

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO ZA ROK 2023

CZEŚĆ I – objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych obrazują załączniki:

- zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych	-	załącznik nr 1
- zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych – umorzenie	-	załącznik nr 2
- zmiany w stanie środków trwałych	-	załącznik nr 3, 3A i 3B
- zmiany w stanie umorzenia – amortyzacji środków trwałych	-	załącznik nr 4
- zmiany w stanie środków trwałych w budowie	-	załącznik nr 5
- zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w nieruchomości	-	załącznik nr 6
- wartości gruntów użytkowanych wieczystie	-	załącznik nr 7

1.1. W okresie sprawozdawczym zmiany wartości niematerialnych i prawnych i obejmują:

- zakup licencji do odczytu wodomierzy	zł	14 760,00
- likwidacja nieaktywnej licencji	zł	7 011,00

Stan wartości niematerialnych i prawnych zaprezentowano w **załączniku nr 1 do informacji**, natomiast stan umorzeń zaprezentowano w **załączniku nr 2 do informacji**.

1.2. W 2023 roku wartość środków trwałych wzrosła z tytułu:

- zakup monitorów i komputera	-	zł	7 434,00
- wykonanie osłon śmietnikowych	-	zł	51 408,00
Razem zwiększenie wartości śr. trwałych	-	zł	58 842,00

Zmniejszenie majątku trwałego Spółdzielni w 2023r. nastąpiło na skutek:

- przeniesienia nieruchomości w odrębną własność:		
wartość lokali mieszkalnych	-	zł 1 379 388,31
wartość gruntów własnych	-	zł 50 458,40
- likwidacja umorzonych w 100% komputerów 2 szt.	-	zł 3 290,90
- sprzedaż garażu	-	zł 15 164,00
- sprzedaż gruntu pod garażem	-	zł 999,90

Razem zmniejszenie wartości środków trwałych	-	zł	1 449 301,51
--	---	----	--------------

Szczegółowe zestawienie przychodów i rozchodów oraz zmiany w stanie środków trwałych przedstawiono w analitycznym zestawieniu, które stanowi **załącznik do informacji nr 3 i 3A**. Zmiany w stanie umorzenia środków trwałych wykazano w **tabeli nr 4**.

Inwentaryzacja środków trwałych z natury przeprowadzona była w 2022r., wg stanu na dzień 30 listopada 2022r., natomiast w 2023r. spisem objęto środki trwałe grupy IV do VIII oraz nieruchomości zaliczone do inwestycji długoterminowych.

1.3. W roku 2023 Spółdzielnia nie prowadziła działalności inwestycyjnej w zakresie budownictwa mieszkaniowego, natomiast ponosiła nakłady na środki trwałe w budowie obejmujące wykonanie osłon śmietnikowych. Stan nakładów poniesionych w roku 2023 na budowę osłon zamyka się kwotą 51 408,00 zł.

1.4. Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w nieruchomości przedstawiono w załączniku nr 6. Zmiana wartości inwestycji długoterminowych wynika wyłącznie z

- naliczonego umorzenia za rok 2023	-	zł	34 334,88
-------------------------------------	---	----	-----------

- 1.5. W 2023 roku wystąpiły zmiany w wartości gruntów użytkowanych wieczysto z tytułu sprzedaży działki pod garaż. Zmniejszenie wartości o - zł 999,90
Stan gruntów przedstawiono w załączniku nr 7.

Wartość brutto gruntów wynika z ewidencji bilansowej do konta 010/01.

Na dzień 31.12.2023r. grunty użytkowane wieczysto umorzone w 100%

Wartość brutto gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31.12.2023r. wynosi zł 3 759 939,19

Wartość netto prawa wieczystego użytkowania gruntów na 31.12.2022r. wynosi zł - 0 -
(umorzone w 100%). Powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto – 189.327,96m²

Wartość bilansowa w kwocie zł 5 116 880,42 obejmuje wyłącznie wartość gruntów własnych o pow. 109 848,74m²

- 1.6. W Spółdzielni nie występują środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów – w tym z tytułu leasingu.

W okresie sprawozdawczym w spółdzielni nie wystąpiły wartości nieamortyzowanych lub nieumarzonych środków trwałych.

