

**INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA SPRAWOZDANIA
DOKUMENTUJĄCEGO
ODPIS NA FUNDUSZ WYPŁATY RÓŻNICY CENY**

przez przedsiębiorstwo obrotu energią elektryczną

ZA MIESIĄCE ROZLICZENIOWE OD MAJA DO GRUDNIA 2023 R.

Dla podmiotów, o których mowa w art. 21 ust 2 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. 25 ust. 1 i art. 27 ust. 2 Ustawy.

Uwagi Ogólne

- **NINIEJSZĄ INSTRUKCJĘ NALEŻY STOSOWAĆ OD MAJA 2023 R.**
- **ODPIS NA FUNDUSZ WYPŁATY RÓŻNICY CENY (dalej: Fundusz) NALEŻY DOKONYWAĆ DO 10 DNIA ROBOCZEGO KAŻDEGO MIESIĄCA NASTĘPUJĄCEGO PO MIESIĄCU ROZLICZENIA NA RACHUNEK BANKOWY FUNDUSZU:**

12 1130 0007 0020 1570 3020 0008

W TYTULE PRZELEWU PODAJĄC - NIP, ODPIS PRĄD, OKRES, OBRÓT.

NIP – tylko cyfry_odpis prąd_rrrr.mm_obrot np. 1234567890_odpis prąd_2023.04_obrot.

Dla przelewów z tytułu odsetek ustawowych NIP – tylko cyfry_odsetki_rrrr.mm_obrot np. 1234567890_odsetki_2023.04_obrot.

Dla przelewów z tytułu korekty NIP – tylko cyfry_korekta_rrrr.mm_obrot np. 1234567890_korekta_2023.04_obrot.

UWAGA!

W tytułach przelewów, należy używać okresu zgodnie z terminem księgowania w spółce obrotu środków otrzymanych za sprzedaną energię elektryczną.

Jeżeli za energię elektryczną sprzedaną w maju 2023 r. spółka obrotu otrzymała środki w maju 2023 r., to odpis wyliczony w odniesieniu do tego wolumeny uznaje się za wymagalny. Przelew z tytułu takiego odpisu powinien być oznaczony okresem 2023.05. Jeżeli w maju 2023 r. spółka obrotu otrzymała środki za energię elektryczną sprzedaną w okresie grudzień 2022 r. – kwiecień 2023 r., to przelew również powinien być oznaczony okresem 2023.05. Niezależnie od tego, czy środki otrzymane z tytułu sprzedaży energii elektrycznej dotyczą sprzedaży z jednego czy z kilku miesięcy, odpisy powinny zostać zsumowane i przekazane na rachunek Funduszu jednym przelewem najpóźniej do 10 dnia roboczego następującego po miesiącu, w którym otrzymano środki (we wskazanym przypadku do 15 czerwca 2023 r.). Tytuł takiego przelewu powinien wyglądać następująco: "1234567890_odpis prąd_2023.05_obrot".

- Przelew ma być oddzielnie dokonywany w zakresie art. 21 ust 1 i art. 21 ust 2 (obróć i wytwarzanie, jeśli podmiot prowadzi dwa rodzaje działalności).
- **DO SPRAWOZDANIA NALEŻY ZAŁĄCZYĆ OPIS WPLĄT.** Plik należy pobrać ze strony internetowej administrowanej przez Zarządcę Rozliczeń S.A., dalej „ZRSA” (<https://zrsa.pl> zakładka ODPIS NA FUNDUSZ > DOKUMENTY DO POBRANIA > Formularz - opis dokonanych wpłat na Fundusz). Plik należy wypełnić zgodnie z opisem pól (kolumn i wierszy), podpisać podpisem elektronicznym przez osobę upoważnioną i załączyć do składanych dokumentów. Plik należy wypełnić od dnia dokonania pierwszej wpłaty na rachunek FWRC, wypełniać (uzupełniać) narastająco i załączać do plików w każdym

miesiącu. Jeśli nie dokonywano wpłat, plik należy uzupełnić jedynie o nazwę, nip i rodzaj działalności podmiotu, dodając obok nazwy podmiotu stosowny dopisek, np. „odpis zero, nie dokonywano wpłat”.

