

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

**UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY IM.JANA MIKULICZA-RADECKIEGO WE
WROCŁAWIU**

za okres:

2025-01-01 - 2025-12-31

Data sporządzenia:

2026-05-15

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY IM.JANA MIKULICZA-RADECKIEGO WE WROCŁAWIU
NIP: 8981816856
KRS: 0000136478
BDO: 000139464

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: WROCŁAW
Województwo: DOLNOŚLĄSKIE
Powiat: WROCŁAW
Gmina: M.WROCŁAW

Adres polski

Ulica: UL. BOROWSKA 213
Miejscowość: WROCŁAW
Kod pocztowy: 50-556
Pocztą:
Województwo: DOLNOŚLĄSKIE
Powiat: WROCŁAW
Gmina: M.WROCŁAW

Forma prawna jednostki

Nazwa innej formy prawnej: PODMIOT PROWADZĄCY DZIAŁANOŚĆ LECZNICZĄ -SZPITAL

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

8610Z

Identyfikator podatkowy NIP

8981816856

Numer KRS

0000136478

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☐ Tak ☒ Nie

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości

☒ Tak ☐ Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

☒ Tak ☐ Nie

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PREZENTACJI W BILANSIE
Ustala się - przy założeniu kontynuacji działalności jednostki - następujące zasady wyceny aktywów i pasywów do stosowania w USK:
1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne
1.1. Środki trwałe -rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, spełniające następujące warunki:
a) muszą być kompletne i zdadne do użytku w momencie oddania do użytkowania, co oznacza, że poszczególne obiekty inwentarzowe nie wymagają składania, montowania, adaptowania, renowacji, ulepszenia, modernizacji, naprawy itp.,
b) są to zasoby majątkowe, nad którymi Szpital sprawuje kontrolę, w tym jest uprawniony do uzyskiwania korzyści ekonomicznych generowanych przez te środki trwałe,
c) są przeznaczone do wykorzystania na własne potrzeby operacyjne, tzn. na potrzeby określone w statucie Szpitala,
d) są to środki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok,
1.2. Środki trwałe w budowie -środki trwałe zaliczane do aktywów trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już

istniejącego środka trwałego

1.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie - zapłacone innym podmiotom (dostawcom) kwoty na nabycie lub wytworzenie środków trwałych.

1.4. Inne wartości niematerialne i prawne -nabyte przez Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania przez okres dłuższy niż jeden rok (np. autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne, w tym programy komputerowe, licencje, koncesje, patenty, prawa do znaków towarowych, know-how).

1.5. Koszty zakończonych prac rozwojowych - nakłady poniesione na badania, których efektem jest wiedza umożliwiająca tworzenie nowych lub ulepszonych produktów, ujmowane w księgach jako wartości niematerialne i prawne.

1.6. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne -wydatki, które przeznaczone są na poczet zakupu wartości niematerialnych i prawnych i które nie zostały rozliczone do dnia sporządzenia bilansu.

Zasady wyceny

Środki trwałe - wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie - na dzień bilansowy wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeśli na koniec roku stwierdzi się utratę wartości środków trwałych w budowie, należy dokonać odpisu aktualizującego.

Amortyzacja środków trwałych - dokonywana jest na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Środki trwałe o wartości początkowej równej i wyższej niż 10 000 zł brutto - dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż 1 rok zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Rozpoczęcie amortyzacji (umorzeń) następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe o wartości początkowej w zakresie od 3 500 zł brutto do 9 999,99 zł brutto - dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych (100%) w miesiącu oddania do użytkowania.

W USK przyjmuje się jako podstawową metodę amortyzacji równomiernie rozłożoną w planowanym okresie użyteczności środka trwałego oraz ustala się stawkę amortyzacji dla każdego nowoprzyjętego środka trwałego z uwzględnieniem czasookresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy ustalaniu, którego bierze się pod uwagę w szczególności:

- liczbę zmian użytkowania środka trwałego,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzoną np. liczbą godzin użytkowania lub innym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasookresu użytkowania środka trwałego,
- cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego przewidywaną do uzyskania przy jego likwidacji.

Do środków trwałych nie zalicza się składników majątkowych, których wartość początkowa (dolna granica) nie przekracza 3 499,99 zł brutto. Wydatki poniesione na ich nabycie lub wytworzenie stanowią koszt zużycia materiałów oraz koszt uzyskania przychodów w miesiącu oddania tych składników majątkowych do używania.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - obliczana jest według stawek amortyzacyjnych ustalonych na dzień przyjęcia ich do użytkowania.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych w USK uzależnia się od ich wartości początkowej. W tym celu następuje podział wartości niematerialnych i prawnych na dwie grupy - według kryterium sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

a) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i wyższej od 10 000 zł brutto - od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż 1 rok,

b) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w zakresie od 3 500 zł brutto do 9 999,99 zł brutto, - od których dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych (100%) w miesiącu oddania do użytkowania.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej oraz wyższej od 10 000,00 zł brutto dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania wartości niematerialne i prawne do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową lub w którym wartości niematerialne i prawne wycofano z użytkowania.

Okresy amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych:

amortyzacji kosztów prac rozwojowych w zależności od ich rodzajów i sposobu wykorzystania dokonuje się proporcjonalnie do przewidywanego okresu użyteczności rezultatów prac rozwojowych, pozostałe wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według stawki 50 %

Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych - przyjmuje się jako podstawową metodę amortyzacji równomiernie rozłożoną w planowanym okresie użyteczności środka trwałego na czas trwania zawartej umowy - stosuje się stawkę 10% rocznie.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie stanowią, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe w okresie ich budowy, montażu (instalacji) lub ulepszenia.

Kosztami inwestycji budowlano-montażowych są wszystkie koszty - począwszy od dokumentacji projektowej, aż do montażu maszyn i urządzeń - ponoszone przed oddaniem obiektów do eksploatacji. Do środków trwałych w budowie zalicza się także naliczone

za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od kredytów i pożyczek oraz zobowiązań, służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

W przypadku gdy istniejące środki trwałe ulegają ulepszeniu polegającemu

na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, ich wartość początkową powiększa się o sumę kosztów

poniesionych na ulepszenie. Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli przebudowa, rozbudowa itd. powoduje wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do stanu z dnia przyjęcia do używania, mierzonyj m.in.: okresem używania (wydłużenie tego okresu), zdolnością wytwórczą (zwiększenie wydajności), poprawą jakości produktów, niższymi kosztami eksploatacji ulepszonych środków trwałych, zmniejszeniem zanieczyszczeń środowiska lub poprawą warunków bezpieczeństwa i ochrony pracy.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, lub przejścia do używania.

Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia środka trwałego do używania i zalicza się je do poszczególnych grup rodzajowych, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Trwała utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Trwała utrata wartości następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa,

że kontrolowany przez USK składnik aktywów w przyszłości nie przyniesie korzyści ekonomicznych.

Stanowi to uzasadnienie do dokonania odpisu aktualizującego - doprowadzającego wartość składnika wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto,

a przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Odpis aktualizujący trwałą utratę wartości jest ustalany poprzez porównanie ceny sprzedaży netto danego składnika (ceny możliwej do uzyskania, pomniejszonej

o związane z tym koszty) z jego wartością księgową. W przypadku braku ceny sprzedaży netto ustala się wartość godziwą w inny sposób.

Ewentualną nadwyżkę odpisu z tytułu trwałej utraty wartości nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Terminy i daty zmian w ewidencji rzeczowych aktywów trwałych:

a) przyjęcie środka trwałego w budowie - przyjmuje się datę zakończenia inwestycji, tzn. protokolarnego przyjęcia środka trwałego w budowie do użytkowania

pod warunkiem uzyskania wymaganych prawnie dokumentów dopuszczających do użytkowania, tj.: pozwoleń, odbiorów itp. (o ile są wymagane),

b) przyjęcie środka trwałego z bezpośredniego zakupu - przyjmuje się datę oddania do eksploatacji,

c) likwidacja - przyjmuje się datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,

d) nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie - przyjmuje się datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,

e) przeszacowanie - przyjmuje się datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,

f) aktualizacja - przyjmuje się datę dokonania odpisu aktualizującego,

g) ujawnienie niedoboru lub nadwyżki - przyjmuje się datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,

h) sprzedaż - przyjmuje się datę dokonania sprzedaży,

i) zmiana miejsca użytkowania - przyjmuje się datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

Zasady tworzenia kont analitycznych - dla kont środki trwałe oraz ich umorzenia tworzy się analityki w odniesieniu do grup środków według klasyfikacji środków trwałych

z podziałem na KUP, NKUP.

Szczegółowe informacje o każdym środku trwałym zawarte są w ewidencji środków trwałych prowadzonej w module systemowym KS-ESM.

2. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

2.1. Inwestycje długoterminowe - to składniki aktywów trwałych, utrzymywane przez jednostkę w okresie powyżej roku od dnia bilansowego w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych. Zalicza się do nich między innymi:

a) nieruchomości inwestycyjne,

b) wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji,

c) długoterminowe aktywa finansowe,

d) udziały lub akcje,

e) udzielone pożyczki,

f) inne długoterminowe aktywa finansowe,

g) inne inwestycje długoterminowe.

Zasady tworzenia kont analitycznych. Dla ewidencji inwestycji długoterminowych tworzy się konta analityczne z wyodrębnieniem grup aktywów. Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości początkowej i odpisów aktualizujących z podziałem na inwestycje.

2.2. Inwestycje krótkoterminowe - obejmują aktywa finansowe utrzymywane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z przyrostu ich wartości lub uzyskania pożytków w innej postaci - w tym również z transakcji handlowej, które są płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia, albo stanowią aktywa pieniężne. Zalicza się do nich między innymi:

a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych,

b) inne środki pieniężne.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Skutki finansowe wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach rachunkowych wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Rozchód środków wycenia się według tzw. FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło).

Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych (różnice ujemne)

lub przychodów finansowych (różnice dodatnie).

Zasady tworzenia kont analitycznych. Ewidencja analityczna pozwala na podział inwestycji krótkoterminowych, co do rodzaju.

3. Zapasy

Zapasy występujące w szpitalu obejmują rzeczowe aktywa obrotowe w postaci materiałów i towarów oraz zaliczki na dostawy. Materiały i towary wycenia się w dniu przyjęcia ich na stan według cen zakupu. Rozchody zapasów wycenia się według metody FIFO - pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Na dzień bilansowy zapasy wycenia się według cen nabycia skorygowanych o odpis aktualizujący wartość zapasów.

Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:

- a) trwałej utraty wartości
- b) nadmiernych zapasów
- c) zapasów niewykazujących ruchu:
 - przez rok - w wysokości 50% ich wartości
 - przez dwa lata - w wysokości 100% ich wartości

Na dzień bilansowy nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych do ceny sprzedaży netto od materiałów przeznaczonych do wykorzystania w procesie leczenia, jeżeli ocenia się, że wartości korzyści ekonomicznych możliwych do uzyskania dzięki jego posiadaniu będzie równa lub wyższa od ceny ewidencyjnej na magazynie.

4. Należności długoterminowe i krótkoterminowe

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy.

Należności długoterminowe to należności wymagalne po 12 miesiącach od dnia bilansowego, tzn. te, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc

od dnia bilansowego. Nie zalicza się do nich należności wynikających z rozrachunków z tytułu dostaw i usług (za sprzedane towary, produkty gotowe, materiały, opakowania i usługi), które bez względu na przewidziany umową termin zapłaty zalicza się do krótkoterminowych.

Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych, dla których noty odsetkowe są wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności.

Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości, uwzględniającej okres opóźnienia w płatności:

- po 6 miesiącach 50%
- po 12 miesiącach 100%

Odpisy aktualizujące należności od dłużników wyżej niewymienionych, a których płynność finansowa budzi zastrzeżenia i ich sytuacja finansowa jest znana na bieżąco, dokonywane są w oparciu o każdorazową analizę sytuacji płatniczej odbiorcy po uzyskaniu od niego stosownych informacji. Wysokość odpisów aktualizujących ustalana jest odrębnie dla każdego z odbiorców w oparciu o ich szczegółową analizę,

a także, gdy nie ma pewności kontynuacji działalności dłużnika w dotychczasowym zakresie.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę w zapłacie należności, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska / publiczną usługę hybrydową (PUH) w systemie e-Doręczeń za polecenie przesyłki, gdyż koszty postępowania i windykacji przekraczają możliwe do uzyskania wpływy.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio:

- do pozostałych kosztów operacyjnych - należność główna (z VAT)
- kosztów finansowych - naliczone odsetki

Zasady tworzenia kont. Dla ewidencji należności tworzy się konta syntetyczne i analityczne z podziałem na tytuły rozrachunków zarówno wobec osób prawnych, jak i fizycznych, a także z podziałem na jednostki krajowe i zagraniczne.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne - zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Różnice kursowe - powstałe od należności wyrażonych w walutach obcych na dzień

ich wyceny, dokonanej po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP i przy zapłacie zalicza się odpowiednio:

- ujemne - do kosztów finansowych
- dodatnie - do przychodów finansowych

5. Rozliczenia międzyokresowe długie i krótkoterminowe czynne

USK rozlicza koszty pozwalające na powiązanie ich z określonymi okresami sprawozdawczymi za pośrednictwem konta "Rozliczenia międzyokresowe kosztów".