- 1.7. W okresie sprawozdawczym spółdzielnia nie posiadała papierów wartościowych lub praw w tym świadectw udziałowych.

- 1.8. Dane o strukturze własności funduszu podstawowego i zapasowego przedstawiono w tabeli:

- „zmiany w strukturze własności funduszu podstawowego i zapasowego” - **załącznik nr 8.**

Zmiany – zmniejszenie funduszu podstawowego wynika przede wszystkim z przekształceń własnościowych oraz deprecjacji zasobów mieszkaniowych.

Spółdzielnia w prezentacji funduszy stosuje stanowisko Komisji Standardów Rachunkowości prezentując w bilansie fundusz wkładów mieszkaniowy skorygowany (powiększony) o umorzenie kredytu dotyczące mieszkań lokatorskich, ewidencjonowane w ramach funduszu zasobów mieszkaniowych.

W/w korekta zwiększa prezentowany w bilansie fundusz wkładów mieszkaniowych o kwotę zł 1 770 919,80 i zmniejsza fundusz zasobów mieszkaniowych o kwotę zł 1 770 919,80.

Powyższe wynika z poz. 5 załącznik nr 8 do informacji.

Fundusze własne Spółdzielni finansują w całości zasoby mieszkaniowe. Sfinansowanie zasobów mieszkaniowych przedstawia **załącznik nr 8A.**

- 1.9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie funduszu remontowego przedstawia **załącznik nr 9** – zmiany w stanie funduszu remontowego.

Podstawowym funduszem w grupie funduszy celowych jest w Spółdzielni fundusz remontowy, który pozwala na utrzymanie w prawidłowym stanie technicznym zasobów mieszkaniowych.

W ramach funduszu remontowego zrealizowano prace związane z termomodernizacją budynków mieszkalnych. Poniesione nakłady sfinansowane były częściowo ze środków funduszu remontowego a częściowo z pożyczki z WFOŚiGW.

Wysokość poniesionych nakładów przekroczyła wysokość utworzonego na ten cel funduszu. Zgodnie z zasadami określonymi przez Zarząd Spółdzielni w polityce rachunkowości saldo Dt funduszu remontów z tego tytułu prezentowane jest w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe kosztów. Poza tym w rozliczeniach międzyokresowych prezentowane jest saldo Dt nieruchomości, w których wystąpiły wyższe nakłady – czasowo zaangażowane środki nieruchomości z dodatnim funduszem remontowym.

Stan oraz zmiany funduszu remontów ujęto w **załącznikach nr 9A, 9B i 9C.**

- 1.10. Wynik finansowy netto wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023r. zamyka się kwotą zł 1 071 375,62 i obejmuje zysk netto z pożytków nieruchomości z mienia Spółdzielni oraz

pozostałej działalności operacyjnej i finansowej.

Działalność gospodarki zasobami mieszkaniowymi za 2023 r. zamyka się nadwyżką przychodów nad kosztami w wysokości 556 324,38 zł.

Powyższy wynik obejmuje:

- nadwyżkę przychodów nad kosztami za r. b. w wysokości zł 740 141,40.

- nadwyżkę kosztów nad przychodami za r. b. w wysokości zł 183 817,02.

Powyższe dane zaprezentowane zostały w **załączniku nr 10 do informacji**.

Po uwzględnieniu nadwyżek i niedoborów roku poprzedniego, poszczególne rodzaje działalności na 31.12.2023r. wykazują:

- działalność eksploatacyjna (utrzymanie nieruchomości)				
nadwyżka przychodów nad kosztami	-	zł	+	2 706 424,69 zał. nr 11
- j.w – segmenty jednorodzinne				
nadwyżka przychodów nad kosztami	-	zł	+	4 054,77 zał. nr 12
- j.w – garaże	-	zł	+	54 819,91 zał. nr 13
- j.w – eksploatacja węzłów CO				
nadwyżka przychodów nad kosztami	-	zł	+	808 983,72 zał. nr 14
- j.w – eksploatacja hydroforni	-	zł	+	12 209,19 zał. nr 15
- nadwyżka przychodów nad kosztami				
– eksploatacja dźwigów	-	zł	+	164 751,46 zał. nr 16

Razem: nadwyżka przychodów nad kosztami po

uwzględnieniu wyników r.2022 zgodne z art.6 ust.1 UOSM **zł** **3 751 243,74**

Poza tym w **załączniku nr 17 i 17 A** prezentujemy koszty, przychody i wyniki lokali użytkowych w najmie i własnościowych oraz pożytków za rok 2023.

