu uprawnień emisji CO<sub>2</sub>*), to koszty te mogą być również uwzględnione w ww. kosztach, o których mowa w art. 27 ust. 4 ustawy KDT.

W poczet kosztów, o których mowa w art. 27 ust. 4 ustawy KDT będą zaliczone koszty związane z zakupem brakujących uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> w 2014 r. w części przypadającej na energię elektryczną bez kosztów uprawnień z przydziału darmowego.

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

Koszty uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> uwzględnianych w korekcie rocznej kosztów osieroconych za 2014 r. powinny dotyczyć tylko i wyłącznie podstawowej działalności operacyjnej związanej z wytwarzaniem energii elektrycznej (bez działalności ciepłowniczej).

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

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

Wytwórcy i inne podmioty, powinni przedstawić informację na temat spłaty kapitału i odsetek oraz stanu zadłużenia na koniec 2014 r. z tym, że informacja ta powinna wskazywać jednostki wytwórcze, do których przypisane są koszty finansowe związane z umowami KDT (rozwiązanymi).

W informacji należy przedstawić oświadczenie o wysokości kosztów finansowych związanych z utrzymaniem płynności finansowej, która dotyczy działalności gospodarczej polegającej na wytwarzaniu energii elektrycznej w jednostkach uczestniczących w korekcie kosztów osieroconych za 2014 r.

### **2.4 Informacja na temat wielkości amortyzacji podatkowej**

Wytwórcy i inne podmioty powinni przedłożyć dane, zgodnie z tabelami 1 i 2 o wysokości rocznej amortyzacji podatkowej dotyczącej rzeczowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz amortyzacji przypisanej do kosztów zarządu w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, wyliczonej zgodnie z przepisami ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*. Powyższe dane należy przedstawić w dwóch układach, w odniesieniu do:

- zamrożonej wartości podatkowej netto rzeczowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej obliczonej zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy KDT - stan na 31 grudnia 2004 r.;
- bieżącej wartości podatkowej netto rzeczowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej określonych na dzień 31 grudnia 2004 r. z uwzględnieniem poniesionych po tej dacie nakładów inwestycyjnych na majątek jednostek wytwórczych wymienionych w zał. nr 7.

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

Podstawą do ustalenia kosztów amortyzacji podatkowej są środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, które zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy KDT były wskazane przez wytwórców i inne podmioty do kalkulacji dla każdego wytwórcy maksymalnej kwoty kosztów osieroconych, określonej w załączniku nr 2 do ustawy KDT.

W kosztach amortyzacji podatkowej nie należy ujmować amortyzacji od nakładów inwestycyjnych dotyczących nowego majątku wytwórczego powstałego po dniu 31 grudnia 2004 r., z uwzględnieniem art. 27 ust. 2 pkt 3 ustawy KDT.

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

## **2.5 Informacja na temat wartości wyniku finansowego netto $W_{dkj}$ (2014)**

Wytwórcy i inne podmioty, powinni przedstawić osobne oświadczenie podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania wytwórcy/innego podmiotu o wartości wyniku finansowego netto (oznaczonego symbolem  $W_{dkj}$  (2014)) z działalności operacyjnej objętej koncesją na wytwarzanie energii elektrycznej (skorygowanego o amortyzację określoną w art. 27 ust. 4 ustawy), o którym mowa w art. 27 ust. 3 ustawy KDT, jaki wytwórca/ inny podmiot osiągnął w roku 2014 dla ustalenia przez Prezesa URE korekty rocznej kosztów osieroconych za ten rok. W oświadczeniu tym, należy podać poszczególne pozycje przychodowo – kosztowe, na podstawie których został wyliczony wynik finansowy netto wraz z odniesieniem się do numeru tabeli i pozycji w tabeli, gdzie dane te wytwórca/ inny podmiot wcześniej przedstawił.

W przypadku istotnych różnic między podaną w oświadczeniu wartością wyniku finansowego netto wytwórcy/ innego podmiotu a wartością prezentowaną w sprawozdaniu finansowym wytwórcy/ innego podmiotu za 2014 r. należy przedstawić stosowne wyjaśnienia.

