**Załącznik nr 2 do pisma z dnia 24 lutego 2023, 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. 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 bilateralnych (OTC), na towarowej giełdzie energii oraz innych platformach handlowych na podstawie których następuje sprzedaż energii elektrycznej, z wyłączeniem sprzedaży do odbiorców końcowych, sprzedaży do wytwórców wykorzystujących tą energię na potrzeby własne oraz sprzedaży w ramach rozliczeń Rynku Bilansującego**.
5. Zakres sprawozdawczy dotyczy zawartych umów na sprzedaż energii elektrycznej przez Wytwórcę/Spółkę obrotu **(dotyczy umów nowych i renegocjowanych).**
6. W przypadku umów renegocjowanych należy wpisać - w kolumnie *Uwagi* - numer umowy renegocjowanej oraz datę jej zawarcia.
7. Każdy zawarty kontrakt OTC z okresem realizacji obejmującym min 1 miesiąc kalendarzowy należy wykazywać w odrębnym wierszu. Jeżeli Wytwórca/Spółka obrotu zawrze kilka umów z jednym kontrahentem, wówczas każdy kontrakt powinien być ujęty osobno.
8. Wprzypadku, gdy Wytwórca/Spółka obrotu zawarła umowę ramową, w ramach której zawierane są porozumienia transakcyjne, określające m. in. okres dostawy, wolumeny i ceny energii elektrycznej, należy podać dane wynikające z zapisów każdego porozumienia transakcyjnego (jako osobne kontrakty).
9. Dla umów (porozumień transakcyjnych) zawartych z tym samych kontrahentem dla których dostawa obejmuje okres poniżej 1 miesiąca tj. SPOT i WEEK należy przedstawić dane zagregowane do jednej wielkości w zakresie danych liczbowych (wolumenu, wartości itd.)
10. Informacje należy przedstawiać co miesiąc. Szczegółowy sposób raportowania przedstawiony jest w rozdziale IV, pkt 1 Objaśnienia do formularza K.
11. Formularz K należy przesyłać, nawet gdy w danym miesiącu nie został zawarty żaden kontrakt.
12. **Terminy i sposób przesyłania Formularza K**
13. 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.
14. 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).
15. 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.
16. Oprócz formy elektronicznej należy również wysłać Formularz K w formie 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, ul. Towarowa 25a, , 00-869 Warszawa.
17. 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.
18. **Sposób prezentacji danych w Formularzu K**
19. Dane dotyczące cen i wartości zawarte w Formularzu K powinny być wykazane w wartościach netto (bez podatku VAT).
20. Wartości w Formularzu K powinny być podane z zaokrągleniem do dwóch miejsc po przecinku. Miejsca dziesiętne należy oddzielić przecinkiem, a nie kropką.
21. Daty należy wpisywać w formacie rrrr-mm-dd, tj. rok-miesiąc-dzień (oddzielone myślnikiem, a nie kropką, bez spacji). Nie jest dopuszczalne podawanie daty w innym formacie.
22. **Sposób wypełniania poszczególnych pozycji Formularza K**
23. **W Formularzu K za okres luty 2023 r. należy wpisać wszystkie kontrakty/transakcje zawarte do dnia 28 lutego 2023 r. (tj. zawarte kiedykolwiek nie później niż do dnia 28 lutego 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 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.; w Formularzu K za kwiecień 2023 r. umieszczamy transakcje zawarte w okresie od 1 kwietnia 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. z terminem realizacji (dostawy) od 1 kwietnia 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 luty 2023**  | **do 10 marca 2023** | **kiedykolwiek do 28 lutego 2023** | **od 1 stycznia 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. W przypadku transakcji zawartych na towarowej giełdzie energii należy wpisać symbol „TGE” (również w przypadku gdy transakcja na TGE jest zawierana za pośrednictwem Domu Maklerskiego).

W przypadku transakcji zawartych na innych platformach handlowych (gdzie stroną tego kontraktu jest dana platforma) w kolumnie 2 należy wpisać INNE

1. W kolumnie 3 *Typ kontrahenta* należy wpisać symbol oznaczający typ kontrahenta.

W – w przypadku zawarcia umowy z Kontrahentem posiadającym koncesję na wytwarzanie

O - w przypadku zawarcia umowy z Kontrahentem posiadającym koncesję na obrót

TGE - w przypadku zawarcia umowy na towarowej giełdzie energii

INNE - w przypadku zawarcia umowy na inne platformie obrotu, gdzie ta platforma jest stroną kontraktu

W przypadku gdy Kontrahent posiada koncesję na wytwarzanie i obrót energią w Kolumnie 3 należy wpisać „W”

1. W kolumnie 4 *Przynależność kontrahenta* należy wpisać symbol oznaczający przynależność kontrahenta.

GK – w przypadku gdy kontrahent należy do tej samej grupy kapitałowej

PGK - w przypadku gdy kontrahent nie należy do tej samej GK

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.

W przypadku gdy w kolumnie 2 „nazwa kontrahenta” jest „towarowa giełda energii” to w kolumnie 4 „przynależność kontrahenta” należy wpisać „PGK”.

