**Załącznik nr 2 do pisma z dnia 20 stycznia 2023 r., znak DMR.WMA.464.2.2023.AŁu**

**Objaśnienia do Formularza K**

1. **Zakres sprawozdawczości i okres sprawozdawczy**
2. Do wypełnienia formularza zobowiązane są przedsiębiorstwa zajmujące się wytwarzaniem i/lub obrotem energią elektryczną posiadające koncesję Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki na działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania i/lub obrotu energią elektryczną (dalej   
   „Spółka obrotu”). Za spółkę wytwarzania i/lub obrotu zobowiązaną do składania raportu uznaje się spółkę będącą stroną kontraktu (nie spółkę działającą w imieniu lub na rzecz spółki będącej stroną kontraktu).
3. Informacje należy przesyłać na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy - Prawo energetyczne, w zakresie zawartych umów, na podstawie których nastąpiła sprzedaż energii elektrycznej.
4. Informacje, o których mowa powyżej dotyczą realizacji **w danym miesiącu zawartych kontraktów dwustronnych na sprzedaż energii elektrycznej**, na podstawie których następuje sprzedaż energii elektrycznej.
5. Spółki wytwarzania i/lub obrotu kończące lub zawieszające działalność gospodarczą w zakresie koncesji na wytwarzanie i/lub obrót energią elektryczną składają Formularz K z danymi na dzień zakończenia działalności w ramach danej koncesji.
6. Zakres sprawozdawczy dotyczy zawartych umów na sprzedaż energii elektrycznej przez Wytwórcę/Spółkę obrotu **(dotyczy umów nowych i renegocjowanych).**
7. W przypadku umów renegocjowanych należy wpisać - w kolumnie *Uwagi* - numer umowy renegocjowanej oraz datę jej zawarcia.
8. Każdy zawarty kontrakt należy wykazywać w odrębnym wierszu. Jeżeli Wytwórca/Spółka obrotu zawrze kilka umów z jednym kontrahentem, wówczas każdy kontrakt powinien być ujęty osobno.
9. Dopuszczalne jest zagregowanie w jednym wierszu formularza informacji o realizacji w danym miesiącu wszystkich kontraktów zawartych na okres krótszy niż miesiąc którego dotyczy dostawa z tym samym podmiotem.
10. Wprzypadku, gdy Wytwórca/Spółka obrotu zawarła umowę ramową, w ramach której zawierane są porozumienia transakcyjne, określające na pewien okres wolumeny i ceny energii elektrycznej, należy podać dane wynikające z zapisów każdego porozumienia transakcyjnego (jako osobne kontrakty).
11. Informacje należy przedstawiać co miesiąc. Szczegółowy sposób raportowania przedstawiony jest w rozdziale IV, pkt 1 Objaśnienia do formularza K.
12. Formularz K należy przesyłać, nawet gdy w danym miesiącu nie został zawarty żaden kontrakt.
13. **Terminy i sposób przesyłania Formularza K**
14. Formularz K należy przesyłać w pliku Excel, pocztą elektroniczną na adres e-mail: kontrakty@ure.gov.pl w terminie do 5 dnia kalendarzowego po zakończeniu miesiąca sprawozdawczego.
15. W tytule e-maila i nazwie załączonego pliku z wypełnionym Formularzem K należy wpisać skróconą nazwę Spółki wytwarzania i/lub obrotu oraz miesiąc i rok, który obejmuje formularz (np.: skrócona nazwa spółki\_01\_2023).
16. Do wiadomości elektronicznej e-mail nie należy załączać plików w innych formatach niż pliki Excel (tj. z rozszerzeniem, np.: .pdf, .jpg, .doc). Nie należy przesyłać pocztą elektroniczną skanu wypełnionego Formularza przesłanego pocztą.
17. Oprócz formy elektronicznej należy również wysłać Formularz K formie elektronicznie podpisanego dokumentu w formacie PDF na adres skrzynki e-mail lub przy użyciu właściwego podpisu elektronicznego w ramach elektronicznej skrzynki podawczej Urzędu Regulacji Energetyki na platformie ePUAP: /URE/SkrytkaESP Jeżeli nie ma możliwości przesłania elektronicznie podpisanego dokumentu w formacie PDF należy dostarczyć dokument w wersji papierowej na adres: Urząd Regulacji Energetyki, Departament Monitorowania Rynku, Al. Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa.
18. W przypadku wykrycia przez Spółkę wytwarzania i/lub obrotu błędów w przesłanych do URE danych, formularz należy skorygować i niezwłocznie przesłać do URE, oznaczając dane, które uległy zmianie.
19. **Sposób prezentacji danych w Formularzu K**
20. Dane dotyczące cen i wartości zawarte w Formularzu K powinny być wykazane w wartościach netto (bez podatku VAT).
21. Wartości w Formularzu K powinny być podane z zaokrągleniem do dwóch miejsc po przecinku. Miejsca dziesiętne należy oddzielić przecinkiem, a nie kropką.
22. Daty należy wpisywać w formacie rrrr-mm-dd, tj. rok-miesiąc-dzień (oddzielone myślnikiem, a nie kropką, bez spacji).
23. **Sposób wypełniania poszczególnych pozycji Formularza K**
24. **W Formularzu K za miesiąc styczeń 2023 r. należy wpisać wszystkie kontrakty/transakcje zawarte do dnia 31 stycznia 2023 r. (tj. zawarte kiedykolwiek nie później niż do dnia 31 stycznia 2023r.) z terminem realizacji (dostawy) od 1 stycznia 2023 r lub w terminie późniejszym.**

