

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. składanym 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~~ 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 ~~przez przedsiębiorstwa obrotu energią elektryczną, dot. Sprawozdań za okres grudzień 2022 r.,~~ należy załączyć pliki CSV przeznaczone do Sprawozdań za okres grudzień 2022 r., którego dotyczy korekta. Do składania korekt za ~~pozostałe okresy, okres grudzień 2022 r.,~~ należy załączyć pliki CSV ~~przeznaczone do Sprawozdań od stycznia 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 (~~okres bieżący 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 <u>wolumenu</u> po korekcie, <u>jeśli jeżeli</u> wolumen nie podlega korekcie <u>uległ zmianie</u>, należy <u>ująć</u> dane ująć pierwotnym wolumenem z pierwotnego sprawozdania. 2. Wolumen szacunkowy energii elektrycznej korekta (MWh) - określono <u>należy określić z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> 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 <u>wolumenu</u> po korekcie, <u>jeśli jeżeli</u> wolumen nie podlega korekcie <u>uległ zmianie</u>, należy <u>ująć</u> dane ująć pierwotnym wolumenem 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 <u>w okresie sprawozdawczym, wynikająca z załącznika B</u> korekta (zł) – należy wpisać <u>wskazać</u> wartość będącą sumą wszystkich <u>dekadowych</u> obliczonych w cz. B <u>(kolumna D)</u> sprawozdania za wszystkie okresy rozliczeniowe, czyli miesiąca, za który składane jest sprawozdanie i obliczany odpis. Jest to suma wartości odpisów dekadowych (kolumna D w cz. B), przy założeniu, że ujemne wartości przyjmują wartość zero. Należy wprowadzić wartość po korekcie, <u>jeśli</u> kwota <u>suma</u> nie podlega korekcie <u>uległa zmianie</u>, należy <u>ująć</u> dane ująć pierwotną sumą z pierwotnego sprawozdania. 5. <u>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.</u> 6. <u>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.</u> 7. <u>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</u>
--	--

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.

5.8. Suma odpisów wymagalnych za ~~dany~~ okres sprawozdawczy, wynikająca z załącznika B korekta (zł) ~~Suma~~ należy wskazać wartość będącą sumą wszystkich odpisów należnych za miesiąc rozliczeniowy, za które ~~uzyskano~~otrzymano w miesiącu rozliczeniowym zapłatę. W cz. B jest to suma tych wierszy w kolumnie D, dla których miesiąc ~~zrealizowania płatności~~otrzymania środków za sprzedaną energię elektryczną (kolumna G) jest ~~ten~~taki sam, ~~co~~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 ~~kwota~~suma nie ~~podlega korekcie~~uległa zmianie, należy ująć dane ~~ująć~~ ~~pierwotną sumą~~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.

~~6.12.~~ Suma odpisów wymagalnych z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie ~~bieżącym~~sprawozdawczym, wynikająca z załącznika B korekta (zł) – ~~jest to suma~~należy wskazać wartość będącą sumą wszystkich odpisów z poprzednich okresów rozliczeniowych, za które płatność została zrealizowana w ~~okresie~~miesiącu rozliczeniowym, za ~~które~~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 ~~kwota~~suma nie ~~podlega korekcie~~uległa zmianie, należy ująć dane ~~ująć~~ ~~pierwotną sumą~~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 została zrealizowana płatność w miesiącu kalendarzowym objętym sprawozdaniem po korekcie (zł) - otrzymano środki w okresie sprawozdawczym korekta (zł) - suma odpisów wymagalnych z bieżącego miesiąca okresu sprawozdawczego oraz, suma odpisów wymagalnych z poprzednich okresów sprawozdawczych, za które płatność została zrealizowana w okresie objętym sprawozdaniem 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. ~~5 i pkt. 6~~ 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

wpłacony przez przedsiębiorstwo dla przedsiębiorstw obrotu energią elektryczną