

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA SPRAWOZDANIA ROZLICZENIOWEGO DOKUMENTUJĄCEGO ODPIS NA FUNDUSZ WYPŁATY RÓŻNICY CENY

składanego przez

przedsiębiorstwa obrotu energią elektryczną.

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 oraz w 2024 roku (Dz. U. z 2022 r. poz. 2243 z późn. zm.), (dalej: Ustawa), w związku z art. 28a. ust. 1 Ustawy.

INFORMACJE OGÓLNE

Celem Sprawozdania Rozliczeniowego, o którym mowa w art. 28a. ust. 1 Ustawy jest umożliwienie podmiotom obowiązanych wykazanie sum odpisów (dotychczas należnych) za poszczególne okresy (z przedziału od 12-2022 do 12-2023), za które otrzymały środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024.

Sprawozdanie Rozliczeniowe składa się z:

1. Części A (część opisowa zawierająca m.in. dane podstawowe, dane siedziby podmiotu składającego Sprawozdanie Rozliczeniowe, oświadczenie o odpowiedzialności karnej oraz dane szczegółowe dot. odpisów wymagalnych) – jest generowana na dedykowanym portalu, w formacie .pdf,
2. Części B (plik „B_lista_odpisów” w formacie .csv, zawierający wyłącznie odpisy, za które podmiot otrzymał środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024),
3. Jednego „Formularza opis dokonanych wpłat” załączonego do Sprawozdania Rozliczeniowego,

Wszystkie niezbędne pliki w formacie .csv znajdują się pod adresem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>

4. Opcjonalnie innych dokumentów takich jak: pełnomocnictwo, uchwała powołująca nowego członka zarządu (jeśli powołanie to nie ma jeszcze swojego odzwierciedlenia w KRS) itp. Pełnomocnictwo należy dołączyć każdorazowo do sprawozdania po wezwaniu.

Kompletne Sprawozdanie Rozliczeniowe (część A oraz część B, Formularz opis dokonanych wpłat) należy złożyć za pośrednictwem Portalu, znajdującego się pod adresem: www.odpis.zrsa.pl.

Przesłanie Sprawozdania w całości lub jego części na adres mailowy Zarządcy Rozliczeń S.A. nie oznacza złożenia Sprawozdania. Tak przesłane Sprawozdanie lub jego części (pliki) pozostawia się bez rozpatrzenia. Sprawozdania należy składać wyłącznie przez portal udostępniony przez Zarządcę Rozliczeń S.A.

Do Sprawozdania Rozliczeniowego, może zostać dołączona dowolna ilość Korekt sprawozdań – zgodnie z art. 28a ust. 1 pkt. 3 Ustawy, z przedziału od 12-2022 do 12-2023 oraz Korektę Pierwszego Sprawozdania Rozliczeniowego (składanego do 20.06.2024 r.) tylko w przypadku, gdy sprawozdanie, którego Korekta dotyczy, zostało zatwierdzone przez Zarządcę Rozliczeń S.A.

Każdy podmiot, o którym mowa w art. 21 ust. 2 Ustawy, jest zobowiązany do przekazania odpisu na Fundusz oraz złożenia Sprawozdania Rozliczeniowego, potwierdzającego jego wartość, nawet jeśli jest ona równa 0 zł.

Sprawozdanie należy przygotować oraz podpisać zgodnie z wymogami odpowiednio wcześniej tak, aby został dochowany ustawowy termin jego złożenia. Nieprzesłanie sprawozdania w terminie pomimo

terminowego rozpoczęcia jego przygotowania może zostać potraktowane jako uchybienie terminowego składania sprawozdań.

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.

SKŁADANIE SPRAWOZDAŃ ROZLICZENIOWYCH

- 1. Sprawozdanie Rozliczeniowe składa się w okresie od 1 listopada 2024 r. do 20 listopada 2024 r.**
2. Sprawozdanie Rozliczeniowe jest weryfikowane przez Zarządcę Rozliczeń S.A. pod kątem poprawności formalnej i obliczeniowej.
3. Podmiot obowiązany w okresie, o którym mowa w pkt. 1 wraz ze Sprawozdaniem Rozliczeniowym może złożyć dowolną ilość Korekt.
4. Szczegóły techniczne składania Sprawozdań Rozliczeniowych na dedykowanym portalu opisuje instrukcja obsługi portalu dostępna pod adresem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>. Należy jednak pamiętać, iż dla prawidłowego przebiegu procesu składania Sprawozdania Rozliczeniowego, plik PDF dla części A, należy wygenerować dopiero po uzupełnieniu wszystkich danych oraz załączeniu wszystkich wymaganych plików dotyczących Sprawozdania Rozliczeniowego oraz załączonych do niego Korekt (jeżeli występują).