Wynik brutto na pozostałej działalności obejmuje:

- wynik na inwestycjach w nieruchomości oraz wynik – l. użyt. w najmie	zł	
- wynik na pożytkach z mienia + L.m. w najmie	zł	743 751,33
- wynik na pożytkach nieruchomości	zł	174 195,08
- wynik na pozostałych dział. operacyjnej i finansowej	zł	559 316,97
- wynik na pozostałej działalności (WM) i Baza	zł	16 250,53
- wynik na lok. użytkowych własnościowych	zł	65 317,44
- wynik z eksploatacji garaży użyt. przez osoby spoza Sp-ni	<u>zł</u>	<u>4 348,44</u>
	zł	1 563 180,10

Spółdzielnia prowadzi działalność bezwynikową w zakresie eksploatacji i utrzymania nieruchomości. Różnica między kosztami, a przychodami tych nieruchomości w danym roku zwiększa odpowiednio koszty lub przychody tej gospodarki w roku następnym poprzez rozliczenia międzyokresowe. Po uwzględnieniu wyniku roku poprzedniego oraz wyniku z eksploatacji i utrzymania nieruchomości za 2023 rok, pozostaje do rozliczenia na koncie 646 (rozliczenia międzyokresowe) nadwyżka przychodów nad kosztami w kwocie 3 804 344,22, która dotyczy spółdzielczych praw do lokali i odrębnej własności oraz lokali użytkowych własnościowych. Kwota została uwzględniona w kalkulacji opłat na 2024 rok. Częściowe pokrycie wzrostu kosztów eksploatacji w roku 2024 nastąpi z wyniku finansowego spółdzielni uzyskanego z pozostałej działalności gospodarczej – zgodnie z ustawą o Spółdzielniach Mieszkaniowych art.5 ust.2, statutem Spółdzielni oraz z założeniami planu, w którym uwzględniono pożytki z działalności Spółdzielni przy ustalaniu opłat.

Wynik z pozostałej działalności gospodarczej Spółdzielni wykazywany jest jako zysk. Zysk z pozostałej działalności gospodarczej Spółdzielni po pomniejszeniu o podatek dochodowy od osób prawnych i inne obciążenia wynikające z odrębnych przepisów ustawowych, stanowi nadwyżkę bilansową. W roku 2023 wynik netto z pozostałej działalności spółdzielni wynosi 1 071 375,62zł.

Zarząd proponuje przeznaczenie zysku na pokrycie części kosztów eksploatacji i utrzymania nieruchomości dla członków Spółdzielni, na fundusz remontowy z przeznaczeniem na sfinansowanie opomiarowania centralnego ogrzewania w elektryczne podzielniki oraz częściowo na fundusz remontowy.

Zarząd Spółdzielni przedłoży na Walnym Zgromadzeniu Członków projekt uchwał o podziale nadwyżki bilansowej.

Zysk netto za 2023 rok zamyka się kwotą zł 1 071 375,62

Po wyłączeniu pożytków z nieruchomości (134 806,72) zysk netto za rok obrotowy do podziału wynosi zł 936 568,90

Proponowany podział:

- zasilenie funduszu zasobowego	36 568,90zł
- zasilenie funduszu remontów - na opomiarowanie	630 000,00zł
- przeznaczenie na gospodarkę zas. mieszkaniowymi	270 000,00zł

Nadwyżki na działalności gospodarki zasobami mieszkaniowymi (załącznik nr 11-17A oraz pożytki z nieruchomości rozliczone zostaną zgodnie z art.6 ust.1 UOSM i tak:

- nadwyżki na działalności eksploatacyjnej, zwiększą przychody tej działalności w r. 2024	- zł 3 571 243,74
- pożytki z nieruchomości (netto), oraz nadwyżki z lok. użytkowych własnościowych zwiększą przychody nieruchomości w której powstały	- zł 137 907,20

1.10.1. Zarząd spółdzielni działając na podstawie UOR w zakresie możliwości zastosowania uproszczeń przez małe jednostki (uchwała W.Z. – spółdzielnia uznana za małą jednostkę) podjął decyzję o odstąpieniu tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze.

