

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA SPRAWOZDANIA KORYGUJĄCEGO DOKUMENTUJĄCEGO ODPIS NA FUNDUSZ WYPŁATY RÓŻNICY CENY

składanego przez

wytwórców energii elektrycznej.

Dla podmiotów, o których mowa w art. 21. ust. 1. Ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz w 2024 roku (Dz. U. z 2022 r. poz. 2243 z późn. zm.), (dalej: Ustawa), w związku z art. 25a. ust. 2. Ustawy.

INFORMACJE OGÓLNE

Celem Sprawozdania Korygującego jest umożliwienie podmiotom obowiązującym dokonanie korekt Sprawozdań „Odpis na Fundusz” obejmujących okresy od 12-2022 do 12-2023, na podstawie powziętej wiedzy.

Sprawozdanie Korygujące składa się z:

1. Głównej Części A /część opisowa zawierająca dane podstawowe, dane siedziby podmiotu składającego Sprawozdanie Korygujące oraz oświadczenie o odpowiedzialności karnej – jest generowana na dedykowanym portalu, w formacie .pdf/,
2. Korekty co najmniej jednego okresu sprawozdawczego i nie więcej niż trzynastu okresów sprawozdawczych z przedziału od 12-2022 do 12-2023.

Każda Korekta stanowi integralną część Sprawozdania Korygującego składa się z:

- Części A /część opisowa zawierająca dane szczegółowe korygowanego okresu (po korekcie) takie jak wolumeny energii elektrycznej, sumy poszczególnych odpisów oraz wartości przychodów, o których mowa w art. 23. ust. 1 pkt 2/
- Części B /plik „B_lista_odpisów” w formacie .csv, zgodny ze wzorem obowiązującym dla okresu sprawozdawczego, którego dotyczy korekta/
- Część C /pliki w formacie .csv dotyczące wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej/

Wszystkie niezbędne pliki w formacie .csv wraz z podziałem na obowiązujące okresy sprawozdawcze znajdują się pod adresem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>

- Pisma zawierającego wyjaśnienia uzasadniające konieczność dokonania korekty.

Korekta może być załączona do Sprawozdania Korygującego tylko w przypadku, gdy sprawozdanie, którego dotyczy, zostało zatwierdzone przez Zarządcę Rozliczeń S.A. (dalej: Zarządca Rozliczeń).

3. Jednego „Formularza opis dokonanych wpłat” wspólnego dla wszystkich Korekt załączonych do Sprawozdania Korygującego.
4. Innych dokumentów np. takich jak: pełnomocnictwo, uchwała powołująca nowego członka zarządu (jeśli powołanie to nie ma jeszcze swojego odzwierciedlenia w KRS) itp.

SKŁADANIE SPRAWOZDAŃ KORYGUJĄCYCH

1. Sprawozdania Korygujące można składać w okresie od 1 lutego 2024 r. do 31 marca 2024 r.
2. Sprawozdanie Korygujące jest weryfikowane przez Zarządcę Rozliczeń pod kątem poprawności formalnej i obliczeniowej.
3. Podmiot obowiązany w okresie, o którym mowa w pkt. 1 może złożyć dowolną ilość Sprawozdań Korygujących, z zastrzeżeniem, że złożenie każdego kolejnego Sprawozdania Korygującego będzie możliwe po zatwierdzeniu przez Zarządcę Rozliczeń, wcześniej złożonego przez podmiot Sprawozdania Korygującego. /np. podmiot w dniu 1 lutego 2024 złożył Sprawozdanie Korygujące zawierające Korekty okresów sprawozdawczych 03.2023, 04.2023, 05.2023, sprawozdanie jest w procesie weryfikacji przez Zarządcę Rozliczeń lub wymaga poprawy przez wytwórcę energii elektrycznej na podstawie wystawionego przez Zarządcę Rozliczeń wezwania. Do momentu zatwierdzenia tego Sprawozdania przez Zarządcę Rozliczeń podmiot nie ma możliwości złożenia kolejnego Sprawozdania Korygującego zawierającego Korekty dowolnych okresów sprawozdawczych./
4. Szczegóły techniczne składania Sprawozdań Korygujących na dedykowanym portalu opisuje instrukcja obsługi portalu dostępna po adresem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>. Należy jednak pamiętać, iż dla prawidłowego przebiegu procesu składania Sprawozdania Korygującego, plik PDF dla głównej części A Sprawozdania Korygującego, należy wygenerować dopiero po uzupełnieniu wszystkich danych oraz załączeniu wszystkich wymaganych plików dotyczących Sprawozdania Korygującego oraz załączonych do niego Korekt.

