

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA KOREKTY SPRAWOZDANIA DOKUMENTUJĄCEGO ODPIS NA FUNDUSZ WYPŁATY RÓŻNICY CENY *składanej przez przedsiębiorstwo obrotu energią elektryczną.*

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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 2243 z późn. zm.), (dalej: Ustawa), w związku z art. 25a Ustawy.

- Przez korektę, o której mowa w poniższym dokumencie, **nie należy** rozumieć poprawy Sprawozdania w odpowiedzi na wysłane przez Zarządcę Rozliczeń S.A. „Wezwanie do poprawy błędów formalnych i obliczeniowych”.
 - Korektę można złożyć tylko do zatwierdzonych sprawozdań. np. w przypadku otrzymania faktur korygujących lub innych przesłanek, przemawiających za koniecznością skorygowania danych przedstawionych w sprawozdaniu (dotyczy to każdej części A, B i C Sprawozdania, niezależnie od tego czy będzie ona skutkowała zmianą wartości odpisu na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny zwany dalej „Funduszem”).
 - Złożenie pierwszej korekty za okres grudzień 2022 r. będzie możliwe w marcu 2023 r., w terminie złożenia sprawozdania za luty 2023 r., wraz ze stosownymi wyjaśnieniami złożenia korekty. Pierwsze korekty kolejnych sprawozdań będą możliwe do złożenia wraz z kolejnymi sprawozdaniami, np. korekta za styczeń 2023 r. wraz ze sprawozdaniem za marzec 2023 r. składanym w kwietniu 2023 r.
 - Korektę można złożyć wraz ze sprawozdaniem następującym po miesiącu, w którym zaistniały przesłanki do złożenia korekty. Np: Sprawozdanie za grudzień 2022 r. złożone zostało 20 stycznia 2023 r., 31 stycznia 2023 r. zmienił się stan wiedzy podmiotu w zakresie danych przedstawionych w sprawozdaniu, korektę można złożyć podczas składania sprawozdania za luty 2023 r., które jest składane w marcu 2023 r. W sytuacji, gdy przesłanki do skorygowania danych ze Sprawozdania pojawią się 1 lutego 2023 r. korektę można złożyć wraz ze Sprawozdaniem za okres marzec 2023 r. składnym w kwietniu 2023 r.
- Uwaga!** Korekty nie mogą być składane niezależnie od sprawozdań. Korektę składa się wyłącznie ze sprawozdaniem za okres/miesiąc następujący po miesiącu, w którym powzięto wiedzę w zakresie przedstawionych w pierwotnym sprawozdaniu danych.
- Począwszy od Sprawozdania za okres marzec 2023 r. jest możliwe składanie korekt za kilka okresów rozliczeniowych, z zachowaniem powyższych zasad.
 - Korekta nie może wpływać na sposób kwalifikowania odpisów, ale może powodować zmianę ich wysokości 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.

- W przypadku gdy, złożona korekta powoduje zmianę wartości odpisów należnych, których wysokość podmiot jest zobowiązany do wykazania w przyszłych okresach rozliczeniowych jako odpisy wymagalne z poprzednich okresów zrealizowane w okresie bieżącym skutkuje to koniecznością złożenia korekt, również do sprawozdań zatwierdzonych, w których zostały wykazane dane dotyczące korygowanego okresu 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.
- W przypadku, jeżeli korygowane dane liczbowe w części „A” sprawozdania nie uległy zmianie, należy wykazać dane z pierwotnego Sprawozdania.
- Do składanych korekt, należy załączyć pliki CSV przeznaczone do Sprawozdań za okres, którego dotyczy korekta. Do składania korekt za okres grudzień 2022 r., należy załączyć pliki CSV obowiązujące podczas składania sprawozdań za grudzień 2022 r.. Do składania korekt za okres luty 2023 r. należy załączyć pliki CSV obowiązujące podczas składania sprawozdań za luty 2023 r., itd.. Wszystkie niezbędne pliki CSV wraz z podziałem na obowiązujące okresy sprawozdawcze znajdują się pod poniższym linkiem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>
- Składanie korekty wymaga dołączenia dokumentu uzasadniającego dokonanie korekty. Dokument ten powinien zostać podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z reprezentacją ujawnioną w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: „KRS”), lub innym równoważnym rejestrze. W przypadku podpisania dokumentu przez pełnomocnika, należy dołączyć stosowne pełnomocnictwo podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z reprezentacją ujawnioną w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: „KRS”) lub innym równoważnym rejestrze.
- Korekta jest częścią Sprawozdania za okres bieżący, jej wprowadzenie należy poprzedzić wypełnieniem części A Sprawozdania za okres bieżący, z którym składana jest korekta.
- Pliki potwierdzające wartości dla korekty wprowadzamy analogicznie, wraz z plikami za bieżący okres, po uprzednim wybraniu okresu rozliczeniowego korekty.
- Dla prawidłowego przebiegu procesu, plik PDF dla części A Sprawozdania, należy wygenerować dopiero po uzupełnieniu wszystkich danych (dla okresu bieżącego i dla korekty) oraz załączeniu wszystkich wymaganych plików.
- W przypadku gdy kwota odpisu została zaniżona, różnicę należy wpłacić w terminie 7 dni od dnia złożenia korekty Sprawozdania na rachunek bankowy Odpisu. W przypadku niedokonania wpłaty w określonym terminie, należy doliczyć odsetki ustawowe od dnia upływu tego terminu do dnia dokonania faktycznej wpłaty.
- W przypadku gdy kwota odpisu została zawyżona, należy pomniejszyć kwotę odpisu wpłacanego na rachunek bankowy Funduszu za kolejny okres sprawozdawczy, następujący po okresie, z którym składana jest korekta.