- JEŻELI WYNIKAJĄCA ZE ZŁOŻONEGO SPRAWOZDANIA KWOTA ODPISU JEST:
 - a) WYŻSZA OD KWOTY WPŁACONEJ ZA DANY OKRES/MIESIĄC - RÓŻNICĘ NALEŻY WPŁACIĆ NIEZWŁOCZNIE NA RACHUNEK BANKOWY FUNDUSZU WRAZ Z ODSETKAMI USTAWOWYMI LICZONYMI OD 10 DNIA ROBOCZEGO, BRAKUJĄCĄ KWOTĘ ODPISU JAK I KWOTĘ ODSETEK NALEŻY PRZEKAZAĆ ODRĘBNYMI PRZELEWAMI ZE STOSOWNYM OPISEM.
 - b) NIŻSZA OD KWOTY WPŁACONEJ ZA DANY OKRES/MIESIĄC - NALEŻY POMNIEJSZYĆ KWOTĘ ODPISU WPŁACANEGO NA RACHUNEK BANKOWY FUNDUSZU PRZY NAJBLIŻSZEJ WPŁACIE O WYSOKOŚĆ NADPŁATY.
- Za opóźnienia w przekazywaniu wartości odpisu należą się odsetki ustawowe, które można wyliczyć przy pomocy kalkulatora dostępnego na stronie <https://kalkulatory.gofin.pl/kalkulatory/kalkulator-odsetek-ustawowych>.
- KOMPLETNE SPRAWOZDANIE SKŁADA SIĘ Z CZĘŚCI A W FORMACIE PDF, CZĘŚCI B ORAZ CZĘŚCI C – SKŁADANE W FORMACIE CSV. JEŻELI CZĘŚĆ A SPRAWOZDANIA ZOSTANIE WYGENEROWANA PRZED DODANIEM NA PLATFORMIE PLIKÓW CSV, WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW WIDOCZNY NA OSTATNIEJ STRONIE CZĘŚCI A POZOSTANIE PUSTY.
- KAŻDY PODMIOT O KTÓRYM MOWA W ART. 21 UST. 2 USTAWY (PRZEDSIĘBIORSTWO OBROTU ENERGIA ELEKTRYCZNĄ), JEST ZOBOWIĄZANY DO PRZEKAZYWANIA ODPISÓW NA FUNDUSZ I SKŁADANIA MIESIĘCZNEGO SPRAWOZDANIA DOKUMENTUJĄCEGO JEGO WARTOŚĆ, NAWET JEŚLI JEST ONA RÓWNA 0 ZŁ.
- Pliki, będące częścią B i częścią C Sprawozdania dokumentującego Odpis na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny należy pobrać ze strony internetowej administrowanej przez Zarządcę Rozliczeń S.A., dalej „ZRSA” (<https://zrsa.pl> zakładka ODPIS NA FUNDUSZ > PLIKI DO POBRANIA) i składać wyłącznie w formie pliku csv.
- Kompletne Sprawozdanie (część A, część B i część C) należy złożyć za pośrednictwem Portalu, znajdującego się pod adresem: www.odpis.zrsa.pl.
- Składając Sprawozdanie należy postępować zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zamieszczonymi na stronie Zarządcy Rozliczeń oraz udzielanymi podczas warsztatów z wypełniania sprawozdań. Niezapoznanie się z odpowiednimi instrukcjami lub ich niestosowanie mogą skutkować wydłużeniem procesu składania Sprawozdań, wydłużeniem czasu ich rozpatrywania lub uniemożliwieniem złożenia Sprawozdania w wymaganym terminie.
- SPRAWOZDANIE NALEŻY PRZYGOTOWAĆ I PODPISAĆ ZGODNIE Z WYMOGAMI ODPOWIEDNIO WCZEŚNIEJ TAK, ABY ZOSTAŁ DOCHOWANY USTAWOWY TERMIN NA JEGO ZŁOŻENIE. NIEPRZESŁANIE SPRAWOZDANIA W TERMINIE USTAWOWYM POMIMO TERMINOWEGO ROZPOCZĘCIA JEGO PRZYGOTOWYWANIA MOŻE BYĆ POTRAKTOWANE JAKO UCHYBIENIE TERMINOWI NA SKŁADANIE SPRAWOZDAŃ.
- W przypadku, gdy części B, C lub inne składane dokumenty są podpisywane przez Pełnomocników, stosowne Pełnomocnictwa lub Pełnomocnictwo należy dołączać każdorazowo do składanych dokumentów (do każdego sprawozdania lub każdorazowo po wezwaniu).

- W przypadku, gdy podmiot zobowiązany jest zarejestrowany w innym rejestrze aniżeli KRS, prosimy każdorazowo dołączyć wyciąg z tego rejestru w części potwierdzającej dane podmiotu zobowiązanego oraz umocowanie i sposób reprezentacji osób umocowanych (dokument w języku angielskim lub tłumaczenie na język polski).
- Sprawozdanie należy złożyć za poprzedni miesiąc, w terminie do 20 dnia każdego miesiąca. Jeśli jest to dzień wolny od pracy, terminem złożenia Sprawozdania jest pierwszy dzień roboczy po tym terminie.
- W komórkach, w których należy wpisać wartość w zł, wolumen energii elektrycznej, moc zainstalowaną, należy wpisywać same liczby z przecinkiem, bez wstawiania odstępów, znaków specjalnych lub symboli, np. zł, MWh, MW itp.
- Wolumeny energii elektrycznej należy wpisać w MWh zaokrąglone zgodnie z zasadami matematycznymi z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, tj. dla wartości na kolejnym miejscu od 0 do 4 w dół i od 5 do 9 – w górę.
- Obliczony średni ważony wolumenem limit ceny należy zaokrąślać do dwóch miejsc po przecinku, czyli do pełnych groszy, zgodnie z zasadami matematycznymi, tj. dla wartości na kolejnym miejscu od 0 do 4 w dół i od 5 do 9 – w górę.
- Wolumen sprzedanej energii elektrycznej kalkulowany jest w odniesieniu do umów sprzedaży energii elektrycznej oraz w ramach sprzedaży energii elektrycznej na rynku bilansującym energii elektrycznej, na podstawie których dostawa energii elektrycznej została zrealizowana w danym okresie.
- Jeżeli wartość Odpisu z danej dekady miesiąca jest ujemna, należy podać 0.
- Wszystkie pliki w formacie csv należy zapisywać z użyciem kodowania UTF-8. Niedopuszczalne jest zmienianie nazw nagłówków w plikach csv.
- TGE* to Towarowa Giełda Energii, lub inna giełda towarowa w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2022 r, poz. 170, 1488 i 1933). Należy także uwzględnić transakcje zawarte z udziałem podmiotu posiadającego status operatora NEMO.
- **Wszystkie dane podane we wszystkich częściach Sprawozdania i załącznikach, w tym dotyczące wolumenów oraz cen, powinny być zgodne ze stanem faktycznym i aktualną wiedzą podmiotu zobowiązanego.**
- Zwracamy uwagę na konieczność prawidłowego ujmowania odpisu należnego (obliczony dla każdej dekady miesiąca, w której sprzedano energię elektryczną) oraz odpisu wymagalnego (część odpisu należnego, którą wyliczono dla energii, za którą podmiot zobowiązany otrzymał środki w miesiącu objętym sprawozdaniem). Przykład:
 1. energia sprzedana i dostarczona została w grudniu a środki za tą sprzedaż podmiot zobowiązany otrzymał w grudniu - kwota wymagalna wskazana w Sprawozdaniu złożonym za grudzień do 20 stycznia (jako „Suma odpisów wymagalnych za dany okres”), płatność odpisu do 16 stycznia (10 dzień roboczy).
 2. energia sprzedana i dostarczona została w grudniu a środki za tą sprzedaż podmiot zobowiązany otrzymał w styczniu, kwota wymagalna wskazana w Sprawozdaniu złożonym za styczeń do 20 lutego (jako „Suma odpisów z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie bieżącym”), płatność do 14 lutego (10 dzień roboczy).