WYMOGI FORMALNE

1. Część A Sprawozdania Rozliczeniowego musi być podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym zgodnie z reprezentacją podmiotu ujawnioną w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) lub w innym równoważnym rejestrze.
2. Część B może być podpisana przez Pełnomocnika (na podstawie pełnomocnictwa, podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym zgodnie z reprezentacją podmiotu ujawnioną w KRS lub w innym równoważnym rejestrze. Prawidłowo wystawione pełnomocnictwo musi zawierać nr PESEL Pełnomocnika i być każdorazowo załączone do Sprawozdania Rozliczeniowego).
3. Formularz opis dokonanych wpłat, może być podpisany przez Pełnomocnika (na podstawie pełnomocnictwa, podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym zgodnie z reprezentacją podmiotu ujawnioną w KRS lub w innym równoważnym rejestrze. Prawidłowo wystawione pełnomocnictwo musi zawierać nr PESEL Pełnomocnika i być każdorazowo załączone do Sprawozdania Rozliczeniowego).
4. Część A każdej Korekty (jeżeli takie są składane wraz ze Sprawozdaniem Rozliczeniowym) będącej integralną częścią Sprawozdania Rozliczeniowego nie wymaga odrębnego podpisu.
5. W przypadku składanych wraz ze sprawozdaniem Korekt część B i C każdej Korekty (wyłącznie część B dla Korekty Pierwszego Sprawozdania Rozliczeniowego) oraz pismo zawierające wyjaśnienia uzasadniające konieczność dokonania korekty mogą być podpisane przez Pełnomocnika (na podstawie pełnomocnictwa, podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym zgodnie z reprezentacją podmiotu ujawnioną w KRS lub w innym równoważnym rejestrze. Prawidłowo wystawione pełnomocnictwo musi zawierać nr PESEL Pełnomocnika i być każdorazowo załączone do części A Sprawozdania Rozliczeniowego).
6. W przypadku, gdy podmiot obowiązany jest zarejestrowany w innym rejestrze aniżeli KRS, należy każdorazowo dołączyć wyciąg z tego rejestru w części potwierdzającej dane podmiotu

obowiązanego oraz umocowanie i sposób reprezentacji osób umocowanych (dokument z tłumaczeniem na język polski).

GLÓWNE ZASADY WYKAZYWANIA DANYCH

w części A Sprawozdania Rozliczeniowego

1. Suma odpisów wykazywana w części A Sprawozdania Rozliczeniowego musi być potwierdzona danymi wykazanymi w części B (plik: „B_lista_odpisow”), z wyłączeniem przychodów, o których mowa w art. 23. ust. 1 pkt. 2 Ustawy (uzyskanych ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe oraz przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej).
2. Suma wolumenu wykazywana w części A Sprawozdania Rozliczeniowego (pozycja: Wolumen sprzedanej energii elektrycznej w okresie od 01-12-2022 do 31-12-2023, objęty obowiązkiem odpisu, za który otrzymano środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024, wynikający z załącznika B) musi być potwierdzona danymi wykazanymi w części B (plik: „B_lista_odpisow”).