**W Formularzu K za kolejne miesiące należy wpisać transakcje zawarte w danym miesiącu np. w Formularzu K za luty 2023 r. umieszczamy transakcje zawarte w okresie od 1 lutego 2023 r. do 28 lutego 2023 r. z terminem realizacji (dostawy) od 1 lutego 2023 r lub w terminie późniejszym.; w Formularzu K za marzec 2023 r. umieszczamy transakcje zawarte w okresie od 1 marca 2023 r. do 31 marca 2023 r. z terminem realizacji (dostawy) od 1 marca 2023 r lub w terminie późniejszym.; etc.**

**Schemat raportowania danych w poszczególnych miesiącach:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Okres sprawozdawczy** | **Termin złożenia raportu** | **Data zawarcia umowy** | **Okres dostawy energii elektrycznej w ramach umowy** |
| (za jaki okres sprawozdajemy) | (do kiedy składamy raport) | (które umowy raportujemy - od…do…) | (za jaki okres raportujemy dostawy - od…do…) |
| **za styczeń 2023** | **do 5 lutego 2023** | **kiedykolwiek do 31 stycznia 2023** | **od 1 stycznia 2023 lub w terminie późniejszym** |
| za luty 2023 | do 5 marca 2023 | od 1 lutego 2023 do 28 lutego 2023 | od 1 lutego 2023 lub w terminie późniejszym |
| za marzec 2023 | do 5 kwietnia 2023 | od 1 marca do 31 marca 2023 | od 1 marca 2023 lub w terminie późniejszym |
| za kwiecień 2023 | do 5 maja 2023 | od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2023 | od 1 kwietnia 2023 lub w terminie późniejszym |
| za maj 2023 | do 5 czerwca 2023 | od 1 maja do 31 maja 2023 | od 1 maja 2023 lub w terminie późniejszym |
| za czerwiec 2023 | do 5 lipca 2023 | od 1 czerwca do 30 czerwca 2023 | od 1 czerwca 2023 lub w terminie późniejszym |
| za lipiec 2023 | do 5 sierpnia 2023 | od 1 lipca do 31 lipca 2023 | od 1 lipca 2023 lub w terminie późniejszym |
| za sierpień 2023 | do 5 września 2023 | od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2023 | od 1 sierpnia 2023 lub w terminie późniejszym |
| za wrzesień 2023 | do 5 października 2023 | od 1 września do 30 września 2023 | od 1 września 2023 lub w terminie późniejszym` |
| za październik 2023 | do 5 listopada 2023 | od 1 października do 31 października 2023 | od 1 października 2023 lub w terminie późniejszym |
| za listopad 2023 | do 5 grudnia 2023 | od 1 listopada do 30 listopada 2023 | od 1 listopada 2023 lub w terminie późniejszym |
| za grudzień 2023 | do 5 stycznia 2024 | od 1 grudnia do 31 grudnia 2023 | od 1 grudnia 2023 lub w terminie późniejszym |

1. W metryczce Formularza K należy wpisać miesiąc i rok którego dotyczy raport.
2. W kolumnie 2 Nazwa kontrahenta należy podać nazwę przedsiębiorstwa z jakim Spółka wytwarzania i/lub obrotu zawarła umowę na sprzedaż energii elektrycznej w okresie sprawozdawczym.
3. W kolumnie 3 *Typ kontrahenta* należy wpisać symbol oznaczający typ kontrahenta, z którym została zawarta umowa sprzedaży energii elektrycznej, tj.: O - przedsiębiorstwo obrotu, W – wytwórca.
4. W kolumnie 4 *Typ transakcji* należy określić typ transakcji tj.:
5. „GK” - transakcja pozagiełdowa (OTC) zawarta w ramach grupy kapitałowej;

Definicja grupy kapitałowej

Zgodnie z art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 275 z późn. zm.), pod pojęciem grupy kapitałowej należy rozumieć wszystkich przedsiębiorców, którzy są kontrolowani w sposób bezpośredni lub pośredni przez jednego przedsiębiorcę, w tym również tego przedsiębiorcę.

1. „PGK” –transakcja pozagiełdowa (OTC) zawarta z kontrahentem poza grupą kapitałową,
2. „TGE” – transakcja zawarta na Towarowej Giełdzie Energii należy agregować wg poniższych wytycznych

- Transakcje RDN i RDB należy zagregować do jednej wartości i w pole *Typ transakcji* wpisać: ***SPOT***

- Transakcje z dostawą realizowane w okresie poniżej miesiąca i jednocześnie nie będące transakcjami zawartymi w ramach RDN i/lub RDB należy zagregować do jednej wartości i w pole Typ *transakcji* wpisać: ***WEEK***

- Transakcje miesięczne, kwartalne i roczne należy wykazać w podziale na każdy instrument i w pole *Typ transakcji* wpisać nazwę odpowiedniego instrumentu (**nazwa instrumentu wg nazewnictwa TGE**).