Nadpłacone środki należy rozliczyć poprzez pomniejszenie kolejnej/kolejnych wpłat do „wyczerpania” nadpłaconej kwoty.
- Kwoty w zł należy podać zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku, do pełnych groszy zgodnie z zasadami matematycznymi, tj., gdy trzecia cyfra po przecinku mieści się w przedziale 0-4 pozostawiać wartość drugiej cyfry po przecinku, w pozostałych przypadkach - zaokrąglenie

w górę. Niezastosowanie powyższej techniki może skutkować niewłaściwie obliczonym średnim ważonym wolumen limitem ceny oraz kwotami odpisu. Wskazanego zaokrąglenia należy dokonać na etapie obliczenia średnioważonego limitu ceny (ostatnia operacja) oraz na etapie obliczenia odpisu.

- Wezwanie do poprawienia błędów lub wyjaśnień otwiera możliwość złożenia nowego, poprawionego Sprawozdania (wszystkie części i załączniki, pliki) za dany okres za pośrednictwem portalu przez zakładkę „Nowe sprawozdanie”.
- Przesłanie Sprawozdania w całości lub jego części na adres mailowy Zarządcy Rozliczeń nie oznacza złożenia Sprawozdania. Tak przesłane Sprawozdania lub ich części (pliki) pozostawia się bez rozpatrzenia. Sprawozdania należy składać wyłącznie przez portal udostępniony przez Zarządcę Rozliczeń.
- Poprawnie złożone Sprawozdanie to Sprawozdanie spełniające wymogi ustawy i rozporządzenia, sporządzone w zgodzie z zasadami opisanymi w instrukcjach Zarządcy Rozliczeń, zawierające wszystkie niezbędne pliki, prawidłowo podpisane, zawierające wszystkie niezbędne prawidłowe i prawdziwe dane i informacje, umożliwiające Zarządcy Rozliczeń bezsporne i niebudzące wątpliwości zweryfikowanie prawidłowej wartości obliczonego przez podmiot zobowiązany odpisu.
- Należy pamiętać, że to podmiot zobowiązany jest odpowiedzialny za wpłatę właściwie ustalonej wartości odpisu. Jest on w pełni odpowiedzialny za rzetelność i prawidłowość przedstawionych danych i dokonanych obliczeń. Zarządca Rozliczeń może tylko wskazać zakres popełnianych błędów i ewentualnie przedstawić swoje obliczenia lub sugestie.
- **Zarządca Rozliczeń S.A. nie jest podmiotem uprawnionym do interpretacji przepisów prawa i nie dokonuje tej interpretacji, a tylko prezentuje sposób właściwszego wypełnienia wymaganych do złożenia Sprawozdania dokumentów.**
- **Zarządca Rozliczeń S.A. nie może interpretować danych i informacji podanych w sprawozdaniach (części A, B, C lub inne załączniki). Dane i informacje przedstawione we wszystkich częściach sprawozdania muszą być zgodne ze stanem faktycznym i wzajemnie się uzupełniać – w części B należy wskazać średni ważony wolumen limit ceny sprzedanej energii elektrycznej wynikający z części C, natomiast wartość poszczególnych odpisów wykazanych w części A powinna być potwierdzona przez część B sprawozdania.**

Niniejsza Instrukcja jest udostępniona na stronie internetowej administrowanej przez Zarządcę Rozliczeń S.A., znajdującej się pod adresem www.zrsa.pl w zakładce: ODPIS NA FUNDUSZ > PLIKI DO POBRANIA

Podstawowe wymagania dotyczące składanych Sprawozdań i dokumentów	
NIP	Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) podmiotu zobowiązanego do złożenia sprawozdania - dziesięciocyfrowy kod do identyfikacji podatników. Należy wpisać tylko cyfry, bez odstępów lub znaków dodatkowych. W celu zachowania prawidłowego formatu, przed wpisywaniem numeru należy wprowadzić apostrof lub odpowiednio sformatować komórkę. W przypadku gdy przedsiębiorstwo nie posiada nr NIP należy wpisać numer z zagranicznego równoważnego rejestru, do którego dostęp jest jawny, w którym można zidentyfikować przedsiębiorstwo.
Nazwa firmy, pod którą podmiot zobowiązany działa (zgodnie z KRS lub innym równoważnym rejestrem)	Pełna nazwa podmiotu zobowiązanego zgodna z KRS lub innym równoważnym rejestrem.

Adres poczty elektronicznej podmiotu	Adres poczty elektronicznej, na który przekazywana będzie oficjalna korespondencja dotycząca złożonego Sprawozdania. UWAGA! Podanie błędnego adresu e-mail uniemożliwi nam przesyłanie informacji i komunikatów.
Adres poczty elektronicznej osoby kontaktowej	Adres poczty elektronicznej, służący do roboczych kontaktów w sprawie złożonego Sprawozdania.
Numer telefonu osoby kontaktowej	Numer telefonu do roboczych kontaktów w sprawie złożonego Sprawozdania, w przypadku numeru telefonu stacjonarnego powinien być podany wraz z numerem kierunkowym.
Części Sprawozdania dokumentujące obliczenia limitów ceny w okresach/dekadach w miesiącu sprawozdawczym	Plik/pliki w formacie csv z listy znajdującej się na stronie www.zrsa.pl w zakładce ODPIS NA FUNDUSZ > PLIKI DO POBRANIA, w zależności od kierunku sprzedaży (do odbiorcy końcowego/ do odbiorcy innego niż odbiorca końcowy). Z uwagi na różne parametry, które należy wziąć pod uwagę w trakcie wyliczania limitu ceny, dla każdego kierunku sprzedaży, należy uzupełnić i złożyć wraz ze Sprawozdaniem stosowne załączniki, które powinny przedstawiać wszystkie dane służące do wyliczenia limitu ceny w określonej kolejności.

Wykaz części składowych Sprawozdania	1. Część A Sprawozdania – wypełniana za pośrednictwem Portalu. Po wypełnieniu należy wygenerować plik w formacie pdf zawierający w swojej treści, poza danymi wypełnionymi w Portalu, także oświadczenie o odpowiedzialności karnej. Dokument każdorazowo powinien zostać podpisywany kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym, przez osoby ujawnione w KRS lub innym równoważnym rejestrze, zgodnie ze wskazanym sposobem reprezentacji (np. członkowie zarządu, prokurenci). UWAGA! Oświadczenie o odpowiedzialności karnej - oświadczenie o następującej treści: "Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wynikającej z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny oświadczam, że dane zawarte w niniejszym Sprawozdaniu są kompletne i zgodne z prawdą."; klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń. 2. Część C Sprawozdania – część Sprawozdania w formacie csv, należy wypełnić przynajmniej jeden z załączonych plików, dotyczący kierunku sprzedaży energii elektrycznej (do odbiorcy końcowego lub do odbiorcy innego niż odbiorca końcowy). Dokument powinien zostać podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym, przez osoby ujawnione w KRS lub innym równoważnym rejestrze, zgodnie ze wskazanym sposobem reprezentacji, lub przez Pełnomocnika, zgodnie ze złożonym pełnomocnictwem. 3. Część B Sprawozdania – plik zawierający wymagane dane, w tym w szczególności dane dotyczące limitu ceny sprzedanej (dostarczonej) energii elektrycznej oraz wartości Odpisu w dekadach w miesiącu
---	--

	sprawozdawczym, jest wynikową załączników z części C Sprawozdania, w formacie csv. Dokument powinien zostać podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym, przez osoby ujawnione w KRS lub innym równoważnym rejestrze, zgodnie ze wskazanym sposobem reprezentacji, lub przez Pełnomocnika, zgodnie ze złożonym pełnomocnictwem. UWAGA! Części C i B (odpowiednie załączniki C i B) muszą zawierać prawidłowe dane. Lista odpisów (cz. B) średni ważony wolumenem limit ceny obliczany jest na podstawie danych zawartych w cz. C. 4. Pełnomocnictwo – należy dołączyć w przypadku, jeżeli część B lub część C Sprawozdania jest podpisywana przez Pełnomocnika – plik w formacie pdf lub jpg. Pełnomocnictwo musi zawierać pełne dane osobowe osoby upoważnionej, takie jak nr PESEL, które będą bezpośrednio wynikały z podpisu elektronicznego składanego przez Pełnomocnika. Dokument każdorazowo podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym przez osoby ujawnione w KRS lub innym równoważnym rejestrze, zgodnie ze wskazanym sposobem reprezentacji. 5. Inne – dokumenty opcjonalne, mające na celu np. ułatwienie weryfikacji Sprawozdania, identyfikację podmiotu zobowiązanego lub zrozumienie składanego Sprawozdania.
--	--

Formularz _opis dokonanych wpłat na Fundusz
Wypełnianie sprawozdania – opis przelewów przekazanych na rachunek Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny Wypełnianie Formularza opis dokonanych wpłat na Fundusz należy rozpocząć od uzupełnienia wierszy 3-5 o dane podmiotu oraz typ działalności. UWAGA ! W przypadku gdy wartość odpisów dotychczas wynosiła 0(zero) należy uzupełnić wiersze od 3-5 dopisując w wierszu nr 3, po nazwie podmiotu „Odpis równy 0(zero) – BRAK WPLAT” oraz pozostawiając dalszą część tabeli bez wpisów. W przypadku dokonania wpłat na Fundusz pozostałą część tabeli należy uzupełnić zgodnie z poniższymi wskazówkami: 1. Kolumna A - Okres sprawozdania, z którego wynika obowiązek dokonania wpłaty na Fundusz (w którym w cz. A sprawozdania wykazano sumę odpisów wymagalnych i/lub sumę odpisów wymagalnych z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie bieżącym) – należy wybrać z listy rozwijanej jeden z okresów od grudnia 2022 r. do grudnia 2023 r. <u>Pominać należy okresy sprawozdawcze, w których odpisy wymagalne i/lub wymagalne z poprzednich okresów (odpisy podlegające wpłacie) były równe 0 zł. Jeżeli wpłat na Fundusz dokonano kilkakrotnie, za ten sam okres sprawozdawczy należy ponownie wybrać z listy rozwijanej ten sam okres oraz odpowiednio wypełnić pozostałe kolumny.</u> 2. Kolumna B - Rodzaj dokumentu (Sprawozdanie/Korekta sprawozdania) – należy wybrać z listy rozwijanej Sprawozdanie lub Korekta sprawozdania. 3. Kolumna C - Data złożenia Korekty sprawozdania (należy wypełnić wyłącznie w przypadku wybrania korekty w kolumnie B) – należy wpisać datę złożenia Korekty sprawozdania.

