

WYNIKI FINANSOWE SPOŁKI W 2007 ROKU

Poz.	Transakcje zawarte przez spółkę w 2007 r.	Pozycje księgowe w roku podatkowym 2007	Wynik podatkowy za 2007 r.	Uwagi
	Przychody:			
P1	Przychody ze sprzedaży towarów kraj (zafakturowane)	4 500 000,00	4 500 000,00	
P2	Przychody ze sprzedaży towarów export (zafakturowane)	2 300 000,00	2 300 000,00	
P3	Przychody ze sprzedaży materiałów (zafakturowane)	30 000,00	30 000,00	
P4	Przychody z tytułu świadczonych usług na rzecz spółki zależnej (zafakturowanych) [kwota brutto uwzględniająca podatek w źródła potrącony przez płatnika podatku]	550 000,00	550 000,00	
P5	Przychody z tytułu świadczonych usług na rzecz spółki zależnej (niezafakturowane) – usługi rozpoczęte (niewykonane w całości lub częściowo)	200 000,00	0,00	Nie stanowi przychodu na podstawie art. 12 ust. 3a ustawy
P6	Produkcja w toku – produkcja towaru A	700 000,00	0,00	Nie stanowi przychodu na podstawie art. 12 ust. 3a ustawy
P7	Otrzymane zaliczki tytułem świadczonych usług	45 000,00	0,00	Nie stanowi przychodu na podstawie art. 12 ust. 4 pkt 1 ustawy o CIT
P8	Odsetki od środków na rachunku bankowym – otrzymane	1500,00	1 500,00	
P9	Odsetki z tytułu nieterminowych płatności – otrzymane	5000,00	5 000,00	
P10	Odsetki z tytułu nieterminowych płatności – naliczone	45 000,00	0,00	Nie stanowi przychodu na podstawie art. 12 ust. 4 pkt 2 ustawy
P11	Dodatnie różnice kursowe zrealizowane	25 000,00	25 000,00	
P12	Dodatnie różnice kursowe zrealizowane na kompensatach	1200,00	1200,00	
P13	Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	5000,00	0,00	Nie stanowi przychodu na podstawie art. 12 ust. 3e ustawy w związku z art. 15a ustawy
P14	Dywidenda otrzymana od spółki zależnej	2 000 000,00	2 000 000,00	
	Koszty:			
K1	Amortyzacja naliczona zgodnie z międzynarodowym standardem rachunkowości (IFRS)	130 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy
K2	Amortyzacja naliczona zgodnie z ustawą o CIT	80 000,00	80 000,00	
K3	Zakup materiałów bezpośrednio związanych z wykonanymi w 2007 r. usługami na rzecz spółki zależnej	110 000,00	110 000,00	
K4	Zakup materiałów bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług na rzecz spółki zależnej – usługi niewykonane w całości lub częściowo	50 000,00	0,00	Nie stanowi kosztów uzyskania przychodów w 2007 r. na podstawie art. 15 ust. 4, 4b oraz 4c ustawy
K5	Zakup materiałów reklamowych – w celu bieżącego zużycia	20 000,00	20 000,00	
K6	Zakup materiałów na cele reprezentacji – w celu bieżącego zużycia	55 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy
K7	Zakup materiałów – bieżąca obsługa biura	30 000,00	30 000,00	
K8	Koszt zakupu materiałów do produkcji (z przeznaczeniem na magazyn)	1 200 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów w 2007 r. na podstawie art. 15 ust. 4, 4b oraz 4c ustawy
K9	Rezerwa na koszty zakupu materiałów biurowych	14 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 27 ustawy
K10	Zakup środków trwałych w grudniu 2007 r.	0,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy
K11	Zużycie energii elektrycznej	100 000,00	100 000,00	
K12	Zużycie wody	150 000,00	150 000,00	
K13	Wynagrodzenia za grudzień 2006, wypłacone w 2007 r.	0,00	200 000,00	
K14	Narzuły na wynagrodzenia ponoszone przez pracodawcę za grudzień 2006, wypłacone w 2007 r.	0,00	40 000,00	
K15	Wynagrodzenia za okres styczeń – listopad 2007, wypłacone w 2007 r.	2 200 000,00	2 200 000,00	
K16	Narzuły na wynagrodzenia ponoszone przez pracodawcę za okres styczeń – listopad 2007, wypłacone w 2007 r.	440 000,00	440 000,00	
K17	Wynagrodzenia za grudzień 2007, niewypłacone w 2007 r.	200 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów w 2007 r. na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy
K18	Narzuły na wynagrodzenia ponoszone przez pracodawcę za grudzień 2007, niewypłacone w 2007 r.	40 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów w 2007 r. na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 57a ustawy
K19	Koszty wynagrodzeń dotyczących 2007 r., bezpośrednio związane ze świadczeniem usług dla podmiotów z grupy – wypłacone w 2007 r. (usługi zakończone i zafakturowane w 2007 r.)	50 000,00	50 000,00	
K20	Koszty zakupu usług obcych – niezwiązane bezpośrednio z konkretnym przychodem, ujęte w księgach w 2007 r.	1100 000,00	1 100 000,00	
K21	Zakup usług zarządczych, badań rynku oraz reklamy od zagranicznych podmiotów z grupy – niezwiązane bezpośrednio z konkretnym przychodem, ujęte w księgach w 2007 r.	1 000 000,00	1 000 000,00	
K22	Darowizna przekazana organizacji pożytku publicznego na realizację jej celów statutowych	120 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy
K23	Darowizna przekazana na rzecz osoby fizycznej	10 000,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy
K24	Odsetki od kredytu nieinwestycyjnego – naliczone	500,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy
K25	Zrealizowane ujemne różnice kursowe	30 000,00	30 000,00	
K26	Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	4 500,00	0,00	Nie stanowi kosztu uzyskania przychodów na podstawie art. 15a ustawy
	Inne:			
1/	Podatek potrącony przez płatnika z tytułu usług świadczonych na rzecz spółki zależnej (potrącony przez spółkę zależną na mocy właściwej umowy)	55 000,00	0,00	

W ciągu roku podatkowego spółka zapłaciła zaliczki na podatek dochodowy w następującej wysokości:

Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
(wzrost zaliczek w zł)	10 000	10 000	0	0	0	35 000	0	20 000	0	0	25 000	25 000

Łącznie spółka zapłaciła 125 000 zł zaliczek za rok podatkowy 2007.