

## Polityka rachunkowości

### ROZDZIAŁ I

#### SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Działając na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121 z 1994 r.) oraz zgodnie z MSSF 1 i MSR 8 wprowadza się poniższe zasady rachunkowości oraz załączony plan kont, który stanowi podstawę do prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej.

Konta analityczne wymienione w załączniku nr 1 są dostosowane do zakresu działania i potrzeb spółki w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdania finansowego, jego analizę i rozliczanie podatków. Zmiany w wykazie kont mogą być dokonane w przypadku zmian wynikających z ograniczenia lub poszerzenia zakresu działalności spółki lub w innych uzasadnionych przypadkach. Zmiany mogą być dokonane poprzez wykreślenie istniejących kont lub dopisanie nowych kont. Oznaczenie konta, zawierają trzycyfrowy symbol oraz pełną nazwę konta. Spółka grupuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa oraz powszechnymi zasadami obowiązującymi w obrocie gospodarczym.

1. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Spółki. W przypadku gdy księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą jednostki lub miejscem sprawowania zarządu, kierownik jednostki jest obowiązany:
  - powiadomić właściwy urząd skarbowy o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych w terminie 15 dni od dnia ich wydania;
  - zapewnić dostępność ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi uprawnionym organom zewnętrznej kontroli lub nadzoru w siedzibie jednostki lub w miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą organu kontroli lub nadzoru.
2. Podstawę zapisów księgowych stanowią:
  - Dla dokumentów wystawianych przez Spółkę – kopia;
  - Dla dokumentów otrzymanych – oryginał.

Dopuszcza się dowody wystawione przez pracowników dokonujących operacji gospodarczych w imieniu jednostki, w przypadku braku możliwości uzyskania z przyczyn uzasadnionych obcych dowodów księgowych, po uzyskaniu każdorazowej zgody kierownika jednostki. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

- Przy ocenie poziomu istotności zdarzenia stosuje się kryterium:
  - Do 10% zysku netto lub
  - Do 0,5% przychodów netto ze sprzedaży.

Jeżeli rozpatrywana kwota mieści się w jednym z tych dwóch kryteriów to wielkość daną uznaje się za nieistotną.

- Dla potrzeb ewidencji przyjmuje się następujące zasady ewidencji analitycznej rzeczowych składników majątkowych:
  - Odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.
  - Prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości nie niższej niż 3 500,00 zł przy czym ewidencję środków trwałych prowadzi się wg następującej klasyfikacji:
    - Grunty własne,
    - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
    - Urządzenia techniczne i maszyny,
    - Środki transportu,
    - Inne środki trwałe

### 3. Opis systemu przetwarzania danych (opis systemu informatycznego)

W Global Energy Spółka Akcyjna funkcjonuje system Symfonia, którego dostawcą jest firma SAGE. Informację dotyczącą systemu wraz z wykazem zainstalowanych modułów, procedurniezbędnych do prawidłowego funkcjonowania programu, szczegółowy opis sposobu użytkowania programu w rozumieniu użytkownika jest dostarczany przez dostawcę systemu w dokumentacji programu.

System Informatyczny Symfonia umożliwia prowadzenie ksiąg rachunkowych, zawierający zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald wynikających z:

- Dziennika,
- Księgi głównej,
- Ksiąg pomocniczych;
- Zestawienia obrotów i sald,
- Wykazu składników aktywów i pasywów (inventarz).

Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w następujących systemach:

- Księga główna – moduł FK w systemie Symfonia; wersja aktualna dla danego roku. Moduł FK w systemie Symfonia jest aktualizowany co najmniej raz w danym roku kalendarzowym,
- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, pracownikami – moduł FK w systemie Symfonia,
- Dane kadrowo - płacowe – moduł kadrowo - płacowy w systemie R2Płatnik,

Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone przez firmę zewnętrzną na podstawie stosownej umowy o świadczenie takich usług.

## **Rozdział II**

### **OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO I WCHODZĄCYCH W JEGO SKŁAD OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH**

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych. Rok obrotowy określa Statut Global Energy Spółka Akcyjna.

Okres sprawozdawczy jest to okres, za który sporządza się sprawozdania w trybie przewidzianym ustawą (MSR, MSSF) lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Przez okres sprawozdawczy rozumie się poszczególne miesiące w roku obrotowym, za które sporządzane są:

- 1). Sprawozdanie z całkowitych dochodów – wersja porównawcza,
- 2). Sprawozdanie o sytuacji finansowej,
- 3). Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- 4). Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia).

## **ROZDZIAŁ III**

### **METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO**

#### **1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne**

Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkową (stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego) powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub upływu czasu. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne mogą ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której opisanie w przewidzianym okresie jego dalszego używania

jest ekonomicznie nieuzasadnione.

Powstała na skutek aktualizacji wyceny różnicę wartości netto środków trwałych, odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny i nie może ona być przeznaczona do podziału.

## **2) Środki trwałe w budowie**

Wprowadza się do ksiąg oraz wycenia nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

Przy budowie zespołu obiektów, w ewidencji należy wyodrębnić koszty wspólne, podlegające rozliczeniu na poszczególne obiekty proporcjonalnie do ich wartości po zakończeniu budowy. Do kosztów budowy nie zalicza się kosztów nabycia gruntów pod budowę. Grunty nabyte w związku z budową, stanowią samodzielne obiekty a ich wartość podlega zaliczeniu wprost do środków trwałych.

## **3) Dla wyceny składników majątku stosuje się następujące zasady:**

**a) Należności** ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Na należności przeterminowane (niepokryte gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności) tworzy się odpis aktualizacyjny w wysokości:

- 10% - na należności przeterminowane od 3-6 miesięcy,
- 50% - w przypadku zalegania od 1 roku do 2 lat,
- 100% - w przypadku zalegania powyżej 2 lat.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość i są zdejmowane z ewidencji. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Ewidencję należności prowadzi się w sposób umożliwiający:

- Przy rozrachunkach z odbiorcami z tytułu dostaw i usług wyodrębnić należności w rozrachunkach z jednostkami powiązаныmi i pozostałymi, w tym:
  - a) Należności podlegające zapłacie w okresie do 12 miesięcy,
  - b) Należności podlegające zapłacie w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,
- Przy udzielaniu pożyczek podział na pożyczki krótkoterminowe i długoterminowe,

- Przy wpłacie zaliczek podział na:
  - a) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne,
  - b) Zaliczki na środki trwałe w budowie,
  - c) Zaliczki na dostawy środków obrotowych i usług.

Podatek VAT do rozliczenia w przyszłym okresie wykazywany jest w pozycji „rozliczenia międzyokresowe”

**b) Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności** to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które Spółka ma zamiar i możliwość utrzymywania do terminu wymagalności. Są to: lokaty terminowe środków pieniężnych założone na okres 3-12 miesięcy. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności ujmuje się na dzień zawarcia transakcji, w którym Spółka zobowiązuje się do nabycia lub sprzedaży składnika aktywów.

Wartość opisanych wyżej lokat wycenia się wg skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), a jeśli efekt dyskonta nie jest istotny - w kwocie wymaganej zapłaty.

**c) Pożyczki i należności** są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku:

- aktywa finansowe, które jednostka zamierza sprzedać w bliskim terminie, które klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, i te, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyznaczone przez jednostkę przy początkowym ujęciu jakodostępne do sprzedaży; lub,
- aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu, które kwalifikuje się jako dostępne do sprzedaży.

**d) Instrumenty dostępne do sprzedaży** to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie będące:

- pożyczkami i należnościami,
- inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności,
- aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Inwestycje w aktywa finansowe dostępne do sprzedaży nieposiadające cen rynkowych z aktywnego rynku a dodatkowo, których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, rozliczane są przez dostawcę niekwotowanych instrumentów finansowych wycenianych według kosztu.

**e) Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy** to składniki zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu. Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

- nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie,
- częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków,
- instrumentami pochodnymi (z wyjątkiem instrumentów pochodnych będących umowami gwarancji finansowych lub wyznaczonych i będących efektywnymi instrumentami zabezpieczającymi)

Składniki, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez Spółkę jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy. Dokonanie takiej klasyfikacji następuje wyłącznie, gdy zezwala na to MSR 39 lub prowadzi to do uzyskania bardziej przydatnych informacji, gdyż:

- grupa aktywów finansowych, zobowiązań finansowych lub obu tych kategorii jest zarządzana, a jej wyniki oceniane są w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowanymi zasadami zarządzania ryzykiem lub strategią inwestycyjną, natomiast informacje na temat grupy są na tej podstawie przekazywane wewnątrz jednostki kluczowym członkom kierownictwa,
- eliminuje lub znacząco zmniejsza niespójność w zakresie wyceny lub ujmowania, która w przeciwnym razie powstałaby z powodu innego sposobu wyceny aktywów lub zobowiązań bądź innego ujęcia związanych z nimi zysków lub strat

**f) Instrumenty pochodne**, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany kursów wymiany walut to kontrakty walutowe typu forward. Ujmowane są w księgach w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej przez wynik finansowy dokonuje się na dzień bilansowy w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje.

Instrumenty pochodne o wartości godziwej większej od zera stanowią aktywa finansowe, zaś instrumenty o ujemnej wartości godziwej stanowią zobowiązania finansowe. Zyski/straty z wyceny do wartości godziwej i wyniki z rozliczenia zamkniętych instrumentów pochodnych, ujmowane są w przychodach lub kosztach finansowych.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

**g) Inwestycje krótkoterminowe** ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Ewidencję szczegółową dla inwestycji krótkoterminowych takich jak: udziały, akcje, inne papiery wartościowe nabyte w celu dalszej ich odsprzedaży oraz udzielone krótkoterminowe pożyczki, jeżeli termin ich spłaty następuje w ciągu 12 miesięcy od daty ich udzielenia prowadzi się w sposób zapewniający:

- Podział na inwestycje w jednostkach powiązanych i pozostałych,
- Ilość i wartość według waluty,
- Wartość w cenie nabycia.

**h) Czynne rozliczenia międzyokresowe** – Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się:

- Raty składek za ubezpieczenie majątku, OC Zarządu oraz ubezpieczenia komunikacyjne,
- Zakupione prenumeraty, opłaty leasingowe,
- Opłata za wieczyste użytkowanie gruntów.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

**4) Zobowiązania** ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

Ewidencję zobowiązań prowadzi się w sposób umożliwiający rozgraniczenie rozrachunków pomiędzy jednostkami powiązаныmi i pozostałymi oraz w podziale na okresy wymagalności obejmujące:

- Okres do 12 miesięcy,
- Okres powyżej 12 miesięcy.

Zobowiązania dotyczące budowy środków trwałych i środków trwałych zalicza się „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”. Wartość usług, które zostały wyświadczone na rzecz Spółki, a do których do dnia bilansowego nie otrzymano faktur prezentowane są jako „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

**5) Rezerwy** ujmuje się księgach w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzy się na:

- a) Pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,
- b) Przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystanie rezerwy w momencie zmniejszenia lub stania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Rezerwy wykazuje się w podziale na krótko- i długoterminowe.

- 6) **Kapitały własne** (z wyjątkiem akcji własnych) oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami statutu o utworzeniu jednostki.

- 7) **Kapitał zakładowy** wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zakładowy stanowi równowartość wyemitowanych i objętych przez akcjonariuszy akcji w ich wartości nominalnej. Ilość i wartość objętych akcji musi być zgodna z :

- Zapisami wynikającymi z statutu spółki akcyjnej,
- Zapisami w księdze akcyjnej,
- Zapisami w ewidencji księgowej spółki akcyjnej.

- 8) **Kapitał za aktualizacji wyceny** powstaje przy dokonywaniu aktualizacji wyceny środków trwałych oraz przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych. Powstają na skutek aktualizacji wyceny środków trwałych różnicę odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny. Różnica nie może być przeznaczona do podziału. Wartość kapitału podlega zmniejszeniu o różnicę z aktualizacji wyceny uprzednio zaktualizowanych środków trwałych zbywanych lub zlikwidowanych. W przypadku trwałej utraty wartości środka trwałego, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość. Wartość odpisu zmniejsza odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, uprzednio dokonane odpisy z tytułu aktualizacji wartości tego środka trwałego. Jeżeli wartość odpisu aktualizacyjnego jest wyższa od ustalonej uprzednio różnicy z aktualizacji wartości środka trwałego, nadwyżkę odpisu aktualizującego zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Na dzień bilansowy stan kapitału, wykazuje się w sprawozdaniu finansowym, w wartości nominalnej, wynikającej z prawidłowo prowadzonej ewidencji.

- 9) **Zyski zatrzymane** – w tej pozycji wykazuje się kapitał powstały w wyniku przeceny środków trwałych dokonanej na podstawie odrębnych przepisów, w tym przy przejściu na MSSF i MSR. Kwota ta nie może być przeznaczona do podziału.

- 10) **Dotacje państwowe** do aktywów trwałych są prezentowane w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów). Wartość dotacji jest odpisywana do rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z otrzymanej dotacji.

- 11) **Leasing** – w sprawozdaniu z całkowitych dochodów opłaty leasingowe ujmuje się jako koszty przez okres leasingu, z zastosowaniem metody liniowej. Opłata wstępna ujmowana jest poprzez rozliczenia międzyokresowe i odpisywana w koszty proporcjonalnie do okresu trwania umowy



leasingowej.

- 12)** Nie rzadziej niż na dzień bilansowy kończący rok obrotowy wycenia się po średnim kursie NBP wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów.
- 13)** Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia w następujący sposób:
- a) Wpłata należności przez kontrahenta – kurs kupna banku, w którym jest przeprowadzona operacja,
  - b) Zapłata zobowiązań kontrahentowi – kurs sprzedaży banku, w którym jest przeprowadzana operacja,
  - c) Sprzedaż walut do banku – wynegocjowany kurs kupna banku,
  - d) Kupno walut w banku – wynegocjowany kurs sprzedaży banku,
  - e) Zobowiązania w przypadku importu towarów przechodzących odprawę celną – kurs przyjęty w dokumencie odprawy celnej (SAD) lub innym wiążącym dokumencie,
  - f) Operacje gospodarcze polegające na wewnątrzwspólnotowym nabyciu lub wewnątrzwspólnotowej dostawie towaru (WNT lub WDT) – kurs obowiązujący dla celów podatku dochodowego i VAT (najczęściej z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury),
  - g) Pozostałe operacje – kurs obowiązujący dla celów podatku dochodowego.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań, jak również sprzedaży lub kupnie walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych. Przy ewidencji rozchodu walut z rachunku walutowego stosowana jest metoda FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

- 14) Koszty finansowania zewnętrznego** ujmuje się w okresie, w którym je poniesiono. Odsetki od kredytów bankowych naliczone do dnia bilansowego (niezapłacone) wykazuje się w pozycji, do której zakwalifikowano te kredyty. W przypadku kosztów finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu i budowie lub wytworzeniu środka trwałego, aktywuje się je jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.
- 15)** W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku

dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

**16) Na wynik finansowy netto składają się:**

- a) Wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu powstałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b) Wynik operacji finansowych,
- c) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka.

Wynik finansowy netto podlega podziałowi zgodnie z postanowieniami statutu spółki i przepisami Kodeksu Spółek Handlowych. Wynik finansowy netto wykazujący wartość ujemną podlega rozliczeniu i pokryciu zgodnie z postanowieniami statutu spółki przepisami Kodeksu Spółek Handlowych. Ewidencja i rozliczanie kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4.

**17) Inwentaryzacja**

Zasady i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów są określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” oraz rocznych planach inwentaryzacji zatwierdzonych przez Zarząd. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentuje się odpowiednio oraz zapewnia ich powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśnia się i rozlicza w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Jeżeli stan księgowy nie różni się od stanu faktycznego o więcej niż +/- 5% (stanu księgowego), stan księgowy przyjmuje się jako faktyczny.

## **ROZDZIAŁ IV**

### **SYSTEM OCHRONY DANYCH I ICH ZBIORÓW**

Szczegóły dotyczące danych, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych zawarte zostały w „Instrukcji zabezpieczenia danych informatycznych w Global Energy S.A.

**I. Dokumentację dotyczącą organizacji, wprowadzenia do stosowania oraz samego prowadzenia rachunkowości, tj.:**

- a) Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Spółce,
- b) Dowody księgowe,
- c) Księgi rachunkowe (zbiory stanowiące księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
- d) Sprawozdania finansowe i sprawozdania z działalności, należy przechowywać w Spółce w należyty ustalony sposób oraz chronić przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem, zniszczeniem a także nieupoważnionym rozpowszechnieniem.

- 1) Skomputeryzowana księgowość powinna zapewnić programowe zasady ochrony danych, a zwłaszcza metody zabezpieczenia dostępu do danych. Ponadto powinien zawierać opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych), utrwalonych na nośnikach komputerowych.
- 2) Ustawowym warunkiem stosowanych rozwiązań w zakresie przechowywania ksiąg rachunkowych oraz ochrony danych jest spełnienie wymagań wynikających z art. 71 Ustawy, które polegają na:
  - a) Stosowaniu nośników danych odpornych na zagrożenia,
  - b) Odpowiednim doborze stosowanych środków ochrony zewnętrznych,
  - c) Systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych na nośnikach magnetycznych,
  - d) Zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości przez nieupoważnionych dostępem lub zniszczeniem.
- 3) Zapewnienie trwałości zapisów danych polega na przeniesieniu lub przechowywaniu danych w zakresie wymaganym ustawą o rachunkowości w sposób pozwalający zachować je w niezmienionej postaci, a mianowicie:
  - e) Raz zapisane dane nie mogą ulec skasowaniu lub modyfikacji,
  - f) Nośnik danych jako przedmiot nie może samoistnie utracić cech technicznych w trakcie eksploatacji i przechowywania przez wymagany okres, tj. co najmniej 5 lat.

## **II. Przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych**

Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne dotyczące bieżącego roku sprawozdawczego przechowuje się w Biurze Spółki lub w jednostce, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w formie oryginałów w porządku z góry ustalonym i dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z podziałem na okresy sprawozdawcze. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego dokumenty księgowe przekazuje się do Archiwum. Zbiory roczne dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych należy oznaczyć ich nazwami rodzajów i numerami w zbiorach.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w formie oddzielonych komputerowych zbiorów danych są przechowywane w ustawowym okresie czasu na odpornych na zagrożenia nośnikach danych.

## **III. Czas przechowywania dokumentacji z zakresu rachunkowości**

- 1) Roczne sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z działalności podlegają trwałemu przechowywaniu,
- 2) Pozostałą dokumentację z zakresu rachunkowości przechowuje się w Archiwum Zakładowym Spółki, co najmniej:

- a) dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości przez 5 lat od daty upływu jej stosowania,
- b) księgi rachunkowe przez 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą,
- c) karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych,
- d) dowody księgowe dotyczące wieloletnich realizacji środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym – przez 5 lat po roku obrotowym, w którym podmiotowe operacje gospodarcze, transakcje lub postępowania zostały ostatecznie odpowiednio rozliczone, spłacone, lub przedawnione.
- e) dokumenty inwentaryzacyjne – po upływie 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
- f) pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.

Niniejsza polityka rachunkowości Global Energy S.A. wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą się od 01.01.2013 roku.



**Załącznik nr 1 do Polityki Rachunkowości.**

## **ZAKŁADOWY PLAN KONT**

Numer konta / Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
• 010 Środki trwałe	Środki trwałe	bilansowe zwykłe
• 011 Środki trwałe w budowie	Środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
○ 012 Zaliczki śr. w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
• 016 Akt. środki trwałe	Aktualizacja wartości środków trwałych	bilansowe zwykłe
○ 017 Akt. śr. w budowie	Aktualizacja wartości środków trwałych w budowie	bilansowe zwykłe
• 020 Wartości niemiat. i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
○ 022 Zaliczki WN	Zaliczki na wartości niematerialne	bilansowe zwykłe
• 026 Akt. WN	Aktualizacja WN	bilansowe zwykłe
○ 030 Inwestycje w nieruch.	Długoterminowe inwestycje w nieruchomości	bilansowe zwykłe
○ 031 Inwestycje w WN	Długoterminowe inwestycje w wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
• 032 Inwestycje udziały/akcje	Długoterminowe inwestycje w udziały i akcje	bilansowe zwykłe
• 033 Inwestycje papiery dłużne	Długoterminowe papiery dłużne	bilansowe zwykłe
• 034 Pożyczki długoterminowe	Należności z tytułu pożyczek długoterminowych	bilansowe zwykłe
• 035 Akt. pożyczek długoterm.	Aktualizacja należności z tytułu pożyczek długoterminowych	bilansowe zwykłe
• 038 Inwestycje pozostałe	Długoterminowe inwestycje pozostałe	bilansowe zwykłe
• 070 Umorzenie środków trw.	Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
• 075 Umorzenie WN	Umorzenie wartości niematerialnych	bilansowe zwykłe
○ 091 Środki tr. w likwidacji	Środki trwałe w likwidacji	pozabilansowe
○ 092 Środki tr. dzierżawione	Środki trwałe dzierżawione	pozabilansowe
○ 093 Środki trwałe obce	Środki trwałe obce	pozabilansowe
○ 094 Grunty w użyt. wieczystym	Grunty w użytkowaniu wieczystym	pozabilansowe
○ 099 Techniczne pozabilansowe	Techniczne pozabilansowe	pozabilansowe
○ 100 Kasa	Kasa krajowych środków pieniężnych	bilansowe zwykłe
• 130 Bieżący rach. bankowy	Bieżący rachunek bankowy	bilansowe zwykłe
○ 131 Rachunek bankowy lokat	Rachunki bankowe lokat	bilansowe zwykłe
• 132 Rachunek bankowy walutowy	Rachunek bankowy walutowy	bilansowe specjalne - walutowe
• 135 Inne środki na rachunkach	Inne środki w rachunkach	bilansowe zwykłe
• 138 Długoterminowe kredyty	Kredyty bankowe długoterminowe	bilansowe zwykłe
• 139 Krótkoterminowe kredyty	Kredyty bankowe krótkoterminowe	bilansowe zwykłe
• 142 Inwestycje udziały/akcje	Krótkoterminowe inwestycje w udziały i akcje	bilansowe zwykłe
• 143 Inwestycje papiery dłużne	Krótkoterminowe papiery dłużne	bilansowe zwykłe
• 144 Pożyczki krótkoterminowe	Należności z tytułu pożyczek krótkoterminowych	bilansowe zwykłe
• 145 Akt. pożyczek krótkoterm.	Aktualizacja należności z tytułu pożyczek krótkoterminowych	bilansowe zwykłe
• 148 Inwestycje pozostałe	Krótkoterminowe inwestycje pozostałe	bilansowe zwykłe
• 149 Środki pieniężne w drodze	Środki pieniężne w drodze	bilansowe rozrachunkowe
200 Rozrach. – bieżące	Rachunki bieżące, nieterminowe	bilansowe rozrachunkowe
• 201 Rozrach. – odbiorcy kraj.	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	bilansowe rozrachunkowe
• 202 Rozrach. – dostawcy kraj.	Rozrachunki krajowe z dostawcami z tytułu dostaw i usług	bilansowe rozrachunkowe
• 203 Rozrach. – odbiorcy zagr.	Rozrachunki zagraniczne z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
• 204 Rozrach. – dostawcy zagr.	Rozrachunki zagraniczne z dostawcami z tytułu dostaw i usług	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
• 205 Zaliczki	Zaliczki od dostawców i odbiorców	bilansowe rozrachunkowe
• 206 Akt. należności odb. kraj	Aktualizacja należności od odbiorców krajowych	bilansowe zwykłe
• 207 Akt. należności odb. zagr.	Aktualizacja należności od odbiorców zagranicznych	bilansowe zwykłe
• 220 Rozrachunki z budżetami	Rozrachunki publicznoprawne	bilansowe rozrachunkowe
• 221 Rozrachunki z VAT	Rozrachunki z tytułu VAT	bilansowe rozrachunkowe
• 222 Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
• 230 Rozrach. – wynagrodz	Rozrachunki tytułu wypłat wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe
• 231 Rozrachunki – Umowy zlecenia	Rozrachunki – Umowy zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
• 234 Inne rozrach. z prac.	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
○ 240 Nał. wpłaty na poczet kap	Należne wpłaty na poczet kapitału zakładowego	bilansowe zwykłe
• 241 Roz. z udział. akcjon.	Rozrachunki z udziałowcami i akcjonariuszami	bilansowe rozrachunkowe

o 242 Niedobory, szkody	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek	bilansowe rozrachunkowe
o 245 Nal. doch. na drodze sąd.	Należności dochodzone na drodze sądowej	bilansowe rozrachunkowe
• 248 Rozrachunki Hommanit Krosno	Rozrachunki Homanit Krosno Sp. z o.o.	bilansowe rozrachunkowe
• 249 Pozostałe rozrach.	Pozostałe rozrachunki i rozliczenia	bilansowe rozrachunkowe
• 261 Pożycz. – otrzym. dł.	Pożyczki otrzymane długoterminowe	bilansowe zwykłe
• 262 Pożycz. otrzym. kr.	Pożyczki otrzymane krótkoterminowe	bilansowe zwykłe
• 271 Zobowiązania z emisji	Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych pap. wartościowych	bilansowe zwykłe
o 272 Zobowiązania wekslowe	Zobowiązania wekslowe	bilansowe zwykłe
o 291 Zob. warunkowe	Zobowiązania warunkowe	pozabilansowe
o 293 Weksle obce	Weksle obce dyskontowe lub indosowane	pozabilansowe
• 301 Rozlicz. zakupu mater.	Rozliczenie zakupu materiałów	bilansowe rozrachunkowe
• 302 Rozlicze. zakupu towarów	Rozliczenie zakupu towarów	bilansowe rozrachunkowe
• 303 Rozlicz. zakupu usług	Rozliczenie zakupu usług	bilansowe rozrachunkowe
• 304 Rozlicz. zakupu skł. maj.	Rozliczenie zakupu innych składników majątku	bilansowe rozrachunkowe
o 310 Materiały w magazynach	Materiały w magazynach	bilansowe zwykłe
o 315 Akt. wartości materiałów	Odpisy aktualizujące wartość materiałów	bilansowe zwykłe
o 316 Koszty zakupu materiałów	Koszty zakupu zapasów materiałowych	bilansowe zwykłe
o 320 Opakowania zwrotne	Opakowania zwrotne	bilansowe zwykłe
o 330 Towary	Towary	bilansowe zwykłe
o 335 Akt. wartości towarów	Odpisy aktualizujące wartość towarów	bilansowe zwykłe
o 336 Koszty zakupu towarów	Koszty zakupu zapasów towarów	bilansowe zwykłe
o 341 Odchylenia – materiały	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów	bilansowe zwykłe
o 342 Odchylenia – towary	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	bilansowe zwykłe
o 390 Zapasy obce	Zapasy obce	pozabilansowe
o 391 Towary przyjęte w komis	Towary przyjęte w komis	pozabilansowe
o 392 Niskocen. przedm. w użyt.	Niskocenne przedmioty w użytkowaniu	pozabilansowe
• 401 Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
• 402 Materiały i energia	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
• 403 Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
• 404 Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
• 405 Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
• 406 Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	wynikowe zwykłe
• 407 Pozostałe koszty	Pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe zwykłe
o 490 Rozliczenie kosztów	Rozliczenie kosztów	wynikowe specjalne
• 641 Rozliczenia czynne koszty	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	bilansowe zwykłe
• 645 Rozliczenia bierne koszty	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	bilansowe zwykłe – wieloletnie
• 646 Rozliczenie czynne usług	Rozliczenie czynnych usług	bilansowe specjalne – wieloletnie
o 647 Wynik usług dług.	Wynik usług długoterminowych	bilansowe specjalne – kontrola zerowego salda
o 651 Rozliczenie dyskonto	Rozliczenia międzyokresowe, dyskonto emisyjne	bilansowe zwykłe – wieloletnie
o 652 Rozliczenia premia	Rozliczenia międzyokresowe, premia emisyjna	bilansowe zwykłe – wieloletnie
o 660 Rozliczenia podatek dochodowy	Rozliczenia międzyokresowe różnic przejściowych podatku dochodowego	bilansowe zwykłe – wieloletnie
• 701 Przych. ze sprzed. wyrobów got.	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	wynikowe zwykłe
• 702 Sprzedaż usług	Sprzedaż usług działalności podstawowej	wynikowe zwykłe
• 703 Sprzedaż materiałów	Sprzedaż materiałów	wynikowe zwykłe
• 731 Sprzedaż towarów	Sprzedaż towarów	wynikowe zwykłe
• 740 Koszt własny sprzedaży	Koszt własny sprzedaży	wynikowe zwykłe
• 751 Przych. z dywidend i udz. w zysku	Przychody z dywidend i udziałów w zyskach	wynikowe zwykłe
• 752 Przychody z odsetek	Przychody z odsetek	wynikowe zwykłe
• 753 Sprzedaż inwestycji	Sprzedaż aktywów finansowych i inwestycji	wynikowe specjalne
• 755 Różnice kursowe	Różnice kursowe	wynikowe specjalne
• 756 Pozostałe przych. finans.	Pozostałe przychody finansowe	wynikowe zwykłe
• 757 Koszty odsetek	Koszty odsetek	wynikowe zwykłe
• 758 Koszt akt. inwestycji	Koszty aktualizacji wartości aktywów finansowych i inwestycji	wynikowe zwykłe



• 759 Pozostałe kosz. finans.	Pozostałe koszty finansowe	wynikowe zwykłe
• 761 Sprzedaż niefinans. akt.	Sprzedaż składników niefinansowych aktywów trwałych	wynikowe specjalne
○ 762 Dotacje i dopłaty	Dotacje, subwencje, dopłaty	wynikowe zwykłe
• 763 Pozostałe przych. operac.	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
• 764 Pozostałe koszty operac.	Pozostałe koszty operacyjne	wynikowe zwykłe
○ 767 Akt. niefinans. aktywów	Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	wynikowe zwykłe
○ 771 Zyski nadzwyczajne	Zyski nadzwyczajne	wynikowe zwykłe
○ 772 Straty nadzwyczajne	Straty nadzwyczajne	wynikowe zwykłe
○ 790 Obroty wewnętrzne	Obroty wewnętrzne	wynikowe zwykłe
• 801 Kapitał akcyjny	Kapitał akcyjny	bilansowe zwykłe
○ 804 Udziały i akcje własne	Udziały i akcje własne	bilansowe zwykłe
• 805 Kapitał zapasowy	Kapitał zapasowy	bilansowe zwykłe
• 806 Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy	bilansowe zwykłe
○ 807 Kapitał z akt. nadwyżka	Kapitał z aktualizacji wyceny – nadwyżka	bilansowe zwykłe
○ 809 Podatek doch. z akt.	Podatek dochodowy od różnic przejściowych od korekt aktualizacyjnych	bilansowe zwykłe
• 821 Rozlicz. wyn. finans.	Rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych	bilansowe specjalne
○ 822 Wynik fin. rozl. roku bież.	Rozliczenie na poczet wyniku finansowego roku bieżącego	bilansowe zwykłe
○ 841 Rezerwa pod. dochod.	Rezerwa z tytułu odroczone podatku dochodowego	bilansowe zwykłe
• 842 Rezerwa świad. emerytalne	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	bilansowe zwykłe
• 843 Pozostałe rezerwy	Pozostałe rezerwy	bilansowe zwykłe
• 844 Rozlicz. międzyokr. przy.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe - wieloletnie
○ 851 ZFŚS	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	bilansowe zwykłe
○ 852 Inne fund. specjalne	Inne fundusze specjalne	bilansowe zwykłe
○ 860 Wynik finansowy	Wynik finansowy	bilansowe specjalne
○ 871 Podatek dochodowy	Podatek dochodowy	wynikowe zwykłe
○ 872 Inne obciąż. przych.	Inne obciążenia przychodów	wynikowe zwykłe
○ 999 Konto techniczne pozabilansowe	Konto techniczne pozabilansowe	bilansowe specjalne