

ZARZĄDZENIE NR 1/12/2019
Prezesa Zarządu
EKO-BRZEŚĆ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z dnia 31 grudnia 2019 r.

w sprawie przyjętych Zasad (polityki) rachunkowości w EKO-BRZEŚĆ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Brześciu Kujawskim.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351)

zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się Zasady (polityki) rachunkowości w EKO-BRZEŚĆ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Brześciu Kujawskim stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 18 czerwca 2019 r.

PREZES ZARZĄDU

Katarzyna Afeltowicz

Zasady (polityki) rachunkowości w EKO-BRZEŚĆ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Brześciu Kujawskim.

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
 - 1.1 Rokiem obrotowym jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych rozpoczynających się od 01 stycznia.
 - 1.2 Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Spółki znajdującej się pl. Władysława Łokietka 1, 87-880 Brześć Kujawski.
 - 1.3 Pierwszy rok działalności rozpoczął się 18.06.2019 r.
 - 1.4 Wybór rachunku kosztów działalności operacyjnej – według rodzajów na kontach zespołu „4” i równocześnie według funkcji na kontach zespołu „5”. Przeniesienie kosztów za pomocą konta 490.
 - 1.5 System rachunku zysków i strat – wariant porównawczy. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.
 - 1.6 Ustala się trzycyfrowy symbol kont syntetycznych (Wykaz Kont Syntetycznych w załączeniu). Prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.
 - 1.7 Polityka rachunkowości uwzględnia przedmiot działalności Spółki określony w umowie Spółki.
 - 1.8 Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, zgodnie z postanowieniami art. 9 i art. 11 ust. 1 UOR (ustawa o rachunkowości).
 - 1.9 Księgi rachunkowe otwierane są na początek każdego roku obrotowego, a zamykane na dzień kończący rok obrotowy.
 - 1.10 Spółka prowadzi księgi rachunkowe w technice komputerowej, korzystając z oprogramowania.
 - 1.11 Ewidencja księgową na kontach spełnia zasadę:
 - 1.11.1. systematycznego chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej (kolejna numeracja, ciągłość liczenia sum zapisów) umożliwiającą powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
 - 1.12 Konta ksiąg pomocniczych, zawierające dodatkowe zapisy, uzupełniające do Księgi Głównej prowadzi się w miarę potrzeb.
 - 1.12.1. Środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.
 - 1.12.2. Rozrachunków z kontrahentami.
 - 1.12.3. Rozrachunków z pracownikami,
 - 1.12.4. Operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody).
 - 1.12.5. Operacji gotówkowych w prowadzonej kasie.
 - 1.12.6. Kosztów istotnych dla jednostki.
 - 1.13 Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe (art. 21 ust. 1) stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:
 - 1.13.1. zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - 1.13.2. zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - 1.13.3. wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz Spółki.Podstawą zapisów są również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:
 - 1.13.4. zbiorcze, korygujące poprzednie zapisy,
 - 1.13.5. zastępcze, wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
 - 1.13.6. rozliczeniowe, ujmujące już dokonane zapisy.
 - 1.14 Kontrola dokumentów księgowych

Dowody księgowe objęte kontrolą merytoryczną, formalną i rachunkową, której celem jest sprawdzenie legalności, rzetelności i prawidłowości zdarzeń operacji gospodarczych wyrażonych w tych dowodach.

1.15 Dekretacja dowodów księgowych

Każdy dowód podlegających ujęciu w księgach rachunkowych, po sprawdzeniu jest zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych oraz kont, na których operacji winna zostać zaksięgowana.

1.16 Spółka przeprowadza inwentaryzację

1.16.1. aktywów pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych na koniec każdego roku obrotowego,

1.16.2. zapisów materiałów, towarów, znajdujących się w strzeżonych składowiskach na koniec każdego roku obrotowego,

1.16.3. środki trwałe – termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymaną, jeżeli inwentaryzacja przeprowadzona jest raz w ciągu 4 lat.

1.17 Konto „Rozliczenie zakupu” jednostka stosuje:

1.17.1 w odniesienie do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług,

1.17.2 dostaw niefakturowanych i dostaw w drodze na koniec okresu.

2. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

2.1 Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

2.1.1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2.2 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy

2.2.1. towary i materiały – w cenie zakupu,

2.2.2. należności – w kwocie wymagalnej zapłaty,

2.2.3. zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,

2.2.4. kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

2.3 Środki trwałe, za które uważa się rzeczowe aktywa trwałe to środki spełniające następujące warunki:

2.3.1. przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż jeden rok,

2.3.2. są kompletne i zdadne do użytku,

2.3.3. są przeznaczone na potrzeby jednostki

2.4 Aktywa trwałe Spółki obejmują:

2.4.1. środki trwałe,

2.4.2. wartości niematerialne i prawne

2.4.3. środki trwałe w budowie

2.4.4. pozabilansowe składniki majątku – wyposażenie poniżej 1000 zł

2.5 Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego zgodnie z art. 32 UOR dokonuje się drogą systematycznego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według stawek przewidzianych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych z uwzględnieniem obniżania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej w razie takiej potrzeby. Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji, a do środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej stosuje odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony (art. 32 ust. 6 UOR) przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych.

2.5.1. Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3500 zł i okres użytkowania krótszy niż 1 rok Spółka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

2.5.2. Wartości niematerialne i prawne – odpisów amortyzacyjnych dokonuje się

według obowiązujących stawek wykazu.

