

UCHWAŁA NR 100/2022
Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Oczyszczania - Łódź Sp. z o.o.
z dnia 02.06.2022 r.

w sprawie: przyjęcia skorygowanej treści Sprawozdania Finansowego za 2021 rok przyjętego Uchwałą Zarządu Nr 84/2022 z dnia 11.05.2022r.

§1

W związku z korektą rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2021 rok Zarząd Spółki podjął uchwałę wyrażającą zgodę na przyjęcie skorygowanej treści Sprawozdania Finansowego za 2021 przyjętego Uchwałą Zarządu Nr 84/2022 z dnia 11.05.2022 roku oraz o tym, że Sprawozdanie Zarząd Spółki przedstawi:

- Radzie Nadzorczej celem zaopiniowania na podstawie §22 lit. a Aktu Założycielskiego Spółki (Akt notarialny rep. A nr 166/2019 z dnia 14.01.2019 ze zmianami)

a

- Zgromadzeniu Wspólników celem zatwierdzenia na podstawie §16 lit. a Aktu Założycielskiego Spółki (Akt notarialny rep. A nr 166/2019 z dnia 14.01.2019 ze zmianami)

§2

Zarząd wyraził zgodę na:

1. Przyjęcie bilansu na dzień 31.12.2021 r. zweryfikowanego przez biegłego rewidenta, który zamyka się sumą bilansową: 74.029.281,93 zł.
2. Przyjęcie rachunku zysku i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021, wykazujący zysk netto w wysokości 507.886,38 zł.
3. Przyjęcia przepływów środków pieniężnych Spółki za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę : 13.738.919,88 zł.
4. Przyjęcie zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 507.886,38 zł.
5. Przyjęcie informacji dodatkowej i objaśnień do sprawozdania finansowego za rok 2021.

§3

Załącznikami do niniejszej uchwały są:

1. Skorygowane Sprawozdanie finansowe za 2021 rok,
2. Skorygowane Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za 2021 rok sporządzone przez biegłego rewidenta,
3. Skorygowana Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności MPO sporządzone przez biegłego rewidenta
4. Pismo z dnia 7 września 2021 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (0111-KDIB1-2.4010.273.2021.1.AN) „Korekta przychodu w związku z rozliczeniem rekompensaty za wykonanie powierzonych zadań własnych przez miasto w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów”.
5. Pismo z dnia 12 czerwca 2017 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (0111-KDIB1-2.4010.108.2017.1.MS) „Moment skorygowania przychodów przez spółkę świadczącą usługi publiczne”.

§4

Uchwała została podjęta jednogłośnie.

Uzasadnienie

W związku z powzięciem informacji w kwestii momentu podatkowego zakwalifikowania korekty przychodu z tytułu rozliczenia rekompensaty za rok 2021, dokonano zmiany rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych CIT za rok 2021. Zmianę naniesiono do ksiąg rachunkowych Spółki oraz sprawozdania finansowego za rok 2021. Wartość korekty rekompensaty za rok 2021, zgodnie z pozyskaną interpretacją podatkową, zdecydowano ująć w rozliczeniu podatkowym CIT za rok 2022, a nie jak wstępnie planowano – za rok 2021. Spowodowało to przesunięcie wartości w tych pozycjach sprawozdania finansowego, które odnosiły się do podatku dochodowego od osób prawnych.

Wykaz zmian w sprawozdaniu finansowym za rok 2021 wprowadzonych 01.06.2022r.

Rachunek zysków i strat (str. 8):

Pozycja	Nazwa pozycji	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
I	Zysk (strata) brutto	360 295,15	360 295,15	0,00
J	Podatek dochodowy	-36 107,73	-147 591,23	-111 483,50
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	396 402,88	507 886,38	111 483,50

BILANS (str. 9-12):

AKTYWA:

- Aktywa trwałe – Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (A.V.1.)– utworzono aktywo na odroczony podatek dochodowy od wartości rozliczenia rekompensaty za rok 2021, która to zostanie rozliczona podatkowo w roku 2022,
- Aktywa obrotowe – Należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń (B.II.3.b.) – w związku z podatkowym ujęciem rekompensaty w rozliczeniu podatkowym za rok 2022, zmniejszyła się ogółem należność o kwotę podatku dochodowego CIT za rok 2021,

PASYWA:

- Kapitał własny – Zysk (strata) netto (A.VI.) – wzrost wartości wyniku netto w stosunku do wartości z poprzedniej wersji sprawozdania wynika z przesunięcia podatkowego rozliczenia rekompensaty za rok 2021 do roku podatkowego 2022 i tym samym z możliwości odliczenia większej straty podatkowej za rok 2018,
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (B.III.3.g.)– wzrost wartości tej pozycji związany jest z wykazaniem zaliczki na podatek dochodowy za grudzień 2021r. W poprzedniej wersji sprawozdania zaliczka ta pomniejszała wartość podatku dochodowego przypadającego do zwrotu, wykazanego w należnościach z tytułu podatku.

