

Zasady alokacji przychodów i kosztów w ramach działalności objętej Umową Roczną oraz pozostałej działalności Operatora (klucze podziału).

ZASADY USTALANIA WYNIKU NA DZIAŁALNOŚCI PRZEWOZOWEJ I POZAPRZEWOZOWEJ

1

Podział wyniku finansowego Spółki na działalność przewozową i pozaprzewozową wynika z wykonywania usługi publicznej. Zgodnie z Ustawą z dnia 16 grudnia 2010r. o publicznym transporcie zbiorowym oraz Rozporządzenia (WE) Parlamentu Europejskiego i Rady 1370/2007 z dnia 23 października 2007r. wynik finansowy Spółki dzielony jest na wynik z działalności przewozowej i pozaprzewozowej.

2

I. Wynik na działalności przewozowej stanowi różnicę między przychodami i kosztami dotyczącymi działalności przewozowej, tj. związanej ze świadczeniem podstawowej usługi Spółki jaką jest przewóz podróżnych i związana z nim sprzedaż biletów.

Przychody z działalności przewozowej

Do przychodów z działalności przewozowej zaliczmy :

○ ***Sprzedaż usług przewozowych pasażerskich***

1. Przychody ze sprzedaży biletów KM (w tym parkingowych), sprzedaży uprawnień przejazdowych podmiotom zewnętrznym, jak: jednostki sfery budżetowej, zakłady bytowego zaplecza technicznego kolei, pracodawcy zrzeszeni w Związku Pracodawców Kolejowych oraz dla „dużego klienta”. Ponadto przychody z dotacji przedmiotowej z tytułu pokrycia ulg ustawowych uzyskanych od Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz przychody z ZTM z tytułu honorowania biletów ZTM w pociągach KM. Pozostałe przychody przewozowe, to przychody z tytułu usług przewozu osób na rzecz innych podmiotów, reklamy w pociągach KM, prowizji z tytułu sprzedaży biletów innych przewoźników w kasach KM, opłat z tytułu przejazdów bezbiletowych, windykacji.

2. Poprzez zastosowanie konta analitycznego z grupy przychodów ze sprzedaży usług przewozowych wydzielone będą przychody dotyczące realizacji przewozów na terenie i poza terenem obowiązywania umowy z Województwem Mazowieckim.

○ ***Usługi świadczone na rzecz samorządu***

wynagrodzenie od samorządu za świadczoną usługę transportu publicznego – rekompensata z Województwa Mazowieckiego

○ ***Pozostałe przychody operacyjne z tytułu przejazdów bezbiletowych***

opłaty dodatkowe (kary) z tytułu braku biletu, płacone przez podróżnego gotówką, zwrot kosztów związanych z windykacją, w tym zwrot kosztów sądowych i egzekucyjnych oraz opłat manipulacyjnych

○ ***Pozostałe przychody operacyjne z tytułu otrzymanych odszkodowań w ramach AC Spółki***

○ ***Pozostałe przychody operacyjne z tytułu otrzymanych dotacji unijnych***

○ ***Przychody finansowe z tytułu:***

1. odsetek od windykowanych należności,

2. dodatkich zrealizowanych różnic kursowych wynikających z zastosowania Art. 30 Ustawy o rachunkowości dla operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej bezpośrednio związanych z działalnością przewozową, w szczególności z tytułu zakupu taboru, części do taboru, usług serwisowych, spłaty zobowiązań finansowych zaciągniętych na finansowanie ww. nakładów itp.

3. dodatkich bilansowych różnic kursowych (Art. 30 Ustawy o rachunkowości) z tytułu wyceny na dzień bilansowy składników aktywów i pasywów Spółki związanych z działalnością przewozową wyrażonych w walucie obcej według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, w tym w szczególności:
- zobowiązań zaciągniętych na finansowanie zakupu majątku trwałego, czyli zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji,
 - zobowiązań z tytułu dostawy majątku trwałego,
 - zobowiązań z tytułu innych usług związanych z eksploatacją majątku np. usług serwisowych.

