



Ustawy Prawo Energetyczne

Opis produktów wraz z instrukcją obsługi

Spełnienie wymagań sprawozdawczych za rok 2014 zawartych

w

art. 44 ustawy Prawo energetyczne

Opis produktów

W ramach opracowanych produktów MSG-e Sp. z o. o. założyło możliwość dwutorowego rozwiązania finalnej prezentacji danych przez Klienta według charakterystyk modeli ideowych przedstawionych poniżej.

ROZWIĄZANIE 1	ROZWIĄZANIE 2	
2 sprawozdania	1 sprawozdanie	
Sprawozdanie „ogólne” zakres informacyjny standardowo określony w ustawie o rachunkowości bez podziału na działalność	Sprawozdanie „ogólne z notami” zakres informacyjny uszczegółowiony w zakresie art. 44 ustawy Prawo energetyczne został przedstawiony w postaci „not” i „ujawnień”	Sprawozdanie „ogólne z rozszerzeniami” zakres informacyjny uszczegółowiony w zakresie art. 44 ustawy Prawo energetyczne został przedstawiony w postaci rozszerzenia standardowych wymagań zawartych w ustawie o rachunkowości
Sprawozdanie „regulacyjne” zakres informacyjny uszczegółowiony w zakresie art. 44 ustawy Prawo energetyczne	„Noty i ujawnienia” Zawierający zakres informacyjny uszczegółowiony w zakresie art. 44 ustawy Prawo energetyczne	
Scenariusz / Zestaw 1	Scenariusz / Zestaw 2	Scenariusz / Zestaw 3

Warianty rozwiązań opartych o zapisy art.44 Ustawy Prawo Energetyczne:

- **Rozwiązanie 1 - dwa oddzielne sprawozdania** (Zestaw 1 z „Oferty produktu”) - **sprawozdanie „ogólne”** z działalności przedsiębiorstwa zawiera informacje standardowo określone w ustawie o rachunkowości, jako szczegółowy dokument zawierający możliwe podziały oparte o zapisy art. 44 ustawy Prawo energetyczne sporządzane jest **sprawozdanie „regulacyjne”**. Taki model stosowany jest m.in. w Anglii,

- **Rozwiązanie 2 - jedno sprawozdanie** – prezentowane jest jedno sprawozdanie z działalności przedsiębiorstwa, w dwóch wariantach:

a) **sprawozdanie „ogólne z notami”** (Zestaw 2 z „Oferty produktu”) - zakres informacyjny zawierający możliwe podziały oparte o zapisy art. 44 ustawy Prawo energetyczne sporządzony jest w postaci **„Not i ujawnień”** do ogólnego sprawozdania przedsiębiorstwa, taki model stosowany jest m. in. w Niemczech,

b) **sprawozdanie "ogólne z rozszerzeniami"** (Zestaw 3 z „Oferty produktu”) -zakres informacyjny zawierający możliwe podziały oparte o zapisy art. 44 ustawy Prawo energetyczne sporządzony jest w postaci **rozszerzeń** w miejscach prezentacji rachunku zysków i strat oraz bilansu.

Produkt prezentuje dane w zakresie.

I.1 Opis założeń - narzędzie opracowano dla wzorcowego rozwiązania ciepłowniczego pracującego w układzie:

1. Źródło rejonowe – WCC, PCC,
2. Trzy źródła lokalne, każde jako odrębna grupa taryfowa – WCC.

I.2 Cechy narzędzia - Model zbudowany jest w sposób zapewniający:

- porównywalność danych ze Sprawozdaniem URE – C1,
- porównywalność danych z Taryfą dla ciepła,
- zastosowanie rekomendowanych kluczy podziałowych – a nie dowolnych kluczy podziałowych, które nie dają gwarancji porównywalności w kontekście dłuższej perspektywy czasowej,
- realizację zapisów art. 44 ustawy Prawo energetyczne – w sposób umożliwiający prezentację sprawozdania w podziale na koncesjonowane działalności w zakresie RZiS i Bilansu,
- *propozycje wskazówek dostosowania zapisów polityki rachunkowości.*

Mechanizm wprowadzania danych oparty jest na dwóch schematach do wyboru przez użytkownika:

- a) **URE - C1** -dane kosztowe ułożone są wg schematu zgodnego z działem 6 Sprawozdania URE C1 ,
- b) **TARYFA** - dane kosztowe ułożone są wg przykładowego schematu z Taryfy dla ciepła.

I.3 Wymagania po stronie Klienta.

Przedsiębiorstwo przed przystąpieniem do opracowania sprawozdania regulacyjnego art.44 powinno skompletować wiodące dokumenty takie jak:

- sprawozdania URE – C1 za 2013 i 2014r. lub zestawienie wyczerpujące zakresem informacji zawartość przedmiotowego sprawozdania,
- zatwierdzoną, obowiązującą taryfa dla ciepła lub dokument taryfy (w przypadku braku wymogu zatwierdzania taryfy przed PURE) opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy,
- obowiązująca w przedsiębiorstwie politykę rachunkowości w tym ZPK,
- wydruk ewidencji kont księgowych z systemów ewidencji finansowej,
- dane ilościowo-sprzedazowe przedsiębiorstwa za rok 2014,
- dokumenty KRS właściwe dla okresu sprawozdawczego (według stanu bieżącego).

UWAGA PRAKTYCZNA: Najlepszym momentem sporządzania sprawozdania regulacyjnego jest moment sporządzania za rok sprawozdawczy sprawozdania URE-C1. Pozwala to na zachowanie

jednorodności, tożsamości danych, która może być weryfikowana i sprawdzana w najbliższym postępowaniu taryfowym.

I.4 Dostosowanie modelu/wzorca w narzędziu:

W związku z różnorodnością zasobów i rozwiązań technologicznych zastosowanych w zakresie działalności energetycznej, w tym ciepłowniczej nie jest możliwe przygotowanie wzorca i modelu sprawozdania dostosowanego do każdego przedsiębiorstwa w 100 %. Dlatego też MSG-e przygotowało narzędzie pod najczęściej spotykane rozwiązanie – z możliwością jego rozbudowy o kolejne działalności, grupy.

Jak wspomniano wcześniej wzorzec sprawozdania opracowany jest dla przedsiębiorstwa energetycznego składającego się z 1 źródła rejonowego i 3 źródeł lokalnych. W ramach źródła rejonowego funkcjonują wszystkie możliwe konfiguracje w zakresie grup taryfowych odbiorców tj. **GW**- samo wytwarzanie, **GO** -obrot, **GS** - odbiór ciepła z sieci, **GWI** - węzły indywidualne, **GWG** - węzły grupowe, **GZI** - instalacje za węzłami. Wobec tego, w przypadku innej charakterystyki działalności Kupujący narzędzie będzie posiadał możliwość ograniczyć lub rozszerzyć wzorzec do charakterystyki własnej. Dostosowanie wzorca w ramach dodatkowej usługi może być każdorazowo wykonane przez autorów.

I.5 Budowa narzędzia

Narzędzie składa się z (w zależności od wybranych produktów):

I wariant dynamiczny

1. dokumentu instrukcji pracy z narzędziem – „Instrukcja i opis produktu pdf.”,
2. aktywnego arkusza excel - Raport art.44 .xlsx”,
3. wzorca sprawozdania w edytorze tekstu – „Projekt wzorca sprawozdania art. 44 doc.” lub „Dokument Not i ujawnień do art.44 doc.”,

lub

II wariant statyczny

kompletu powyższych dokumentów w formacie nieaktywnym pdf - „Kompendium Sprawozdanie art.44 .pdf.”.

Narzędzie stanowi propozycję, wytyczne w zakresie realizacji znamion spełnienia zapisów art.44 ustawy Prawo energetyczne i zapisów rozporządzenia taryfowego. Decyzja co do wyboru wariantu rozwiązania pozostaje w gestii klienta.



Ustawy Prawo Energetyczne

INSTRUKCJA

posługiwania się narzędziem do opracowania

**Sprawozdania finansowego spełniającego wymaga zawarte
w art. 44 ustawy Prawo energetyczne**

(wersja w budowie)

Rozdział I. Instrukcja pracy z „Raport art.44 - format MS Office Excel”

Przekazana Państwu „Instrukcja” jest elementem wsparcia opracowania sprawozdania regulacyjnego dla przedsiębiorstw, które zakupiły zarówno model statyczny, jak i dynamiczny. Różnica wykorzystania instrukcji polega na:

- **przy wariancie dynamicznym** – przedsiębiorstwo dostosowuje model przekazany Raport art.44 .xlsx. do charakterystyki własnej samodzielnie lub przy wsparciu MSG-e sp. z o. o. **Model zawiera powiązania, reguły i formuły.**
- **przy wariancie statycznym** – przedsiębiorstwo na bazie przekazanych wytycznych buduje samodzielnie model dynamiczny w narzędziu analitycznym np. Microsoft Office Excel od „zera”, zarówno w zakresie jego zmienności tj. tworzy powiązania, reguły i formuły, jak i dostosowania do charakterystyki własnej.