4. **Kolumna D** - Ustawowy termin płatności na Fundusz (liczony dla okresu wskazanego w kolumnie A lub daty skazanej w kolumnie C) – pole wypełniane automatycznie. Dla Sprawozdania – dziesiąty roboczy dzień miesiąca po miesiącu, za który jest składane Sprawozdanie. Dla Korekty sprawozdania – 7 dni od daty złożenia Korekty sprawozdania.
5. **Kolumna E** - Data dokonania wpłaty na Fundusz – data zapłaty z tytułu wskazanego Sprawozdania lub Korekty sprawozdania. Dotyczy wpłaty należności głównej, bez odsetek.
6. **Kolumna F** - Czy wpłata w terminie (TAK/NIE) – pole wypełniane automatycznie. W przypadku zapłaty po terminie, konieczne jest dokonanie wpłaty odsetek ustawowych za opóźnienie, liczonych od terminu płatności do dnia dokonania wpłaty.
7. **Kolumna G** - Kwota wpłacona za Sprawozdanie/Korektę sprawozdania – kwota wymagalna podlegająca wpłacie wskazana w Sprawozdaniu/Korekcie sprawozdania. W tej komórce nie należy uwzględniać wpłaconych odsetek.
8. **Kolumna H** - Kwota wpłaconych odsetek – należy wypełnić tylko w przypadku dokonania wpłaty po upływie ustawowego terminu płatności, należy wykazać tylko wartość wpłaconych odsetek. W przypadku zapłaty po terminie, konieczne jest dokonanie wpłaty odsetek ustawowych za opóźnienie, liczonych od Ustawowego terminu płatności do dnia dokonania wpłaty. Do obliczeń można użyć kalkulatora, dostępnego pod adresem <https://kalkulatory.gofin.pl/kalkulatory/kalkulator-odsetek-ustawowych>.
9. **Kolumna I** - Data dokonania wpłaty odsetek – należy uzupełnić tylko w przypadku zapłaty odsetek ustawowych za opóźnienie.

SPRAWOZDANIE – CZĘŚĆ A	
Wypełnianie Sprawozdania w Portalu – należy wybrać NOWE SPRAWOZDANIE > PRZEDSIĘBIORSTWO OBROTU	
Dane Podstawowe	- Okres, którego dotyczy Sprawozdanie – należy podać miesiąc rozliczeniowy z przedziału od stycznia 2023 r. do grudnia 2023 r. - Numer w rejestrze – należy wpisać numer: - KRS albo - NIP (w przypadku braku wpisu podmiotu do KRS prosimy o przesłanie dokumentu pozwalające na powiązanie numeru PESEL osoby podpisującej Sprawozdanie z podmiotem, którego ono dotyczy) albo - numer w innym rejestrze (w przypadku rejestru zagranicznego prosimy o dołączenie jako załącznika do Sprawozdania potwierdzenia wpisu do rejestru zagranicznego z tłumaczeniem na język polski, podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym, zgodnie z reprezentacją ujawnioną w tym rejestrze). - Nazwa podmiotu, którego dotyczy Sprawozdanie (Zgodnie z KRS lub innym równoważnym rejestrem). - Adres poczty elektronicznej podmiotu – jest to adres e-mail, na który przekazywana będzie oficjalna korespondencja dotycząca złożonego Sprawozdania. - Adres poczty elektronicznej osoby kontaktowej – jest to adres e-mail, służący do roboczych kontaktów w sprawie złożonego Sprawozdania. - Numer telefonu osoby kontaktowej – numer do roboczych kontaktów w sprawie złożonego Sprawozdania, powinien być podany wraz z numerem kierunkowym.
Dane Siedziby Podmiotu	Należy podać następujące dane dotyczące siedziby podmiotu: ulica, nr budynku, nr lokalu (jeśli dotyczy), miejscowość, kod pocztowy, poczta, kraj.

Dane szczegółowe	1. Wolumen sprzedanej energii elektrycznej na podstawie rzeczywistych odczytów (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. 2. Wolumen szacunkowy energii elektrycznej (MWh) - określono na podstawie szacunków, w przypadku, gdy rzeczywiste odczyty układów pomiarowo-rozliczeniowych, w rozumieniu art. 3 pkt 63 ustawy – Prawo energetyczne, są niemożliwe do pozyskania. 3. Łączny wolumen sprzedanej energii elektrycznej w okresie objętym Sprawozdaniem (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 (zł) – należy wpisać wartość będącą sumą wszystkich odpisów obliczonych w cz. B Sprawozdania za wszystkie okresy rozliczeniowe (dekady), 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. 5. Suma odpisów wymagalnych za dany okres (zł) - suma wszystkich odpisów należnych za miesiąc rozliczeniowy, które zostały obliczone w oparciu o wolumen sprzedanej energii elektrycznej, za który otrzymano środki w miesiącu objętym sprawozdaniem. 6. Suma odpisów z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie bieżącym (zł) – jest to suma wszystkich odpisów z poprzednich okresów rozliczeniowych, które zostały obliczone w oparciu o wolumen sprzedanej energii elektrycznej, za który otrzymano środki w miesiącu objętym sprawozdaniem (odpisy te były w poprzednich okresach należne, ale niewymagalne z powodu braku otrzymania środków za sprzedaną energię elektryczną użytą do ich obliczenia). 7. Suma wymagalnych odpisów na Fundusz, za które została zrealizowana płatność w miesiącu kalendarzowym objętym Sprawozdaniem (zł) – suma pozycji, o których mowa w pkt. 5 i pkt. 6 – nie podlega edycji. UWAGA! Wartość, o której mowa w pkt. 7, po pomniejszeniu o ewentualne nadpłaty, należy przekazać na rachunek Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny do 10 dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano środki. Dla zobrazowania sposobu definiowania odpisów przyjęto Sprawozdanie za miesiąc luty 2023 r., składane do 20.03.2023 r.: 1. Suma należnych Odpisów na Fundusz, za miesiąc kalendarzowy objęty Sprawozdaniem – data sprzedaży energii elektrycznej 02.2023 r. 2. Suma wymagalnych Odpisów na Fundusz, za miesiąc kalendarzowy objęty Sprawozdaniem – data sprzedaży energii elektrycznej 02.2023 r., miesiąc otrzymania środków za sprzedaną energię elektryczną w okresie wskazanym w Sprawozdaniu 02.2023 r.
--------------------------------	---

	3. Suma wymagalnych Odpisów z poprzednich okresów za które płatność została zrealizowana w okresie objętym Sprawozdaniem – sprzedaż do końca 01.2023 r., miesiąc otrzymania środków za sprzedana energię elektryczną 02.2023 r. 4. Suma wymagalnych Odpisów na Fundusz, za które została zrealizowana płatność w miesiącu kalendarzowym objętym Sprawozdaniem – suma pozycji wymienionych w pkt. 2 i 3. Po wypełnieniu wszystkich wymaganych danych w trzech opisanych częściach Sprawozdania (część A, część B i część C), należy zapisać dane „ZAPISZ” i wygenerować plik PDF „Generuj PDF”. Wygenerowany, podpisany plik należy przed wysłaniem Sprawozdania dołączyć do pozostałych dokumentów, o których mowa poniżej.
SPRAWOZDANIE – CZĘŚĆ C	
Wypełnianie załączników do Sprawozdania – obliczenia związane z określeniem limitu ceny w dekadach miesiąca, którego dotyczy sprawozdanie, dla każdego charakteru transakcji, o którym mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie sposobu obliczania limitu ceny oraz Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2022 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu obliczania limitu ceny.	
Energia elektryczna przeznaczona do sprzedaży do odbiorcy końcowego	1. Okres w miesiącu od daty, którą jest dzień miesiąca będący początkiem okresu, wyrażony jako liczba 1, 11 lub 21. 2. Okres w miesiącu do daty, którą jest dzień miesiąca będący końcem okresu, wyrażony jako liczba 10, 20 lub 28/30/31 – ostatni dzień miesiąca, którego dotyczy Sprawozdanie. 3. Średnia ważona wolumenem cena rynkowa X_{CLzTGE} energii elektrycznej zakupionej na TGE* (wyrażona w zł/MWh z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, tj. jednego grosza). 4. Wolumen energii elektrycznej zakupionej na TGE* (podany w MWh z dokładnością do 4 miejsc po przecinku, wartość zaokrąglamy arytmetycznie, tj. od 0 do 4 w dół i od 5 do 9 – w górę). 5. Jednostkowy koszt umorzenia świadectw pochodzenia PMOZE, PMOZEA, PMOZEBIO, PMEF wynikający z ksiąg rachunkowych K_d (z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, tj. do 1 grosza). 6. Średnia ważona cena rynkowa $X_{CLz spoza TGE}$ energii elektrycznej zakupionej poza TGE* (wyrażona w zł/MWh z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, tj. jednego grosza). 7. Wolumen energii elektrycznej zakupionej poza TGE* (podany w MWh z dokładnością do 4 miejsc po przecinku, wartość zaokrąglamy arytmetycznie, tj. od 0 do 4 w dół i od 5 do 9 – w górę). 8. Jednostkowy koszt umorzenia świadectw pochodzenia PMOZE, PMOZEA, PMOZEBIO, PMEF wynikający z ksiąg rachunkowych K_d (z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, tj. do 1 grosza). UWAGA! W przypadku zakupu energii na TGE* jednostkowy koszt umorzenia świadectw należy wypełnić w kolumnie o numerze 5 („E” w arkuszu), w przypadku zakupu energii poza TGE* jednostkowy koszt umorzenia świadectw należy wypełnić w kolumnie o numerze 8 („H” w arkuszu). Wartość limitu ceny dla wolumenu przeznaczonego do sprzedaży do odbiorcy końcowego wylicza się zgodnie ze wzorem:

	$X_{CLd\ odb.konc.} = \frac{(X_{CLz\ TGE} * 1,035 + K_d) * wolumen_{TGE} + (X_{CLz\ spozaTGE} * 1,03 + K_d) * wolumen_{spozaTGE}}{wolumen_{TGE} + wolumen_{spozaTGE}}$
Energia elektryczna przeznaczona do sprzedaży do odbiorcy innego niż odbiorca końcowy	1. Okres w miesiącu od daty, którą jest dzień miesiąca będący początkiem okresu, wyrażony jako liczba 1, 11 lub 21. 2. Okres w miesiącu do daty, którą jest dzień miesiąca będący końcem okresu, wyrażony jako liczba 10, 20 lub 28/30/31 – ostatni dzień miesiąca, którego dotyczy Sprawozdanie. 3. Średnia ważona wolumenem cena rynkowa X_{CLzTGE} energii elektrycznej zakupionej na TGE* (wyrażona w zł/MWh z dokładnością do 2 miejsc po przecinku). 4. Wolumen energii elektrycznej zakupionej na TGE* (podany w MWh z dokładnością do 4 miejsc po przecinku, wartość zaokrąglamy arytmetycznie, tj. od 0 do 4 w dół i od 5 do 9 – w górę). 5. Średnia ważona wolumenem cena rynkowa $X_{CLz\ spozaTGE}$ energii elektrycznej zakupionej poza TGE* (wyrażona w zł/MWh z dokładnością do 2 miejsc po przecinku). 6. Wolumen energii elektrycznej zakupionej poza TGE* (podany w MWh z dokładnością do 4 miejsc po przecinku, wartość zaokrąglamy arytmetycznie, tj. od 0 do 4 w dół i od 5 do 9 – w górę). Wartość limitu ceny dla wolumenu przeznaczonego do sprzedaży do odbiorcy końcowego wylicza się zgodnie ze wzorem: $X_{CLd\ odb.in.niz.konc.} = \frac{X_{CLz\ TGE} * 1,015 * wolumen_{TGE} + X_{CLz\ spozaTGE} * 1,01 * wolumen_{spozaTGE}}{wolumen_{TGE} + wolumen_{spozaTGE}}$
Średnią ważoną wolumenem limitu ceny sprzedanej energii elektrycznej w danej dekadzie dla podmiotu wyliczamy według następującego wzoru: $X_{CLd} = \frac{X_{CLd\ odb.konc.} * wolumen_{odb.konc.} + X_{CLd\ odb.in.niz.konc.} * wolumen_{odb.in.niz.konc.}}{wolumen_{odb.konc.} + wolumen_{odb.in.niz.konc.}}$ Otrzymałą wartość limitu ceny w ujęciu dekadowym, wyrażoną w zł z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, czyli do pełnych groszy, należy wykorzystać podczas wyliczania Odpisu na Fundusz. Powinna ona być również spójna z limitem ceny ujętym w Sprawozdaniu potwierdzającym Odpis na Fundusz.	
1. Podstawowym okresem kalkulacji są następujące okresy: • od 1 do 10 dnia miesiąca rozliczeniowego • od 11 do 20 dnia miesiąca rozliczeniowego • od 21 do ostatniego dnia miesiąca rozliczeniowego 2. Suma obliczonych Odpisów za miesiąc kalendarzowy/rozliczeniowy, poczynając od grudnia 2022 roku, stanowi kwotę odpisów należnych. 3. Kwota Odpisów wymagalnych, płatnych do 10 dnia roboczego każdego miesiąca następującego po miesiącu rozliczenia jest sumą Odpisów należnych lub ich części, za które zostały zrealizowane płatności za energię elektryczną w miesiącu rozliczeniowym. Część wymagalną obliczamy proporcjonalnie do wartości wolumenu, za który otrzymano płatność z zachowaniem średnioważonej ceny rynkowej. 4. Korygowanie złożonych Sprawozdań – zgodnie z art. 25a Ustawy dopuszcza się możliwość złożenia korekty Sprawozdania wraz ze Sprawozdaniem potwierdzającym Odpis na Fundusz za miesiąc następujący po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające konieczność dokonania korekty. W związku z tym, w przypadku uzasadnionej korekty Sprawozdania za poprzedni (poprzednie) okresy, która:	

- 1) wpływa na zmianę wartości liczbowych (Odpisu lub danych użytych do obliczenia wartości odpisu) należy sporządzić nowe Sprawozdanie za każdy korygowany okres odrębnie, zawierające nowe, właściwe (prawidłowe, skorygowane) dane, a kwotę Odpisu w przypadku, gdy kwota po korekcie jest:
 - c) wyższa od kwoty wpłaconej za dany okres należy wpłacić niezwłocznie na rachunek bankowy Odpisu;
 - d) niższa od kwoty wpłaconej za dany okres, należy pomniejszyć kwotę Odpisu wpłacanego na rachunek bankowy odpisu przy najbliższej wpłacie.
- 2) nie wpływa na zmianę wartości liczbowych (Odpisu lub danych użytych do obliczenia wartości Odpisu) należy sporządzić nowe Sprawozdanie za każdy korygowany okres odrębnie, zawierające nowe, właściwe (prawidłowe, skorygowane) dane.

UWAGA!

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 Sprawozdania, np. korekta za styczeń 2023 r. wraz ze Sprawozdaniem za marzec 2023 r. składanym w kwietniu 2023 r.

Korekty o których mowa powyżej są możliwe do złożenia wyłącznie do zatwierdzonych Sprawozdań, z własnej inicjatywy Podmiotu składającego Sprawozdanie np. w przypadku otrzymania faktur korygujących lub wystąpienia innych przesłanek, przemawiających za koniecznością skorygowania danych przedstawionych w Sprawozdaniu.

W przypadku konieczności skorygowania Sprawozdania po otrzymanym od Zarządcy Rozliczeń wezwaniu do uzupełnienia braków formalnych lub obliczeniowych, Podmiot składa nowe, poprawione Sprawozdanie za dany okres za pośrednictwem platformy, nie usuwając Sprawozdania pierwotnego. Postępować należy zgodnie z Instrukcją Obsługi Portalu znajdującą się na stronie internetowej <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>, w której opisano tryb składania poprawionych Sprawozdań po wezwaniu.

SPRAWOZDANIE – CZĘŚĆ B	
Wypełnianie Sprawozdania – zestawienie Odpisów wchodzących w skład ostatecznej kwoty przekazanej na rachunek Funduszu Wyplaty Różnicy Ceny	
Średnia ważona wolumenem cena rynkowa sprzedanej energii elektrycznej X_{CRd}	Wyznaczona jako cena w zł/MWh, określona z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, tj. z dokładnością do groszy. Dla każdej dekady miesiąca jest to jedna wartość, uśredniona wolumenem wszystkich transakcji zrealizowanych, uwzględniająca wszystkie kierunki sprzedaży i ich specyfikę. Nie jest dopuszczalne, aby dla tego samego okresu stosować różne wartości średniej ważonej wolumenem ceny rynkowej sprzedanej energii elektrycznej.
Średnia ważona wolumenem limitu ceny sprzedanej energii elektrycznej X_{CLd}	Wyznaczona jako limit ceny za 1 MWh (w zł/MWh), określona z dokładnością do 2 miejsc po przecinku – szczegóły dotyczące wyznaczania wartości zawiera instrukcja wyznaczania i przekazywania danych dot. limitu ceny – średnia ważona wolumenem wynikająca z części C Sprawozdania musi być równa wartości ujętej w zestawieniu Odpisów dla danego okresu w miesiącu.