Koszty działalności przewozowej

Do kosztów działalności przewozowej zaliczamy wszystkie koszty współmierne do uzyskiwanych przychodów, nie wymienione jako koszty zaliczone do działalności pozaprzewozowej, w tym w szczególności:

- wszystkie koszty działalności operacyjnej (zespołu 4, tj. amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników, pozostałe koszty rodzajowe (w tym m.in. podróże służbowe, reklama i reprezentacja, ubezpieczenia majątku, pozostałe)) z wyłączeniem kosztów przypisanych do przychodów działalności pozaprzewozowej,
- koszty dotyczące napraw i usuwania dewastacji pokrywane z AC Spółki,
- wszystkie koszty dotyczące windykacji należności,
- koszty finansowe bezpośrednio związane ze świadczeniem usług przewozowych, w tym:
 1. odsetki od zobowiązań z wyłączeniem przeterminowanych,
 2. ujemne zrealizowane różnice kursowe wynikające z zastosowania Art. 30 Ustawy o rachunkowości dla operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej z tytułu zakupu taboru, części do taboru, usług serwisowych, spłaty zobowiązań finansowych zaciągniętych na finansowanie ww. nakładów itp;
- 3. ujemne bilansowe różnice kursowe (Art. 30 Ustawy o rachunkowości) z tytułu wyceny na dzień bilansowy składników aktywów i pasywów Spółki związanych z działalnością przewozową, wyrażonych w walucie obcej, według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, w tym w szczególności:
 - zobowiązań zaciągniętych na finansowanie zakupu majątku trwałego, czyli zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji,
 - zobowiązań z tytułu dostawy majątku trwałego,
 - zobowiązań z tytułu innych usług związanych z eksploatacją majątku np. usług serwisowych.

3

II. Wynik na działalności pozaprzewozowej stanowi różnicę między przychodami i kosztami dotyczącymi działalności pozaprzewozowej, tj związanej ze świadczeniem usług poza usługami działalności podstawowej wymienionymi w punkcie I.

4

Przychody z działalności pozaprzewozowej

Do przychodów z działalności pozaprzewozowej zaliczmy przychody dotyczące sprzedaży następujących usług:

- konserwacji, remontów taboru kolejowego,
- usługi czyszczenia taboru innych przewoźników,
- refakturowania mediów i innych kosztów,
- wynajmu nieruchomości,
- kształcenia ustawicznego dorosłych i pozostałych form kształcenia.
- sprzedaży towarów i materiałów,

- rozliczenia usług z agentami (wynajem pomieszczeń, dzierżawa kas),
- sprzedaży biletów na rzecz innych przewoźników,

oraz dotyczące pozostałych przychodów operacyjnych i finansowych, w tym m. inn.:

- sprzedaż aktywów trwałych,
- odszkodowań wypłaconych z OC innych podmiotów,
- kar i grzywien,
- przychody z odsetek od lokat,
- różnic kursowych innych niż zaliczonych do działalności przewozowej.

Koszty działalności pozaprzewozowej

Do kosztów działalności pozaprzewozowej zaliczamy koszty związane z przychodami z działalności pozaprzewozowej m.in.:

- koszty związane ze świadczonymi usługami na rzecz innych spółek przewozowych (IC, PR, ZTM, SKM) - wartość sprzedanych biletów innych spółek przewozowych,
- koszty związane z uzyskiwanymi przychodami na działalności pozostałej,
- koszty związane ze sprzedażą aktywów trwałych,
- pozostałe koszty operacyjne nie związane z działalnością przewozową, np. koszty z tytułu nienależytego lub nieterminowego wykonania umowy,
- koszty finansowe nie związane z działalnością przewozową, tj. naliczone odsetki od zobowiązań przeterminowanych,
- ujemne różnice kursowe inne niż zaliczone do działalności przewozowej.

5

III. PODZIAŁ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PRZEWOZOWEJ NA OBSZARY DZIAŁALNOŚCI

Wszystkie przychody i koszty działalności przewozowej dzieli się na obszary działalności, w tym na:

- działalność objętą Umową z Województwem Mazowieckim,
- działalność dotyczącą przejazdów pociągów uruchamianych zgodnie z Umową z Województwem Mazowieckim, lecz wykonujących pracę eksploatacyjną poza obszarem objętym Umową,
- działalność dotyczącą uruchamianych pociągów komercyjnych zgodnie z rozkładem jazdy,
- działalność dotyczącą innych pociągów uruchamianych przez KM jednorazowo, zamawianych indywidualnie.