### **3. Informacje i dane niezbędne do oceny wytwórców pod kątem wykrywania przypadków niezgodnego z prawem korzystania z pomocy publicznej**

W ramach postępowania administracyjnego w sprawie korekty kosztów osieroconych za 2014 r. Prezes URE dokona oceny zachowania wytwórców pod kątem korzystania z pomocy publicznej niezgodnie z prawem za lata 2013-2014 w zakresie wynikającym z art. 37 ustawy KDT. Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy KDT Prezes URE dokona oceny funkcjonowania wytwórców zgodnie z przesłankami i kryteriami zawartymi w przywołanym artykule, która będzie obejmować: (i) dynamikę wielkości sprzedaży energii elektrycznej w 2013 r. w stosunku do 2012 r. oraz w 2014 r. w porównaniu z 2013 r. (ii) wzrost jednostkowych kosztów związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej danego wytwórcy, o ponad 20%, w stosunku do średnich jednostkowych kosztów wytwarzania innych przedsiębiorstw energetycznych, wykonujących na terenie RP działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, o zbliżonych parametrach technicznych wytwarzania energii w latach 2013 - 2014 (iii) odchylenie średniej ceny sprzedawanej energii elektrycznej, w latach 2013 – 2014, uzyskiwanej przez danego wytwórcę o ponad 5% w stosunku do średniej ceny rynkowej dla innych przedsiębiorstw energetycznych, wykonujących na terenie RP działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, o zbliżonych parametrach technicznych wytwarzania energii.

Na podstawie informacji i danych uzyskanych w toku postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia korekty rocznej kosztów osieroconych za 2014 r. Prezes URE dokona oceny ewentualnych odchyłeń wyżej wymienionych parametrów. W przypadku, gdyby zaistniały przesłanki określone w art. 37 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy KDT zostanie przeprowadzone postępowanie wyjaśniające w tej sprawie. Jeżeli w wyniku postępowania wytwórca nie wykaże, że przyczyną zaistnienia odchyłeń, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy KDT są okoliczności za które nie ponosi on odpowiedzialności, zgodnie z ust. 3 tego artykułu, korekta roczna kosztów osieroconych

za 2014 r. zostanie pomniejszona o sankcję w wysokości do 25% kosztów osieroconych określonych w załączniku 3 do ustawy KDT odrębnie dla 2013 r. i/lub 2014 r.

#### **4. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów zużycia odebranego gazu ziemnego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym**

Elektrociepłownie, które zawarły długoterminowe umowy na dostawę gazu ziemnego i są zobowiązane do zapłaty za ten gaz, niezależnie od ilości pobranego gazu, mają prawo do dodatkowej zaliczki na pokrycie kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy KDT powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, w latach wskazanych w załączniku nr 8 do ustawy KDT.

Dla ustalenia rocznej korekty z tego tytułu za 2014 r., wytwórcy ci powinni przekazać następujące informacje i dane:

- 1) wolumen energii elektrycznej wytworzonej w 2014 r. z gazu ziemnego nabytego w ramach obowiązku zapłaty za określoną ilość gazu ziemnego, niezależnie od ilości pobranego gazu (tzw. ilości minimum take), z wyłączeniem ilości energii elektrycznej wykorzystywanej do produkcji ciepła,
- 2) koszt wytworzenia jednej megawatogodziny energii elektrycznej z paliwa gazowego za 2014 r., ustalony jako iloraz kosztów wytworzenia energii elektrycznej z gazu ziemnego oraz ilości energii elektrycznej wyprodukowanej w danym roku z gazu ziemnego (produkcja energii elektrycznej brutto z paliwa gazowego),
- 3) średnią ważoną cenę energii elektrycznej wytworzoną w jednostkach opalanych gazem ziemnym w 2014 r.,
- 4) średnioroczny, faktyczny koszt gazu ziemnego przypadający na jedną megawatogodzinę produkcji energii elektrycznej, jaki poniósł wytwórca w związku z dostarczeniem gazu w 2014 r. w ilości „minimum take” włącznie z opłatami poniesionymi na rzecz dostawcy gazu oraz kosztami przesyłu gazu,
- 5) informacje o ilości nieodebranego gazu ziemnego w 2014 r., na warunkach określonych w umowie długoterminowej, zawartej przed dniem wejścia w życie ustawy KDT,
- 6) faktycznie poniesione koszty nieodebranego gazu ziemnego w 2014 r., wynikające z umowy, w przypadku gdy rzeczywista ilość wytworzonej energii elektrycznej w jednostkach opalanych gazem ziemnym była mniejsza od możliwej do wytworzenia,
- 7) informację o źródłach pochodzenia gazu ziemnego.

Ponadto, do liczenia korekt kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy KDT, będą brane pod uwagę ogłoszone i opublikowane przez Prezesa URE do dnia 15 lipca 2015 r., zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 46 ust. 7 tej ustawy:

- a) średnioroczny jednostkowy koszt węgla zużywany na wytworzenie jednej megawatogodziny energii elektrycznej w jednostkach centralnie dysponowanych opalanych węglem w 2014 r., z uwzględnieniem kosztów transportu,

b) średnia cena energii elektrycznej wytworzona w jednostkach centralnie dysponowanych opalanych węglem w 2014 r.

W ramach postępowania administracyjnego o ustalenie korekty rocznej kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, o których mowa w art. 44 ustawy KDT, Prezes URE dokona oceny przesłanek określonych w art. 46 ust. 5 tej ustawy, w szczególności w zakresie wysokości kosztów wytworzenia jednej megawatogodziny energii elektrycznej z gazu ziemnego ustalonego przez wytwórcę.

W związku z powyższym, wytwórca powinien przedstawić informację w zakresie kosztów wytworzenia 1 MWh energii elektrycznej z gazu ziemnego, o których mowa w art. 46 ust. 5 ustawy KDT. Przy czym do ww. kosztów wytworzenia 1 MWh winny być przypisane tylko te koszty, które są bezpośrednio związane z kosztem wytworzenia energii elektrycznej z paliwa gazowego. W związku z tym, należy wykazać klucz podziału kosztów wytworzenia, na podstawie którego zostały wyodrębnione ww. koszty wraz z uzasadnieniem. W informacji tej, należy podać poszczególne pozycje kosztowe w układzie rodzajowym (rodzaje kosztów i wartości), na podstawie których zostały wyliczone ww. koszty wytworzenia 1 MWh oraz przedstawić uzasadnienie dla uwzględnienia każdej ze wskazanych wysokości kosztów w ww. kalkulacji.

Ponadto w przypadku uznania przez wytwórcę, iż do kosztów wytworzenia 1 MWh energii elektrycznej z paliwa gazowego zalicza on także koszty zarządu, należy wykazać tylko tę część kosztów zarządu, które są bezpośrednio związane z ww. kosztami wytworzenia 1 MWh energii elektrycznej. Ponadto należy wymienić elementy składowe kosztów zarządu (rodzaje kosztów i wartości) wraz z kluczem podziału, a także szczegółowo uzasadnić fakt, iż każda ze wskazanych pozycji mieści się w kosztach, o których mowa w art. 46 ust. 5 ustawy KDT.

## **5. Termin przekazywania danych**

Informacje i dane wymagane niniejszą Informacją powinny być przekazane przez wytwórców i inne podmioty **w terminie do dnia 15 maja 2015 r.** W przypadku braku niektórych wymaganych danych i dokumentów w tym terminie powinny one zostać przekazane do URE niezwłocznie po ich uzyskaniu przez wytwórcę/inny podmiot. Nie później niż do dnia 30 czerwca 2015 r. wytwórcy i inne podmioty mogą dokonać weryfikacji i potwierdzenia aktualności przedłożonych danych. Powinno to nastąpić jednak niezwłocznie po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie sprawozdania finansowego wytwórcy/ innego podmiotu za 2014 r.

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

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