

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - zgodnie z zał. nr 6 do ust. o rach.
(Organizacja Pozarz.)

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2024 - 31.12.2024

Dane identyfikujące jednostkę:	
Nazwa i siedziba:	
Nazwa firmy: Dolnośląskie Stowarzyszenie Aktywizacji Niepełnosprawnych	
Siedziba:	
Województwo: Dolnośląskie	
Powiat: Wałbrzych	
Gmina: Wałbrzych	
Miejscowość: Wałbrzych	
Adres:	
Adres:	
Kod kraju: PL	
Województwo: Dolnośląskie	
Powiat: Wałbrzych	
Gmina: Wałbrzych	
Ulica: Melchiora Wańkowicza	
Numer domu: 15	
Numer lokalu: 8	
Miejscowość: Wałbrzych	
Kod pocztowy: 58-304	
Pocztą: Wałbrzych	
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego:	
Kod kraju [Country Code]:	
Kod pocztowy [Postal code]:	
Nazwa miejscowości [City]:	
Nazwa ulicy [Street]:	
Numer budynku [Building number]:	
Numer lokalu [Flat number]:	
Identyfikator podatkowy NIP: 8862996852	
Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego: 0000665101	
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:	
Data od:	
Data do:	
Data do (w postaci opisowej):	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:	
Data początku okresu: 01.01.2024	
Data końca okresu: 31.12.2024	
Założenie kontynuacji działalności:	
Założenie kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: Tak	
Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Nie	
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:	
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym::	

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób ustalony w Ustawie o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Środki trwałe (poniżej 10.000zł) umarza się jednorazowo, ujmując się w ewidencji w księdze inwentarzowej, odpisuje się w koszty.

Amortyzacja i umorzenie jest ustalana w tabeli amortyzacyjnej, naliczoną zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Ewidencję szczegółową tych środków prowadzi się księdze inwentarzowej.

Wartość początkową środków trwałych ujmując się w księgach po cenie ich nabycia i umarza metodą liniową według następujących stawek procentowych zgodnych z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych

Prawo wieczystego użytkowania gruntów dotyczy jednostki

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,5%- 20%

Urządzenia techniczne i maszyny 4,5% - 30%

Środki transportu 7%- 20%

Inne środki trwałe 10% - 25 %

Wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach po cenie ich nabycia i umarzane metodą liniową w okresie :

Koszty zakończonych prac rozwojowych nie dotyczy jednostki

Wartość jednostki nie dotyczy jednostki

Inne wartości niematerialne i prawne od 24 - 60 miesięcy

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym dany tytuł przyjęto do użytkowania.

ustalenia wyniku finansowego:

Stowarzyszenie sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej :

a) na koniec roku konta zespołu 4 -koszty w układzie rodzajowym są zamykane w korespondencji z kontem 860-Wynik Finansowy

b) na koniec roku konta zespołu -7 / sprzedaży , pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe , straty i zyski nadzwyczajne są zamykane w korespondencji z kontem 860-Wynik finansowy

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych według załącznika nr 4. Wynik finansowy w rachunku zysków i strat przedstawia się jako nadwyżkę kosztów nad przychodami.

pozostałe:

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika jednostki

.....
data

Bilans - zgodnie z zał. nr 6 do ust. o rach. (Organizacja Pozarządowa)
Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2024 - 31.12.2024

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
AKTYWA RAZEM	AZ	74 554,29		44 070,28
A. Aktywa trwałe	AA	0,00		0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	AA1	0,00		0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	AA2	0,00		0,00
III. Należności długoterminowe	AA3	0,00		0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	AA4	0,00		0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	AA5	0,00		0,00
B. Aktywa obrotowe	AB	74 554,29		44 070,28
I. Zapasy	AB1	0,00		0,00
II. Należności krótkoterminowe	AB2	35 825,00		14 400,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	AB3	38 729,29		29 670,28
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	AB4	0,00		0,00
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	AC	0,00		0,00
PASYWA RAZEM	PZ	74 554,29		44 070,28
A. Fundusz własny	PA	37 847,37		20 021,23
I. Fundusz statutowy	PA1	0,00		0,00
II. Pozostałe fundusze	PA2	0,00		0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	PA3	20 021,23		10 005,25
IV. Zysk (strata) netto	PA4	17 826,14		10 015,98
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	PB	36 706,92		24 049,05
I. Rezerwy na zobowiązania	PB1	0,00		0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	PB2	0,00		0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	PB3	36 706,92		24 049,05
IV. Rozliczenia międzyokresowe	PB4	0,00		0,00