6

IV. METODA PODZIAŁU PRZYCHODÓW DZIAŁALNOŚCI PRZEWOZOWEJ NA OBSZARY DZIAŁALNOŚCI

1. Przychody przewozowe, poza rekompensatą z Województwa Mazowieckiego, uzyskiwane w ramach działalności objętej umową z Województwem Mazowieckim (dalej zwanej Umową) obliczane są na podstawie przychodów ze sprzedaży biletów z wyjątkiem przychodów określonych w punkcie 5. Informacje o przychodach ze sprzedaży biletów uzyskiwane są z Systemu Statystyka. Przypisanie przychodów oparte jest na podziale przychodów na poszczególne odcinki ograniczone przyjętym w Umowie obszarem jej obowiązywania. Rekompensata z tytułu wykonywania usług przewozu pasażerów na rzecz Województwa Mazowieckiego, na obszarze objętym Umową, stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami przypisanymi do poszczególnych odcinków obszaru objętego Umową. Rekompensata uwzględnia również podatek dochodowy oraz zysk rozsądny.
2. Przypisanie przychodów do działalności dotyczącej przejazdów pociągów uruchamianych zgodnie z Umową z Województwem Mazowieckim, lecz wykonujących pracę eksploatacyjną poza obszarem objętym Umową jest dokonywane według tych samych zasad, jakie obowiązują do przypisania przychodów w obszarze objętym Umową z Województwem Mazowieckim.
3. Przychody z działalności przewozowej komercyjnej (np. pociąg „Słoneczny”), z tytułu uruchomienia pociągów komercyjnych przypisywane są bezpośrednio do tej działalności poprzez wyodrębnienie odpowiednich faktur lub odpowiednich ofert.

4. Przychody z działalności innych pociągów uruchamianych przez KM incydentalnie (na zamówienia indywidualne) są bezpośrednio przypisywane do tej działalności poprzez wyodrębnienie odpowiednich faktur lub odpowiednich ofert.
5. Przychody z tytułu:
 - dotacji przeznaczonych na działalność przewozową, z wyłączeniem dotacji przedmiotowej z tytułu pokrycia ulg ustawowych uzyskanych od Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej
 - honorowania biletów innych przewoźników w pociągach KM,
 - sprzedaży biletów sieciowych,
 - opłaty za wydanie poświadczenia do uprawnień kolejowych,
 - wykonywania przejazdów poza planowym rozkładem jazdy pociągów związanych z całą działalnością przewozową Spółki (np. zwroty kosztów z tytułu uruchomienia pociągów w celu wykonania napraw taboru)przypisywane są do obszarów działalności przewozowej według wykonanej pracy eksploatacyjnej.

7

V. METODA PODZIAŁU KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PRZEWOSZOWEJ NA POSZCZEGÓLNE RODZAJE DZIAŁALNOŚCI.

