

**Walne Zgromadzenie  
 Członków  
 Spółdzielni Mieszkaniowej  
 „Polesie”**

**Wyjaśnienie Zarządu SM „Polesie” w zakresie kwoty z pozycji  
 B. VI<sup>1</sup> rachunku zysków i strat za 2021 rok (wariant porównawczy)**

Zgodnie z § 8 ust. 1, ust. 2 ust. 4 Regulaminu Walnego Zgromadzenia Członków Spółdzielni Mieszkaniowej "Polesie" zażądało dnia 01.07.2022 roku od Zarządu Spółdzielni wyjaśnień do kwoty 321.870,59 zł

W związku z tym Zarząd wyjaśnia:

W porównawczym rachunku zysków i strat na koszty działalności operacyjnej składają się między innymi „Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia. Spółdzielnia dodatkowo z pozycji tej wyodrębnia „świadczenia emerytalne”. W jej zakres weszły obowiązkowe składki z tytułu ubezpieczeń społecznych w części przeznaczonych na emerytury. Nadto w 2021 roku w pozycji tej wykazano składki na ubezpieczenie rentowe uzasadniając, że w art. 92 Kodeksu pracy na równi traktuje się emerytury i renty, o czym świadczy sformułowanie: „Pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.” Co prawda Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej Ministerstwa Finansów opowiedział się za wąskim rozumieniem pojęcia „świadczenie emerytalne” ale zaznaczył, że jednostka może – w myśl art. 50 ust. 1 wykazywać w rocznym sprawozdaniu finansowym dane także z większą szczegółowością niż określone w załącznikach do ustawy.

Powyższe uszczegółowienie nie wpływa na wartość sprawozdania finansowego oraz zysku netto.

Wyszczególnienie (poz. RZ i S)	Kwoty wykazane w SF 2021	Kwoty wykazane w SF 2020	Uszczegółowie nie kwot do SF 2020	Różnica
1	2	3	4	5 (2-4)
B. VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym	456.203,83	434.896,12	434.896,12	+ 21.307,71
- emerytalne (a+b) tj.:	321.870,59	187.743,41	312.777,65	+9.092,94
a) Obowiązkowa składka z tytułu ubezpieczeń społecznych, w części przeznaczonych na emerytury (9,76%)	193.201,46	187.743,41	187.743,41	+5.458,05
Dowód: Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres I – XII 2020 i I – XII 2021 dostępne do wglądu w siedzibie Spółdzielni Mieszkaniowej „Polesie”				

b) Obowiązkowa składka z tytułu ubezpieczeń społecznych, w części przeznaczona na renty (6,5%)	128.669,13	nie wyszczególniono	125.034,24	+3.634,89
Dowód: <i>Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres I – XII 2020 i I – XII 2021 dostępne do wglądu w siedzibie Spółdzielni Mieszkaniowej „Polesie”</i>				

Wyjaśnienie dodatkowe:

Zarząd dostarcza żądane wyjaśnienie przed zakończeniem obrad Walnego Zgromadzenia Członków 2022. Złożone wyjaśnienie wraz z dowodami uzasadniają podaną w Rachunku zysków i strat kwotę. Określone w zapytaniu wątpliwości sprowadzają się zatem do odmiennego podania danych, a nie błędnego wyjaśnienia.

Wobec braku wystąpienia niezgodności w wyżej wymienionym zakresie, zasadne jest zatwierdzenie sprawozdania finansowego, a w następnej kolejności podział nadwyżki bilansowej za 2021 rok.

Zarząd  
Spółdzielni Mieszkaniowej  
"POLESIE"

Zastępca Prezesa Zarządu  
Główny Księgowy  
mgr Jolanta Gieras

Prezes Zarządu  
Ewa Strózek