

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

przez przedsiębiorstwo obrotu energią elektryczną

ZA MIESIĄCE ROZLICZENIOWE OD STYCZNIA 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 STYCZNIA 2023 R.
- ODPIS NA FUNDUSZ WYPŁATY RÓŻNICY CENY (dalej: Fundusz) NALEŻY DOKONYWAĆ DO 10 DNIA ROBOCZEGO **KAZDEGO KĄŻDEGO** MIESIĄCA NASTĘPUJĄCEGO PO MIESIĄCU ROZLICZENIA NA RACHUNEK BANKOWY **FUNDUSZU**:

12 1130 0007 0020 1570 3020 0008

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

(nie dodawać innych znaków, NIP – tylko cyfry, odpis prąd, rrrr.mm)

- BRAK PODANIA DANYCH W PRZELEWIE GROZI PRZEWLEKŁOŚCIĄ POSTĘPOWANIA I WEZWANIEM DO WYJAŚNIEŃ CO DO WPLACONYCH KWOT.
- WYTWÓRCA ENERGII ELEKTRYCZNEJ, O KTÓRYM MOWA W ART. 21 UST. 1 USTAWY, BĘDĄCY JEDNOCZEŚNIE PRZEDSIĘBIORSTWEM ENERGETYCZNYM ZAJMUJĄCYM SIĘ OBROTEM ENERGIĄ ELEKTRYCZNĄ, O KTÓRYM MOWA W ART. 21 UST.2 USTAWY DOKONUJE DWÓCH ODDZIELNYCH PRZELEWÓW Z TYTUŁU ODPISÓW WYNIKAJĄCYCH Z KAŻDEJ PODSTAWY PRAWNEJ.
- KOMPLETNE SPRAWOZDANIE SKŁADA SIĘ Z CZĘŚCI A, KTÓRA PO WYPEŁNIENIU Z WYKORZYSTANIEM FORMULARZA W PORTALU BĘDZIE MOŻLIWA DO WYGENEROWANIA W FORMACIE PDF, CZĘŚCI B ORAZ CZĘŚCI C – SKŁADANE W FORMACIE CSV.
- KAŻDY PODMIOT O KTÓRYM MOWA W ART. 21 UST. 2 USTAWY (PRZEDSIĘBIORSTWO OBROTU ENERGIĄ ELEKTRYCZNĄ), JEST ZOBOWIĄZANY DO PRZEKAZYWANIA ODPISÓW NA FUNDUSZ I SKŁADANIA MIESIĘCZNEGO SPRAWOZDANIA DOKUMENTUJĄCEGO JEGO WARTOŚĆ, NAWET JEŚLI WARTOŚĆ ODPISU WYNOŚI 0.
- **JEŻELI WPLACONA KWOTA ODPISU JEST RÓŻNA OD OBLICZONEJ W SPRAWOZDANIU ZA DANY MIESIĄC ROZLICZENIOWY, W PRZYPADKU GDY JEST ONA:**
 - a) **WYŻSZA OD KWOTY WPLACONEJ ZA DANY OKRES NALEŻY WPLACIĆ NIEZWŁOCZNIE NA RACHUNEK BANKOWY ODPISU WRAZ Z ODSTEKAMI USTAWOWYMI OD DNIA, W KTÓRYM POWINNA BYĆ ZRELIZOWANA PŁATNOŚĆ;**
 - b) **NIŻSZA OD KWOTY WPLACONEJ ZA DANY OKRES, NALEŻY POMNIEJSZYĆ KWOTĘ ODPISU WPLACANEGO NA RACHUNEK BANKOWY FUNDUSZU PRZY NAJBLIŻSZEJ WPLACIE.**
- 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: [odpis-zrsa.pl-~~www.odpis.zrsa.pl~~](https://zrsa.pl).
- Składając Sprawozdanie należy postępować zgodnie z instrukcjami i wskazówkami. Niezastosowanie lub niezapoznanie się z odpowiednimi instrukcjami mogą skutkować wydłużeniem procesu składania sprawozdań, wydłużeniem czasu ich rozpatrywania lub uniemożliwieniem złożenia Sprawozdania w wymaganym terminie.
- 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.
- Pierwsze Sprawozdanie według niniejszej Instrukcji należy złożyć za okres styczeń 2023 r. w terminie do 20 lutego 2023 r.
- Kwoty w zł należy ~~wpisać~~wpisać zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku, 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.
- 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 ~~średnioważony~~średni ważony wolumenem limit ceny należy zaokrąglać 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 ~~–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 danym ~~dnia~~okresie.
- W poszczególnych komórkach niedopuszczalne jest wpisywanie formuł, należy wpisać wyłącznie liczby (plik csv).
- Jeżeli wartość Odpisu z danego okresu 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~~)).~~
- wszystkie dane podane we wszystkich częściach sprawozdania i załącznikach, w tym dotyczące wolumenów oraz cen, powinny być zgodne ze stanem faktycznym i prawdą.
- Zwracamy uwagę, na konieczność prawidłowego ujmowania odpisu należnego (za okres rozliczeniowy obliczony dla każdego dnia wytworzenia i wprowadzenia energii do sieci) oraz odpisu wymagalnego (ta część, za którą w miesiącu rozliczeniowym otrzymano zapłatę). Przykłady: (i) energia dostarczona (sprzedana, wprowadzona) w grudniu, środki za tą energię otrzymane w grudniu, kwota wymagalna wskazana w sprawozdaniu złożonym za grudzień w styczniu, płatność odpisu w styczniu. (ii) energia dostarczona (sprzedana, wprowadzona) w grudniu, środki za tą energię otrzymane w styczniu, kwota wymagalna wskazana w sprawozdaniu złożonym za styczeń w lutym, płatność odpisu w lutym. Nadpłaconych środków nie zwracamy i

