

**Инструкции за попълване на формулярите за годишно отчитане
на енергийните предприятия от сектор топлоенергетика**

I. УВОД

Всяко предприятие за топлинна енергия, лицензирано от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР), трябва да попълни и предаде годишни отчетни формуляри. Това са инструкциите за попълване на формулярите, а таблиците също са включени. В годишния отчет има два раздела:

Раздел 1 Информация и данни за предприятието

- А. Официален адрес на предприятието
- Б. Съвет на директорите
- В. Директори и началници на отдели в предприятието
- Г. Офиси на предприятието и местоположение на сервизните центрове
- Д. Резюме на операциите
- Е. Резюме за производство и продажби
- Ж. Данни за инсталацията за производство
- З. Данни за пренос и разпределение на топлинна енергия
- И. Значителни събития, които влияят на работата
- К. Схема на системата

Раздел 2 Таблицы

- № 1 Счетоводен баланс
- № 2 Отчет за приходите и разходите
- № 3-А Общи разходи за дейността на дружеството
- № 3-Б Производствени разходи за дейността
- № 3-В Разходи за пренос и разпределение
- № 4-А Общо активи на дружеството
- № 4-Б Общи активи за производство на електрическа и топлинна енергия, в експлоатация
- № 4-В Общи активи за пренос и реализация на топлинна енергия, в експлоатация
- № 4-Г Активи за производство на дружеството за бъдещо ползване
- № 4-Д Активи за пренос и реарлизация на топлинна енергия за бъдещо ползване
- № 4-Е Материални запаси (материали и консумативи)
- № 5 Капиталова структура и пасиви
- № 6 Приходи, продажби на енергия и клиенти
- № 7 Нови свързвания
- № 8 Постигнато качество на услугата

II. ИНСТРУКЦИИ

РАЗДЕЛ 1

А. Официален адрес на предприятието

Официалният адрес и телефонния номер на предприятието.

Б. Съвет на директорите

Имена, адреси, телефонни номера на всички членове на съвета на директорите и длъжността им в съвета.

В. Директори и началници на отдели в предприятието

Имена, адреси, телефонни номера на директорите в предприятието и началниците на основните отдели/подразделения с имената на отделите или подразделенията.

Г. Офиси на предприятието и местоположение на сервизните центрове

Адрес (град, улица) и телефонни номера в офисите на предприятието, включително на всички клонове и сервизни центрове. Да се даде и описание за предназначението на службите (примерно офис на клон, цех за измервания и пр.)

Д. Резюме на операциите

В този раздел се дава броя на служителите във всеки отдел. Формулярът трябва да се преработи така, че да отговаря на действителната организация на отчетното предприятие. Предприятието може да даде и схема на организацията в предприятието.

Е. Резюме за производство и продажби

Това е резюме за производството на пара и топлинна енергия и продажбите през предходната година и текущата година, с изясняване на разликите между предходната и текущата година.

Ж. Данни за инсталацията за производство

Това е резюме за производството на топлинна енергия и електрическа енергия от ЦКПТЕЕ през отчетната година. Таблиците показват типа на инсталацията, вида на горивото и използваните количества. Енергийното предприятие трябва да отчете и производството на енергия от всеки блок на инсталацията.

З. Важни събития, които влияят на операциите на предприятието

Този раздел дава възможност на предприятието да опише събитията, които са повлияли на дейността му, включително непланирани разходи, приходи, или продажби на енергия през отчетната година. Тук предприятието може да опише и събития, за които се очаква да повлияят на дейността му през прогнозната година.

И. Схема на системата

Карта на преносната и разпределителната система, на която са показани топлоцентралите, първичните помпени станции и основните места за връзка, от които се подава пара и топлинна енергия към големите потребители. Предприятието трябва да покаже и планирано за следващата година разширение.

РАЗДЕЛ 2 - ТАБЛИЦИ

Таблица №1 Счетоводен баланс

Тази таблица съдържа счетоводния баланс на енергийното предприятие през отчетната година, който ще бъде прегледан от одитор.

Таблица №2 Отчет за приходите и разходите

Тази таблица съдържа отчета за приходите и разходите на енергийното предприятие през отчетната година, който ще бъде прегледан от одитор.

Таблица №3-А Общи разходи за дейността на дружеството

Тази таблица съдържа общите разходи за дейността на енергийното предприятие през отчетната година. Разходите за производство и пренос трябва да се отчетат в резюмиран вид и да се поставят на съответните места в трета колона.

Таблица №3-Б Производствени разходи за дейността

Тази таблица се използва за подробно отчитане на разходите през отчетната година по номер на регулаторната сметка. Обичайните и административните разходи, свързани с производството на топлинна енергия, трябва да се отделят от сумарните общи и административни разходи и да се отчетат по съответната счетоводна сметка.

Таблица №3-В Разходи за пренос и разпределение

Тази таблица се използва за подробно отчитане на разходите през отчетната година по номер на регулаторната сметка. Таблицата съдържа клиентските счетоводни разходи. Обичайните и административните разходи, свързани с преноса на топлинна енергия, трябва да се отделят от сумарните общи и административни разходи и да се отчетат по съответната счетоводна сметка.