Poz.	Pozycja bilansowa	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
AKTYWA				
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 249 163,23	8 364 281,73	3 115 118,50
B.II.3.b)	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 280 694,85	416 449,85	-2 864 245,00
PASYWA				
A.VI.	Zysk (strata) netto	396 402,88	507 886,38	111 483,50
B.III.3.g)	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 849 914,65	2 989 304,65	139 390,00
Suma bilansowa		73 778 408,43	74 029 281,93	250 873,50

Rachunek przepływów pieniężnych (str. 13-15):

Pozycja	Nazwa pozycji	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
A.I.	Zysk (strata) netto	396 402,88	507 886,38	111 483,50
A.II	Korekty razem:	18 707 548,53	18 596 065,03	- 111 483,50
A.II.7	Zmiana stanu należności	- 1 438 319,02	1 425 925,98	2 864 245,00
A.II.8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	18 870 479,20	19 009 869,20	139 390,00
A.II.9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 3 041 907,88	- 6 157 026,38	- 3 115 118,50

Zestawienie zmian w kapitale własnym (str. 16-17):

Pozycja	Nazwa pozycji	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
I.a.8.	Wynik netto	396 402,88	507 886,38	111 483,50
I.a.8.a	Zysk netto	396 402,88	507 886,38	111 483,50
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 740 458,40	7 851 941,90	111 483,50
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 740 458,40	7 851 941,90	111 483,50

Wykaz zmian w dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego za rok 2021 wprowadzonych 01.06.2022r.

Tabela nr 3 (str. 28):

Wyszczególnienie	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
Zwiększenia	2 810 481,80	5 925 600,30	3 115 118,50
Utworzenie aktywów w roku obrotowym	2 810 481,80	5 925 600,30	3 115 118,50
Bilans zamknięcia	5 249 163,23	8 364 281,73	3 115 118,50

Tabela nr 9 (str. 34):

Wyszczególnienie	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
1. Wynik finansowy netto	396 402,88	507 886,38	111 483,50
a) pokrycie strat z lat ubiegłych	396 402,88	507 886,38	111 483,50

Tabela nr 20 (str. 49):

Wyszczególnienie	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
1. Przychody wyłączone z opodatkowania	- 5 072 312,05	11 323 048,47	16 395 360,52
1. Dochód podatkowy	146 359,46	16 541 719,98	16 395 360,52
2. Odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych 2018	- 146 359,46	- 733 112,82	- 586 753,36
3. Podstawa opodatkowania	0,75	15 808 607,16	15 808 606,41
4. Podatek dochodowy bieżący	0,00	3 003 635,00	3 003 635,00
a) Zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego	2 810 481,80	5 925 600,30	3 115 118,50
9. Ogółem obciążenie wyniku z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego	- 36 107,73	- 3 151 226,23	- 3 115 118,50
5. Wynik finansowy netto	396 402,88	507 886,38	111 483,50


Tabela nr 30 (str. 61):

Wyszczególnienie	Wartość pierwotna	Wartość po zmianie	Wartość zmiany
A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	17 200 479,62	17 339 869,62	139 390,00

Powyższe zmiany związane są jedynie z podatkowym ujęciem rozliczenia rekompensaty za rok 2021 – przesunięciem podatkowego rozliczenia do roku 2022. Pierwotnie zakładano, że podatkowe rozliczenie rekompensaty nastąpi w roku 2021. Skutkuje to rozliczeniem podatku dochodowego w miesiącu wystawienia faktur i faktur korygujących i ujęcia w deklaracji CIT-8 za 2022 rok.

Wnioskujący: Izabella Giejba – Główny Księgowy

Zarząd Spółki:

1. Jan Zbroński – Prezes Zarządu 

2. Paweł Jankiewicz – Wiceprezes Zarządu 

