

# ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI

## Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2023-04-28

KodSprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZlotych ( kodSystemowy: SFJINZ (1) wersjaSchemy: 1-2 )

WariantSprawozdania: 1

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy: Międzyzakładowa Spółdzielnia Mieszkaniowa w Suwałkach

Siedziba

Województwo: Podlaskie

Powiat: Suwałki

Gmina: Suwałki

Miejscowość: Suwałki

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: Podlaskie

Powiat: Suwałki

Gmina: Suwałki

Nazwa ulicy: Ignacego Daszyńskiego

Numer budynku: 25A

Nazwa miejscowości: Suwałki

Kod pocztowy: 16-400

Nazwa urzędu pocztowego: Suwałki

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

KodPKD: 6832Z (ZARZĄDZANIE NIERUCHOMOŚCIAMI WYKONYWANE NA ZLECENIE)

Identyfikator podatkowy NIP: 8440004549

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000169656

### Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2022-01-01

Do: 2022-12-31

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych  
false

### Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości  
true

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności  
true

### Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

#### metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

1) Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe. 2) Środki trwałe wyceniono w cenie nabycia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie. 3) Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej jednostkowo kwotę określoną w przepisach podatkowych, dokonuje się metodą liniową, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, w równych ratach miesięcznych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania. 4) Środki trwałe finansowane bezpośrednio z funduszu zasobowego, funduszu zasobów mieszkaniowych lub funduszu wkładów mieszkaniowych i budowlanych, podlegają wyłącznie umorzeniu w korespondencji z funduszami finansującymi ich nabycie. 5) Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od prawa wieczystego użytkowania gruntów. 6) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 10 000 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiałów. 7) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. 8) Materiały odpisuje się w koszty działalności w miesiącu ich zakupu. 9) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje wyceniono według cen nabycia. 10) Środki pieniężne w walucie polskiej wykazano w wartości nominalnej. 11) Należności wyceniono w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny - po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące. 12) Zobowiązania, w tym kredyty, zobowiązania wobec budżetu, wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty. 13) Fundusze własne ujęto w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według rodzajów i zasad określonych przepisami i statutem Spółdzielni. Spółdzielnia zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości uzgodniła środki trwałe i ich finansowanie funduszami własnymi. 14) Fundusze specjalne wyceniono w wartości nominalnej. 15) Fundusz remontowy zaprezentowano ze znakiem minus w funduszach specjalnych, jako nadwyżka wydatków nad dokonywanymi odpisami. Gospodarowanie tym funduszem odbywa się w skali całych zasobów, chociaż ewidencję prowadzi się według poszczególnych nieruchomości. 16) Rozliczenia międzyokresowe: a) Wynik z eksploatacji i utrzymania nieruchomości - prezentacja w szyku rozwartym, według poszczególnych nieruchomości: nadwyżka przychodów nad kosztami - pasywa, nadwyżka kosztów nad przychodami - aktywa. 17) Należne wpłaty na kapitał podstawowy - ujęto niewniesione środki na poczet wkładów mieszkaniowych sfinansowanych kredytami inwestycyjnymi.

#### ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Spółdzielni wyceniono w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Na wykazany w sprawozdaniu wynik składa się: a) wynik na sprzedaży, b) wynik działalności operacyjnej, c) wynik na operacjach finansowych, d) wynik z działalności brutto, e) wynik netto po uwzględnieniu: obowiązkowego obciążenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, wyniku uzyskanego z eksploatacji i utrzymania nieruchomości, który zgodnie z ustawą o spółdzielniach mieszkaniowych podlega rozliczeniu w roku następnym.

#### ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1) Sprawozdanie finansowe sporządzono w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową, określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Zawiera dane porównawcze według art. 46, 47, 48 tejże ustawy. 2) Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej, według wariantu 2 przedstawionego w Stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe funduszków własnych oraz ustalania wyniku finansowego, zgodnie z zapisami w Polityce Rachunkowości. 3) Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe - po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. 4) Dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, chronologicznie uporządkowane i odpowiednio zaksięgowane. 5) W sprawozdaniu finansowym wyodrębniono salda dotyczące podmiotów powiązanych; dotyczą one tylko 2 podmiotów. 6) Spółdzielnia odstąpiła od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z uwagi na niskie zatrudnienie oraz niskie przychody netto ze sprzedaży. 7) Zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych jako nieobowiązkowe nie zostały sporządzone.

#### pozostałe

1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółdzielni z wykorzystaniem programów informatycznych wspomagających ich prowadzenie. 2) Stosuje się Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe w sprawozdaniu finansowym funduszków własnych oraz ustalania wyniku finansowego. 3) W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Spółdzielni przyjmuje się jako poziom istotności 1% przychodów netto ze sprzedaży produktów. Wielkości niższe od ustalonego progu rozpatrywane łącznie za cały rok, a nie każda z osobna, mogą być uznane za nieistotne. 4) Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania są zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości. W roku obrotowym nie dokonano zmian przyjętych zasad Polityki rachunkowości.