WYMOGI FORMALNE

1. Główna Część A Sprawozdania Korygującego musi być podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z reprezentacją podmiotu ujawnioną w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: „KRS”), lub w innym równoważnym rejestrze.
2. Formularz opis dokonanych wpłat, może być podpisany przez Pełnomocnika /na podstawie pełnomocnictwa, podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z reprezentacją podmiotu ujawnioną w KRS lub w innym równoważnym rejestrze. Prawidłowo wystawione pełnomocnictwo musi zawierać nr PESEL pełnomocnika i być załączone do głównej Części A Sprawozdania Korygującego/
3. Część A każdej Korekty będącej integralną częścią Sprawozdania Korygującego nie wymaga odrębnego podpisu.
4. Części B i C każdej Korekty będącej integralną częścią Sprawozdania Korygującego oraz pismo zawierające wyjaśnienia uzasadniające konieczność dokonania korekty może być podpisane przez Pełnomocnika /na podstawie pełnomocnictwa, podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z reprezentacją podmiotu ujawnioną w KRS, lub w innym równoważnym rejestrze. Prawidłowo wystawione pełnomocnictwo musi zawierać nr PESEL pełnomocnika i być załączone do głównej Części A Sprawozdania Korygującego/

GLÓWNE ZASADY WYKAZYWANIA DANYCH

w części A Korekty stanowiącej integralną część Sprawozdania Korygującego

1. Wartości poszczególnych odpisów wykazywane w części A Korekty załączonej do Sprawozdania Korygującego muszą być potwierdzone danymi wykazanymi w pozostałych częściach Korekty (w szczególności w załączniku B, plik: „B_lista_odpisow”), z wyłączeniem przychodów o których mowa w art. 23. ust. 1 pkt 2 Ustawy (uzyskanych ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe oraz przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależnych od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej.)
2. W przypadku gdy, jakkolwiek Korekta załączona do Sprawozdania Korygującego powoduje zmianę wartości odpisów należnych, których wysokość podmiot wykazał w innych okresach rozliczeniowych jako odpisy wymagalne z poprzednich okresów zrealizowane w okresie bieżącym, do Sprawozdania Korygującego należy załączyć Korekty tych okresów np.: dokonano korekty stycznia 2023 r., odpisy za ten okres stały się wymagalne w lutym 2023 r. oraz marcu 2023 r., tym samym należy złożyć korekty za styczeń 2023 r. w zakresie odpisów należnych oraz luty 2023 r. i marzec 2023 r. w zakresie odpisów wymagalnych z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie bieżącym.
3. Wykazując dane w Korekcie załączonej do Sprawozdania Korygującego nie można zmieniać kwalifikacji odpisów, zmianie podlega jedynie ich wysokość, np.:
 - w pierwotnym Sprawozdaniu za okres grudzień 2022 r. wartość odpisów należnych wynosiła 100,00 zł, wartość odpisów wymagalnych 0,00 zł. Z uwagi na zmianę wartości średniego ważonego wolumenu limitu ceny sprzedanej energii elektrycznej na podstawie korekty suma odpisów należnych wynosi 110,00 zł. Wartość odpisów wymagalnych przyjmujemy 0,00 zł zgodnie z pierwotnym sprawozdaniem przy założeniu, że wszystkie odpisy płatne są w przyszłych okresach.
 - w pierwotnym Sprawozdaniu za okres grudzień 2022 r. wartość odpisów należnych wynosiła 100,00 zł, wartość odpisów wymagalnych 50,00 zł. Z uwagi na zmianę wartości średniego ważonego wolumenu limitu ceny sprzedanej energii elektrycznej na podstawie korekty suma odpisów należnych wynosi 110,00 zł i wywołała zmianę odpisów wymagalnych płatnych w grudniu 2022 r. tym samym wpłynęła na wartość odpisów wymagalnych w tym okresie, które po korekcie wynoszą 60,00 zł.
4. W przypadku, gdy dane liczbowe, które należy wykazać w części A Korekty załączonej do Sprawozdania Korygującego nie uległy zmianie, należy wykazać dane zgodne z zatwierdzonym Sprawozdaniem, którego dotyczy Korekta.

ROZLICZENIA

1. W przypadku gdy kwota odpisu wymagalnego (po korekcie) dla okresu sprawozdawczego, którego dotyczy Korekta załączona do Sprawozdania Korygującego jest wyższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych korekt tego okresu, różnicę należy wpłacić w terminie 7 dni od dnia złożenia Sprawozdania Korygującego na rachunek bankowy Funduszu.