GLÓWNE ZASADY WYKAZYWANIA DANYCH

w części B Sprawozdania Rozliczeniowego

1. Plik „B_lista_odpisow” należy uzupełnić w oparciu o dane już wykazane w złożonych Sprawozdaniach z przedziału od 12-2022 do 12-2023.
2. Część B powinna zawierać wyłącznie te odpisy, które dotychczas były zakwalifikowane jako należne, a za które podmiot otrzymał środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024, tym samym stały się wymagalne.
3. Jeżeli w terminie od 01-06-2024 do 31-10-2024 podmiot nie uzyskał środków za energię elektryczną sprzedaną w okresie od 01-12-2022 do 31-12-2023, tym samym odpisy nie stały się wymagalne, należy załączyć plik „B_lista_odpisow” pozostawiając nazwy kolumn oraz dalszą część nieuzupełnioną.
4. Dane wykazywane w części B dla okresu 12-2022 należy prezentować w ujęciu dobowym, dla okresów od 01-2023 dane należy prezentować w ujęciu dekadowym.
5. Wskazane w części B Sprawozdania Rozliczeniowego średnia ważona wolumenem cena rynkowa sprzedanej energii elektrycznej, średni ważony wolumenem limit ceny sprzedanej energii elektrycznej oraz wolumen sprzedanej energii elektrycznej powinny być zgodne z danymi wykazanymi w złożonych oraz zatwierdzonych Sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
6. Jeżeli wraz ze Sprawozdaniem Rozliczeniowym zostały złożone Korekty w części B należy uwzględnić dane z nich wynikające np. podmiot 12 lipca 2024 r. otrzymał zapłatę za sprzedaną w 11-2023 energię elektryczną. Składając Sprawozdanie Rozliczeniowe, z uwagi na zmianę stanu wiedzy załączył również Korektę okresu 11.2023. Część B dla Sprawozdania Rozliczeniowego powinna zawierać dane wynikające ze złożonej wraz z nim Korekty.

ROZLICZENIA

1. Odpis na Fundusz Wyłaty Różnicy Ceny, który następnie zostanie potwierdzony złożonym Sprawozdaniem Rozliczeniowym należy wpłacić do dnia 18 listopada 2024 r. na rachunek bankowy Funduszu nr:

12 1130 0007 0020 1570 3020 0008

Wpłatę należy dokonać, w tytule przelewu podając:

NIP (tylko cyfry)_sprawozdanie_rozliczeniowe_rrrr.mm_obrót

np. 1234567890_sprawozdanie_rozliczeniowe_2024.11_obrót

W przypadku niedokonania wpłaty w wyżej wskazanym terminie, należy doliczyć odsetki ustawowe od dnia upływu tego terminu do dnia dokonania faktycznej wpłaty, które można wyliczyć przy pomocy kalkulatora dostępnego na stronie <https://kalkulatory.gofin.pl/kalkulatory/kalkulator-odsetek-ustawowych>.

2. W przypadku gdy do Sprawozdania Rozliczeniowego, została dołączona Korekta, a kwota odpisu wymagalnego (po korekcie) dla okresu sprawozdawczego, którego dotyczy Korekta jest wyższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania i później złożonych Korekt tego okresu, różnicę należy wpłacić w terminie **7 dni od dnia złożenia** Sprawozdania Rozliczeniowego wraz z Korektami na rachunek bankowy Funduszu.
3. W przypadku gdy kwota odpisu wymagalnego (po korekcie) dla okresu sprawozdawczego, którego dotyczy Korekta załączona do Sprawozdania Rozliczeniowego jest niższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania lub później złożonych Korekt tego okresu, podmiot będzie mógł kolejno:
 - a. pomniejszyć wpłatę wynikającą ze złożonych Sprawozdań i Korekt, o których mowa w art. 28a ust. 1 pkt. 2 i 3 Ustawy.
 - b. pomniejszyć wpłatę wynikającą ze Sprawozdania Rozliczeniowego i Korekt, o których mowa w art. 28b ust. 1 pkt. 2 Ustawy.
 - c. ubiegać się o jej zwrot zgodnie z art. 28b ust. 3 pkt. 2 Ustawy.
4. W przypadku gdy z kilku Korekt załączonych do Sprawozdania Rozliczeniowego wynikają zwiększone i zmniejszone wartości odpisów wymagalnych dla korygowanych okresów sprawozdawczych, można dokonać wzajemnego rozliczenia należności i zobowiązań, np.:
 - do Sprawozdania Rozliczeniowego została załączona Korekta okresu 09.2023 oraz Korekta okresu 10.2023. Kwota odpisu wymagalnego wykazana w Korekcie okresu 09.2023 jest wyższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania oraz później złożonych Korekt tego okresu o 10 000 zł., jednocześnie Kwota odpisu wymagalnego wykazana w Korekcie okresu 10.2023 jest niższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania oraz później złożonych Korekt tego okresu o 8 000 zł. – w takiej sytuacji podmiot może dokonać wzajemnego rozliczenia należności i zobowiązań oraz na rachunek bankowy Funduszu, w terminie o którym mowa w pkt. 2 powyżej przelać kwotę 2 000 zł.
 - do Sprawozdania Rozliczeniowego została załączona Korekta okresu 09.2023, Korekta okresu 10.2023 oraz Korekta okresu 11.2023. Kwota odpisu wymagalnego wykazana w Korekcie okresu 09.2023 jest wyższa niż ta wynikająca z pierwotnie złożonego Sprawozdania oraz później złożonych Korekt tego okresu o 5 000 zł., jednocześnie Kwoty odpisów wymagalnych wykazanych w Korektach okresu 10.2023 i 11.2023 są niższe niż te wynikające z pierwotnie złożonych Sprawozdań oraz później złożonych Korekt tych okresu o 10 000 zł. – w takiej sytuacji podmiot może dokonać wzajemnego rozliczenia należności i zobowiązań