Таблица №4-А Общо активи на дружеството

1. Дълготрайни материални активи (ДМА) – счетоводна стойност на дълготрайните материални активи, получена чрез прилагане на линейния метод за амортизация и за съответния полезен живот на ДМА.
 - Дълготрайните материални активи, отчетени като резултат от финансов договор за лизинг, се включват в счетоводната стойност на ДМА (пресметната в регулаторната база на активите), при условие че активите са свързани с лицензната дейност.
 - Дълготрайни материални активи, които са дадени под наем (т.е. офиси в сгради, оборудване и др.) или са придобити безплатно, не се включват в счетоводната стойност на ДМА (не са пресметнати в регулаторната база на активите).
 - неизползваеми дълготрайни материални активи не се включват в счетоводната стойност на ДМА (не са пресметнати в регулаторната база на активите).
2. Дълготрайни нематериални активи (ДНА) – включват се всички ДНА, дефинирани по правилата на точка 1.
3. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не са пресметнати в регулаторната база на активите.
4. Счетоводната стойност на дълготрайни материални активи, платени от клиент като активи за ново свързване, се изваждат от регулаторната база на активите (не са пресметнати в регулаторната база на активите).
5. Оборотният капитал се определя като текущ актив (без да включват краткосрочни финансови активи и разходи за бъдещи периоди) минус краткосрочни задължения (без да включват приходи за бъдещи периоди и дълг) и се пресмята в регулаторната база на активите.

Таблица №4-Б Общи активи за производство на електрическа и топлинна енергия, в експлоатация

Таблицата съдържа счетоводната стойност на производствените активи на енергийното предприятие, които са в експлоатация и произвеждат пара и топлинна енергия за продажби.

Таблица №4-В Общи активи за пренос и реализация на топлинна енергия, в експлоатация

Таблицата съдържа счетоводната стойност на активите на енергийното предприятие, които са в експлоатация и участват в преноса и реализацията на пара и топлинната енергия за продажби.

Таблица №4-Г Активи за производство на дружеството за бъдещо ползване

Таблицата съдържа счетоводната стойност на производствените активи, които са доставени, но още не са пуснати в експлоатация. Може да бъде необходимо предприятието да представи очакваните дати за пускане в действие на основни активи, описани в тази таблица.

Таблица №4-Д Активи за пренос и реарлизация на топлинна енергия за бъдещо ползване

Таблицата съдържа счетоводната стойност на активите за пренос, които са доставени, но още не са пуснати в експлоатация. Може да бъде необходимо предприятието да представи очакваните дати за пускане в действие на основни активи, описани в тази таблица.

Таблица №4-Е Материални запаси (материали и консумативи)

Таблицата съдържа стойността на запасите от материали и консумативи, които предприятието е доставило за бъдещи нужди - за аварийни случаи, за поддържане и строителство на нови инсталации, например топлопроводи за разпределение.

Таблица №5 Капиталова структура и пасиви

1. Собствен капитал – не включва финансовия резултат от текущия период (печалба или загуба).
2. Дълг – сумата от дългосрочни и краткосрочни заеми и задължения по договори за финансов лизинг, включени в годишния счетоводен отчет.
3. Претеглена средна норма на възвръщаемост на дълга в проценти - пресмята се като претеглена средна стойност на договорените годишни лихви по заеми и съответното тегло на съответния заем в общата сума на дълга.
В случаите, когато един договор за финансов лизинг не е с фиксирана лихвена ставка, трябва да се определи един среден процент за целия период на договора, така че да се осигури сумата на лихвите в рамките на периода на лизинговия договор.

Таблица №6 Приходи, продажби на енергия и клиенти

1. Приходи, продажби на енергия и брой на клиентите за продадена пара и топлинна енергия за всяка група клиенти. Ако предприятието има групи клиенти, различни от тези във формуляра, то трябва да запише своите групи клиенти, които са утвърдени от ДКЕВР за различни тарифи.
2. За всяка отчетна категория се представят резултати (напр. приходи, продажби на енергия, клиенти) за предходната и за текущата година, както и разликата между двете години.
3. Други приходи от дейността се отчитат, както е показано във формуляра. Предприятието може да даде допълнителна информация, свързана с тези приходи.

Таблица №7 Нови свързвания

Тази таблица отчита броя на новите свързвания за пара и топлинна енергия, цената за свързване, включително разходите за измервателно устройство и приходите от тези нови свързвания. Стойността на тези активи не се включва в регулаторната база на активите (РБА), която се използва за пресмятане на цените.

Таблица №8 Качество на извършваните услуги и подаваната енергия

Тази таблица се използва за представяне на ефективността на енергийното предприятие за подобряване на стандартите за качество на услугите и подаваната енергия, определени в лиценза, издаден от ДКЕВР. Резултатите, отчетени в тази таблица, се използват за годишно коригиране на цената, пресметната в съответствие с указанията за тарифите в сектора топлоснабдяване, приети от ДКЕВР.

Забележка: Моля не въвеждайте формули в клетките. Те са защитени, за да се избегне неволно изтриване !