Rozróżniamy dwa rodzaje rozliczeń międzyokresowych kosztów:

a) rozliczenia międzyokresowe czynne - są to wydatki ponoszone przez Szpital dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych; odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów mogą następować stosownie do upływu czasu lub do wielkości świadczeń; podstawowym kryterium kwalifikującym określone koszty do rozliczenia w czasie jest ich istotny wpływ na poziom kosztów okresu sprawozdawczego, a więc konieczność zapobiegania zniekształceniom prawidłowego obrazu działalności Szpitala i uzyskanie porównywalności kosztów z przychodami;

b) rozliczenia międzyokresowe bierne - tworzy się je na pokrycie przewidywanych kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione, ale są związane z już osiągniętymi przychodami lub okresem rozliczeniowym; są to kwoty ujęte w kosztach danego okresu, dla których zobowiązania powstaną w przyszłych okresach sprawozdawczych; niewykorzystane bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te powstały.

Rozliczenia międzyokresowe dzielą się według kryterium okresu, którego dotyczą:

- a) w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza

się do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych,

b) w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza

się do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Odpisy w koszty danego okresu sprawozdawczego (roku) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dokonuje się stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń są każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe mogą być składnikiem aktywów, jeśli spełniają kryterium aktywów określone w ustawie o rachunkowości.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się głównie:

a) podatek od nieruchomości

b) ubezpieczenia majątkowe

c) prenumeraty rozliczane w czasie

d) inne wydatki rozliczane w czasie

Wycena

W ciągu roku obrotowego ujmuje się je w wysokości poniesionych kosztów zgodnie

z posiadaną dokumentacją, którą stanowi:

- dla kosztów ubezpieczeń - zawarte polisy ubezpieczeniowe,

- dla innych kosztów - stosowna dokumentacja (umowa, faktura, itp.)

Zasady tworzenia kont analitycznych. Ewidencja analityczna rozliczeń międzyokresowych pozwala dokonać podziału rodzaju poniesionych kosztów.

6. Fundusze własne

Fundusze własne wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzaju i zasad określonych przepisami prawa i statutu USK. Do funduszy własnych USK zalicza się fundusz założycielski i fundusz zakładu.

USK na podstawie art. 31 ust. 4 ustawy o rachunkowości tworzą również fundusz

z aktualizacji wyceny środków trwałych.

Do funduszy własnych USK zalicza ponadto wynik finansowy netto z lat ubiegłych,

do którego odnosi się również skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki zmian polityki rachunkowości oraz wynik finansowy netto roku obrotowego:

- fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznej jednostki opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

- fundusz zakładu - składnik funduszy własnych, odzwierciedlający wartość majątku jednostki po odliczeniu funduszu założycielskiego.

Fundusz zakładu zwiększa się o:

- zysk netto,

- kwotę zwiększenia wartości aktywów trwałych w wyniku ich ustawowego przeszacowania,

- środki przekazane na pokrycie ujemnego wyniku finansowego.

Fundusz zakładu zmniejsza się o:

- stratę netto,

- kwotę zmniejszenia wartości aktywów trwałych w wyniku ich ustawowego przeszacowania.

Z funduszu zakładu pokrywa się stratę netto. W przypadku niewystarczającej kwoty funduszu na pokrycie straty różnicę pozostawia się na koncie 820.

Zasady tworzenia kont analitycznych. Dla ewidencji księgowej tworzy się analitykę pozwalającą na określenie wartości początkowej stanu kapitałów, najczęściej spotykanych tytułów zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu na dzień bilansowy.

7. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których wartość można w wiarygodny sposób oszacować. Rezerwy

są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne i ze swej istoty są wartościami szacunkowymi.

W USK mogą być tworzone rezerwy na:

a) pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w wiarygodny sposób oszacować, np.: skutków toczącego się postępowania sądowego. USK dokonuje analizy każdego przypadku i toczącej się sprawy sądowej. W sytuacji, kiedy ryzyko ewentualnej wypłaty odszkodowania jest stosunkowo wysokie wówczas tworzona jest rezerwa na tego typu koszty.

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 przyszłych zobowiązań (np. z tytułu restrukturyzacji zatrudnienia),

c) rezerwy na świadczenia pracownicze. USK tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Zgodnie z ustawą

o rachunkowości oraz polityką rachunkowości szpitala jednostka tworzy

i aktualizuje na każdy dzień bilansowy rezerwy na świadczenia pracownicze. Kalkulacja rezerw zleca się aktuariuszowi, który w oparciu o dane przekazane przez dział kadr i płac dokonuje estymacji świadczeń, jakie będą wypłacane

w przyszłości aktualnym pracownikom jednostki. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne.

Ze względu na brak bezpośredniego związku kosztów zatrudnienia w danym okresie

z wysokością przychodów, zakład nie tworzy rezerw na urlopy pracownicze. Wynagrodzenia za pracę pracowników zatrudnionych na umowę o pracę naliczane są wg stawek miesięcznych i godzinowych. Regulamin wynagradzania nie przewiduje rozliczeń agencyjnych i prowizyjnych powiązanych z wysokością zrealizowanych w danym okresie przychodów.

Każdorazowe przeprowadzenie procedury aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw,

w tym przeprowadzonych ocen, szacunków i obliczeń, wymaga odpowiedniego udokumentowania w dowodzie wewnętrznym

stanowiącym podstawę zapisów

w księgach rachunkowych oraz ujawnień danych dotyczących utraty wartości aktywów.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności

od okoliczności, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Rezerwy niewykorzystane na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka, na które

je utworzono zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

8. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się:

- krótkoterminowe kredyty i pożyczki,
- inne zobowiązania finansowe,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, niezależnie od okresu spłaty,
- zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na dostawy,
- zobowiązania wekslowe,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- zobowiązania z tytułu podatków i cel,
- inne (niewymienione wyżej) zobowiązania.

Wycena

Zobowiązania w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji,
- zobowiązania z tytułu importu - po kursie z dokumentu SAD,

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się:

- kredyty i pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- zobowiązania z tytułu zaliczek - w wysokości otrzymanej kwoty.
- zobowiązania wekslowe własne - w kwocie wymaganej zapłaty,
- zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym - w kwocie wymagalnej zapłaty,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - w kwocie nominalnej,
- zobowiązania z tytułu podatków i cel - w kwocie wymaganej zapłaty,
- pozostałe zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty.

- zobowiązania wobec dostawców - naliczenie na koniec roku odsetek

od zobowiązań przeterminowanych i ujęcie kalkulacji per saldo w kosztach finansowych.

- zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP. różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Zasady tworzenia kont analitycznych. Dla ewidencji zobowiązań tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danej grupy kont.

Do kont rozrachunkowych winna być sporządzona na koniec okresu sprawozdawczego specyfikacja wg kontrahentów.

Do zobowiązań długoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin wymagalności wynosi więcej niż 12 miesięcy.

Do zobowiązań długoterminowych zalicza się:

- kredyty i pożyczki, których raty spłaty przypadają na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- zobowiązania leasingowe, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,

- zobowiązania objęte postanowieniami układu lub programami naprawczym, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,

- inne zobowiązania finansowe, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena

Zobowiązania długoterminowe w walutach obcych operacji gospodarczych ujmuje

się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji,
- zobowiązania z tytułu importu - po kursie z dokumentu sad.

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe wycenia się:

- kredyty i pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje) - w skorygowanej cenie netto,
- zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym - w kwocie wymagalnej zapłaty,
- pozostałe zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty,

- zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny. Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Zobowiązania w USK wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe - które wycenia się w wartości godziwej.

Zasady tworzenia kont analitycznych. Dla ewidencji zobowiązań długoterminowych

z uwagi na konieczność osobnej prezentacji w bilansie stosuje się zasadę wydzielania odrębnych kont syntetycznych, do zaewidencjonowania zobowiązań o charakterze długoterminowym np.: zobowiązania objęte postępowaniem układowym, leasingowe. Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług USK korzysta. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

9. Rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów polegają na włączeniu do ewidencji okresu kosztów jeszcze nieponiesionych, z którymi związane wydatki zostaną poniesione w okresach przyszłych.

USK dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, które wynikają w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz USK przez jej kontrahentów, których wykonawca nie był zobowiązany ich zafakturować przed dniem bilansowym, jeżeli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować, mimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. W USK zalicza się do nich w szczególności:

- równowartość otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, które będą wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, wykazuje się w bilansie w pozycji pozostałe zobowiązania krótkoterminowe,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub budowy środków trwałych oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie zwiększają one funduszy własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,

- otrzymane nieodpłatnie inne składniki aktywów, w tym darowizny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Równoległe do amortyzacji tych aktywów trwałych następuje odpisanie ich równowartości na pozostałe przychody operacyjne,

Wycena

Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Zasady tworzenia kont analitycznych Dla ewidencji przychodów przyszłych okresów tworzy się analityki kont zgodnie z wymogami określonymi w odrębnych przepisach (prezentacja danych JPK).?

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ PREZNETACJI W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wynik Finansowy USK ustalany jest w oparciu o sporządzony rachunek zysków i strat (RZiS) w wariancie porównawczym. Na wynik finansowy składają się następujące elementy:

1. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Do przychodów ze sprzedaży operacyjnej zalicza się wszelkie przychody podstawowej działalności operacyjnej wynikające z wykonania sprzedaży usług (produktów), towarów spełniające definicję przychodów. Kwalifikowana do ksiąg rachunkowych wartość przychodów musi bezwzględnie wynikać z odpowiedniej dokumentacji, po korektach o udzielone opusty, rabaty, skonta oraz inne tytuły korekt (przychody netto).

1.1. Przychody ze sprzedaży produktów (usług medycznych)

W pozycji tej USK ujmuje świadczenia medyczne w następujących rodzajach: ambulatoryjna opieka specjalistyczna, lecnictwo szpitalne, opieka psychiatryczna

i leczenie uzależnień, rehabilitacja lecznicza, świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze

w ramach opieki długoterminowej, profilaktyczne programy zdrowotne, pozostałe świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie.

Przychody z realizacji umów zawartych z NFZ.

Umowy zawierane z NFZ stanowią główne źródło przychodów USK. Do przychodów zalicza się finansowane ze środków publicznych świadczenia zdrowotne realizowane

w ramach zawartych umów (kontraktów) z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Podstawą zaliczenia wykonanej usługi do przychodów są faktury uwzględniające liczbę

i cenę jednostek rozliczeniowych (punktów, porad, osobodni itp.) wystawiane przez USK

i pozytywnie zweryfikowane w informatycznym systemie NFZ stosowanym

w rozliczeniach wykonanych usług medycznych finansowanych przez NFZ. Przychód

ze sprzedaży zaliczany jest do miesiąca (okresu), w którym wykonana została usługa medyczna. W przypadku opóźnienia procedur weryfikacji przychód ze sprzedaży zalicza się do miesiąca, który nie jest księgowo zamknięty.

Po zakończeniu roku przychody dotyczące minionego okresu zweryfikowane przez NFZ

w roku następnym do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego zaliczane

są do przychodów roku poprzedniego.

Korekty dokumentów sprzedaży dotyczących lat poprzednich przeprowadzone przez NFZ lub USK po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego - o ile nie są istotne- zaliczane

są do pozostałych przychodów operacyjnych roku, w którym NFZ uznał wykonanie usług medycznych w pozostałych przypadkach

ujmuje się jako błędy podstawowe na koncie 820-Rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych zgodnie z ustalonym progiem istotności.

Przychody z realizacji umów o charakterze medycznym zawartych z innymi kontrahentami. Do przychodów tej grupy zalicza się

przychody z wykonania umów o prace badawczo - rozwojowe oraz wszelkie inne przychody podstawowe realizowane stosownie do zakresu działalności USK.

Przychody z tytułu wykonanych świadczeń realizowanych w ramach programów zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Programy zdrowotne realizowane ze środków publicznych są kwalifikowane do przychodów po wykonaniu świadczeń, na podstawie faktur wystawianych zgodnie z zawartymi umowami oraz stosownej dokumentacji z wykonania każdego programu zdrowotnego sfinansowanego dotacją.

Przychody z wpłat pacjentów. Przychody z wpłat pobranych od pacjentów, o ile system prawny przewiduje możliwość (obowiązek) oraz ustanawia zakres i taryfikację

do pobierania takich wpłat (np. wpłaty osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń).

Przychody działalności operacyjnej o innym niż medyczny charakterze (przychody komercyjne). Do przychodów działalności operacyjnej, które nie spełniają kryteriów usługi medycznej zaliczane są inne przychody tego rodzaju. Do przychodów kwalifikowane są obroty netto ze sprzedaży obejmujące przychody uzyskane z odrębnej niż medyczna działalności gospodarczej w zakresie określonym statutem w tym przychody z tytułu refaktur dostaw i usług.

Przychody ze sprzedaży towarów

Przychody z działalności operacyjnej obejmują także, jeżeli taką działalność USK prowadzi, sprzedaż na rachunek własny towarów.