1.10.2. Zgodnie z załącznikiem nr 1 pkt.12 Uchwały nr 72 Zarządu określającej zasady polityki rachunkowości w Spółdzielni odroczony podatek dochodowy ustala się tylko od zdarzeń związanych z działalnością gospodarczą, której wynik podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych (nie tworzy się od operacji związanych z gospodarką zasobami mieszkaniowymi z których dochód jest zwolniony) oraz od operacji stanowiących sprzedaż wewnętrzną. Każdorazowo przy tworzeniu aktywów bądź rezerwy uwzględnia się istotność określoną w polityce rachunkowości. W roku 2023 Spółdzielnia nie tworzyła aktywów z tytułu odroczonego podatku w związku z występowaniem różnic trwałych dotyczących gospodarki zasobami mieszkaniowymi.

1.11. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego przedstawia **załącznik nr 18** – odpisy aktualizujące wartość należności.

1.12. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty przedstawia:

- **załącznik nr 19 i 19A** – zmiany w stanie zobowiązań długoterminowych,
- **załącznik nr 20** – zmiany w stanie zobowiązań krótkoterminowych.

1.13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych – **załącznik nr 21** – zmiany w stanie rozliczeń międzyokresowych. Rozliczenia międzyokresowe prezentowane są w bilansie:

- w poz. długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczące rozliczeń funduszu remontowego saldo Dt (załącznik nr 9A i 9C)	- zł	7 048 455,77
- w poz. krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe ujęto:	- zł	2 065 611,95
- rozliczenie międzyokresowe f. remontów (saldo Dt)	- zł	1 951 744,91
- rozliczenie remontów w czasie – dźwigi	- zł	8 553,34

- nienotyfikowane odsetki od lokat	-	zł	95 227,18
- podatek VAT do odliczenia w późniejszym okresie	-	zł	10 086,52

1.14. Na majątku Spółdzielni zabezpieczone są:

- zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek finansujących prace termomodernizacyjne – **załącznik nr 22** – wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółdzielni według stanu na dzień 31.12.2023r.. Na 31.12.2023r., nie występuje zabezpieczenie na lokatach bankowych.

1.15. Zobowiązania warunkowe nie występują.

1.16. Środki pieniężne gromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

- a) art.62a ust.1 ustawy Prawo bankowe,
- b) art.3b ust.1 ustawy o Spółdzielczych Kasach oszczędnościowo – kredytowych.

Spółdzielnia w 2023 roku stosowała mechanizm podzielonej płatności w stosunku do wszystkich kontrahentów współpracujących ze Spółdzielnią.

Na dzień bilansowy spółdzielnia posiadała otwarte trzy rachunki bankowe VAT – stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2023 rok wykazuje saldo 1 640,48.

CZĘŚĆ II – objaśnienia do rachunku zysków i strat

2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna, przychody ze sprzedaży towarów i produktów:

a/ przychody z GZM - u	zł	40 064 652,12
b/ przychody z działalności usługowej	zł	2 745 145,83
c/ inne przychody operacyjne i finansowe	zł	1 211 241,42
RAZEM przychody za 2023 :	zł	44 021 039,37
w tym sprzedaż na kraj stanowi 100%		

2.2. Odpisy aktualizujące środki trwale w roku 2023 nie wystąpiły.

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie występują.

W roku obrotowym nie występują zapasy materiałów w magazynie.

Załącznik nr 23 – wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art.35 ust.3 ustawy – w spółdzielni w roku 2023 nie wystąpiły.

2.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku 2023 Spółdzielnia nie poniosła kosztów ani nie uzyskała przychodów na działalności zaniechanej.

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania p.d.o.p. od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Łączny wynik finansowy za 2023r. po uwzględnieniu wyniku za 2022 rok

zamyka się kwotą	-	zł	5 314 423,84
- nadwyżka z działalności gospodarki zasobami mieszkaniowymi	-	zł	3 751 243,74
- nadwyżka na pozostałej działalności	-	zł	1 563 180,10

Wynik działalności oraz główne pozycje różniące podstawę opodatkowania p.d.o.p. od wyniku finansowego brutto przedstawiono w **załącznikach nr 24**.