Element wsparcia konsultantów MSG-e należy uzgodnić przy zakupie produktu.

Sposób postępowania:

Krok I.1: przygotowanie danych informacji źródłowych w zakresie:

- sprawozdania URE – C1 za 2013 i 2014r. lub zestawienia wyczerpującego zakresem informacji zawartość przedmiotowego sprawozdania,
- zatwierdzonej, obowiązującej taryfy dla ciepła lub dokument taryfy (w przypadku braku wymogu zatwierdzania taryfy przed Prezesa URE) opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy,
- obowiązującej w przedsiębiorstwie polityki rachunkowości w tym ZPK,
- wydruku z ewidencji kont księgowych z systemów ewidencji finansowej,
- danych ilościowo-sprzedazowe przedsiębiorstwa za lata 2013 - 2014.

Krok I.2: dostosowanie modelu/wzorca w narzędziu:

- ustalenie zakresu działalności (zgodnie z obowiązującymi koncesjami) lub grup taryfowych dla swojego przedsiębiorstwa,
- ustalenie różnic i rozbudowa modelu „Raport art.44 .xlsx.”, w tym: uzupełnienie kolumn i wierszy w poszczególnych arkuszach, aktualizacja połączeń pomiędzy arkuszami.

Krok I.3: wprowadzenie danych finansowych z dokumentów źródłowych (z kroku 1):

- wypełnienie danymi źródłowymi istniejących arkuszy w polach „żółtych” w zakresie przychodów, kosztów i pozycji bilansowych,
- ewentualne uzupełnienie o syntetyki i analityki kont charakterystycznych dla przedsiębiorstwa,

- w przypadku braku szczegółowej ewidencji kont przychodowych – uzupełnienie arkusza „Przychody koncesjonowane” (przychody łącznie z opłatą przyłączeniową) na podstawie wydruku z systemu bilingu lub zestawienia zbudowanego w oparciu o faktury sprzedaży,
- aktualizacja połączeń dostawionych syntetyk i analityk z arkuszami analitycznymi narzędzia.

Krok I.4: wprowadzenie danych ilościowych z dokumentów źródłowych (z kroku 1):

- wypełnienie danymi arkuszy: „Ilość”, „Klucze” – analogicznie jak powyżej rozbudowa i aktualizacja połączeń w zakresie zindywidualizowanych kluczy podziałowych i grup taryfowych,

Rozdział II. Instrukcja pracy z „Projekt wzorca sprawozdania art.44 doc.” lub „Dokument Not i ujawnień do art.44 doc.”

Sposób postępowania:

Krok II.1: wybór rozwiązania „Projekt wzorca sprawozdania art.44 doc.” lub „Dok. Not i ujawnień do art.44 doc.”

Krok II.2: wypełnienie danymi źródłowymi:

- uzupełnienie danymi z KRS,
- uzupełnienie danymi ogólnymi o przedsiębiorstwie.

Krok II.3: wypełnienie danymi z „Raport art.44 xls.”:

- uzupełnienie zestawieniami i tabelami w oznaczone miejsca __ **Tabela nr ...**,
- uzupełnienie wydrukami z arkuszy __ **RZiS** , arkuszy __ **Bilans** .
- uzupełnienie pozostałych aktywnych tabel przedmiotowych,
- weryfikacja treści opisów do tabel i zestawień.

Krok II.4: przekazanie projektu dokumentu do badania przez Biegłego Rewidenta lub w przypadku braku obowiązku badania zachowanie sprawozdania dla organów spółki.

UWAGA:

W przypadku zakupu wyłącznie dokumentów w formacie Microsoft Office Word (bez dokumentu w formacie Microsoft Office Excel) Krok.II.3 będzie opracowywany przez Klienta we własnym zakresie.