

Załącznik nr 24 cz II
do informacji dodatkowej

OBOWIAZKOWY USTRUKTURYZOWANY ZAŁĄCZNIK DO E-SF

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto według struktury logicznej za rok 2023

	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Źródła danych
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	2 119 504,48	załącznik do informacji - wynik na poszczególnych nieruchomościach
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (różnice trwałe), w tym	- 0 -	- umorzone odsetki od kredytu starego portfela (konto 205 i 185)
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym z nienotyfikowane odsetki od lokat, rozwiązanie odpisów	95 227,18 21 990,82	K – to 760 – rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych w ub. roku nie stanowiły k.u.p. 21 410,32 (GZMzw) i op. 580,50 k-to 750 – przychody finansowe odsetki od lokat nienotyfikowanych w 2023r
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych, a nie ujęte w rachunku zysków i strat	4 721 077,51	480 686,35 – umorzone pożyczki term. WFOŚiGW(konto 857) + różnica do rozliczeń z członkami, media, C.O. – 4 123 466,58, odsetki od lokat 116 924,58
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe)	10 925,46	Konta zespołu „4” i „76”
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	55 684,99	Konta zespołu „4” i „76”
G.	Koszty uzyskane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych		
H.	Strata z lat ubiegłych		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym	- 4 481 004,58	Dochód zwolniony – 5 300 564,64 minus korekta kosztów ogólnych 819 560,06
J.	Podstawa opodatkowania (A – B – C + D + E + F – G – H - I)	2 308 969,86	Załącznik do rozliczenia kosztów
K.	Podatek dochodowy	438 704,00	RZiS

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym
a wynikiem finansowym brutto za 2023 rok**

	Wyszczególnienie	Rok bieżący
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	2 119 504,48
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (różnice trwałe), w tym - umorzone zobowiązanie z tytułu kredytów „starego portfela” (art.38d)	
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym - naliczone lecz nieotrzymane odsetki (art.12 ust.4 pkt.2) 95 277,18 - korekty przychodów za 2022 r. rozliczone w 2023r. np. rozliczenie mediów (art. 12 ust.3j) - - przychody z wyceny bilansowej, np. białych certyfikatów (art.12 ust.3a) - - rozwiązanie rezerwy i odpisy aktualizujące Niezaliczone uprzednio do k.u.p. (art.12 ust.1 pkt. 4e i 5a) 21 990,82 - składki ZUS – umorzone – Tarcza 2 art.31zx -	117 218,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych w latach ubiegłych, w tym - nadwyżka zaliczek na media nad kosztami zakupu mediów (art.12 ust.3a i 3j) 4 123 466,58 - odsetki od lokat nie stanowiące w r.ub.. przych. podatkowego 116 924,58 - dotacja otrzymana z budżetu gminy na budowę infrastruktury ujęta funduszowo (art.12 ust.1 pkt.1) - - inne przychody ujęte funduszowo np. fundusz remontowy (art.12 ust.1 pkt.1), odszkodowania, fundusz prewencyjny - umorzona pożyczka lub premia termomodernizacyjna odniesiona na fundusz remontowy (art.12 st.1 pkt.3) 480 686,35 - umorzenie zadłużenia z tytułu kredytów „starego portfela” (art.12 ust.1 pkt.3) - 0 -	4 721 077,51
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe), w tym - amortyzacja nie stanowiąca k.u.p. (art.16c pkt.2) 2 499,12 - koszty sfonans. Dotację z UE (art.16 ust.1 pkt.58) - - wpłaty na PEFRON (art.16 ust.1 pkt.36) - - koszty sądowe art.16 ust.1 pkt.17 - - odsetki za zwłokę od zobowiązań, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art.16 ust.1 pkt.21) - 0 - - wydatki osobowe na rzecz członków Rady Nadzorczej (art.16 ust.1 pkt.38a) - 0 - - składki ZUS – umorzone art.16 ust.1 pkt.57A - składnik ubezpieczenia OC osób pełniących funkcję w organach Spółdzielni (art.15 ust.1) 2 280,00 - wydatki na reprezentację (art.16 ust.1 pkt.28) - - podatek VAT od kosztów niestanowiących k.u.p. (art.16 pkt.46) 3 917,14 - składka na rzecz Krajowej Rady Spółdzielczej (art.16 pkt.37) - - należności przedawnione art.16 ust.1 pkt.20 - Koszty naprawy śr. trwałego w ramach odszkodowania 2 229,20	10 925,46
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym - naliczone, lecz nie zapłacone odsetki (art.16 ust.1 pkt.11) - 0 - - faktury korygujące koszty roku obrotowego otrzymane w roku następnym (art.15 pkt.4i) - 0 - - niewypłacone wynagrodzenia z umów cywilno – prawnych (art.16 ust.1 pkt.57) - 0 -	55 684,99

	<ul style="list-style-type: none"> - niezapłacone składki ZUS płatnika za m – ce listopad i grudzień roku poprzedniego (art.15 pkt. 4h) - odpisy aktualizujące należności – nieściągalność nie została uprawdopodobniona (art. 16 ust.1 pkt.26a) - utworzenie rezerwy (art.16 ust.1 pkt.27) 	55 684,99
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone w 2023 roku wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych ujętych w księgach 2022 roku (art.16 ust.1 pkt.57) - odpisy aktualizujące należności utworzone w latach ubiegłych, których nieściągalność została uprawdopodobniona w 2023r. (art.16 ust.1 pkt.26a) 	- - - -
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym <ul style="list-style-type: none"> - strata podatkowa z 2022r. 	-
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym <ul style="list-style-type: none"> - dochód z gospodarki zasobami mieszkaniowymi przeznaczony na utrzymanie tych zasobów zwolniony z podatku na podstawie (art.17 ust.1 pkt.44) - darowizny na cele określone w art.18 ust.1 pkt.1 odliczone od dochodu 	- 4 481 004,58
J.	Podstawa opodatkowania (A – B – C + D + E + F – G – H – I)	2 308 969,86
K.	Podatek dochodowy 19%	438 704,00