Obroty z tego tytułu kwalifikowane

są do ksiąg rachunkowych na podstawie odpowiedniej dokumentacji handlowej

do okresu rozliczeniowego, w którym zostały wykonane.

1.2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty operacyjne w wariantach porównawczym obejmują koszty rodzajowe ujęte

na kontach analitycznych prowadzonych do konta "Koszty według rodzajów", a także wartość sprzedanych towarów. Wyrażają wartościowe, celowe zużycie rzeczowych składników trwałych i obrotowych, usług obcych oraz pracy ludzkiej.

W rachunku zysków i strat sporządzanym w wersji porównawczej według załącznika

nr 1 do ustawy o rachunkowości:

a) amortyzację - wyraża wielkość bieżących odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

b) zużycie materiałów i energii - dotyczy zużycia energii elektrycznej, ciepłej i wody, leków, materiałów i środków medycznych, środków czystości, wyposażenia, paliw, materiałów naukowych, dydaktycznych, biurowych i materiałów pozostałych,

c) usługi obce - obejmują koszty usług obcych wykonanych na rzecz USK, m.in. w zakresie usług niemedycznych i medycznych min. remontowych, medycznych (w tym kontrakty lekarskie i pielęgniarskie), prawnych, telefonicznych, pocztowych, najmu, dzierżawy, transportowych, pralniczych, utrzymania czystości, konserwacji i naprawy sprzętu medycznego, żywienia chorych.

d) podatki i opłaty - w tym: podatek od nieruchomości, od środków transportowych, opłaty, wpłaty na PFRON, opłaty sądowe, notarialne, skarbowe, opłatę za gospodarowanie odpadami oraz inne opłaty administracyjne.

e) wynagrodzenia - obejmują sumę wynagrodzeń pieniężnych i w naturze należnych pracownikom na podstawie umowy o pracę oraz innym osobom fizycznym na podstawie umów cywilnoprawnych,

f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników

- obejmuje koszty świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności: składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomostowych pokrywane przez pracodawcę, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, świadczenia urlopowe, koszty związane

z bezpieczeństwem i higieną pracy oraz ochroną zdrowia pracowników, koszty szkoleń pracowników,

g) pozostałe koszty rodzajowe - inne koszty, których nie można zaliczyć

do grup opisanych powyżej, np. koszty podróży służbowych pracowników, koszty reprezentacji, koszty reklamy, ryczałty wypłacane dla pracowników za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty składek na rzecz organizacji, do których jednostka należy obowiązkowo

lub dobrowolnie ubezpieczenia majątkowe i osobowe, odprawy pośmiertne.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

2.1. Pozostałe przychody operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody związane pośrednio

z działalnością operacyjną USK, które to w rachunku zysków i strat prezentuje

się w pozycjach:

a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych - pozycja obejmuje nadwyżkę przychodów ze zbycia (sprzedaży, likwidacji) środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych

i prawnych oraz inwestycji nad ich wartością netto,

b) dotacje - wykazuje się kwotę -dotacji, dopłat, subwencji rzeczywiście otrzymanych z budżetu państwa

- dotacje otrzymane na sfinansowanie projektów inwestycyjnych oraz innych programów i projektów długoterminowych rozliczanych międzyokresowo.

W pozycji tej uwzględnia się odpowiednią część otrzymanych w postaci środków pieniężnych dotacji, które z dniem ich wpływu na rachunek USK zarejestrowane zostały

w strukturze kont przychodów przyszłych okresów. Do pozostałych przychodów operacyjnych danego miesiąca w pozycji dotacje zalicza się część proporcjonalną odzwierciedlającą procent sfinansowania projektu dotacją obliczoną od wartości odpisywanego w koszty zużycia składników majątku trwałego i obrotowego związanych

z konkretnym projektem (odpisy amortyzacyjne dotyczące danego miesiąca oraz zużycie środków obrotowych zakupionych w ramach projektu, które nastąpiło w rozliczanym miesiącu).

- dotacje otrzymane na finansowanie bieżącej działalności operacyjnej.

W pozycji tej wykazuje się kwoty rzeczywiście otrzymanych dotacji na pokrycie kosztów bieżącej działalności:

- od organu założycielskiego - przeznaczonych na bieżące prace remontowe i na wyposażenie,

- z budżetu samorządu województwa - na realizację przez USK zadań własnych

- z PFRON i PUP do wynagrodzeń,

- a także kwotę środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych na realizację krótkoterminowych projektów.

Dotacje ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich wpływu do USK.

W przypadku dotacji przeznaczonych na realizację określonych zadań, które

nie są refundacją poniesionych kosztów - przestrzega się zasady współmierności przychodów i kosztów.

c) inne przychody operacyjne, którymi obejmuje się w szczególności:

- odpis rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywany równolegle do amortyzacji, otrzymanych (po 01.07.2011 r.) darowizn mających charakter aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczonych na cele inwestycyjne i rozwojowe (wycenionych w cenie rynkowej),
- darowizny wyposażenia, aktywów obrotowych, dofinansowania udzielane z innych źródeł (darowizny od osób fizycznych, prawnych, krajowych i zagranicznych pieniądze i rzeczowe),
- przychody związane z działalnością socjalną,
- równowartość przedawnionych zobowiązań (niezaliczonych do finansowych),
- kary umowne należne USK i przez niego wyegzekwowane,
- uzyskane, zasądzone koszty sądowe,
- kaucje i wadia otrzymane od innych jednostek, przypadłe na skutek niedotrzymania przez te jednostki warunków umowy,
- równowartość rozwiązanych rezerw, odpisów aktualizujących należności utworzonych poprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- zwrot zapłaconych niesłusznie w latach poprzednich (zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania) podatków, na podstawie orzeczenia sądu lub decyzji właściwych organów.
- inne przychody

2.2. Pozostałe koszty operacyjne

Są to koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną USK, prezentowane w RZiS w pozycjach:

- a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych - obejmuje nadwyżkę wartości netto rozchodowanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nad przychodem uzyskanym z tego tytułu,
- b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych - dotyczy kosztów związanych z odpisami z tytułu trwałej utraty wartości aktywów niefinansowych,
- c) inne koszty operacyjne, a w szczególności:
 - koszty związane z działalnością socjalną nieobciążające ZFŚS,
 - nieodpłatne przekazanie aktywów, w tym w drodze darowizny,
 - utworzenie rezerw na należności i roszczenia oraz na pewne lub prawdopodobne straty operacji gospodarczych (z wyjątkiem obciążających koszty finansowe),
 - odpisanie należności i roszczeń przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych, odszkodowania, kary i grzywny (w tym nałożone przez kontrole z NFZ),
 - kaucje i wadia wpłacone na rachunek bankowy innych jednostek, lecz utracone na skutek niedotrzymania przez jednostkę warunków umowy,
 - koszty sądowe oraz koszty o tzw. charakterze odszkodowawczym, jak np. renty dożywotnie na rzecz pacjentów