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika jednostki

.....
data

Rachunek Zysków i Strat - zgodnie z zał. nr 6 do ust. o rach. (Organizacja Pozarządowa)
Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2024 - 31.12.2024

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
A. Przychody z działalności statutowej	A	675 449,71		419 328,47
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	A1	661 006,31		406 284,47
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	A2	0,00		3 000,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	A3	14 443,40		10 044,00
B. Koszty działalności statutowej	B	641 315,32		391 798,74
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	B1	641 315,32		391 798,74
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	B2	0,00		0,00
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	B3	0,00		0,00
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	C	34 134,39		27 529,73
D. Przychody z działalności gospodarczej	D	0,00		0,00
E. Koszty działalności gospodarczej	E	0,00		0,00
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	F	0,00		0,00
G. Koszty ogólnego zarządu	G	16 308,25		17 513,75
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	H	17 826,14		10 015,98
I. Pozostałe przychody operacyjne	I	0,00		0,00
J. Pozostałe koszty operacyjne	J	0,00		0,00
K. Przychody finansowe	K	0,00		0,00
L. Koszty finansowe	L	0,00		0,00
M. Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	M	17 826,14		10 015,98
N. Podatek dochodowy	N	0,00		0,00
O. Zysk (strata) netto (M-N)	O	17 826,14		10 015,98

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika jednostki

.....
data

Informacja dodatkowa - zgodnie z zał. nr 6 do ust. o rach. (Organizacja Pozarządowa)

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2024 - 31.12.2024

Pozycja	Rok bieżący	Rok poprzedni	Podstawa prawna
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto			
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	17826,14	10015,98	
B[-]. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
C[-]. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
D[+]. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
E[-]. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-5869,44	-10882,68	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	-5869,44	-10882,68	
Wartość łączna	-5869,44	-10882,68	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	-5869,44	-10882,68	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
F[+]. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	521679,91	322950,95	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	521679,91	322950,95	
Wartość łączna	521679,91	322950,95	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	521679,91	322950,95	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
G[-]. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	

Pozycja	Rok bieżący	Rok poprzedni	Podstawa prawna
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
H[-]. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
I[+]. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	533636,61	322084,25	
K. Podatek dochodowy	0	0	

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika jednostki

.....
data

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo;

Stowarzyszenie nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie. Jedyne zobowiązania finansowe organizacji opisane są w części: Uzupełniające dane o aktywach i pasywach.)

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii;

Organizacja nie udziela kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju)

3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach;

Na aktywa obrotowe składają się "inwestycje krótkoterminowe" czyli środki na koncie bankowym i w kasie Stowarzyszenia w wysokości 38.729,29 zł i 'należności krótkoterminowe" w wysokości 35.825,00 zł

W pozycji zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ujęte są zobowiązania krótkoterminowe przedstawione w tabeli;

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Okres do 1 roku
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00
2.	Zobowiązania publicznoprawne	3.436,00
3.	Zobowiązania wobec ZUS	16.745,32
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16.525,60
	OGÓŁEM	36.706,92

4. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych;

W roku obrachunkowym podział przychodów Stowarzyszenia kształtuje się następująco:

	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ nieodpłatnej	KWOTA
1.	Przychody ze składek członkowskich	4.880,00
2.	Przychody z darowizn na cele statutowe	123.674,63
3.	Przychody z dotacji PFRON na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych	226.620,00
4.	Pozostałe dotacje	286.140,23
5.	Pozostałe przychody operacyjne	24.571,45
	OGÓŁEM	665.886,31

5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów;

	KOSZTY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ nieodpłatnej	KWOTA
1.	Koszty finansowane ze składek członkowskich	4.880,00
2.	Koszty finansowane z darowizn na cele statutowe	123.674,63
3.	Koszty finansowane z dofinansowania PFRON na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych	226.620,00
4.	Koszty finansowane z pozostałych dotacji CROSS, UMWD, PFRON	286.140,23
5	Koszty finansowane z pozostałych przychodów operacyjnych koszty statutowe	6.745,31
	OGÓŁEM	648.060,17

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego;

Stowarzyszenie nie tworzy funduszu statutowego

7. Jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych;

Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego w roku sprawozdawczym nie uzyskaliśmy przychodów z tytułu 1% podatku.

	PRZYCHODY Z TYTUŁU 1% PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH	KWOTA
1.	Przychody z tytułu 1%	9.563,40

	KOSZTY SFINANSOWANE Z TYTUŁU 1% PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH	KWOTA
1.	Jako wkład własny do projektu opłacenie częściowe faktury zakwaterowanie	9.563,40

8. Inne informacje niż wymienione w pkt 1-7, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, o ile mają zastosowanie do jednostki

Stowarzyszenie otrzymało darowizny od osób prywatnych i przeznaczyło je na działania statutowe w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki w środowisku osób niepełnosprawnych ze schorzeniami narządu wzroku i innych niepełnosprawności. Informację o otrzymanych darowiznach upubliczniamy w ramach ujawnienia całego sprawozdania finansowego.

Główne pozycje różniące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Rok obrotowy 2024
A.	Przychody księgowe	675 449,71
1.	Przychody księgowe (konta przychody ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne)	675 449,71
	konto	
	konto	
B.	Koszty księgowe	657 623,57
1.	Koszty księgowe (konta 4xx lub 5xx lub 7xx oraz konta 75x, 76x, 77x)	657 623,57
	konto	
	konto	
	UWAGA! W przypadku kont zespołu 4 pamiętamy o zmianie stanu produktów - o ile występuje - wtedy koszty korygujemy kwotą zmiany stanu ze znakiem odwrotnym aniżeli w RZiS	
C.	Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych	0,00
1.	Wartość otrzymanych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń oraz przychodów w naturze (art.12 ust.1 pkt 2)	
2.	Otrzymane odsetki od należności, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	
3.	Otrzymane odsetki od lokat bankowych, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	
4.	Wartość należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do k.u.p. (art.12 ust.1 pkt 4d)	

5	Otrzymane dotacje, niezaliczane do przychodów księgowych (otrzymane na zakup środków trwałych w ramach programów lub z innych źródeł księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów), poza księgowanymi na fundusz założycielski (art. 12 ust. 4 pkt 4)	
6	Inne przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych	
D.	Przychody księgowe niezaliczane do przychodów podatkowych	0,00
1.	Naliczone, lecz nieotrzymane odsetki od należności (art. 12 ust. 4 pkt 2)	
2.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6)	
3.	Zwrócone inne wydatki nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	
4.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON, nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6b)	
5.	Odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych (art. 12 ust. 4 pkt 7)	
6.	Zwrócona różnica podatku od towarów i usług oraz zwolnione od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt 10 i 10a)	
7.	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	
8.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	
9.	Rozwiązane rezerwy, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	
10.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego i obrotowego, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	
11.	Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym	
12.	Kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań (art. 12 ust. 4 pkt 8c w związku z art. 42 i 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zoz)	
13.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji ujętej na rozliczeniach międzyokresowych	
14.	Inne przychody księgowe nie zaliczane do przychodów podatkowych	
E.	Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych	5 869,44
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	
2.	Wypłacone należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, które uprzednio nie zostały uznane za kup (uwaga zmiana w 2009 roku bez zleceń)	
3.	Opłacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. (uwaga zmiana w 2009 roku)	5 869,44
4.	Wpłacone na rachunek Funduszu odpisy i zwiększenia ZFŚS, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	
5.	Odpisy aktualizujące należności dokonane i niestanowiące k.u.p. w poprzednich okresach sprawozdawczych, w przypadku gdy nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1w bieżącym okresie sprawozdawczym	
6.	Wartość należności umorzonych lub odpisanych jako nieściągalne, objętych odpisami aktualizującymi zaliczonymi do k.u.p., w tej części, która uprzednio została zaliczona do przychodów podatkowych	
7.	Inne koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	
F.	Koszty księgowe niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów	521 676,91
1.	Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 20.000 EURO (art. 16 ust. 1 pkt 4)	
2.	Odpisy i zwiększenia ZFŚS nie wpłacone na rachunek Funduszu (art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. b)	
3.	Naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 11)	
4.	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)	
5.	Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)	
5.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	
7.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	
8.	Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)	
9.	Wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)	

10.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	
11.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	
13.	Wierzytelności odpisane jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności, które uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność została udokumentowana w sposób określony w art. 16 ust. 2 (art. 16 ust.	
14.	Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, z wyjątkiem rezerw określonych w art. 16 ust. 1 pkt 26 lit. a)-e) (art. 16 ust. 1 pkt 26)	
15.	Odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących od tej części należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art. 12 ust. 3 do przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1 (art.	
16.	Rezerwy inne niż wymienione w art. 16 ust. 1 pkt 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw oraz rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, inne niż określone w ustawie podatkowej jako k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt	
17.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów w tym alkoholowych	
18.	Wydatki ponoszone na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika w wysokości przekraczającej stawki określone w odrębnych przepisach (art. 16 ust. 1 pkt 30)	
19.	Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa (art. 16 ust. 1 pkt 32)	
20.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	
21.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	
22.	Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, została zarachowana jako przychód należny (art. 16 ust. 1 pkt 39)	
23.	Poniesione koszty zaniechanych inwestycji (art. 16 ust. 1 pkt 41)	
24.	Umorzone wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, zostały zarachowane jako przychody należne (art. 16 ust. 1 pkt 44)	
25.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	
26.	Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie (6 ust. 1 pkt 48)	
27.	Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 20 000 EURO w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia (art. 16 ust. 1 pkt 49)	
28.	Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz koszty ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym (art. 16 ust. 1 pkt 50)	
29.	Wydatki, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu używania samochodów osobowych niestanowiących majątku podatnika w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za 1km przebiegu, określonej w odrębnych przepisach ⁰	
30.	Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 16 ust. 1 pkt 54)	
31.	Dodatkowa opłata wymierzana przez ZUS na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 16 ust. 1 pkt 54a)	
32.	Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy (art. 16 ust. 1 pkt 56)	
33.	Nie wypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wypłaty, świadczenia oraz inne należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także zasiłki pieniężne z ubezp	
34.	Nieopłacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt 57a)	8 916,68
35.	Koszty związane z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów świadczeń zdrowotnych, do których ponoszenia zobowiązują pracodawcę przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw (art. 16 ust. 1 pkt	
36.	Wydatki z tytułu używania samochodów, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 30 i 51 z wyjątkiem ryczałtu pieniężnego, nieudokumentowane w ewidencji przebiegu pojazdu (art. 16	

	ust. 5)	
37.	Wydatki i koszty sfinansowane z dotacji budżetowej (art. 16 ust. 1 pkt 58 - w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2003r.)	
38.	Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	
39.	Amortyzacja środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego	
40.	Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego i majątku trwałego (art. 15)	
41.	Inne koszty niestanowiące k.u.p. wynikające z art. 16 i art. 15	512 760,23
G.	Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)	675 449,71
H.	Koszty uzyskania przychodu (B+E-F)	141 816,10
I.	Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)	533 633,61