oraz nie jest zobowiązany do dokonywania wpłaty na rachunek bankowy Funduszu, w terminie o którym mowa w pkt. 2 powyżej tytułem Korekty okresu 09.2023, a o pozostałe do rozliczenia 5 000 zł podmiot może pomniejszyć wpłaty opisane w pkt. 3, ppkt od a do b powyżej lub ubiegać się o jej zwrot zgodnie z pkt. 3, ppkt c powyżej.

5. Jeżeli ze złożonych wraz ze Sprawozdaniem Rozliczeniowym Korekt wynika zmniejszona wartość odpisów wymagalnych (ujemna wartość sumy odpisów wymagalnych z Korekt złożonych wraz ze Sprawozdaniem Rozliczeniowym) podmiot może dokonać rozliczenia tej wartości z zobowiązaniem wynikającym ze Sprawozdania Rozliczeniowego (z dodatnią wartością odpisów wymagalnych wykazanych w Sprawozdaniu Rozliczeniowym).
6. Przelew z tytułu odpisu na Fundusz należy dokonać oddzielnie w zakresie art. 21 ust. 1 i art. 21 ust. 2 Ustawy (obrót i wytwarzanie, jeśli podmiot prowadzi dwa rodzaje działalności).

DANE SZCZEGÓŁOWE

wykazywane w części A Sprawozdania Rozliczeniowego

1. Wolumen sprzedanej energii elektrycznej w okresie od 01-12-2022 do 31-12-2023, objęty obowiązkiem odpisu, za który otrzymano środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024, wynikający z załącznika B - należy podać łączną wartość wolumenu sprzedanej energii elektrycznej (zgodną z sumą wolumenów wykazanych w części B), w okresie objętym obowiązkiem sprawozdawczym, za który środki otrzymano w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024.
2. 97% Przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024 (zł) [dotyczy sprzedaży dokonanej od 01-09-2023] - należy podać 97% przychodu wymagalnego ze sprzedaży gwarancji pochodzenia od 1 września 2023 r., dla którego okres otrzymania środków przypadł w terminie od 01-06-2024 do 31-10-2024.
3. 97% Przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024 (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 przypadł w terminie od 01-06-2024 do 31-10-2024.
4. 97% Przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej z poprzednich okresów, za które otrzymano środki w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024 (zł) - należy podać 97% przychodu wymagalnego wynikającego z dodatkowych rozliczeń dla którego okres otrzymania środków przypadł w terminie od 01-06-2024 do 31-10-2024.
5. Suma odpisów wymagalnych na Fundusz (odpisy należne, za które została zrealizowana płatność w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024), wynikająca z załącznika B (zł) - należy wskazać wartość będącą sumą wszystkich odpisów dotychczas wykazanych jako należne, za które otrzymano środki w terminie od 01-06-2024 do 31-10-2024, tym samym stały się one wymagalne.
6. Suma odpisów wymagalnych na Fundusz, (odpisy należne, za które została zrealizowana płatność w okresie od 01-06-2024 do 31-10-2024) (zł) - suma odpisów wymagalnych, wynikająca z załącznika B, przychodów ze sprzedaży gwarancji pochodzenia, przychodów wynikających z umów związanych ze sprzedażą energii elektrycznej obejmujących instrumenty finansowe, przychodów wynikających z dodatkowych rozliczeń zależących od ilości lub wartości sprzedanej energii elektrycznej za które otrzymano środki w terminie od 01-06-2024 do 31-10-2024 (pole nie podlega edycji, stanowi sumę pkt. od 2 do 5).