2.6 Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

- 2.6.1. koszty dotyczące okresów poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych,
- 2.6.2. podatek od nieruchomości,
- 2.6.3. koszty opłaty rocznej z tytułu prawa wieczystego użytkowania,
- 2.6.4. koszty prac rozwojowych, jeżeli zgodnie z przewidywaniami zakończą się powodzeniem i zostaną zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych,
- 2.6.5. inne istotne koszty poniesione w bieżącym roku obrotowym, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- 2.6.6 środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, nakładów inwestycyjnych zwiększających przychody następnych okresów.
- 2.7 Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości oraz nieokreślonych w niniejszych Zasadach (polityce) rachunkowości stosuje się Krajowe Standardy Rachunkowości, a w przypadku ich braku – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

PREZES ZARZĄDU

Katarzyna Afeltowicz

Plan kont

Filtr: Typ kartoteki: (wszystkie) Poziom: tylko syntetyki Konta
 kartotekowe: widoczne Flaga: (dowolna)

Lp	Numer	Nazwa
1	010	Środki trwałe
2	013	Pozostałe środki trwałe - wyposażenie
3	020	Wartości niematerialne i prawne
4	030	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych
5	031	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach
6	035	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych
7	036	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach
8	041	Inwestycje w nieruchomości
9	042	Inwestycje w wartości niematerialne i prawne
10	043	Inne inwestycje długoterminowe
11	044	Odpisy aktualizujące inne inwestycje długoterminowe
12	071	Odpisy umorzeniowe środków trwałych
13	072	Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych
14	073	Odpisy umorzeniowe pozostałe środki trwałe
15	074	Odpisy umorzeniowe inwestycji w prawa
16	080	Środki trwałe w budowie
17	090	Obce środki trwałe
18	091	Środki trwałe w likwidacji
19	092	Środki trwałe o niskiej wartości
20	101	Kasa krajowych środków pieniężnych
21	131	Rachunek bieżący
22	134	Kredyty bankowe
23	135	Rachunek bankowy ZFSS
24	136	Rachunek bankowy środków wyodrębnionych-VAT
25	137	Rachunki bankowe - pomocniczy
26	138	Akredytywy
27	141	Krótkoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały w innych jednostkach
28	142	Krótkoterminowe aktywa finansowe - inne papiery wartościowe
29	145	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe
30	149	Środki pieniężne w drodze
31	201	Rozrachunki z odbiorcami
32	202	Rozrachunki z dostawcami
33	221	Rozrachunki z budżetem
34	223	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
35	224	Rozrachunki PFRON
36	225	Rozrachunki z urzędem skarbowym
37	229	Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń
38	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
39	234	Inne rozrachunki z pracownikami
40	240	Pozostałe rozrachunki
41	241	Rozrachunki z tytułu zabezpieczeń
42	243	Rozliczenie niedoborów i nadwyżek
43	245	Rozrachunki wewnątrzzakładowe
44	246	Należności dochodzone na drodze sądowej
45	248	Rozrachunki ze wspólnikami
46	249	Rozrachunki z pracownikiem
47	280	Odpisy aktualizujące rozrachunki
48	291	Należności warunkowe
49	292	Zobowiązania warunkowe
50	293	Weksle obce dyskontowane lub indosowane
51	300	Rozliczenie zakupu
52	302	Rozliczenie zakupu towarów
53	311	Materiały
54	390	Zapasy obce

Lp	Numer	Nazwa
55	400	
56	401	Amortyzacja
57	402	Zużycie materiałów i energii
58	403	Usługi obce
59	404	Podatki i opłaty
60	405	Wynagrodzenia
61	406	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
62	409	Podróże służbowe
63	490	Pozostałe koszty rodzajowe
64	501	Rozliczenie kosztów
65	502	Koszty działalności pozostałej
66	503	Koszty wynajmu i dzierżawy
67	550	Koszty działalności podatkowej
68	580	Koszty zarządu
69	640	Rozliczenie kosztów działalności
70	641	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów
71	650	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów
72	651	Pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
73	701	Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
74	702	Przychody usług pozostałych
75	703	Przychody z wynajmu i dzierżawy
76	711	Przychody działalność podstawowej
77	712	Koszty usług pozostałych
78	713	Koszty z wynajmu i dzierżawy
79	740	Koszty z działalności podstawowej
80	750	Dotacje i środki na inwestycje
81	751	Przychody finansowe
82	760	Koszty finansowe
83	761	Pozostałe przychody operacyjne
84	770	Pozostałe koszty operacyjne
85	771	Zyski nadzwyczajne
86	789	Straty nadzwyczajne
87	790	Pozostałe zmiany w stanie produktów
88	791	Obroty wewnętrzne
89	800	Koszty obrotów wewnętrznych
90	809	Kapitał (fundusz) podstawowy
91	811	Kapitał - wynik finansowy
92	812	Kapitał (fundusz) zapasowy
93	814	Kapitał (fundusz) rezerwowo
94	815	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny środków trwałych
95	820	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny długoterminowych aktywów finansowych
96	831	Rozliczenie wyniku finansowego
97	832	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
98	833	Pozostałe rezerwy długoterminowe
99	840	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe
100	850	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
101	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
102	860	Inne fundusze specjalne
103	871	Wynik finansowy
104	872	Podatek dochodowy
		Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego