

Urząd Transportu Kolejowego

<https://utk.gov.pl/pl/dokumenty-i-formularze/sprawozdania/formularze/21178,Druk-E-Dane-ekonomiczne-uczestnikow-rynku-kolejowego.html>
03.05.2024, 07:01

Druk „E” - Dane ekonomiczne uczestników rynku kolejowego.

[Druk „E” - Dane ekonomiczne uczestników rynku kolejowego.](#)



Instrukcja wypełniania sprawozdania „E” (Dane ekonomiczne uczestników rynku kolejowego)

Wszystkie podmioty wypełniają formularz „E” zarówno w zakresie działalności całego przedsiębiorstwa (działalność przedsiębiorcy ogółem) jak i działalności przewoźnika/zarządcy ogółem (w tym: przewoźnika osób/przewoźnika rzeczy/polegającą na świadczeniu usług trakcyjnych/zarządcy infrastruktury). Obowiązek ten dotyczy również podmiotów, dla których 100% działalności przedsiębiorcy jest działalnością przewoźnika lub zarządcy infrastruktury.

W przypadku gdy podmiot nie prowadzi ewidencji kwartalnej dla wybranych danych zawartych w formularzu (np. dla przepływów pieniężnych, rat kapitałowych i odsetkowych) ich przekazanie jest obowiązkowe tylko w sprawozdaniu rocznym. W tym przypadku w sprawozdaniu kwartalnym pole powinno zostać nie wypełnione. Podmioty, które prowadzą kilka rodzajów działalności wymienionych w formularzu (przewoźnik osób, rzeczy, podmiot świadczący usługę trakcyjną lub zarządca infrastruktury), dokonują przyporządkowania wielkości w poszczególnych rubrykach zgodnie ze stanem faktycznym, zgodnym z polityką rachunkowości przedsiębiorcy i przyjętymi kluczami podziałowymi – jeśli ewidencja księgową przedsiębiorcy pozwala na prezentację takich informacji.

Przychody z podstawowej działalności operacyjnej – wartość przychodów z podstawowej działalności operacyjnej wynikająca z rachunku zysków i strat (uwzględniająca również dotacje – jeśli dotyczy), tj. przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (służące, niezależnie od wariantu sporządzania rachunku zysków i strat, ustaleniu zysku/straty ze sprzedaży). Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Koszty podstawowej działalności operacyjnej - wartość kosztów poniesionych w związku z prowadzoną podstawową działalnością operacyjną (służące, niezależnie od wariantu sporządzania rachunku zysków i strat, ustaleniu zysku/straty ze sprzedaży). Pozycja powinna

zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

DOTATKOWE WSKAZÓWKI – poszczególne komórki formularza „E” dotyczące przychodów i kosztów odpowiadają następującym pozycjom rachunku zysków i strat (w zależności od wariantu prowadzonej sprawozdawczości finansowej):

W przypadku przedsiębiorstw mikro:

	Formularz „E”	Wariant kalkulacyjny	Wariant porównawczy			
1	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów Koszty ogólnego zarządu
Koszty sprzedaży						Koszty działalności operacyjnej
3		Zysk (strata) brutto ze sprzedaży				
4	Przychody z pozostałej działalności operacyjnej	Pozostałe przychody operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne			
5	Koszty pozostałej działalności operacyjnej	Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne			
6	Zysk (strata) z podstawowej działalności operacyjnej	Zysk (strata) ze sprzedaży	Zysk (strata) ze sprzedaży			
7	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	Zysk (strata) z działalności operacyjnej			

W przypadku przedsiębiorstw mikro:

Formularz „E”							
1	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi	2	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	3	Zysk (strata) z podstawowej działalności operacyjnej
6	Koszty pozostałej działalności operacyjnej	Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów	5	Przychody z pozostałej działalności operacyjnej	Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów	4	Zysk (strata) na działalności operacyjnej
							Zysk (strata) z działalności operacyjnej (1-2)

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej* – wartość przychodów z pozostałej działalności operacyjnej wynikająca z rachunku zysków i strat (uwzględniająca również dotacje – jeśli dotyczy). Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Koszty pozostałej działalności operacyjnej* – wartość kosztów poniesionych w związku z prowadzoną pozostałą działalnością operacyjną. Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

* Definicja ze słowniczka z ustawy o rachunkowości art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120):

Pozostałe koszty i przychody operacyjne - rozumie się przez to koszty i przychody

związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane:

- a. z działalnością socjalną,*
- b. ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji,*
- c. z utrzymywaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą,*
- d. z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,*
- e. z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,*
- f. z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,*
- g. z odszkodowaniami i karami,*
- h. z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych,*
- i. ze zdarzeniami losowymi.*

Zysk/strata - odpowiednio: zysk/strata z podstawowej działalności operacyjnej, tzn. ze sprzedaży (niezależnie od wariantu sporządzania rachunku zysków i strat) oraz zysk/strata z działalności operacyjnej. Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

EBITDA -zysk operacyjny przedsiębiorstwa przed potrąceniem odsetek od zaciągniętych zobowiązań oprocentowanych (kredytów, obligacji), podatków, amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych. Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub

zarządcy infrastruktury.

Wynik finansowy netto – różnica pomiędzy sumą przychodów osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym a sumą kosztów poniesionych na uzyskanie tych przychodów, obciążeń w postaci podatku dochodowego i obowiązkowych zmniejszeń zysku. Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Struktura kosztów rodzajowych – podział kosztów w układzie rodzajowym na: materiały i energia; usługi obce; świadczenia pracownicze; pozostałe koszty rodzajowe**

***Pozostałe koszty rodzajowe* - oznaczają koszty rodzajowe inne niż wymienione w poprzednich kolumnach tabeli struktury kosztów rodzajowych (tj. wszystkie pozostałe, inne niż amortyzacja, materiały i energia, usługi obce i świadczenia pracownicze).

Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Majątek/kapitał – wartość odpowiednio: majątku trwałego i obrotowego oraz wysokość odpowiednio: kapitału własnego i obcego przedsiębiorstwa, na podstawie bilansu. Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Przepływy pieniężne – wartość salda przepływów gotówkowych z odpowiednio: działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej, wynikająca z rachunku przepływów pieniężnych. Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Raty kapitałowe i odsetki – wartość zapłaconych odsetek i spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz umów leasingu finansowego (dane o działalności finansowej z rachunku przepływów pieniężnych – wydatki). Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Dotacje - uzyskana pomoc finansowa na realizację działań w podziale na dotacje przedmiotowe do ulg, dotacje na świadczenie usług publicznych i na utrzymanie infrastruktury, a także z uwagi na źródło pozyskania. Pozycja powinna zostać wypełniona zarówno w wierszu „działalność przedsiębiorcy ogółem” jak i w odpowiednich wierszach w związku z prowadzoną działalnością

przewoźnika kolejowego lub zarządcy infrastruktury.

Typ kontraktu zawartego z organizatorem publicznego transportu zbiorowego (netto/brutto/mieszany) – dotyczy tylko przewoźników pasażerskich. Prosimy o wybranie z listy rozwijalnej odpowiednio: netto/brutto/mieszany.

Uwaga 1: Prosimy o podawanie wszelkich kwot dokładnie w PLN (np. kwotę 7 678 712,00 zł należy wpisać w formularzu dokładnie tak samo).

Uwaga 2: Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego spółki za cały rok obrotowy, należy ponownie przesłać uaktualniony formularz E za ubiegły rok sprawozdawczy.