12 1130 0007 0020 1570 3020 0008

Wpłat należy dokonywać odrębnie dla każdej Korekty załączonej do Sprawozdania Korygującego, w tytule przelewu podając:

NIP (tylko cyfry)_korekta_rrrr.mm_wytwarzanie

np. 1234567890_korekta_2023.04_wytwarzanie

W przypadku niedokonania wpłaty w wyżej wskazanym terminie, należy doliczyć odsetki ustawowe od dnia upływu tego terminu do dnia dokonania faktycznej wpłaty.

2. W przypadku gdy kwota odpisu wymagalnego (po korekcie) dla okresu sprawozdawczego, którego dotyczy Korekta załączona do Sprawozdania Korygującego jest niższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych korekt tego okresu, podmiot będzie mógł kolejno:
 - a. pomniejszyć wpłaty wynikające z Korekt załączonych do kolejnego Sprawozdania Korygującego złożonego do 31 marca 2024 roku
 - b. pomniejszyć wpłatę wynikającą ze złożonych sprawozdań i korekt, o których mowa w art. 28a. ust. 1. pkt. 2 i 3.
 - c. pomniejszyć wpłatę wynikającą ze sprawozdania rozliczeniowego i korekt, o których mowa w art. 28b. ust. 1. pkt. 2.
 - d. ubiegać się o jej zwrot zgodnie z art. 28b. ust. 3. pkt. 2. Ustawy.
3. W przypadku gdy z kilku Korekt załączonych do Sprawozdania Korygującego wynikają zwiększone i zmniejszone wartości odpisów wymagalnych dla korygowanych okresów sprawozdawczych, można dokonać kompensacji zobowiązań, np.:
 - Do Sprawozdania Korygującego została załączona Korekta okresu 09.2023 oraz Korekta okresu 10.2023. Kwota odpisu wymagalnego wykazana w Korekcie okresu 09.2023 jest wyższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych korekt tego okresu o 10 000 zł., jednocześnie Kwota odpisu wymagalnego wykazana w Korekcie okresu 10.2023 jest niższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych korekt tego okresu o 8 000 zł. – w takiej sytuacji podmiot może dokonać kompensacji zobowiązań i na rachunek bankowy Funduszu, w terminie o którym mowa w pkt.1 powyżej przelać kwotę 2 000 zł.
 - Do Sprawozdania Korygującego została załączona Korekta okresu 09.2023, Korekta okresu 10.2023 oraz Korekta okresu 11.2023. Kwota odpisu wymagalnego wykazana w Korekcie okresu 09.2023 jest wyższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych korekt tego okresu o 5 000 zł., jednocześnie Kwoty odpisów wymagalnych wykazanych w Korektach okresu 10.2023 i 11.2023 jest niższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonych Sprawozdań lub wcześniej złożonych korekt tych okresu o 10 000 zł. – w takiej sytuacji podmiot może dokonać kompensacji zobowiązań i nie jest zobowiązany do dokonywania wpłaty na rachunek bankowy Funduszu, w terminie o którym mowa w pkt.1 powyżej tytułem Korekty okresu 09.2023, a o pozostałe do rozliczenia 5 000 zł podmiot może pomniejszyć wpłaty opisane w pkt 2, ppkt. od a do c powyżej lub ubiegać się o jej zwrot zgodnie z pkt 2, ppkt. d powyżej.

DANE SZCZEGÓŁOWE

wykazywane w części A Korekty stanowiącej integralną część Sprawozdania Korygującego

1. Technologie wykorzystywane do wytwarzania energii elektrycznej.

Na Portalu należy zaznaczyć checkbox w zależności od wykorzystywanej technologii.

W przypadku jednostki wytwórczej wykorzystującej więcej niż jedną technologię, należy zaznaczyć „więcej niż jedno paliwo w danej jednostce wytwórczej, zgodnie z § 2 ust 1 pkt 8 Rozporządzenia z dnia 8 listopada 2022 r. w sprawie sposobu obliczania limitu ceny”.

2. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: energia wiatru (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
3. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: energia promieniowania słonecznego (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
4. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: energia geotermalna, w rozumieniu art. 2 pkt 10 ustawy o odnawialnych źródłach energii (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
5. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: hydroenergia, w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy o odnawialnych źródłach energii (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
6. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: biomasę oraz biopłyny, w rozumieniu odpowiednio art. 2 pkt 3 i 4 ustawy o odnawialnych źródłach energii (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
7. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: odpady, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2022 r. poz. 699, 1250 1726 i 2127) (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
8. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: węgiel brunatny (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
9. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: paliwa ciekłe, w rozumieniu art. 3 pkt 3b ustawy - Prawo energetyczne (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
10. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: węgiel kamienny (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.

11. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wytwarzania: paliwa gazowe, w rozumieniu art. 3 pkt 3a ustawy - Prawo energetyczne z wyłączeniem biogazu i biogazu rolniczego w rozumieniu odpowiednio art. 2 pkt 1 i 2 ustawy o odnawialnych źródłach energii, dostarczane sieciami gazowymi lub gazociągami bezpośrednimi w rozumieniu art. 3 pkt 11e ustawy – Prawo energetyczne, lub gaz ziemny transportowany siecią gazociągów kopalnianych w rozumieniu art. 3 pkt 11c ustawy – Prawo energetyczne (MWh). Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
12. Wolumen sprzedanej energii dla technologii wykorzystującej więcej niż jedno paliwo w danej jednostce wytwórczej, zgodnie z art. 2 ust 1 pkt 8 Rozporządzenia z dnia 8 listopada 2022 r. w sprawie sposobu obliczania limitu ceny. Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.

Pkt 2 – 12 – Wolumen sprzedanej energii elektrycznej, wytworzonej w jednostce wytwórczej produkującej energię elektryczną w danej technologii. Należy podać w MWh z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, na podstawie rzeczywistych odczytów układów pomiarowo-rozliczeniowych w rozumieniu art. 3 pkt 63 ustawy – Prawo energetyczne, z podziałem na technologie wytwarzania energii elektrycznej określone w art. 21 ust. 1 Ustawy. W przypadku jednostki wytwórczej, wykorzystującej więcej niż jedno paliwo, nie należy rozбивać wolumenu na poszczególne technologie wymienione w pkt 2-11. Danymi należy wypełnić załączniki dotyczące technologii wytwarzania wykorzystywane przez podmiot.

13. Wolumen na podstawie rzeczywistych odczytów korekta (MWh) – Pole nie podlega edycji, wyliczona automatycznie wartość jest sumą wolumenu wskazanego w poszczególnych technologiach (pkt od 2 do 12).
14. Wolumen szacunkowy korekta (MWh) - należy określić z dokładnością do czterech miejsc po przecinku na podstawie szacunków, w przypadku, gdy rzeczywiste odczyty układów pomiarowo-rozliczeniowych w rozumieniu art. 3 pkt 63 ustawy – Prawo energetyczne są niemożliwe do pozyskania. Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
15. Łączny wolumen sprzedanej energii elektrycznej w okresie objętym korektą (MWh) – łączna wartość wolumenu sprzedanej energii elektrycznej, określona w oparciu o dane rzeczywiste wg podziału na poszczególne technologie wytwarzania oraz dane szacunkowe (z uwzględnieniem energii zakupionej na Rynku Bilansującym). Pole nie jest przeznaczone do edycji, jest sumą wolumenu na podstawie danych rzeczywistych oraz wolumenu szacunkowego (pkt. 13 + pkt. 14).
16. Ilość sprzedanych gwarancji pochodzenia, za które otrzymano środki w korygowanym okresie – należy wskazać ilość sprzedanych gwarancji pochodzenia po korekcie, jeśli ilość nie uległa zmianie, należy ująć z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 03.2023 do 08.2023).
17. Przychód ze sprzedaży gwarancji pochodzenia w korygowanym okresie (zł) - należy podać wartość przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 03.2023 do 08.2023).
18. Suma odpisów należnych w korygowanym okresie, wynikająca z załącznika B (zł) – należy wskazać wartość będącą sumą odpisów obliczonych w cz. B (kolumna D) sprawozdania za wszystkie dni miesiąca rozliczeniowego, czyli miesiąca, za który składane jest sprawozdanie i obliczany odpis, przy założeniu, że ujemne wartości przyjmują wartość zero. Należy wprowadzić wartość po korekcie, jeśli suma nie uległa zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.