	Dla każdej dekady miesiąca jest to jedna wartość, Nie jest dopuszczalne, aby dla tego samego okresu stosować różne wartości średniego ważonego wolumenem limitu ceny sprzedanej energii elektrycznej.
Wolumen sprzedanej energii elektrycznej W_d	Podany w MWh z dokładnością do 4 miejsc po przecinku, wartość zaokrąglamy arytmetycznie, tj. od 0 do 4 w dół i od 5 do 9 – w górę. W przypadku podmiotów które są jednocześnie odbiorcami przemysłowymi, którzy zostali umieszczeni w wykazie odbiorców przemysłowych, o którym mowa w art. 52 ust. 4 ustawy o odnawialnych źródłach energii, wolumen sprzedanej energii należy pomniejszyć o 30% wolumenu zakupionej energii elektrycznej. W przypadku ujemnej wartości, będącej wynikiem powyższej kalkulacji, należy wpisać 0. $W_d - 0,3 * W_z$ W_d – wolumen sprzedanej (faktycznie sprzedanej, nie zakupionej na potrzeby sprzedaży) energii elektrycznej w danej dekadzie miesiąca, o którym mowa w ust. 2a, W_z – wolumen energii elektrycznej zakupionej w danej dekadzie miesiąca, o którym mowa w ust. 2a
Odpis na Fundusz OF_d	Wartość Odpisu w zł, wyznaczona z dokładnością do 2 miejsc po przecinku w oparciu o wzór $OF_d = W_d * (X_{CRd} - X_{CLd})$ W przypadku, gdy wartość Odpisu jest ujemna, należy wpisać 0.
Data sprzedaży energii elektrycznej od	Data początku okresu sprzedaży energii elektrycznej w formacie /dd.mm.rrrr/ p. 01.01.2023. UWAGA! NIE JEST TO DANA WYNIKAJĄCA Z FAKTURY. ZA DATĘ SPRZEDAŻY NALEŻY ROZUMIEĆ DZIEŃ, W KTÓRYM ENERGIA FAKTYCZNIE BYŁA DOSTARCZANA DO ODBIORCY.
Data sprzedaży energii elektrycznej do	Data końca okresu sprzedaży energii elektrycznej w formacie /dd.mm.rrrr/ np. 10.01.2023. Jest to dana wynikająca z faktury lub innych dokumentów sprzedażowych.
UWAGA! W PRZYPADKU UWZGLĘDNIENIA ODPISÓW ZA MIESIĄC GRUDZIEŃ 2022 R. (NALEŻY WPISYWAĆ „DATA SPRZEDAŻY OD” I „DATA SPRZEDAŻY DO” PO JEDNYM DNIE. NP. JEŚLI SPRZEDAŻ NASTĄPIŁA 1 GRUDNIA 2022 R. NALEŻY WPISAĆ „DATA SPRZEDAŻY OD” – 01.12.2022 I „DATE SPRZEDAŻY DO” – 01.12.2022 I ANALOGICZNIE DLA KAŻDEGO INNEGO DNIA GRUDNIA 2022 R.	
Termin płatności	Wyznaczony przez przedsiębiorstwo składające Sprawozdanie termin płatności za wskazaną sprzedaż w formacie /dd.mm.rrrr/ np. 17.01.2023.
Miesiąc otrzymania środków za sprzedaną energię elektryczną	Miesiąc otrzymania środków pieniężnych za sprzedaną energię elektryczną od odbiorcy. Dane należy zapisać w formacie /rrrr.mm/ np. 2023.02. W przypadku nieotrzymania środków pieniężnych za sprzedaną energię elektryczną pole powinno pozostać puste.
UWAGA! W CZĘŚCI B SPRAWOZDANIA OPRÓCZ ODPISÓW BIEŻĄCYCH (DATA SPRZEDAŻY ODPOWIADA MIESIĄCOWI, KTÓREGO DOTYCZY SPRAWOZDANIE) NALEŻY	

UWZGLĘDNIĆ ODPISY Z OKRESÓW POPRZEDNICH, ZA KTÓRE PŁATNOŚĆ WPLYNĘŁA W MIESIĄCU, KTÓREGO DOTYCZY SPRAWOZDANIE.

Liczba wierszy nie może być niższa od ilości okresów rozliczeniowych w danym miesiącu. W przypadku jednego okresu może wystąpić kilka/kilkanaście/kilkadziesiąt terminów płatności i kilka terminów otrzymania środków za sprzedaną energię elektryczną (rozumianych jako miesiąc). W przypadku, jeżeli data sprzedaży energii elektrycznej, termin płatności. i miesiąc otrzymania środków za sprzedaną energię elektryczną są takie same, należy zagregować dane do jednego wiersza.

Wystąpić mogą również Odpisy z poprzednich okresów, za które podmiot składający Sprawozdanie uzyskał środki w okresie bieżącym, a co za tym idzie zyskały one status Odpisu wymagalnego (w części A zsumowane do „Suma odpisów z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie bieżącym”) i powinny zostać wykazane w części B Sprawozdania za bieżący okres.

Wolumen energii sprzedanej kalkulowany jest w odniesieniu do umów sprzedaży energii elektrycznej oraz w ramach sprzedaży energii elektrycznej na rynku bilansującym energii elektrycznej, na podstawie których dostawa energii elektrycznej została zrealizowana w danej dekadzie miesiąca.

Część C i B Sprawozdania	C_01_limit_O_sprzedaz odb.konc.csv	Sprzedaż energii do odbiorcy końcowego
	C_02_limit_O_sprzedaz_odb.inny.niz.konc.csv	Sprzedaż energii do odbiorcy innego niż odbiorca końcowy
	B_lista_odpisow.csv	lista odpisów, część B Sprawozdania