

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		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	14 833 635,38							43 437 692,66		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-35 309 960,75	0,00	-35 309 960,75					-32 634 173,49	0,00	-32 634 173,49
Dotacja, subwencje na poczet wytworzenia ST (MNP rozumiane do wysokości amortyzacji 6,7% w/w finansowanych z tych dotacji, subwencji)	-34 767 750,62	0,00	-34 767 750,62	17	1	21		-32 220 406,49	0,00	-32 220 406,49
Dotacja na poczet wytworzenia ST (MNP rozumiane do wysokości amortyzacji 6,7% w/w finansowanych z SPUB+projektowe grantowe i)	-428 076,32	0,00	-428 076,32	17	1	21		-137 921,41	0,00	-137 921,41
Dotacja na poczet wytworzenia ST (MNP rozumiane do wysokości amortyzacji 6,7% w/w finansowanych z programów międzysektorowych)	-114 133,81	0,00	-114 133,81	17	1	21		-263 412,59	0,00	-263 412,59
Nadwyżka inwentaryzacyjna uznana za darowizny	0,00	0,00	0,00	17	1	4		-12 433,00	0,00	-12 433,00
Pozostałe ⁴⁾										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-4 909 433,51	0,00	-4 909 433,51					-3 822 102,79	0,00	-3 822 102,79
odsetki naliczone na dzień bilansowy	-159 944,47	0,00	-159 944,47	12	4	2		-359 687,56	0,00	-359 687,56
odsetki naliczone od należności - (naliczone a niezapłacone)	-31 603,22	0,00	-31 603,22	12	4	2		-46 913,71	0,00	-46 913,71
roczna korekta podatku VAT finansowana z projektu ST	-1 393,09	0,00	-1 393,09	12	1	4g		0,00	0,00	0,00
Zasądzone koszty postępowania procesowego, nieopłacone konto (NIKUP)	-8 694,81	0,00	-8 694,81	12	3e			-10 965,95	0,00	-10 965,95
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności (studia i inne)	-297 133,98	0,00	-297 133,98	12	1			-914 987,77	0,00	-914 987,77
naliczone kary umowne i opłaty (naliczone a niezapłacone)	-4 368 852,73	0,00	-4 368 852,73	12	3e			-2 486 285,76	0,00	-2 486 285,76
Korekta roczna podatku VAT za 2025 r. rozliczona z US w 2026 r. pozostałe nabycia	-41 309,40	0,00	-41 309,40	12	1	4g		0,00	0,00	0,00
Korekta roczna podatku VAT za 2025 r. rozliczona z US w 2026 r. ST	-501,81	0,00	-501,81	12	1	4g		-3 262,04	0,00	-3 262,04
Pozostałe ⁴⁾										

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	16 188,02	0,00	16 188,02					148 851,11	0,00	148 851,11
Zrealizowane odsetki od należności	5 260,71	0,00	5 260,71	12	4	2		20 242,71	0,00	20 242,71
Otrzymana zapłata kary umownej z noty wystawionej w latach poprzednich roku i zapłaconej w 2025,	7 665,27	0,00	7 665,27	12	3a			17 948,49	0,00	17 948,49
Roczna korekta VAT naliczonego za rok ubiegły od pozostałych nabyć (projekty)	0,00	0,00	0,00	12	1	4g		23 286,06	0,00	23 286,06
Pozostałe przych (f-ry/ noty wyst.w 2025 r. dotyczące 2024r.)	0,00	0,00	0,00	12	3a			8 921,37	0,00	8 921,37
Korekta roczna podatku VAT za 2024 r. rozliczona z US w 2025 r. od ST	3 262,04	0,00	3 262,04	12	1	4g		7 440,88	0,00	7 440,88
Korekta roczna podatku VAT za 2023 r. rozliczona z US w 2024 r. pozostałe nabycia i ST < 15 tys	0,00	0,00	0,00	12	1	4g		71 011,60	0,00	71 011,60
