

OBOWIĄZKOWY USTRUKTURYZOWANY ZAŁĄCZNIK DO E-SF

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto według struktury logicznej za rok 2024

| | Wyszczególnienie | Rok bieżący | Źródła danych |
|----|---|-------------------------|--|
| A. | Zysk (strata) brutto za dany rok | 2 624 508,95 | 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 | 54 647,33 116 961,77 | K – to 760 – rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych w ub. roku nie stanowiły k.u.p. k-to 750 – przychody finansowe odsetki od lokat nienotyfikowanych w 2024r |
| D. | Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych, a nie ujęte w rachunku zysków i strat | 4 463 212,12 | 394 622,35 – umorzone pożyczki term. WFOŚiGW(konto 857) + różnica do rozliczeń z członkami, media, C.O. – 3 671 815,79, odsetki od lokat 95 227,18 plus wpłaty członków 301 546,80 |
| E. | Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe) | 12 618,99 | Konta zespołu „4” i „76” |
| F. | Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym | 60 859,78 | 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 | - 4 537 080,30 | Dochód zwolniony minus korekta kosztów ogólnych |
| J. | Podstawa opodatkowania (A – B – C + D + E + F – G – H – I) | 2 452 510,44 | Załącznik do rozliczenia kosztów |
| K. | Podatek dochodowy | 465 977,00 | RZiS |

- 557 260,69 kor.podatku z tyt.koszt.ogóln.
+ 419 499,99 nadwyżka na GZM
+ 245 789,02 nadwyżka na poz.dział. GZM

+ 108 028,32 nadwyżka na GZM

+ 301 546,80 wpłaty na FR na wodom.
+ 3 671 815,79 konto 201
+ 394 622,35 umorzenia pożyczek
+ 69 452,91 koszty niestanowiące GZM
- 52 652,32 przychody niestanowiące przychodu podatkowego
+ 44 266,45 wynik z działań opodatkowanych dot. GZM (25 834,97 ÷ 1 615,86 + 16 815,62 = 44 266,45)
4 429 051,98 dochód zwolniony

Dochód ze źródeł przych.zwoln.art.17 ust.1 pkt.44 i 54A 4 429 051,98 + 108 028,32 = 4 537 080,30

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym
a wynikiem finansowym brutto za 2024 rok**

| | Wyszczególnienie | Rok bieżący |
|-----------|---|---|
| A. | Zysk (strata) brutto za dany rok | 2 624 508,95 |
| 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) - 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) - składki ZUS – umorzone – Tarcza 2 art.31zx | 171 609,10 116 961,77 - - 54 647,33 - |
| 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) - odsetki od lokat nie stanowiące w r.ub.. przych. podatkowego - 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) - umorzenie zadłużenia z tytułu kredytów „starego portfela” (art.12 ust.1 pkt.3) - wpłaty użytkowników na FR na wym. wodomierzy | 4 463 212,12 3 671 815,79 95 227,18 - 394 622,35 - 0 - 301 546,80 |
| E. | Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe), w tym - amortyzacja nie stanowiąca k.u.p. (art.16c pkt.2) - koszty sfinans. 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) - wydatki osobowe na rzecz członków Rady Nadzorczej (art.16 ust.1 pkt.38a) - składki ZUS – umorzone art.16 ust.1 pkt.57A - składnik ubezpieczenia OC osób pełniących funkcję w organach Spółdzielni (art.15 ust.1) - wydatki na reprezentację (art.16 ust.1 pkt.28) - podatek VAT od kosztów niestanowiących k.u.p. (art.16 pkt.46) - 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 | 12 618,99 3 003,93 - - - - 0 - - - 0 - 2 410,00 - - - - 7 205,06 |
| F. | Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym - naliczone, lecz nie zapłacone odsetki (art.16 ust.1 pkt.11) - faktury korygujące koszty roku obrotowego otrzymane w roku następnym (art.15 pkt.4i) - niewypłacone wynagrodzenia z umów cywilno – prawnych (art.16 ust.1 pkt.57) | 60 859,78 - 0 - - 0 - - 0 - |

| | | |
|-----------|---|---------------------|
| | <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) | 60 859,78 |
| 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 | - 4 537 080,30 |
| J. | Podstawa opodatkowania (A – B – C + D + E + F – G – H – I) | 2 452 510,44 |
| K. | Podatek dochodowy 19% | 465 977,00 |