3. Przychody i koszty finansowe

3.1. Przychody finansowe

Do przychodów finansowych zalicza się w szczególności:

- a) odsetki, w tym głównie od środków ulokowanych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych, należności niezapłaconych w terminie,
- b) zysk ze zbycia inwestycji wykazany jako nadwyżka przychodów finansowych nad kosztami finansowymi związanymi ze zbyciem papierów wartościowych, udziałów i akcji,
- c) przychody z aktualizacji wartości inwestycji powstałe jako skutek wyceny aktywów finansowych,
- d) inne przychody, w tym nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

3.2. Koszty finansowe

Obejmują w szczególności:

- a) odsetki, zwłaszcza od niezapłaconych w terminie zobowiązań, odsetki od kredytów i pożyczek (nieobciążające wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, oraz wartości niematerialnych i prawnych nieoddanych do użytkowania) oraz związane z nieterminowym płaceniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz od zobowiązań publicznoprawnych,
- b) stratę ze zbycia inwestycji, wykazaną, jako nadwyżkę kosztów finansowych nad przychodami finansowymi, związaną ze zbyciem papierów wartościowych, udziałów i akcji,
- c) koszty aktualizacji wartości inwestycji z tytułu wyceny aktywów finansowych,
- d) inne, w tym nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

4. Wynik finansowy USK

Na łączny wynik finansowy USK składa się:

- a) wynik ze sprzedaży - różnica między przychodami netto ze sprzedaży a kosztami działalności operacyjnej ujętymi według ich rodzaju
- b) wynik na działalności operacyjnej - powstaje poprzez skorygowanie wyniku
 - a) na sprzedaży o pozostałe przychody i koszty operacyjne,
 - b) zysk /strata brutto - wynik na działalności operacyjnej po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej będącego różnicą pomiędzy przychodami a kosztami finansowymi,
 - c) podatek dochodowy - dochody podatkowe USK są zgodnie z ustawą o CIT zwolnione od podatku dochodowego, z wyjątkiem dochodów wydatkowanych oraz nieprzeznaczonych na cele związane z ochroną zdrowia.
 - d) zysk/strata netto - ustalany jest przez pomniejszenie wyniku brutto o podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku

finansowego.

Z uwagi na uregulowania podatkowe dotyczące USK odstępuje się od ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

USK sporządza sprawozdanie finansowe wymagane ustawą o rachunkowości (art. 45) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych lub na inny dzień bilansowy, tj.:

- bilans,
- rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej,
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży świadczeń medycznych, usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami okresu, kosztami sprzedanych towarów i materiałów wycenionych w cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

2. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy przenosi się z kont wynikowych na konto bilansowe "Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

3. Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składa się podatek bieżący. Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwala na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

4. Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości, ze szczegółowością określoną załącznikiem nr 1 ustawy.

Przyjęte zasady pozostałe

PRZYJĘTE ZASADY POZOSTAŁE

1. Zasady rachunku kosztów.

Rachunek kosztów jest podsystemem informacyjnym w ramach systemu ewidencyjnego rachunkowości, którego podstawowym zadaniem jest dostarczanie informacji

o kosztach. Jest również procesem rozpoznania, akumulowania, przekształcania, prezentowania i interpretacji informacji o kosztach dla przeprowadzania oceny i decyzji przez posiadacza tych informacji, a także ustalania kosztów związanych z prowadzeniem działalności.

Rachunek kosztów w USK prowadzony jest zgodnie z tym rozporządzeniem

z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r., w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunków kosztów u świadczeniodawców.

1. Zasady ewidencjonowania kosztów bezpośrednich

Ewidencjonowanie kosztów odbywa się w systemie finansowo-księgowym na podstawie dowodów źródłowych. Z każdego dokumentu powinno jasno wynikać, którego ośrodka kosztów dotyczą dane koszty. Wszystkie dokumenty powinny być opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i przekazane do Działu Księgowości. Ewidencja kosztów materiałów powinna odbywać się w momencie najbliższym ich zużycia.

W przypadku braku wpływu dowodu źródłowego, w celu właściwej periodyzacji kosztów, dokonuje się księgowania poniesionego kosztu na podstawie oszacowania dowodem zastępczym. Koszty ewidencjonuje się w zespole kont nr 4, a każdy koszt wymaga przyporządkowania do OPK, którego dotyczy. Dokumenty źródłowe są opisywane przez komórki merytoryczne odpowiednim numerem OPK, którego dany koszt dotyczy, wraz

ze wskazaniem kwoty. Na koniec każdego miesiąca dokonuje się weryfikacji kompletności ujęcia kosztów w księgach rachunkowych. Dokonuje się analizy poniesionych kosztów w poszczególnych OPK, ze szczególnym uwzględnieniem występujących odchyleń. Przeprowadzona procedura ma odpowiedzieć na pytanie czy koszty są ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym, czy są kompletne, czy zostały we właściwy sposób przyporządkowane do danego OPK.

Weryfikacja ustalonych i zatwierdzonych kluczy podziałowych następuje natychmiast w miesiącu zaistnienia zmiany, a okresowo raz na kwartał.

Zastosowanie ustalonych zasad rachunku kosztów powinno prowadzić do ustalenia kosztów bezpośrednich poszczególnych OPK.

2. Zasady ewidencjonowania kosztów w układzie funkcjonalnym

Rachunek kosztów pełni funkcję informacyjną. Swym zakresem obejmuje ogół działań zmierzających do odzwierciedlenia procesów działalności medycznej zachodzących

w podmiocie poprzez ujęcie, zgrupowanie i interpretację w określonych przekrojach. Przekroje działalności konstruowane są na podstawie istotności informacyjnej

dla odbiorców informacji.

Celem nadrzędnym i docelowym rachunku kosztów w ochronie zdrowia jest umożliwienie oceny rentowności poszczególnych rodzajów działalności, uzyskanie informacji istotnych dla podejmowania decyzji, w tym kalkulacji kosztów jednostkowych świadczeń zdrowotnych. Rachunek kosztów powinien umożliwić uzyskanie informacji o kosztach

w przekroju rodzajowym, funkcjonalnym, kosztach poszczególnych rodzajów działalności, kosztach procedur medycznych, itd.

Dla uzyskania efektywności rachunku kosztów wymaga się:

- wiarygodności i jednorodności przedstawianych danych liczbowych jako uwarunkowania porównywalności w czasie i przestrzeni w stosunku

do planowanych założeń,

- kompletności danych,

- ścisłego powiązania danych rachunku kosztów z pozostałymi funkcjami Szpitala takimi jak planowanie, zatrudnienie, ewidencja statystyczna,

- dostosowania ewidencji kosztów funkcjonowania jednostki do instrukcji obiegu dokumentacji,

- obieg dokumentów dotyczący działalności Szpitala ma umożliwić prawidłowe ewidencjonowanie kosztów w danym ośrodku kosztów oraz terminowe przekazywanie dokumentów do księgowania. Dokumenty muszą być autentyczne, rzetelne i nie mogą budzić żadnych wątpliwości. Wszystkie dokumenty przed ich ostatecznym zaksięgowaniem muszą być dokładnie sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz przypisane do odpowiedniej komórki organizacyjnej.

Ośrodki powstawania kosztów działalności leczniczej wyodrębnia się zgodnie

ze strukturą działalności podstawowej. Rodzaj i zakres wyodrębnionych OPK powinien odpowiadać zakresowi prowadzonej w nich działalności, zachowując jednorodność oraz strukturę organizacyjną podmiotu leczniczego, biorąc pod uwagę, określony w

przepisach wydanych na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych

ze środków publicznych, sposób rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej oraz rodzaj świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

OPK działalności podstawowej zawierają kody resortowe charakteryzujące specjalność komórki organizacyjnej nadane zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 105 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Wydziela się odrębne, szczegółowe OPK proceduralne w sposób umożliwiający jednoznaczne ewidencyjne rozdzielenie kosztów ponoszonych w związku z wykonywaniem procedur medycznych

od rzeczywistych kosztów pobytu pacjenta na oddziale. Dodatkowo wydziela się OPK

dla działalności pomocniczej, na których ujmuje się koszty świadczone jednocześnie

dla różnych OPK działalności podstawowej. Rozdziału tych kosztów dokonuje się

za pomocą kosztowych kluczy podziałowych. Zgodnie z rozporządzeniem koszty zarządu gromadzi się na wyodrębnionych OPK, a stanowią one sumę kosztów bezpośrednich

jak i kosztów alokowanych z innych OPK.

Koszty OPK usługowych i OPK proceduralnych są alokowane na OPK rozdzielnikiem kosztów, zgodnie z warunkami określonymi w § 5 rozporządzenia.

Koszt własny sprzedaży OPK stanowi suma kosztu wytworzenia OPK działalności podstawowej ustalonego zgodnie z § 4 rozporządzenia oraz alokowanych kosztów zarządu.

Współdziałanie ośrodków kosztów przybiera formę świadczenia usług. Pomiędzy ośrodkami kosztów następują różnego rodzaju powiązania, które determinują kolejne stopnie przyporządkowania ponoszonych kosztów. Informacja o tym, które ośrodki korzystają z usług innych ośrodków i w jakim zakresie, pozwala ustalić w jakim stopniu koszt danego ośrodka powstaje w związku z jego działalnością na rzecz innego ośrodka.

Na etapie ustalania kosztów wytworzenia ośrodków działalności podstawowej i ośrodków działalności pomocniczej niezbędne jest wyraźne określenie wzajemnych relacji zachodzących między tymi ośrodkami w procesie diagnozowania i leczenia pacjentów.

3. Zasady rozliczania kosztów

Rozliczenie kosztów polega na prowadzeniu kluczy rozliczeniowych dotyczących ośrodków kosztów działalności podstawowej, działalności pomocniczej medycznej

i niemedycznej oraz działalności ośrodków kosztów zarządu.

Kalkulacja kosztu wytworzenia OPK, z uwzględnieniem rodzajów prowadzonych działalności, obejmuje następujące etapy:

- etap I - ewidencja kosztów bezpośrednich OPK, na podstawie dokumentów źródłowych,

- etap II - alokacja kosztów pośrednich, wynikająca z kosztów OPK działalności pomocniczej na rzecz innych OPK,

- etap III - alokacja pozostałych kosztów pośrednich, wynikająca z kosztów OPK działalności podstawowej, w tym kosztów OPK proceduralnych na rzecz OPK,

dla których realizowały usługi,

- etap IV - rozliczenie kosztów zarządu.

Alokacja kosztów OPK działalności pomocniczej, na rzecz innych OPK, dla których świadczy usługi, jest dokonywana w taki sposób, aby wszystkie koszty działalności pomocniczej zostały alokowane na te OPK.

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art.64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

☒

Tak

☐

Nie

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
Aktywa razem	705 229 505.30	620 140 456.51	0.00
A. Aktywa trwałe	197 391 985.77	199 217 565.24	0.00
I. Wartości niematerialne i prawne	3 276 817.68	2 909 433.93	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 276 817.68	2 909 433.93	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	194 115 168.09	196 308 131.31	0.00
1. Środki trwałe	181 592 538.96	191 734 570.75	0.00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 577 981.52	1 577 981.52	0.00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73 812 462.40	80 900 808.11	0.00
c) urządzenia techniczne i maszyny	13 857 398.43	6 696 812.67	0.00
d) środki transportu	1 258 564.71	974 810.56	0.00
e) inne środki trwałe	91 086 131.90	101 584 157.89	0.00
2. Środki trwałe w budowie	12 522 629.13	4 573 560.56	0.00
B. Aktywa obrotowe	507 837 519.53	420 922 891.27	0.00
I. Zapasy	52 162 807.67	44 495 102.86	0.00
1. Materiały	52 162 807.67	44 495 102.86	0.00
II. Należności krótkoterminowe	187 615 082.40	202 281 056.16	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	187 615 082.40	202 281 056.16	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	173 045 684.64	189 780 388.82	0.00
- do 12 miesięcy	173 045 684.64	189 780 388.82	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	614 615.41	78 494.45	0.00
c) inne	13 954 782.35	12 418 630.49	0.00
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	3 542.40	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	265 189 947.95	172 192 620.34	0.00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	265 189 947.95	172 192 620.34	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	265 189 947.95	172 192 620.34	0.00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 630 410.37	5 032 360.56	0.00
- inne środki pieniężne	259 559 537.58	167 160 259.78	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 869 681.51	1 954 111.91	0.00
Pasywa razem	705 229 505.30	620 140 456.51	0.00
A. Kapitał (fundusz) własny	235 746 904.41	177 751 250.71	0.00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	68 989 585.57	68 989 585.57	0.00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	108 761 665.14	20 053 890.01	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0.00	-921 790.00	0.00
VI. Zysk (strata) netto	57 995 653.70	89 629 565.13	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	469 482 600.89	442 389 205.80	0.00
I. Rezerwy na zobowiązania	120 796 267.13	113 588 595.81	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	91 235 076.00	92 840 326.00	0.00
- długoterminowa	71 046 552.00	74 111 644.00	0.00
- krótkoterminowa	20 188 524.00	18 728 682.00	0.00
3. Pozostałe rezerwy	29 561 191.13	20 748 269.81	0.00
- długoterminowe	0.00	0.00	0.00
- krótkoterminowe	29 561 191.13	20 748 269.81	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	262 610 385.81	238 745 497.72	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	255 099 974.20	232 936 940.50	0.00
a) kredyty i pożyczki	0.00	53 444.00	0.00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	162 765 908.09	148 271 315.41	0.00
- do 12 miesięcy	162 765 908.09	148 271 315.41	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	46 423 166.72	43 012 814.94	0.00
h) z tytułu wynagrodzeń	39 731 166.53	34 337 201.35	0.00
i) inne	6 179 732.86	7 262 164.80	0.00
4. Fundusze specjalne	7 510 411.61	5 808 557.22	0.00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	86 075 947.95	90 055 112.27	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	86 075 947.95	90 055 112.27	0.00

- długoterminowe	55 484 876.01	59 372 324.65	0.00
- krótkoterminowe	30 591 071.94	30 682 787.62	0.00

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 764 612 857.79	1 591 054 919.14	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 760 780 044.51	1 608 553 501.89	0.00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 832 813.28	-17 498 582.75	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 797 460 178.64	1 566 420 564.46	0.00
I. Amortyzacja	53 584 319.40	47 805 407.97	0.00
II. Zużycie materiałów i energii	744 076 357.19	644 770 074.36	0.00
III. Usługi obce	240 216 030.99	206 696 040.26	0.00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 455 118.60	6 353 874.28	0.00
V. Wynagrodzenia	623 513 490.65	548 085 264.19	0.00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	125 933 495.79	110 300 015.80	0.00
- emerytalne	54 706 849.37	47 927 121.71	0.00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 681 366.02	2 409 887.60	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-32 847 320.85	24 634 354.68	0.00
D. Pozostałe przychody operacyjne	126 261 668.57	83 054 012.22	0.00
II. Dotacje	21 210 821.37	17 414 325.52	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	105 050 847.20	65 639 686.70	0.00
E. Pozostałe koszty operacyjne	44 264 943.96	21 660 241.32	0.00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	567 004.62	41 047.83	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 064 431.09	2 360 924.40	0.00
III. Inne koszty operacyjne	40 633 508.25	19 258 269.09	0.00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	49 149 403.76	86 028 125.58	0.00
G. Przychody finansowe	10 895 876.90	5 517 836.19	0.00
II. Odsetki, w tym:	10 895 876.90	5 517 836.19	0.00
H. Koszty finansowe	753 381.96	731 433.64	0.00
I. Odsetki, w tym:	512 183.75	506 831.11	0.00
IV. Inne	241 198.21	224 602.53	0.00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	59 291 898.70	90 814 528.13	0.00
J. Podatek dochodowy	1 296 245.00	1 184 963.00	0.00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	57 995 653.70	89 629 565.13	0.00

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	177 751 250.71	89 043 475.58	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	-921 790.00	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	177 751 250.71	88 121 685.58	0.00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	68 989 585.57	68 989 585.57	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	68 989 585.57	68 989 585.57	0.00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	20 053 890.01	7 124 237.04	0.00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	88 707 775.13	12 929 652.97	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	89 629 565.13	35 843 359.15	0.00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	0.00	0.00
- podziału zysku (ustawowo)	89 629 565.13	35 843 359.15	0.00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	921 790.00	22 913 706.18	0.00
- pokrycia straty	921 790.00	22 913 706.18	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	108 761 665.14	20 053 890.01	0.00
3. Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- zbycia środków trwałych	0.00	0.00	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0.00	0.00	0.00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	88 707 775.13	12 929 652.97	0.00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	89 629 565.13	35 843 359.15	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00	0.00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	89 629 565.13	35 843 359.15	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	89 629 565.13	35 843 359.15	0.00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	921 790.00	22 913 706.18	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	921 790.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	921 790.00	23 835 496.18	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	921 790.00	22 913 706.18	0.00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	921 790.00	0.00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	-921 790.00	0.00
6. Wynik netto	57 995 653.70	89 629 565.13	0.00
a) zysk netto	57 995 653.70	89 629 565.13	0.00
b) strata netto	0.00	0.00	0.00
c) odpisy z zysku	0.00	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	235 746 904.41	177 751 250.71	0.00
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	235 746 904.41	177 751 250.71	0.00

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	147 484 836.78	136 098 343.57	0.00
I. Zysk (strata) netto	57 995 653.70	89 629 565.13	0.00
II. Korekty razem	89 489 183.08	46 468 778.44	0.00
1. Amortyzacja	53 584 319.40	47 805 407.97	0.00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	167 924.12	234 989.25	0.00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	140 011.23	-1 093 580.55	0.00
5. Zmiana stanu rezerw	7 207 671.32	7 477 027.93	0.00
6. Zmiana stanu zapasów	-7 667 704.81	-5 094 038.97	0.00
7. Zmiana stanu należności	14 665 973.76	-7 808 831.65	0.00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	26 285 721.98	30 288 115.26	0.00
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 894 733.92	1 609 817.66	0.00
10. Inne korekty	0.00	-26 950 128.46	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	147 484 836.78	136 098 343.57	0.00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-54 266 141.05	-36 130 834.81	0.00
II. Wydatki	54 266 141.05	36 130 834.81	0.00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	54 266 141.05	36 130 834.81	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-54 266 141.05	-36 130 834.81	0.00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-221 368.12	18 560 465.21	0.00
I. Wpływy	0.00	26 950 128.46	0.00
4. Inne wpływy finansowe	0.00	26 950 128.46	0.00
II. Wydatki	221 368.12	8 389 663.25	0.00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	921 790.00	0.00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	53 444.00	7 232 884.00	0.00
8. Odsetki	167 924.12	234 989.25	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-221 368.12	18 560 465.21	0.00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	92 997 327.61	118 527 973.97	0.00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	92 997 327.61	118 527 973.97	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	172 192 620.34	53 664 646.37	0.00
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	265 189 947.95	172 192 620.34	0.00
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 767 121.34	1 998 236.79	0.00

Objaśnienia i załączniki

1. 2025_informacja_dodatkowa_do_SF_USK.pdf

Informacja dodatkowa do SF 2025

2. Wprowadzenie_do_SF_2025-sig.pdf

Wprowadzenie do SF 2025

3. Załącznik_nr_1_do_SF-sig.pdf

Załącznik nr 1 do SF 2025

4. Załącznik_nr_2_do_SF-sig.pdf

Załącznik nr 2 do SF 2025