**Ustalenia do przekształcenia wyniku finansowego w podstawę opodatkowania
podatkiem dochodowym od osób prawnych za 2023 rok przedstawia się niżej:**

Ustalenie dochodów do celów podatkowych

1. przychody netto ze sprzedaży usług	42 809 797,95 zł
2. pozostałe przychody operacyjne	207 218,98 zł
3. przychody finansowe	1 004 022,44 zł

I	Razem przychody	44 021 039,37 zł
----------	------------------------	-------------------------

1. koszty rodzajowe	41 710 061,32 zł
2. wartość sprzedanych materiałów	- 0 - zł
3. pozostałe koszty operacyjne	145 259,78 zł
4. koszty finansowe	45 053,63 zł
5. zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	/-/ + 1 160,16 zł

II.	Razem koszty	41 901 534,89 zł
------------	---------------------	-------------------------

III.	Dochód bilansowy (I – II)	2 119 504,48 zł
-------------	------------------------------------	------------------------

IV.	Korekty statystyczne (1 – 2 – VI – VII)	/+/ 4 603 859,51 zł
1. zmniejszające przychody (a – b)	/-/	117 218,00 zł
a) przychody z tytułu spłat zadłużenia objętych odpisem aktualizacyjnym, które nie stanowią k.u.p. oraz rozwiązanie odpisów/-/		21 990,82 zł
b) odsetki nienotyfikowane od lokat	/+/-	95 227,18 zł
2. zwiększające przychody	/+/-	4 721 077,55 zł
a. umorzenie pożyczki na termomodernizację rozliczoną w ramach F.R.(przychód podatkowy)	/+/-	480 686,35 zł
b) nadwyżka zaliczek na mediach (C.O)	/+/-	4 123 466,58 zł
c) odsetki od lokat za rok 2022	/+/-	116 924,58 zł

V.	Dochód skorygowany (III – IV)	6 723 363,99 zł
-----------	--	------------------------

VI.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	
– odpisy aktualizacyjne należności lok. użytkowych		3 448,19 zł
– podatek VAT od odpisów i kosztów NKUP		3 917,14 zł
– amortyzacja art.16c		2 499,12 zł
– składki OC osób zarządzających		2 280,00 zł
– koszty napraw w ramach odszkodowań art.16 pkt.58		2 229,20 zł
– odpisy aktualizacyjne NKOP – GZM art.16 pkt.26A		52 236,80 zł
Razem		66 610,45 zł

VII.**Dochód podatkowy (V + VI)****6 789 974,44 zł**

z czego:

– strata na gospodarce zasobami mieszkaniowymi ustalona zgodnie z art.17 pkt.44 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (nadwyżka + korekta podatkowa kosztów ogólnych) /+/-	- 196 834,02 zł	
– dochód zwolniony art.17 ust. 1 pkt.44 oraz pkt.54a /+/-	4 677 838,60 zł	4 481 004,58 zł

VIII. Podstawa opodatkowania**2 308 969,84 zł**≈ **2 308 970,00 zł****IX. Należny podatek wg stawki 19% - bieżący****438 704,00 zł****X. Podatek bieżący****438 704,00 zł****XI. Wykazana w rachunku zysków i strat zmiana stanu produktów**

w kwocie	- 1 160,16 zł
obejmuje:	
– zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych remontów zmniejszenie	- 1 160,16 zł

Wynik na działalności GZM obejmuje:

- nadwyżka przychodów nad kosztami za r. b. 556 324,38 po uwzględnieniu wyników ub. r. wynosi 3 751 243,74 zł

Nadwyżkę na działalności eksploatacyjnej odniesiono na rozliczenia międzyokresowe bierne (konto 646) zgodnie z przepisami ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych (art.6 ust.1). Przy rozliczeniu wyniku zastosowano wariant I wynikający ze stanowiska KSR.

2. 6. Spółdzielnia sporządza rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego, w związku z tym wysokość kosztów rodzajowych wynika ze sporządzonego rachunku zysków i strat.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby nie występuje - załącznik nr 5 część I.