DANE SZCZEGÓŁOWE

wykazywane w części B Sprawozdania Rozliczeniowego

1. Średnia ważona wolumenem cena rynkowa sprzedanej energii elektrycznej - Wartość wyznaczona jako cena w zł/MWh, określona z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, tj. z dokładnością do groszy, zgodna z danymi wykazanymi w złożonych Sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
2. Średni ważony wolumenem limit ceny sprzedanej energii elektrycznej - Wartość wyznaczona jako limit ceny za 1 MWh (w zł/MWh), określona z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, tj. jednego grosza, zgodna z danymi wykazanymi w złożonych Sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
3. Wolumen sprzedanej energii elektrycznej - Wartość podana w MWh z dokładnością do 4 miejsc po przecinku (zaokrąglona arytmetycznie), zgodna z danymi wykazanymi w złożonych Sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
4. Odpis na Fundusz - Wartość odpisu w zł, wyznaczona z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, zgodna z danymi wykazanymi w złożonych Sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
5. Data sprzedaży energii elektrycznej od - Data początku okresu sprzedaży energii elektrycznej w formacie /dd.mm.rrrr/ p. 01.01.2023, zgodna z danymi wykazanymi w złożonych Sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
6. Data sprzedaży energii elektrycznej do - Data końca okresu sprzedaży energii elektrycznej w formacie /dd.mm.rrrr/ np. 10.01.2023, zgodna z danymi wykazanymi w złożonych Sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
7. Termin płatności - Wyznaczony przez przedsiębiorstwo składające Sprawozdanie termin płatności za wskazaną sprzedaż w formacie /dd.mm.rrrr/ np. 07.01.2023, zgodny z danymi wykazanymi w złożonych sprawozdaniach i późniejszych Korektach za okresy, których dotyczą.
8. 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. 2024.08.

UWAGA!

W przypadku uwzględnienia w części B odpisów za okres 12-2022, należy w polu „Data sprzedaży energii elektrycznej od” oraz „Data sprzedaży energii elektrycznej do” wskazać ten sam dzień np. jeżeli sprzedaż nastąpiła 01-12-2022 należy w polu „Data sprzedaży energii elektrycznej od” wskazać 01.12.2022 oraz w polu „Data sprzedaży energii elektrycznej do” również 01.12.2022.

UWAGI KOŃCOWE

1. W sprawach niedoprecyzowanych w niniejszej instrukcji należy odnieść się do informacji zawartych w dokumencie: **Instrukcja wypełniania sprawozdania dokumentującego odpis na fundusz wypłaty różnicy ceny dla przedsiębiorstw obrotu energią elektryczną** dostępnej pod adresem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>
2. W sprawach niedoprecyzowanych w niniejszej instrukcji w zakresie składanych wraz ze Sprawozdaniem Rozliczeniowym Korekt należy odnieść się do informacji zawartych w dokumencie: **Instrukcja korekty dla Sprawozdań odpis na Fundusz dla przedsiębiorstw obrotu** dostępnej pod adresem: <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>
3. Formularze załączników, będące częściami Sprawozdania Rozliczeniowego, o których mowa w części INFORMACJE OGÓLNE pkt. 2 i 3 niniejszej instrukcji, są dostępne pod adresem <https://www.zrsa.pl/pliki-do-pobrania-odpis/>
4. Wszelkie pytania dotyczące Sprawozdań Rozliczeniowych należy kierować do Zarządcy Rozliczeń S.A. drogą elektroniczną na adres odpis@zrsa.pl
5. W przypadku wystąpienia problemów technicznych podczas składania Sprawozdania Rozliczeniowego na dedykowanym portalu usterki lub błędy należy zgłaszać do Zarządcy Rozliczeń S.A. drogą elektroniczną na adres portal@zrsa.pl