1. W kolumnie 5 należy podać numer umowy.
2. W kolumnie 6 należy podać datę zawarcia umowy (**w formacie: rrrr-mm-dd, bez spacji**). **Niedopuszczalne jest: wpisywanie przedziałów czasowych, innych wartości niż czasowe (np. tekstowe od pierwszego wprowadzenia, b/d etc), pozostawianie pustego pola. Nie należy wpisywać wartości w formacie minutowym (rrrr-mm-dd min-min)**. **Uwagi dotyczące daty podpisania umowy należy umieścić w dedykowanej kolumnie *Uwagi* (kolumna 15).**
3. W kolumnach od 7 do 8 należy podać okres dostawy energii elektrycznej jaki obejmuje umowa (w formacie: rrrr-mm-dd, bez spacji). **Uwaga:** przy wypełnianiu należy zwracać uwagę, aby końcowy okres dostawy nie był wcześniejszy niż data zawarcia umowy lub początek okresu dostawy. Ponadto należy zwracać uwagę na ilość dni w miesiącu np. czerwiec ma maksymalnie 30 dni, lipiec maksymalnie 31 dni etc. **Niedopuszczalne jest: wpisywanie przedziałów czasowych, innych wartości niż czasowe (np. tekstowe od pierwszego wprowadzenia, b/d etc), pozostawianie pustego pola.** **Nie należy wpisywać wartości w formacie minutowym (rrrr-mm-dd min-min). Jeśli umowa została zawarta na czas nieokreślony należy wpisać datę w formacie: 9999-12-31**. **Uwagi dotyczące okresu dostawy należy umieścić w dedykowanej kolumnie *Uwagi* (kolumna 15).**
4. W kolumnie 9 Profil sprzedaży należy wpisać symbol: Ps (pasmo) - jeżeli umowa przewiduje stały wolumen dostaw w ciągu doby, Sz (szczyt) - jeżeli umowa przewiduje dostawy energii elektrycznej w godzinach szczytowego zapotrzebowania, I (inny) - w pozostałych przypadkach (nie pasmo, nie szczyt). **Uwaga**: **należy zwracać uwagę na wielkość liter w zapisie symbolu (według podanego wzoru), w komórce umieszczamy tylko symbol (bez spacji z przodu czy z tyłu symbolu).**
5. W kolumnie 10 Ilość dni należy wpisać ilość dni pomiędzy datą rozpoczęcia dostawy a datą zakończenia dostawy (kolumna 8-kolumna 7). Jeżeli data dostawy jest taka sama jak data zakończenia okresu dostawy w komórkę **należy wpisać 1.**
6. W kolumnie 11 Wolumen zakontraktowanej energii elektrycznej należy podać wolumen określony w zawartej umowie przez cały okres dostawy**. Wolumen podaje się w** **MWh. Niedopuszczalne jest wpisywanie adnotacji tekstowych, uwag, formuł, pozostawianie pustego pola. Uwagi dotyczące ceny sprzedaży należy umieścić w dedykowanej kolumnie *Uwagi* (kolumna 15).**
7. W kolumnie 12 Cena jednostkowa sprzedaży energii elektrycznej w umowie (bez VAT) należy podać cenę wynikającą z zapisów umowy (porozumienia transakcyjnego). W przypadku, gdy w umowie określony jest jedynie wzór na obliczenie ceny w zależności od zmian różnych czynników (np. indeksów giełdowych), której ustalenie na konkretnym poziomie nie wymaga zawarcia porozumienia transakcyjnego lub aneksowania umowy, w kolumnie tej należy pozostawić puste pole. W takim przypadku w kolumnie 15 ***Uwagi*** należy podać formułę cenową z objaśnieniami z zapisów umowy (porozumienia transakcyjnego), według której obliczana jest cena sprzedaży.

W momencie możliwości określenia wyżej wymienionej ceny należy zaraportować kontrakt jeszcze raz wraz z uzupełniona ceną.

**W kolumnie Cena jednostkowa sprzedaży energii elektrycznej w umowie (bez VAT) należy wpisać wartość liczbową, tj. niedopuszczalne jest wpisywanie adnotacji tekstowych, uwag, formuł. Uwagi dotyczące ceny sprzedaży należy umieścić w dedykowanej kolumnie *Uwagi* (kolumna 15)**

1. Kolumna 13 Wartość umowy (bez VAT) zawiera formułę i wyliczana automatycznie wartość powinna odpowiadać iloczynowi danych podanych w  kolumnach 11 i 12.
2. Kolumna 14 *Dodatkowe przychody lub koszty wynikające z rozliczeń umowy* należy wskazać wszelkie przychody lub koszty inne niż sama wartość wynikająca z ceny zawartej w kontrakcie np. przychody dla OZE z tytułu rodzaju produkcji, wpływy od PSE, przychody (+) lub koszty (-) związane z rozliczeniem kontaktu finansowego etc.
3. Kolumna 15 *Uwagi* należy podaćinformacje, które umożliwiają prawidłową interpretację danych podanych w kolumnach pozostałych w przypadku, gdy ze względu na specyfikę umowy nie można było wprost zastosować powyższych wytycznych do Formularza.
4. Jeżeli spółka obrotu uważa, że przekazywane dane w sprawozdaniu są wrażliwe należy wpisać klauzulę do Formularza K: „Informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa, których rozpowszechnianie w jakiejkolwiek formie bez pisemnej zgody właściciela jest zabronione.”