## Bilans

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	78 293 200,40	83 037 694,76
Aktywa trwałe	53 901 411,81	59 281 640,58
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	53 899 589,81	59 279 818,58
Środki trwałe	53 625 962,74	59 008 313,83
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 333 005,17	3 489 001,49
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 274 929,14	55 485 445,05
urządzenia techniczne i maszyny	5 518,05	11 036,01
środki transportu	0,00	0,00
inne środki trwałe	12 510,38	22 831,28
Środki trwałe w budowie	273 627,07	271 504,75
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	1 822,00	1 822,00
Nieruchomości	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	1 822,00	1 822,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 682,00	1 682,00
- udziały lub akcje	1 682,00	1 682,00
w pozostałych jednostkach	140,00	140,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	140,00	140,00
Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 078 453,47</b>	<b>3 904 026,25</b>
Zapasy	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	551 872,41	438 798,00
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	551 872,41	438 798,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	489 693,41	382 531,70
– do 12 miesięcy	489 693,41	382 531,70
z tytułu opłat za lokale mieszkalne	447 348,37	337 500,00
z tytułu opłat za lokale użytkowe	34 183,28	38 245,11
z tytułu dostaw i usług pozostałych	8 161,76	6 786,59
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	18 793,00	42 434,00
inne	43 386,00	13 832,30
dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
Inwestycje krótkoterminowe	5 458 704,14	3 409 865,62
Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 458 704,14	3 409 865,62
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 458 704,14	3 409 865,62
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 458 704,14	3 409 865,62
– inne środki pieniężne	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	67 876,92	55 362,63
Nadwyżka kosztów nad porzyciami eksploatacji i utrzymania nieruchomości	16 721,16	7 438,15
Vat naliczony do odliczenia w okresach następnych	2 344,97	17 279,98
Pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 810,79	30 644,50
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	18 313 335,12	19 852 027,93
Należne a niewniesione wkłady mieszkaniowe i budowlane	18 313 335,12	19 852 027,93
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	78 293 200,40	83 037 694,76
Kapitał (fundusz) własny	55 444 509,35	60 530 435,02
Kapitał (fundusz) podstawowy	49 501 287,47	54 653 431,86
Fundusz udziałowy	463 173,77	480 246,34

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Fundusz wkładów mieszkaniowych	24 929 542,46	26 966 911,65
Fundusz wkładów budowlanych	24 108 571,24	27 206 273,87
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 282 798,29	5 370 944,09
Fundusz zasobowy	3 458 637,00	3 367 108,24
Fundusz zasobów mieszkaniowych	1 824 161,29	2 003 835,85
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	436 086,68	436 086,68
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-88 137,16
Zysk (strata) netto	224 336,91	158 109,55
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 848 691,05	22 507 259,74
Rezerwy na zobowiązania	0,00	88 137,16
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy	0,00	88 137,16
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	88 137,16
nieuregulowane opłaty za odprowadzanie wód opadowych za 2019 rok	0,00	88 137,16
Zobowiązania długoterminowe	17 163 291,03	19 550 182,14
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	17 163 291,03	19 550 182,14
kredyty i pożyczki	17 160 393,22	19 547 284,33
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
inne	2 897,81	2 897,81
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 739 760,94</b>	<b>1 184 730,66</b>
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 025 801,07	3 141 534,97
kredyty i pożyczki	1 879 686,89	806 031,82
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 797 090,19	2 151 565,36
- do 12 miesięcy	3 797 090,19	2 151 565,36
zobowiązania z tytułu dostaw mediów	1 234 190,32	898 213,96
zobowiązania wobec lokali mieszkalnych i użytkowych z tytułu nadpłaty zaliczek na energię cieplną	1 604 676,76	431 707,14
inne zobowiązania wobec lokali mieszkalnych i użytkowych	650 232,73	685 418,93
pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	307 990,38	136 225,33
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	164 459,40	23 343,00
z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
inne	184 564,59	160 594,79
zobowiązania z tytułu wniesionych zaliczek na wkłady mieszkaniowe i budowlane	0,00	0,00
inne zobowiązania	184 564,59	160 594,79
Fundusze specjalne	-1 286 040,13	-1 956 804,31