2.8. W ostatnim roku obrotowym i na następny rok Spółdzielnia nie przewiduje nakładów na niefinansowe aktywa trwałe – załącznik nr 25.

2.9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.

Spółdzielnia w roku 2023 nie poniosła strat nadzwyczajnych ani nie uzyskała zysków nadzwyczajnych.

2.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie występuje.

2.11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art.33 ust.2 do wartości niematerialnych i prawnych – zagadnienie w Spółdzielni nie występuje.

2.12. Wartość żywności przekazanej organizacją pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art.2 pkt.2 ustawy z dnia 19 lipca 2019r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. poz.1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art.5 tej ustawy – nie występuje w Spółdzielni.

CZEŚĆ IIA – kursy przyjęte do wyceny

Dane w tej części nie występują w Spółdzielni.

CZEŚĆ IIB – objaśnienia do instrumentów finansowych

2B.1. Spółdzielnia na 31.12.2023r. posiadała instrumenty finansowe w postaci:

- a/ zobowiązania długoterminowe do których w Spółdzielni zalicza się:
 - pożyczki długoterminowe z WFOŚiGW na termomodernizację.

Stan w/w zobowiązań ujęto w **załączniku nr 19A** do dodatkowych informacji i objaśnień.

Biorąc pod uwagę równomiernie ustalone odsetki w okresie spłaty pożyczek, Zarząd Spółdzielni odstąpił od wyceny w/w instrumentów finansowych w skorygowanej cenie nabycia (powyższe wynika z zapisów ZPR).
Wycena zgodna z art.28 ust.1 pkt.10 UOR (w wartości nominalnej).

CZEŚĆ III - wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z Uchwałą nr 9/2016 Walnego Zgromadzenia Spółdzielnia uznana została za jednostkę małą. W związku z tym działając na podstawie art.48b ust.5 UOR nie sporządza za 2023r. rachunku przepływów pieniężnych (decyzja Zarządu z dn. 15.11.2016)

CZEŚĆ IV – objaśnienie dotyczące zawartych umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

I. Informacje o:

- 1/ charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględniających w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,
- 2/ istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi,
- 3/ przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe – przedstawiono w **załączniku nr 26**,
- 4/ wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno),
- 5/ pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Informacje wg pkt.I.1., I.2.,I.4. i I.5 nie dotyczą Spółdzielni. W Spółdzielni udzielane są tylko pożyczki z ZFŚS zgodnie z obowiązującym regulaminem. Oprocentowanie pożyczek 3% wynika z regulaminu świadczeń socjalnych.

6/ Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok obrotowy:

- w zakresie obowiązkowego badania sprawozdania finansowego – Spółdzielnia 16.10.2023r. zawarła z firmą PTE – PROFIT Spółka z o.o. w Warszawie umowę o badanie sprawozdania finansowego.

Zgodnie z umową z dnia 16.10.2023r. wynagrodzenie ustalono na kwotę 9 400,00 zł + podatek od towarów i usług VAT w wysokości 23%.

Na poczet wynagrodzenia przekazano w dniu 29.11.2023r. zaliczkę w kwocie 3 423,00zł.

W roku 2023 Spółdzielnia nie korzystała z usług doradztwa podatkowego ani z innych usług o podobnym charakterze.

CZĘŚĆ V – objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń

1.W sprawozdaniu finansowym roku obrotowego nie występują zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły w Spółdzielni znaczące zdarzenia, których nie ujęto w sprawozdaniu finansowym.

CZĘŚĆ VI – objaśnienie dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych

- informacja o wspólnym przedsięwzięciu,
- informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi,
- wykaz Spółek w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale,
- informacja, że jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- informacja o siedzibie i nazwie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Informacje dotyczące części VI nie dotyczą Spółdzielni.

CZĘŚĆ VII – informacje o połączeniu spółek.

Informacje nie dotyczą Spółdzielni.

CZĘŚĆ VIII – wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Stan majątkowy i finansowy na 31.12.2023r. nie wskazuje na zagrożenie kontynuacji działalności w roku 2024.

CZĘŚĆ IX – inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

Spółdzielnia nie posiada innych informacji ułatwiających ocenę jednostki, wszystkie informacje zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.