

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
(opcjonalnie)										
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	43 437 692,66							-7 570 099,18		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	32 634 173,49	0,00	32 634 173,49					-23 348 353,49	0,00	-23 348 353,49
Dotacje, subwencje na poczet wytworzenia ST iWNIP rozumiane do wysokości amortyzacji środków finansowanych z tych dotacji, subwencji	32 220 406,49	0,00	32 220 406,49	17	1	21		-22 118 124,36	0,00	-22 118 124,36
Dotacje na poczet wytworzenia ST iWNIP rozumiane do wysokości amortyzacji środków finansowanych z SPUB+projektowe grantowe i	-137 921,41	0,00	-137 921,41	17	1	21		-1 187 298,04	0,00	-1 187 298,04
Dotacje na poczet wytworzenia ST iWNIP rozumiane do wysokości amortyzacji środków finansowanych z programów międzynarodowych	-263 412,59	0,00	-263 412,59	17	1	21		-38 610,59	0,00	-38 610,59
Nadwyżka inwentaryzacyjna uznana za darowizny	-12 433,00	0,00	-12 433,00	17	1	4		-4 320,50	0,00	-4 320,50
Pozostałe*)										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-3 822 102,79	0,00	-3 822 102,79					-1 089 122,85	0,00	-1 089 122,85
odsetki naliczone na dzień bilansowy	-359 687,56	0,00	-359 687,56	12	4	2		-31 009,49	0,00	-31 009,49
odsetki naliczone od należności - (naliczone a niezapłacone)	-46 913,71	0,00	-46 913,71	12	4	2		-582 128,54	0,00	-582 128,54
Faktury wystawione w 2025 r. dotyczące 2024 r.	0,00	0,00	0,00	12	3a			-8 921,37	0,00	-8 921,37
Zasądzone koszty postępowania procesowego, nieopłacone konto (NKUP)	-10 965,95	0,00	-10 965,95	12	3e			-18 069,83	0,00	-18 069,83
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności (studia i inne)	-914 987,77	0,00	-914 987,77	12	1			-327 527,04	0,00	-327 527,04
naliczone kary umowne i opłaty (naliczone a niezapłacone)	-2 486 285,76	0,00	-2 486 285,76	12	3e			-19 728,04	0,00	-19 728,04
Korekta roczna podatku VAT za 2024 r. rozliczona z US w 2025 r. pozostałe nabycia	0,00	0,00	0,00	12	1	4g		-94 297,66	0,00	-94 297,66
Korekta roczna podatku VAT za 2024 r. rozliczona z US w 2025 r. ST	-3 262,04	0,00	-3 262,04	12	1	4g		-7 440,88	0,00	-7 440,88
Pozostałe*)										

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	148 851,11	0,00	148 851,11					136 284,03	0,00	136 284,03
Zrealizowane odsetki od należności	20 242,71	0,00	20 242,71	12	4	2		43 696,12	0,00	43 696,12
Otrzymana zapłata kary umownej z noty wystawionej w latach poprzednich roku i zapłaconej w 2024.	17 948,49	0,00	17 948,49	12	3a			51 393,57	0,00	51 393,57
Roczna korekta VAT naliczonego za rok ubiegły od pozostałych nabyć (projekty)	23 286,06	0,00	23 286,06	12	1	4g		4 090,67	0,00	4 090,67
Pozostałe przych (f-ry/ noty wyst.w 2025 r. dotyczące 2024r.)	8 921,37	0,00	8 921,37	12	3a			15 084,71	0,00	15 084,71
Zasądzone koszty postępowania procesowego z 2023 opłacone w 2024	0,00	0,00	0,00	12	3a			80,93	0,00	80,93