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Fundusz remontowy	-1 315 156,61	-1 985 920,79
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	29 116,48	29 116,48
Rozliczenia międzyokresowe	945 639,08	1 684 209,78
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	945 639,08	1 684 209,78
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	945 639,08	1 684 209,78
Nadwyżka przychodów nad kosztami eksploatacji i utrzymania nieruchomości	742 491,03	1 488 367,62
Nieuregulowane opłaty za odprowadzanie wód opadowych za lata 2020 - 2022	203 148,05	187 507,19
Podatek Vat należny z obowiązkiem podatkowym w następnym miesiącu	0,00	8 334,97

## Rachunek zysków i strat

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 077 273,24	14 781 489,72
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 059 106,95	13 697 157,08
w tym: przychody z eksploatacji i utrzymania nieruchomości	14 361 784,03	13 086 389,34
przychody ze sprzedaży usług	697 322,92	610 767,74
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	18 166,29	6 451,50
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	1 077 881,14
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	15 668 774,17	14 139 156,98
Amortyzacja	73 744,92	84 380,36
Zużycie materiałów i energii	7 300 923,13	5 902 094,25



	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Usługi obce	1 433 212,68	1 150 828,10
Podatki i opłaty, w tym:	2 023 375,80	2 441 399,08
Podatek Vat nieodliczany	497 734,32	1 182 889,70
Podatek od nieruchomości	255 450,00	231 959,00
Opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	130 974,48	130 974,48
Opłaty za gospodarowanie odpadami	1 138 997,00	895 336,90
Opłaty sądowe i skarbowe	220,00	239,00
Wynagrodzenia	1 507 482,94	1 344 568,94
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	293 198,25	262 321,32
- emerytalne	133 843,64	121 675,86
Pozostałe koszty rodzajowe	3 036 836,45	2 953 564,93
odpis na fundusz remontowy	2 903 752,98	2 847 217,98
Pozostałe koszty	133 083,47	106 346,95
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Z pozycji B przypada na koszty eksploatacji i utrzymania nieruchomości	15 183 524,42	12 722 591,46
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-591 500,93	642 332,74
Pozostałe przychody operacyjne	175 864,18	131 431,61
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 099,31	0,00
Dotacje	31 200,00	28 800,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 556,61	0,00
Inne przychody operacyjne	139 008,26	102 631,61
Pozostałe koszty operacyjne	292 300,16	230 179,54
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	67 751,42	64 106,79
Inne koszty operacyjne	224 548,74	166 072,75
utworzona rezerwa na zobowiązania	106 307,87	96 840,18
Korekta podatku Vat naliczonego wg wskaźnika proporcji	68 541,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
pozostałe koszty operacyjne	49 699,87	69 232,57
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-707 936,91	543 584,81
Przychody finansowe	142 619,75	27 013,85
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	858,66	1 909,19
Od jednostek pozostałych, w tym:	858,66	1 909,19
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	858,66	1 909,19
Odsetki, w tym:	132 588,60	25 104,66
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	9 172,49	0,00
Koszty finansowe	35,32	9 433,23
Odsetki, w tym:	35,32	153,23
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	9 280,00
Inne	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-565 352,48	561 165,43
Podatek dochodowy	32 051,00	39 258,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-821 740,39	363 797,88
Nadwyżka przychodów nad kosztami eksploatacji i utrzymania nieruchomości	4 017,09	386 685,51
Nadwyżka kosztów nad przychodami z eksploatacji i utrzymania nieruchomości	-825 757,48	-22 887,63
Zysk (strata) netto (I-J-K)	224 336,91	158 109,55

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

#### Opis

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 rok

#### Załączony plik

Dodatkowe.infor.i.objasnienia.do.spr.finans.2022.pdf

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### Opis

Załącznik do dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego za 2022 rok

### Załączony plik

Zal.nr.1.wyniki.ekspl.i.utrzym.nieruchom.\_2022.pdf

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.**

	Rok bieżący
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-565 352,48
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	91 525,67
z zysków kapitałowych	858,66
z innych źródeł przychodów	90 667,01
otrzymana dywidenda ()	
rozwiązana rezerwa na zobowiązania ()	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	24 699,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	24 699,00
zwiększenie przychodów podatkowych o korektę podatku VAT ()	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	76 446,64
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	76 446,64
amortyzacja zasobów mieszkaniowych ()	
odpis aktualizujący należności wątpliwe ()	
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	837,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	837,00

	<b>Rok bieżący</b>
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	174 848,87
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	174 848,87
korekta podatku VAT za 2022 r. powodująca zmniejszenie podatku odliczonego ()	
utworzona rezerwa na zobowiązania ()	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	737 007,72
z zysków kapitałowych	0,00
z innych źródeł przychodów	737 007,72
strata spółdzielni mieszkaniowej z gospodarki zasobami mieszkaniowymi ()	
Różnica z rozliczenia energii cieplnej ()	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	356 124,08
K. Podatek dochodowy	32 051,00