1. W kolumnie 5 należy podać numer umowy. Nie należy wypełniać tej kolumny w transakcjach zawieranych na towarowej giełdzie energii lub innej platformie obrotu.
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).**

Dla umów (porozumień transakcyjnych) dla których dostawa obejmuje okres poniżej 1 miesiąca tj SPOT i WEEK należy wpisać datę zawarcia umowy.

1. 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 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).**

W przypadku transakcji SPOT i WEEK w kolumnie 7 należy wpisać datę pierwszego dnia danego miesiąca.

W przypadku transakcji SPOT i WEEK w kolumnie 8 należy wpisać datę ostatniego dnia danego miesiąca.

1. W kolumnie 9 Profil sprzedaży należy komórkę wypełnić zgodnie z opisem poniżej

Dla umów (porozumień transakcyjnych) dla których dostawa obejmuje min 1 miesiąc kalendarzowy:

Dla wszystkich kontraktów sprzedaży niezależnie od strony kontraktu (TGE, OTC, sprzedaż na innych platformach obrotu) należy stosować nomenklaturę giełdową (dotyczy specyfikacji kontraktu - **nazwa instrumentu wg nazewnictwa towarowej giełdy energii**).

W przypadku gdy zawarty kontrakt nie jest zgodny z nomenklaturą stosowana na TGE w polu *profil sprzedaży* należy wpisać INNE.

INNE – umowa niezakwalifikowana do powyższych kategorii

Wszystkie zawarte kontrakty z tym samym kontrahentem oraz dla tego samego instrumentu oraz okresu dostawy należy agregować w ujęciu dobowym. Przykładowo w dniu 6 marca 2023 r. zawarto z tym samym kontrahentem: 3 kontrakty na BASE\_Y-24, 2 kontrakty na PEAK5\_Y-24 i 5 kontraktów na BASE\_M-04-23. Kontrakty te (z dnia 6 marca 2023 r.) należy przedstawić w trzech wierszach jako wielkość średnią ważoną wolumenem dla BASE\_Y-24, PEAK5\_Y-24 i BASE\_M-04-23.

Dla umów (porozumień transakcyjnych) dla których dostawa obejmuje okres poniżej 1 miesiąca:

SPOT – dla umów (porozumień transakcyjnych) obejmujących dostawę w ramach 1 dnia kalendarzowego

WEEK – dla umów obejmujący min 2 dni kalendarzowe i jednocześnie krótszy niż miesiąc kalendarzowy miesiąc kalendarzowy

Transakcje na giełdach Nordpool oraz EPEX w ramach procesów jednolitego łączenia rynków należy zagregować i dołączyć do transakcji giełdowych SPOT .

Dla transakcji SPOT i WEEK nie ma znaczenia profil kontraktu.

1. W kolumnie 10 Ilość dni należy wpisać ilość dni występujących pomiędzy pierwszym dniem dostawy a ostatnim dniem dostawy w ramach umowy (porozumienia transakcyjnego).

Dla kontraktów SPOT i WEEK należy wpisać ilość dni kalendarzowych w miesiącu którego dotyczy dostawa.

1. 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).**
2. W kolumnie 12 Cena jednostkowa sprzedaży energii elektrycznej w umowie (bez VAT) – wartość wylicza się automatycznie za pomocą formuły.
3. W kolumnie 13 Wartość umowy (bez VAT) w tys. zł – należy podać wartość umowy netto
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 uzupełnioną wartością umowy.
W przypadku gdy kontrakt jest rozliczany powykonawczo np. po okresie dostawy to należy zaraportować jego wykonanie gdy będzie to możliwe. Aktualizacji tego kontraktu należy dokonać w najbliższym miesięcznym terminie złożenia raportu.
**W kolumnie Wartość umowy (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)**
4. Kolumna 14 *Dodatkowe przychody lub koszty netto wynikające z rozliczeń z odbiorcą/sprzedawcą w ramach umowy* - należy podać zagregowane wartości netto (bez VAT) wynikające z dodatkowych rozliczeń z odbiorcą lub sprzedawcą w ramach umowy sprzedaży lub zakupu energii elektrycznej z dostawą (realizacją) w danym kwartale, np. przychody dla OZE (np. z tytułu rozliczenia ujemnego lub dodatniego salda energii sprzedanej w ramach aukcji), wpływy od PSE (np. z tytułu redukcji produkcji ze źródeł OZE), przychody (+) lub koszty (-) związane z rozliczeniem kontaktu finansowego, koszty SLA etc. Nie należy wykazywać przychodów lub kosztów nie związanych z konkretną umową sprzedaży/zakupu energii np. przychodów z rynku mocy, przychodów lub kosztów związanych z rozliczeniem energii bilansującej na Rynku Bilansującym, kosztów zabezpieczeń i opłat giełdowych związanych z zawartymi transakcjami na towarowej giełdzie energii.

Dla umów (porozumień transakcyjnych) dla których dostawa obejmuje okres poniżej 1 miesiąca tj SPOT i WEEK w kolumnie 11,12,13, i 14 należy przedstawić dane zagregowane do jednej wielkości w zakresie danych liczbowych (wolumenu, wartości itd.) dla całego miesiąca

1. 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.
2. 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.”