Korekta roczna podatku VAT za 2023 r. rozliczona z US w 2024 r. pozostałe nabycia i ST < 15 tys	71 011,60	0,00	71 011,60	12	1	4g		19 315,06	0,00	19 315,06
Korekta roczna podatku VAT za 2023 r. rozliczona z US w 2024 r. od ST	7 440,88	0,00	7 440,88	12	1	4g		2 622,97	0,00	2 622,97
Pozostałe*)										
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	50 695 081,27		50 695 081,27					36 912 769,99	0,00	36 912 769,99
Składki członkowskie -przynależność UMK do różnych organizacji i stowarzyszeń, statutowe NKUP	225 871,05	0,00	225 871,05	16	1	37		246 106,78	0,00	246 106,78
Koszty eksploatacji samochodów osobowych wykorzyst. do celów mieszanych (25% kosztów NKUP/75%KUP)	12 704,24	0,00	12 704,24	16	1	51		19 238,50	0,00	19 238,50
Odsetki za zwłokę od zobowiązań wobec budżetu	931 137,70	0,00	931 137,70	16	1	21		171 214,54	0,00	171 214,54
Odpis aktualizujący należności	3 342 076,87	0,00	3 342 076,87	16	1	26a		1 392 405,16	0,00	1 392 405,16
Rezerwa na odprawę emerytalne, rentowe,nagrody jubileuszowe,niewykorz.urlopy, pozostałe	12 982 723,12	0,00	12 982 723,12	16	1	27		11 279 977,51	0,00	11 279 977,51
Amortyzacja śr.trwałe NKUP (bilansowa) przyspieszona > amortyzacji ST Um.okr (podatkowej)	0,00	0,00	0,00	15	6			198 722,98	0,00	198 722,98
Amortyzacja śr.trw.sfinansowana z innych źródeł + samoch.NKUP	32 642 183,89	0,00	32 642 183,89	16	1	48		23 222 157,79	0,00	23 222 157,79
Materiały i usługi reprezentacyjne	37 444,94	0,00	37 444,94	16	1	28		23 449,57	0,00	23 449,57
Likwidacja towarów (DPiK)	0,00	0,00	0,00	15	1			24 515,81	0,00	24 515,81
Pozostałe koszty NKUP opodatkowane	509 220,80	0,00	509 220,80	15	1			221 582,03	0,00	221 582,03
Pozostałe*)	11 718,66	0,00	11 718,66					113 399,32	0,00	113 399,32
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	49 717 302,11	0,00	49 717 302,11					39 501 991,08	0,00	39 501 991,08
Bezosobowy fundusz płac za 2024 r. wypłacony w 2025 r.	1 064 964,36	0,00	1 064 964,36	15	4g			1 116 465,49	0,00	1 116 465,49
PPK i Składki ZUS od bezosobowego fund. płac za 2024 r. opłacone w 2025 r.	116 786,91	0,00	116 786,91	15	4h			131 803,41	0,00	131 803,41
DWR i wynagrodzenia z fund osob. wypłacone w I i II 2025	37 220 577,83	0,00	37 220 577,83	16	1	57		28 379 820,80	0,00	28 379 820,80
PPK i Składki ZUS od DWR i wynag z fund. Osobowego za 2024 r. opłacone w 2025 r.	11 270 493,16	0,00	11 270 493,16	16	1	57a		9 687 965,63	0,00	9 687 965,63
rezerwa na przewidywane zobowiązania/ karne odsetki zapłacone w 2025	0,00	0,00	0,00	16	1	27		150 081,01	0,00	150 081,01
Korekta roczna podatku VAT za 2024 r. rozliczona z US w 2025 r. pozostałe nabycia i ST<15 tys	17 326,09	0,00	17 326,09	16	1	46c		0,00	0,00	0,00
Korekta roczna podatku VAT za 2024 r. rozliczona z US w 2025 r. ST	26 564,01	0,00	26 564,01	16	1	46c		35 854,74	0,00	35 854,74
zobowiązania z tytułu niewypłaconych podróży służbowych w roku 2024	589,75	0,00	589,75	16	1	57		0,00	0,00	0,00
Pozostałe*)										

