

## Objaśnienia do Formularza K

### I. Zakres sprawozdawczości i okres sprawozdawczy

1. 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).
2. Informacje należy przysyłać na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy - Prawo energetyczne, w zakresie zawartych umów, na podstawie których nastąpiła sprzedaż energii elektrycznej.
3. Informacje, o których mowa powyżej dotyczą realizacji **w danym miesiącu zawartych kontraktów dwustronnych na sprzedaż energii elektrycznej**, na podstawie których następuje sprzedaż energii elektrycznej.
4. 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.
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 należy wykazywać w odrębnym wierszu. Jeżeli Wytwórca/Spółka obrotu zawarze kilka umów z jednym kontrahentem, wówczas każdy kontrakt powinien być ujęty osobno.
8. 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.
9. W przypadku, 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).

10. Informacje należy przedstawiać co miesiąc. Szczegółowy sposób raportowania przedstawiony jest w rozdziale IV, pkt 1 objaśnienia do formularza K.
11. Formularz K należy przysyłać, nawet gdy w danym miesiącu nie został zawarty żaden kontrakt.

## **II. Terminy i sposób przesyłania Formularza K**

1. Formularz K należy przysyłać w pliku Excel, pocztą elektroniczną na adres e-mail: [kontrakty@ure.gov.pl](mailto:kontrakty@ure.gov.pl) w terminie do 5 dnia kalendarzowego po zakończeniu miesiąca sprawozdawczego.
2. 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).
3. Do wiadomości elektronicznej e-mail nie należy załączać plików w innych formatach niż pliki Excel (tj. z rozszerzeniem, np.: .pdf, .jpg, .doc). Nie należy przysyłać pocztą elektroniczną skanu wypełnionego Formularza przesłanego pocztą.
4. 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.
5. 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.

## **III. Sposób prezentacji danych w Formularzu K**

1. Dane dotyczące cen i wartości zawarte w Formularzu K powinny być wykazane w wartościach netto (bez podatku VAT).
2. Wartości w Formularzu K powinny być podane z zaokrągleniem do dwóch miejsc po przecinku. Miejsca dziesiętne należy oddzielić przecinkiem, a nie kropką.
3. Daty należy wpisywać w formacie rrrr-mm-dd, tj. rok-miesiąc-dzień (oddzielone myślnikiem, a nie kropką, bez spacji).

#### IV. Sposób wypełniania poszczególnych pozycji Formularza K

1. 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...)
<b>za styczeń 2023</b>	<b>do 5 lutego 2023</b>	<b>kiedykolwiek do 31 stycznia 2023</b>	<b>od 1 stycznia 2023 lub w terminie późniejszym</b>
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
------------------	--------------------	------------------------------------	---

2. W metryczce Formularza K należy wpisać miesiąc i rok którego dotyczy raport.
3. 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.
4. 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.
5. W kolumnie 4 Typ transakcji należy określić typ transakcji tj.:
  - a) „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.
  - b) „PGK” –transakcja pozagiełdowa (OTC) zawarta z kontrahentem poza grupą kapitałową,
  - c) „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**).
6. W kolumnie 5 należy podać numer umowy.
7. 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).**

8. 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).**
9. W kolumnie 9 *Profil sprzedaży* należy wpisać symbol: Ps (pasma) - 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).**
10. 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 komórce **należy wpisać 1**.
11. 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).**
12. 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 uzupełnioną 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)***

13. Kolumna 13 *Wartość umowy (bez VAT)* zawiera formułę i wyliczana automatycznie wartość powinna odpowiadać iloczynowi danych podanych w kolumnach 11 i 12.
14. 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.
15. Kolumna 15 *Uwagi* należy podać informacje, 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.
16. Jeżeli spółka obrotu uważa, że przekazywane dane w sprawozdaniu są wrażliwe należy wpisać klauzulę do Formularza K: „Informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa, których rozpowszechnianie w jakiegokolwiek formie bez pisemnej zgody właściciela jest zabronione.”