1. Koszty działalności przewozowej dotyczące przychodów z tytułu uruchamiania pociągów kursujących na rzecz Województwa Mazowieckiego, zgodnie z Umową, wyliczane są poprzez różnicę kosztów działalności przewozowej i wszystkich kosztów wyliczonych zgodnie z punktami od 2 do 3. Uzyskane w wyżej opisany sposób koszty dzieli się na koszty dotyczące obszaru objętego Umową i koszty dotyczące obszaru poza Umową z Województwem Mazowieckim. Ze względu na fakt, że Spółka uruchamiając pociąg zgodnie z zamówieniem Województwa Mazowieckiego jest zobowiązana wyjeżdżać poza obszar objęty Umową ze względów technicznych, do kosztów dotyczących odcinków nie objętych Umową zalicza się podstawowe koszty bezpośrednie, tj. energię trakcyjną i koszty dostępu do infrastruktury kolejowej proporcjonalnie do wykonanej pracy eksploatacyjnej. Pozostałe koszty są kosztami wykonywania usług przewozu pasażerów na obszarze objętym Umową.
2. Koszty działalności związanej z pociągiem „Słoneczny” oraz koszty pociągów komercyjnych uruchamianych według rozkładu jazdy pociągów 2011/2012 wyliczane są na podstawie rzeczywistych kosztów ponoszonych na wymienioną działalność. Szczegóły sposobu rozliczenia kosztów pociągu „Słoneczny” określone zostały w **Zasadach rozliczania kosztów dotyczących świadczenia komercyjnych usług przewozowych**. W analogiczny sposób rozliczane będą inne pociągi komercyjne uruchamiane według rozkładu jazdy pociągów 2011/2012.
3. Koszty działalności związanej z uruchamianiem innych pociągów komercyjnych uruchamianych incydentalnie wyliczane są zgodnie z kalkulacją sporządzaną przez Wydział MFK. Koszty podstawowe liczone są na podstawie poniesionych kosztów, a pozostałe koszty liczone są narzutami procentowymi według ich udziału w pełnych kosztach Spółki.

8

VI. ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO NA POSZCZEGÓLNE RODZAJE DZIAŁALNOŚCI

Spółka nalicza podatek dochodowy bieżący i podatek dochodowy odroczony zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy, jest rozliczany na poszczególne rodzaje działalności Spółki, tj. na:

- działalność przewozową objętą Umową z Województwem Mazowieckim,
- działalność przewozową komercyjną,
- działalność przewozową poza terenem objętym Umową z Województwem Mazowieckim,
- działalność pozaprzewozową.

Rozliczenie podatku dochodowego następuje z uwzględnieniem procentowego udziału przychodów bilansowych przypisanych do poszczególnych obszarów działalności Spółki po odjęciu przychodów wolnych od podatku dochodowego, w tym w szczególności przychodów z tytułu rekompensaty, dotacji przedmiotowej oraz przychodów z tytułu otrzymanych dotacji unijnych.

VII. WYLICZENIE REKOMPENSATY

Rekompensata stanowi różnicę pomiędzy uzyskanymi i przypisanymi przychodami przewozowymi a przypisanymi kosztami przewozowymi do poszczególnych odcinków zawartych w obszarze objętym Umową z Województwem Mazowieckiem. Elementem zwiększającym rekompensatę jest podatek dochodowy i zysk rozsądny, czyli zysk netto (po uwzględnieniu podatku dochodowego), określony jako zwrot z kapitału własnego Spółki.

VIII. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW DOTYCZĄCYCH ŚWIADCZENIA KOMERCYJNYCH USŁUG PRZEWOZOWYCH

Poniższy sposób rozliczania kosztów świadczenia usług przewozowych dotyczy pociągu „Słoneczny”. Analogiczne zasady będą obowiązywały dla wszystkich pociągów komercyjnych uruchamianych według rozkładu jazdy pociągów 2011/2012.

1. Koszty bezpośrednie

Koszty materiałów:

Wartość zużytych materiałów podczas realizacji wybranego projektu określana będzie na podstawie kosztów zużycia. Na etapie wydawania materiału z magazynu odbywać się będzie jednocześnie przypisywanie kosztów pobranych materiałów do konkretnego taboru. Pracownicy pobierając materiał będą wskazywali numer taboru na którym zostanie on zużyty. W programie magazynowym „Symfonia Handel Forte” zostało wprowadzone dodatkowe pole umożliwiające przypisanie rodzaju i numeru taboru dla każdego pobranego materiału. Po zakończeniu okresu rozliczeniowego zostaną wygenerowane raporty zawierające wykaz taboru z przypisanymi kosztami w rozbiću na poszczególne konta.

Koszty pracownicze:

Koszty pracownicze określone są na podstawie zapisów w księgach Spółki dotyczących poszczególnych grup pracowników (odpowiednia analityka kont dla stanowisk robotniczych występujących na sekcjach Spółki). Informacje niezbędne do ewidencji czasu pracy dla poszczególnych projektów będą podawały sekcje eksploatacyjne po zakończeniu okresu rozliczeniowego w formie raportów.

Znając łączny czas pracy, przepracowany przez odpowiednie grupy pracowników w całym okresie rozliczeniowym oraz ich koszty w podziale na poszczególne pozycje kont zespołu „4” wylicza się koszt bezpośredni 1 roboczogodziny z danej grupy pracowniczej. Posiadając dane o czasie przepracowanym dla wybranego projektu, należy przypisać koszty pracownicze do wybranego projektu.

Koszty czyszczenia taboru:

Koszty czyszczenia taboru obsługującego projekt komercyjny są zaliczane na podstawie miesięcznych raportów przygotowywanych przez Oddział Usług Utrzymania.

Inne koszty bezpośrednie:

W przypadku uruchomienia dodatkowych połączeń komercyjnych, zostanie utworzona analityka „projekt” dla kont zespołu „4”. Obecnie w analityce „projekt” zespołu kont „4” jest między innymi pozycja „Pociąg „Słoneczny”.

Do wymienionych pozycji należy przypisywać wszelkie koszty bezpośrednie, wynikające z zaksięgowanych dokumentów kosztowych dotyczących danego projektu.

2. Koszty pośrednie

Koszty pośrednie, czyli wszystkie koszty nie zaliczone do kosztów bezpośrednich, zostaną doliczone w formie narzutu procentowego wynikającego ze struktury bezpośrednich kosztów przewozowych i kosztów projektu (energii trakcyjnej lub paliwa trakcyjnego, udostępnienia infrastruktury kolejowej, wynagrodzenia wraz z narzutami).

Do kosztów pośrednich zaliczamy wszystkie koszty generowane przez następujące komórki:

MPK	Nazwa komórki
113100	MMZ Magazyn Zakładowy
113200	MMG Magazyn Grochów
122000	MZR Radca Prawny
123000	MPB Zespół ds. BHP
124000	MZO Stanowisko ds. Obronnych i Informacji Niejawnych
125000	MBZ Pracownicy Biura Zarządu
131000	MPZ Wydział Zatrudnienia i Funduszu Wynagrodzeń
132000	MPO Wydział Ogólnopracowniczy
133000	MPG Wydział Administracyjno -Gospodarczy
141000	MBS Biuro Strategii i Rozwoju
211000	MHS Wydział Sprzedaży
215000	MHM Wydział Marketingu
218000	MSW Sekcja Przewozów Pasażerskich Warszawa
312000	MEN Wydział Napraw i Utrzymania Taboru
313000	MET Wydział Techniki
315000	MER Wydział ds. Przetargów i Umów
316000	MEK Wydział Kontroli Eksploatacyjno-Technicznej
317000	MEP Stanowisko ds. Ppoż.i Ochrony Środowiska
318100	MNG Sekcja Napraw i Eksploatacji Grochów
319000	MEI Wydział Informatyki
330000	MZI Samodzielne st. Pracy - Główny Inżynier
340000	Zespół ds. Systemem Zarządzania Bezpieczeństwem

MPK	Nazwa komórki
350000	Zespół ds. Utworzenia Centrum Zarządzania Przewozami
400000	Zarząd i Dyrektorzy
520000	Dyrektor i Administracja Oddziału Usług Utrzymania
612000	MFD Wydział Kontroli Dochodów
613000	MFG Wydział Gospodarki Materiałowej
614000	MFF Wydział Finansowo-Księgowy
615000	MFK Wydział Kontrolingu i Analiz Ekonomicznych
351000	MKD Dyspozytura Spółki
352000	MKP Wydział Zabezpieczenia Przewozów

z wyłączeniem kosztów zakwalifikowanych jako bezpośrednie.

Całość kosztów przypisana do wybranego projektu będzie stanowiła koszty działalności przewozowej nie objętej Umową z Województwem Mazowieckim na świadczenie usług przewozowych.

3. Wyliczenie całkowitego kosztu usług przewozowych dla danego projektu komercyjnego

Suma kosztów:

- bezpośrednich, (materiały, koszty pracownicze, koszty czyszczenia taboru, inne koszty bezpośrednie)
- kosztów pośrednich

będzie stanowiła całkowity koszt usług przewozowych dla danego projektu.