

Model kalkulacji rekompensaty

1. Formuła obliczeniowa całkowitej rekompensaty wypłacanej Operatorowi

Przy wykorzystaniu oznaczeń wskazanych poniżej, przyjmuje się następującą formułę obliczeniową dla rekompensaty wypłacanej Spółce przez Gminę.

$$R = KO_c - KO_{np} - KO_{wp} - ZSP - PPO + PPO_{np} + PKO - PKO_{np} - PF + PF_{np} + KF - KF_{np} + CIT - CIT_{np} - P_{UOIG} + Z - K_p - Z_{np}$$

2. Objasnienie znaków i skrótów

| Lp. | Oznaczenie/skrót | Źródło dot. odpowiedniego okresu |
|-----|---|--|
| 1 | R – wartość rekompensaty | zgodnie ze wzorem powyżej |
| 2 | KO _c – koszty operacyjne całkowite Spółki | rachunek zysków i strat Spółki sporządzony w wariantcie porównawczym, pozycja B. <i>Koszty działalności operacyjnej</i> |
| 3 | KO _{np} – koszty działalności niepublicznej (poza UOIG) skalkulowane zgodnie z umową oraz polityką rachunkowości Spółki | system księgowości Spółki |
| 4 | KO _{wp} – koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby Spółki | rachunek zysków i strat Spółki sporządzony w wariantcie porównawczym, pozycja A.III. <i>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</i> |
| 5 | ZSP – zmiana stanu produktów (pozycja może przyjmować wartość dodatnią – zwiększenie lub ujemną – zmniejszenie) | rachunek zysków i strat Spółki sporządzony w wariantcie porównawczym, pozycja A.II. <i>Zmiana stanu produktów. Dodatnia zmiana stanu produktów w rachunku zysków i strat obniża rekompensatę, ujemna zmiana stanu produktów zwiększa rekompensatę.</i> |
| 6 | PPO – pozostałe przychody operacyjne | rachunek zysków i strat Spółki sporządzony w wariantcie porównawczym, pozycja D. <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> |
| 7 | PPO _{np} – pozostałe przychody operacyjne działalności niepublicznej (poza UOIG) skalkulowane zgodnie z umową oraz polityką rachunkowości Spółki | system księgowości Spółki |
| 8 | PKO – pozostałe koszty operacyjne | rachunek zysków i strat Spółki sporządzony w wariantcie porównawczym, pozycja E. <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> |
| 9 | PKO _{np} – pozostałe koszty operacyjne | system księgowości Spółki |

| | | |
|----|---|---|
| | działalności niepublicznej (poza UOIG) skalkulowane zgodnie z umową oraz polityką rachunkowości Spółki | |
| 10 | PF – przychody finansowe | rachunek zysków i strat Spółki sporządzony w wariacie porównawczym, pozycja G. <i>Przychody finansowe</i> |
| 11 | PF _{np} – przychody finansowe działalności niepublicznej (poza UOIG) skalkulowane zgodnie z umową oraz polityką rachunkowości Spółki | system księgowości Spółki |
| 12 | KF – koszty finansowe | rachunek zysków i strat Spółki sporządzony w wariacie porównawczym, pozycja H. <i>Koszty finansowe</i> |
| 13 | KF _{np} – koszty finansowe działalności niepublicznej (poza UOIG) skalkulowane zgodnie z umową oraz polityką rachunkowości Spółki | system księgowości Spółki |
| 14 | CIT – podatek dochodowy od osób prawnych z wyłączeniem zmian stanu aktywów i rezerw na podatek odroczony | nota objaśniająca lub informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego |
| 15 | CIT _{np} – podatek dochodowy od osób prawnych (z wyłączeniem zmian stanu aktywów i rezerw na podatek odroczony) w części dotyczącej działalności niepublicznej (poza UOIG) | system księgowości Spółki |
| 16 | P _{UOIG} – przychody związane z działalnością UOIG | system księgowości Spółki |
| 17 | Z – wartość godziwego zysku | wartość ustalana przez Strony umowy, w szczególności punkcie 6.5 lit (c), spełniająca wymóg godziwego zysku |
| 18 | K _p – koszty pokryte innymi wpływami w szczególności amortyzacja i koszty finansowe sfinansowane z podwyższenia kapitału | system księgowości Spółki |
| 19 | Z _{np} – Zysk dotyczący działalności niepublicznej (poza UOIG) | system księgowości Spółki |

3. Pozostałe definicje

- 1) **Umowa** to umowa do umowy powierzenia zawarta w dniu 20 grudnia 2011 roku w Toruniu pomiędzy Stronami, tj. Gminą Miasta Toruń a Toruńską Infrastrukturą Sportową Sp. z o.o..
- 2) **Działalność UOIG** – działalność realizowana w ogólnym interesie gospodarczym

- 3) **Przychody związane z działalnością UOIG (P_{UOIG})** to wpływy finansowe wygenerowane w bezpośrednim następstwie realizacji usług świadczonym w ogólnym interesie gospodarczym w szczególności obejmują przychody z usług, które są świadczone w oparciu o majątek wykorzystywany do działalności UOIG i które pozostają w bezpośrednim związku z tą. Dla przychodów związanych z działalnością UOIG nie kalkuluje się kosztu własnego tych usług. W szczególności są to usługi reklamowe świadczone z wykorzystaniem obiektu Hali (np. ekspozycja reklam na elewacji budynku), usługi wynajmu pomieszczeń biurowych, przychody z usług parkingowych świadczonych w oparciu o parking zlokalizowany w Hali i jej bezpośrednim otoczeniu
- 4) **Zysk netto dotyczący działalności niepublicznej (Z_{np})** stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami dotyczącymi działalności niepublicznej pomniejszoną o związany z tymi działalnościami podatek dochodowy od osób prawnych.
- 5) **Uzyskane przysporzenia (P)** uzyskane przysporzenia, to inna pomoc przyznana Spółce ze środków publicznych, która nie została i nie zostanie uwzględniona w księgach Spółki.
- 6) **Maksymalny rozsądny zysk (Z_{max})** to zysk skalkulowany według wzoru:

$$Z_{max} = (c \cdot (a+b)) / 2$$

Z tego: a=kapitał własny na początek okresu

b=kapitał własny na koniec okresu

c=stopa zwrotu z kapitału własnego 2% rocznie

4. Spełnienie wymogu rozsądnego zysku

Rozsądny zysk na dany rok ustalany jest pomiędzy Gminą a Spółką i wynika z Umowy. Łączna wartość zysku z działalności UOIG w okresie powierzenia musi spełniać wymóg „zysku rozsądnego”. Aby określić zysk mianem „rozsądnego”, jego wartość musi być mniejsza lub równa wartości maksymalnego rozsądnego zysku, pomniejszonego o wartość innych przysporzeń ze źródeł publicznych nieujętych w powyższej kalkulacji, tj. musi spełniać poniższy zapis:

$$Z + P \leq Z_{max}$$