odsetek za przyspieszoną płatność nie naliczamy. Nadpłacone środki można rozliczyć pomniejszając wpłaty w okresach przyszłych.

- Kwoty należy zaokrąglać matematycznie, czyli, gdy trzecia cyfra po przecinku mieści się w przedziale 0-4 pozostawiać wartość drugiej cyfry po przecinku, w pozostałych przypadkach - zaokrąglenie w górę. Powyższy błąd powoduje zaniżenie w niektórych dniach wartości limitu ceny o 1 grosz, co przy dużych wolumenach energii zaniża kwotę odpisu. Zaokrąglamy 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.
- Przesłanie sprawozdania w całości lub jego części na adres mailowy Zarządcy Rozliczeń S.A. 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 S.A.
- Poprawnie złożone sprawozdanie to sprawozdanie spełniające wymogi ustawy i rozporządzenia, sporządzone w zgodzie z zasadami opisanymi w instrukcjach Zarządcy Rozliczeń S.A., zawierające wszystkie niezbędne pliki, prawidłowo podpisane, zawierające wszystkie niezbędne prawidłowe i prawdziwe dane i informacje, umożliwiające Zarządcy Rozliczeń S.A. bezsporne i nie budzące wątpliwości zweryfikowanie prawidłowej wartości obliczonego przez podmiot odpisu, złożone poprzez udostępniony portal.
- Należy pamiętać, że to podmiot jest odpowiedzialny za wpłatę właściwie ustalonej wartości odpisu. Jest on w pełni odpowiedzialny za rzetelność i prawidłowość przedstawionych danych i prawidłowość 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.

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) - 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 Wnioskodawca podmiot zobowiązany działa (zgodnie z KRS lub innym równoważnym rejestrem)	Pełna nazwa Wnioskodawcy 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! <u>Podanie błędnego adresu e-mail uniemożliwi nam przesyłanie informacji i komunikatów.</u>

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 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 – wypełnianewypełniana 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 podpisywany<u>powinien zostać podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym</u>, przez osoby ujawnione w KRS lub innym równoważnym rejestrze, zgodnie z reprezentacją z KRS lub innego równoważnego rejestru, lub przez Pełnomocnika, zgodnie ze złożonym pełnomocnictwem. <u>UWAGA!</u> <u>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 1997r. - 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.</u> 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 <u>kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym</u>, przez osoby ujawnione w KRS (lub innym rejestrze równoważnym) zgodnie z reprezentacją z KRS (lub innego rejestru równoważnego), lub przez Pełnomocnika, zgodnie ze złożonym pełnomocnictwem. 3. Część B Sprawozdania – plik zawierający wymagane dane, w tym w szczególności dane dotyczące limitu ceny sprzedanej (<u>dostarczonej</u>) energii elektrycznej oraz wartości Odpisu w okresach w miesiącu sprawozdawczym, jest wynikiem załączników z części C Sprawozdania, w formacie csv. Dokument powinien zostać podpisany <u>kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym</u>, przez osoby ujawnione w KRS (lub innym rejestrze równoważnym) zgodnie z reprezentacją z KRS (lub innego rejestru równoważnego), lub przez Pełnomocnika, zgodnie ze złożonym pełnomocnictwem. <u>UWAGA!</u> <u>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.</u>
---	---

	<u>4. Pełnomocnictwo</u> – jeśli Sprawozdanie w części A, części B lub należy dołączyć w części C jest podpisywaneprzypadku, jeżeli część B lub część C sprawozdania jest podpisywana przez Pełnomocnika – plik w formacie pdf lub jpg. <u>Pełnomocnictwo musi zawierać pełne dane osobowe osoby upoważnionej, takie jak nr PESEL, które będą bezpośrednio wynikały z podpisu elektronicznego składanego przez Pełnomocnika.</u> Dokument każdorazowo podpisywanypodpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub <u>profilem zaufanym</u> przez osoby ujawnione w KRS lub innym równoważnym rejestrze, zgodnie z reprezentacją zgodną z KRS lub innego równoważnego rejestru<u>innym równoważnym rejestrem.</u> <u>3.5. Inne</u> – dokumenty opcjonalne, mające na celu np. ułatwienie weryfikacji sprawozdania lub identyfikację podmiotu zobowiązanego lub zrozumienie składanego sprawozdania.
--	---

SPRAWOZDANIE – CZĘŚĆ A	
Wypełnianie Sprawozdania w Portalu – należy wybrać NOWE SPRAWOZDANIE > PRZEDSIĘBIORSTWO OBROTU	
Dane Podstawowe	1. Okres, którego dotyczy Sprawozdanie – należy podać miesiąc rozliczeniowy z przedziału od stycznia 2023 r. do grudnia 2023 r. 2. Oznaczenie podmiotu, do którego składane jest Sprawozdanie – pole nie podlega edycji. 3.2. Numer w rejestrze – należy wpisać numer: - KRS albo - NIP albo - numer w innym rejestrze. - 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). 4.3. Nazwa podmiotu składającego, którego dotyczy Sprawozdanie (<u>Firma Zgodnie z KRS lub innym równoważnym rejestrem</u>). 5.4. Adres poczty elektronicznej podmiotu – jest to adres e-mail, na który przekazywana będzie oficjalna korespondencja dotycząca złożonego Sprawozdania. 6.5. Adres poczty elektronicznej osoby kontaktowej – jest to adres e-mail, służący do roboczych kontaktów w sprawie złożonego Sprawozdania. 7.6. 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 <u>sprzedanej</u> 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 ~~Odpisów na Fundusz, za miesiąc kalendarzowy objęty Sprawozdaniem~~ (zł) – Suma dla należy wpisać wartość będącą sumą wszystkich ~~Odpisów należnych za~~ odpisów obliczonych w cz. B 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.
 - 4.5. Suma odpisów wymagalnych za dany okres (zł) Suma wszystkich odpisów należnych za miesiąc rozliczeniowy, za które uzyskano w miesiącu rozliczeniowym, za który składane jest Sprawozdanie, zapłatę. W cz. B jest to suma tych wierszy w kolumnie D, dla których miesiąc zrealizowania płatności (kolumna G) jest ten sam, co miesiąc rozliczeniowy. Miesiącem rozliczeniowym jest miesiąc, za który składane jest sprawozdanie i jednocześnie jest to miesiąc, za który obliczany jest odpis.
 6. Suma odpisów z poprzednich okresów zrealizowanych w okresie bieżącym (zł) – jest to suma wszystkich odpisów z poprzednich okresów rozliczeniowych, za które płatność została zrealizowana w okresie, za które składane jest sprawozdanie (odpisy te były w poprzednich okresach należne, ale niewymagalne z powodu braku zapłaty za nie).
 7. Suma wymagalnych odpisów na Fundusz, za które została zrealizowana płatność w miesiącu kalendarzowym objętym sprawozdaniem (zł) – suma odpisów wymagalnych z bieżącego miesiąca sprawozdawczego oraz z poprzednich okresów sprawozdawczych, za które płatność została zrealizowana w okresie objętym sprawozdaniem (pole nie podlega edycji, stanowi sumę pkt. 5 i pkt. 6).

UWAGA!

Wartość ta musi być zgodna z wartością Odpisu wpłacaną na rachunek bankowy Funduszu Wyплаты Różnicy Ceny do 10 dnia roboczego miesiąca.

Dla zobrazowania sposobu definiowania odpisów przyjęto sprawozdanie za miesiąc luty 2023r., składane do 20.03.2023 r.:

1. Suma należnych Odpisów ~~za dany miesiąc, to~~ Odpisy, które uwzględniają wolumen sprzedanej w danym miesiącu na Fundusz, za miesiąc kalendarzowy objęty Sprawozdaniem – data sprzedaży energii elektrycznej, za który płatność została dokonana w tym miesiącu lub zostanie dokonana w następnych okresach rozliczeniowych 02.2023r.
2. Suma wymagalnych Odpisów na Fundusz, za miesiąc kalendarzowy objęty Sprawozdaniem (zł) – suma dla wszystkich Odpisów wymagalnych, data sprzedaży energii elektrycznej 02.2023r., miesiąc

	<u>zrealizowania płatności za wszystkie okresy w miesiącu rozliczeniowym, za który składane jest Sprawozdanie sprzedana energię elektryczną w okresie wskazanym w sprawozdaniu 02.2023r.</u> <u>UWAGA!</u> Suma wymagalnych Odpisów za dany miesiąc, to cała kwota Odpisów, za którą płatność została dokonana w tym miesiącu sprawozdawczym. 3. Suma wymagalnych Odpisów z poprzednich okresów za które płatność została zrealizowana w okresie objętym Sprawozdaniem (zł) – suma wszystkich Odpisów z poprzednich okresów, które nie zostały uwzględnione w poprzednich okresach. – sprzedaż do końca 01.2023r., miesiąc zrealizowania płatności 02.2023r. 4. Suma wymagalnych Odpisów na Fundusz, za które została zrealizowana płatność w miesiącu kalendarzowym objętym Sprawozdaniem (zł) – suma Odpisów wymagalnych z bieżącego miesiąca sprawozdawczego – oraz z poprzednich okresów sprawozdawczych, za które płatność została zrealizowana w okresie objętym Sprawozdaniem – suma pozycji wymienionych w pkt. 2 i 3. <u>UWAGA!</u> Wartość ta musi być zgodna z wartością Odpisu wpłacaną na rachunek bankowy Funduszu Wyплаты Różnicy Ceny. 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 okresach w miesiącu sprawozdawczym 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	- Okres w miesiącu od daty, którą jest dzień miesiąca będący początkiem okresu, wyrażony jako liczba 1, 11 lub 21. - 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. - 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). - 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). - 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! <u>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).</u> Wartość limitu ceny dla wolumenu przeznaczanego 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 $X_{CLZ\ TGE}$ 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 przeznaczanego 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 danym dniu 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 ~~dobowym~~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 w proporcji do wpływu płatności za ten okres, np. wartość sprzedanej energii za okres n wyniosła 10 mln zł, Odpis ~~dobowy~~za ten okres wyniesie 1 mln zł. W innym przykładzie, jeżeli w miesiącu rozliczeniowym n wpłynęły na konto ~~wytwórcy~~/przedsiębiorstwa obrotu płatności 6 mln zł, Odpis wymagalny w miesiącu n+1 = $6/10 \times 1 = 0,6$ mln zł, w miesiącu n+1 wpłynęły 3 mln zł Odpis wymagalny w miesiącu n+2 0,3 mln zł, w miesiącu n+2 wpłynął 1 mln zł Odpis wymagalny 0,1 mln zł.
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:
 - a)c) wyższa od kwoty wpłaconej za dany okres należy wpłacić niezwłocznie na rachunek bankowy Odpisu;
 - b)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. ~~Sposób~~, 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.