Pozostałe ^{*)}										
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	52 800 746,61	0,00	52 800 746,61					50 695 081,27		50 695 081,27
Składki członkowskie -przynależność UMK do różnych organizacji i stowarzyszeń, statutowe NKUP	430 839,48	0,00	430 839,48	16	1	37		225 871,05	0,00	225 871,05
Koszty eksploatacji samochodów osobowych wykorz. do celów mieszanych (25% kosztów NKUP/75%KUP)	14 764,98	0,00	14 764,98	16	1	51		12 704,24	0,00	12 704,24
Odsetki za zwłokę od zobowiązań wobec budżetu	148 008,98	0,00	148 008,98	16	1	21		931 137,70	0,00	931 137,70
Odpis aktualizujący należności	4 696 486,29	0,00	4 696 486,29	16	1	26a		3 342 076,87	0,00	3 342 076,87
Rezerwa na odprawy emerytalne, rentowe,nagrody jubileuszowe,niewykorz.urolopy, pozostałe	11 303 474,71	0,00	11 303 474,71	16	1	27		12 982 723,12	0,00	12 982 723,12
Odpisanie należności nieściągalnych	76 463,74	0,00	76 463,74	16	1	25		0,00	0,00	0,00
Amortyzacja śr.trw.sfinansowana z innych źródeł + samoch.NKUP	35 331 943,48	0,00	35 331 943,48	16	1	48		32 642 183,89	0,00	32 642 183,89
Materiały i usługi reprezentacyjne	67 981,16	0,00	67 981,16	16	1	28		37 444,94	0,00	37 444,94
Likwidacja towarów	167 132,05	0,00	167 132,05	15	1			0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty NKUP	517 028,98	0,00	517 028,98	15	1			509 220,80	0,00	509 220,80
Pozostałe ^{*)}	46 622,76	0,00	46 622,76					11 718,66	0,00	11 718,66
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	62 288 778,02	0,00	62 288 778,02					49 717 302,11	0,00	49 717 302,11
Bezosobowy fundusz płac za 2025 r. wypłacony w 2026 r.	1 053 798,17	0,00	1 053 798,17	15	4g			1 064 964,36	0,00	1 064 964,36
PPK i Składki ZUS od bezosobowego fund. płac za 2025 r. opłacone w 2026 r	65 483,93	0,00	65 483,93	15	4h			116 786,91	0,00	116 786,91
DWR i wynagrodzenia z fund osob. wypłacone w I i II 2026	39 133 728,11	0,00	39 133 728,11	16	1	57		37 220 577,83	0,00	37 220 577,83
PPK i Składki ZUS od DWR i wynag z fund. Osobowego za 2025 r. opłacone w 2026 r.	7 746 536,96	0,00	7 746 536,96	16	1	57a		11 270 493,16	0,00	11 270 493,16
naliczone lecz niezapłacone odsetki od zobowiązań, w tym również kredytów	7 099 336,98	0,00	7 099 336,98	16	1	11		0,00	0,00	0,00
Korekta roczna podatku VAT za 2025 r. rozliczona z US w 2026 r. pozostałe nabycia i ST<15 tys	32 363,56	0,00	32 363,56	16	1	46c		17 326,09	0,00	17 326,09
Korekta roczna podatku VAT za 2025 r. rozliczona z US w 2026 r. ST	41 624,14	0,00	41 624,14	16	1	46c		26 564,01	0,00	26 564,01
zobowiązania z tytułu niewyplaconych podróży służbowych w roku 2024	0,00	0,00	0,00	16	1	57		589,75	0,00	589,75
pozostałe koszty operacyjne - korekty kosztów lat ubiegłych	2 345 790,29	0,00	2 345 790,29	16	1	57		0,00	0,00	0,00
rezerwa na przewidywane zobowiązania/ karne odsetki zapłacone w 2026, rezerwy na wynagrodzenia	4 770 115,88	0,00	4 765 285,18	16	1	27		0,00	0,00	0,00
Pozostałe ^{*)}										