19. 97% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% przychodu należnego ze sprzedaży gwarancji pochodzenia w miesiącu sprawozdawczym, w którym zawarto transakcję sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 09.2023).
20. 97% Przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% przychodu należnego ze sprzedaży instrumentów finansowych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, w miesiącu sprawozdawczym, w którym zawarto transakcje sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 09.2023).
21. 97% Przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% innych przychodów należnych wynikających z dodatkowych rozliczeń pieniężnych zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej w miesiącu sprawozdawczym, w którym zawarto transakcje sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 09.2023).
22. Suma odpisów wymagalnych w korygowanym okresie, wynikająca z załącznika B (zł) - należy wskazać wartość będącą sumą wszystkich odpisów należnych za miesiąc rozliczeniowy, za które otrzymano w miesiącu rozliczeniowym zapłatę. W cz. B jest to suma tych wierszy w kolumnie D, dla których miesiąc otrzymania środków za sprzedaną energię elektryczną (kolumna G) jest taki sam, jak miesiąc rozliczeniowy. Miesiącem rozliczeniowym jest miesiąc, za który składane jest sprawozdanie i jednocześnie jest to miesiąc, za który obliczany jest odpis. Należy wprowadzić wartość po korekcie, jeśli suma nie uległa zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
23. 97% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, dla którego okres zawarcia transakcji sprzedaży i okres otrzymania środków jest ten sam. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 09.2023).
24. 97% Przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego ze sprzedaży instrumentów finansowych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, dla którego okres zawarcia transakcji sprzedaży i okres otrzymania środków jest ten sam. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 09.2023).
25. 97% Przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% innych przychodów wymagalnych wynikających z dodatkowych rozliczeń pieniężnych zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej, dla których okres zawarcia transakcji sprzedaży i okres otrzymania środków jest ten sam. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 09.2023).

26. Suma odpisów wymagalnych z poprzednich okresów zrealizowanych w korygowanym okresie, wynikająca z załącznika B (zł) – należy wskazać wartość będącą sumą wszystkich odpisów z poprzednich okresów rozliczeniowych, za które płatność została zrealizowana w miesiącu rozliczeniowym, za który składane jest sprawozdanie (odpisy te były w poprzednich okresach należne, ale niewymagalne z powodu braku zapłaty za nie). Należy wprowadzić wartość po korekcie, jeśli suma nie uległa zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu.
27. 100% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) [dotyczy sprzedaży dokonanej przed 01-09-2023] - należy podać 100% przychodu wymagalnego za sprzedane gwarancje pochodzenia w okresie marzec 2023 r. – sierpień 2023 r., dla którego okres otrzymania środków przypadł po 1 września 2023 r.. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 09.2023).
28. 97% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) [dotyczy sprzedaży dokonanej od 01-09-2023] – należy podać 97% przychodu wymagalnego ze sprzedaży gwarancji pochodzenia od 1 września 2023 r., dla którego okres otrzymania środków jest późniejszy niż okres zawarcia transakcji sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 10.2023).
29. 97% Przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego ze sprzedaży instrumentów finansowych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, dla którego okres otrzymania środków jest późniejszy niż okres zawarcia transakcji sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 10.2023).
30. 97% Przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego wynikającego z dodatkowych rozliczeń dla którego okres otrzymania środków jest późniejszy niż okres zawarcia transakcji sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnie złożonego i zatwierdzonego Sprawozdania lub wcześniej złożonych i zatwierdzonych korekt tego okresu (dot. korekty okresów od 10.2023).
31. Suma wymagalnych odpisów na Fundusz, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (zł) – suma odpisów wymagalnych w korygowanym okresie, wynikająca z załącznika B, przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, za które otrzymano środki w korygowanym okresie, przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe, za które otrzymano środki w korygowanym okresie, przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej, za które otrzymano środki w korygowanym okresie, odpisów wymagalnych z poprzednich okresów zrealizowanych w korygowanym okresie, wynikająca z załącznika B, przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w korygowanym okresie, przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w korygowanym okresie, przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w korygowanym okresie (pole nie podlega edycji, stanowi sumę pkt. 17 oraz od 22 do 30).

UWAGI KOŃCOWE

1. W sprawach niedoprecyzowanych w niniejszej instrukcji należy odnieść się do informacji zawartych w dokumencie: **Instrukcja wypełniania sprawozdania dokumentującego odpis na fundusz wypłaty różnicy ceny dla wytwórców energii elektrycznej** dostępnej pod adresem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>
2. Formularze załączników, będące częściami Korekty, o których mowa w części INFORMACJE OGÓLNE pkt. 2 i 3 niniejszej instrukcji, właściwe dla poszczególnych okresów, których dotyczą Korekty załączone do Sprawozdania Korygującego są dostępne pod adresem <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>
3. Wszelkie pytania dotyczące Sprawozdań Korygujących należy kierować do Zarządcy Rozliczeń drogą elektroniczną na adres odpis@zrsa.pl
4. W przypadku wystąpienia problemów technicznych podczas składania Sprawozdania Korygującego na dedykowanym portalu usterki lub błędy należy zgłaszać do Zarządcy Rozliczeń drogą elektroniczną na adres portal@zrsa.pl