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 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 ~~korekt zostanie zaprezentowany w kolejnych wersjach Instrukcji.~~

poprawionych sprawozdań po wezwaniu. Do tego trzeba opisać sposób postępowania gdy wpłacono wyższą kwotę niż kwota wynikająca z poprawionego sprawozdania, że trzeba pomniejszyć o różnicę wysokość wpłaconej kwoty w miesiącu następującym po miesiącu, w którym złożono poprawione sprawozdanie.

SPRAWOZDANIE – CZĘŚĆ B

Wypełnianie Sprawozdania – zestawienie Odpisów wchodzących w skład ostatecznej kwoty przekazanej na rachunek Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny

Średnia ważona wolumenem cena rynkowa sprzedanej energii elektrycznej X_{CRd}	Wyznaczona jako cena w zł- za 1 /MWh, określona z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, <u>tj. z dokładnością do groszy.</u> <u>Dla każdego okresu jest to jedna wartość, uśredniona wolumenem wszystkich transakcji zrealizowanych, uwzględniająca wszystkie kierunki sprzedaży i jej specyfikę. Nie jest dopuszczalne, aby dla tego samego okresu stosować różne wartości średniej ważonej wolumenem ceny rynkowej sprzedanej energii.</u>
Średnia ważona wolumenem limitu ceny sprzedanej energii elektrycznej X_{CLd}	Wyznaczona jako limit ceny za 1 MWh, <u>(w zł/MWh)</u> , 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! <u>Dla każdego okresu jest to jedna wartość. Nie jest dopuszczalne, aby dla tego samego okresu stosować różne wartości średniej ważonej wolumenem limitu ceny sprzedanej energii elektrycznej</u>
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.
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/ np. 01.01.2023. <u>UWAGA!</u> <u>NIE JEST TO DANA WYNIKAJĄCA Z FAKTURY! ZA DATE SPRZEDAŻY NALEŻY ROZUMIEĆ DZIEŃ, W KTÓRYM ENERGIA FAKTYCZNIE BYŁA DOSTARCZANA DO ODBIORCY!</u>
Data sprzedaży energii elektrycznej do	Data końca okresu sprzedaży energii elektrycznej w formacie /dd.mm.rrrr/ np. 10.01.2023. <u>Jest to dana wynikająca z faktury lub innych dokumentów sprzedażowych.</u>
UWAGA! W PRZYPADKU KONIECZNOŚCI—UWZGLĘDNIENIA ODPISÓW ZA MIESIĄC GRUDZIEŃ 2022 R. (NALEŻY WPISYWAĆ „DATA SPRZEDAŻY OD” I „DATA	

SPRZEDAŻY DO” PO JEDNYM DNIU. NP. JEŚLI SPRZEDAŻ NASTĄPIŁA 1 GRUDNIA 2022 R. NALEŻY WPISAĆ „DATA SPRZEDAŻY OD” – 01.12.2022 I „DATĘ 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 zrealizowania płatności	Miesiąc, w którym została zrealizowana płatność – w przypadku niezrealizowania płatności w miesiącu sprawozdawczym, którego dotyczy Odpis, wskazany dla danej sprzedaży Odpis nie stanowi Odpisu wymagalnego; w przypadku nieopłacenia danej sprzedaży przez odbiorcę, pole może pozostać puste; dane należy zapisać w formacie /rrrr.mm/ np. 2023.02.

UWAGA!

W CZEŚCI B SPRAWOZDANIA OPRÓCZ ODPISÓW BIEŻĄCYCH NALEŻY UWZGLĘDNIĆ ODPISY Z OKRESÓW POPRZEDNICH, ZA KTÓRE PŁATNOŚĆ WPŁYNEŁA W MIESIĄCU, KTÓREGO DOTYCZY SPRAWOZDANIE.

Liczba wierszy nie musi być równa liczbie okresów rozliczeniowych w danym miesiącu! W przypadku jednego okresu może wystąpić kilka/kilkanaście/kilkadziesiąt terminów płatności i kilka terminów (rozumianych jako miesiąc) zrealizowania płatności! **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!**

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 danym okresie!

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