Dane szczegółowe po korekcie	1. Wolumen na podstawie rzeczywistych odczytów korekta (MWh) – należy określić z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, na podstawie rzeczywistych odczytów układów pomiarowo-rozliczeniowych w rozumieniu art. 3 pkt 63 ustawy – Prawo energetyczne. Należy wprowadzić wartość wolumenu po korekcie, jeżeli wolumen nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 2. 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 pierwotnego sprawozdania. 3. Łączny wolumen sprzedanej energii elektrycznej w okresie objętym Sprawozdaniem korekta (MWh) – łączna wartość wolumenu energii elektrycznej sprzedanej, w oparciu o dane rzeczywiste wg podziału na dane rzeczywiste oraz dane szacunkowe. Pole nie jest przeznaczone do edycji, jest sumą wolumenu na podstawie danych rzeczywistych oraz wolumenu szacunkowego (pkt. 1 + pkt. 2). 4. Suma odpisów należnych w okresie sprawozdawczym, wynikająca z załącznika B korekta (zł) – należy wskazać wartość będącą sumą odpisów dekadowych obliczonych w cz. B (kolumna D) sprawozdania za wszystkie okresy rozliczeniowe, 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 pierwotnego sprawozdania. 5. 97% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia w okresie sprawozdawczym korekta (zł) - należy podać 97% przychodu należnego ze sprzedaży gwarancji pochodzenia w miesiącu sprawozdawczym w którym wystawiono dokument sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 6. 97% Przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe w okresie sprawozdawczym korekta (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 wystawiono dokument sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 7. 97% Przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej w okresie sprawozdawczym korekta (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 wystawiono dokument sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 8. Suma odpisów wymagalnych za okres sprawozdawczy, wynikająca z załącznika B korekta (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 pierwotnego sprawozdania. 9. 97% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, za które otrzymano środki w miesiącu sprawozdawczym korekta (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, dla którego okres wystawienia dokumentu sprzedaży i okres otrzymania środków jest ten sam. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 10. 97% Przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe, za które otrzymano środki w miesiącu sprawozdawczym korekta (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 wystawienia dokumentu sprzedaży i okres otrzymania środków jest ten sam. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 11. 97% Przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej, za które otrzymano środki w miesiącu sprawozdawczym korekta (zł) - należy podać 97% innych przychodów wymagalnych wynikających z dodatkowych rozliczeń pieniężnych zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej, dla których okres wystawienia dokumentu sprzedaży i okres otrzymania środków jest ten sam. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 12. Suma odpisów wymagalnych z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie sprawozdawczym, wynikająca z załącznika B korekta (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 pierwotnego sprawozdania. 13. 97% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w okresie sprawozdawczym korekta (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego ze sprzedaży gwarancji pochodzenia od 1 września 2023 r., dla którego okres otrzymania środków jest późniejszy niż okres wystawienia dokumentu sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 14. 97% Przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w okresie sprawozdawczym korekta (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 wystawienia dokumentu sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 15. 97% Przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej z poprzednich okresów, za które
--	---

	otrzymano środki w okresie sprawozdawczym korekta (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego wynikającego z dodatkowych rozliczeń dla którego okres otrzymania środków jest późniejszy niż okres wystawienia dokumentu sprzedaży. Należy wprowadzić wartość przychodu po korekcie, jeśli przychód nie uległ zmianie, należy ująć dane z pierwotnego sprawozdania. 16. Suma wymagalnych odpisów na Fundusz, za które otrzymano środki w okresie sprawozdawczym korekta (zł)– suma odpisów wymagalnych z bieżącego okresu sprawozdawczego, suma odpisów wymagalnych z poprzednich okresów sprawozdawczych, 97 % przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, instrumentów finansowych oraz dodatkowych rozliczeń, za które otrzymano środki w miesiącu sprawozdawczym. (pole nie podlega edycji, stanowi sumę pkt. od 8 do 15). UWAGA! W innych kwestiach nie doprecyzowanych w powyższej instrukcji należy odnieść się do informacji zawartych w instrukcji INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA SPRAWOZDANIA DOKUMENTUJĄCEGO ODPIS NA FUNDUSZ WYPŁATY RÓŻNICY CENY dla przedsiębiorstw obrotu energią elektryczną
--	--