

Sprawozdanie finansowe SPZOZ GOZ w Łopusznie za 2022 r.

WPROWADZENIE

Typ wprowadzenia: Jednostka inna

Podstawowe:

| | | | |
|--------------------|--|-------------------|-------------------------------------|
| Nazwa sprawozdania | Sprawozdanie finansowe SPZOZ GOZ w Łopusznie | Data sporządzenia | 27-03-2023 |
| Okres | 01-01-2022 - 31-12-2022 | W tysiącach | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Nazwa firmy | Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej GMINNY OŚRODEK ZDROWIA W ŁOPUSZNI | Numer NIP | 9591354621 |
| | | Numer KRS | 0000001927 |

Kody PKD:

| Kod | Opis |
|-------|--------------------------|
| 8621Z | PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA |

Siedziba:

| | | | |
|-------------|----------------|-------------|----------|
| Województwo | świętokrzyskie | Powiat | kielecki |
| Gmina | Łopuszno | Miejscowość | Łopuszno |

Adres polski

| | | | |
|--------------|-----------|-------------|----------------|
| Kod kraju | PL | Województwo | świętokrzyskie |
| Powiat | kielecki | Gmina | Łopuszno |
| Ulica | Strażacka | Nr domu | 10 |
| Nr lokalu | | Miejscowość | Łopuszno |
| Kod pocztowy | 26-070 | Poczta | Łopuszno |

Adres zagraniczny

| | | | |
|-------------|--|--------------|--|
| Kod kraju | | Kod pocztowy | |
| Miejscowość | | Ulica | |
| Nr domu | | Nr lokalu | |

Działalność jednostki

| Czas trwania działalności | od | 18-11-1998 | do | |
|-------------------------------------|---|----------------------|----|--|
| | do (opis) | na czas nieoznaczony | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności | | | |

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

| | |
|--|--|
| Opis zagrożeń dotyczących kontynuowania działalności | |
|--|--|

Połączenie spółek

| | |
|---|-----------------------------|
| ✘ | Nastąpiło połączenie spółek |
|---|-----------------------------|

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

| | |
|--|--|
| <p>Metoda wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> | <ol style="list-style-type: none">1. Do środków trwałych (ŚT) zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 8 000,00 zł (słownie: osiem tysięcy złotych 00/100). ŚT do wartości 10 000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych 00/100) podlegają amortyzacji jednorazowej.2. Do wartości niematerialnych i prawnych (WNIp) zalicza się wnip o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3 500,00 zł (słownie: trzy tysiące pięćset złotych 00/100). WNIp do wartości 10 000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) podlegają amortyzacji jednorazowej.3. Do niskocennych środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej mniej niż 8 000,00 zł dla ŚT oraz 3 500,00 zł dla WNIp o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 12 miesięcy. Niskocenne środki trwałe nie podlegają amortyzacji w czasie i są ewidencjonowane jednorazowo w koszty w miesiącu zakupu i oddania do użytkowania.4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch niskocennych środków trwałych jest ewidencja ilościowa.5. Aktywa wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia i późniejszego wykorzystania, według:<ol style="list-style-type: none">a) ceny nabycia – obejmującej kwotę należną sprzedającemu, powiększoną o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem, a obniżoną o rabaty, upusty, inne podobne zmniejszenia,b) kosztów wytworzenia – obejmujące koszty bezpośrednio związane z danym zakupem oraz uzasadnioną częścią pośrednich takich kosztów,c) wartości przeszacowanej (po urzędowej aktualizacji środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.6. Aktywa ujmuje się w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia składnika; wartość początkową powiększają koszty ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji, powodujące – po zakończeniu ulepszenia – zwiększenie wartości użytkowej danego składnika w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością uzyskiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem gruntów) zmniejszają odpisy amortyzacyjne w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.7. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest na podstawie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. W GOZ przyjmuje się jako podstawową metodę amortyzację liniową oraz ustala się stawkę amortyzacji dla każdego nowoprzyjętego środka trwałego z uwzględnieniem czasookresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy ustalaniu którego bierze się pod uwagę liczbę zmian użytkowania, tempo postępu techniczno-ekonomicznego, wydajność, prawne lub inne ograniczenia czasookresu użytkowania, cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości przewidywaną do uzyskania przy likwidacji.8. Inwestycje w obce środki trwałe podlegają amortyzacji metodą liniową w stosunku do czasu trwania umowy najmu. W przypadku, gdy umowa najmu jest na czas nieokreślony – stosuje się stawkę 10%.9. Trwała utrata wartości ŚT oraz WNIp następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez GOZ składnik aktywów w przyszłości nie przyniesie w znacznej części lub w ogóle korzyści ekonomicznych. Stanowi to uzasadnienie do dokonania odpisu aktualizującego – doprowadzającego wartość składnika wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w 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.10. Kwotę odpisu wnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Jeśli wartość środka trwałego (innego składnika aktywów) została uprzednio zaktualizowana – dokonany odpis aktualizujący zmniejsza odniesione wcześniej na fundusz z aktualizacji wyceny różnice z aktualizacji.11. Ewentualną nadwyżkę odpisu z tytułu trwałej utraty wartości nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.12. Należności wykazane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizacyjny). Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, natomiast na dzień powstania w wartości nominalnej. Odpisy aktualizacyjne tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiążą się z daną należnością. 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.13. Fundusze własne wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzaju i zasad określonych przepisami prawa i statutu Jednostki. Do funduszy własnych GOZ zalicza się 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.14. Zobowiązania w GOZ 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. Kwoty odsetek negocjowanych z kontrahentem nie są wykazywane. |
|--|--|

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

| | |
|---|--|
| <p>Ustalenie wyniku finansowego</p> | <p>Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto. Na wynik finansowy GOZ składa się: a. wynik na działalności operacyjnej – powstaje poprzez skorygowanie wyniku na sprzedaży ustalonego jako różnica pomiędzy przychodami netto ze sprzedaży, a kosztami działalności operacyjnej – o pozostałe przychody i koszty operacyjne, b. wynik finansowy brutto - wynik na działalności operacyjnej po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej będącego różnicą pomiędzy przychodami a kosztami finansowymi, c. podatek dochodowy – dochody podatkowe GOZ są, zgodnie z ustawą o CIT, zwolnione od podatku dochodowego, z wyjątkiem dochodów wydatkowanych oraz nieprzeznaczonych na cele statutowe GOZ, d. wynik finansowy netto – ustalany jest przez pomniejszenie wyniku brutto o podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego. Saldo konta wynik finansowy zostaje ustalone poprzez przeniesienie sald kont wynikowych, reprezentujących zrealizowane lub należne przychody oraz koszty związane z tymi przychodami, koszty i przychody operacyjne, koszty i przychody finansowe. Saldo Ma konta wynik finansowy określa zysk netto, zaś saldo Wn - stratę netto. Wartość ta ukazana jest w pozycji zysk/strata netto w pasywach bilansu. Rachunek zysków i strat wykonany jest w układzie porównawczym.</p> |
| <p>Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego</p> | <p>Sprawozdanie finansowe SPZOZ GOZ w Łopusznie obejmuje: a. informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji, objaśnień, b. bilans, za okres 01.01.2022-31.12.2022 r. sporządzony na dzień 31.12.2022 r. c. rachunek zysków i strat sporządzany w wersji porównawczej sporządzony na dzień 31.12.2022 r. za okres 01.01.2022-31.12.2022 r. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok obrotowy i podatkowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych. Koszty podstawowej działalności operacyjnej ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (konta zespołu 4). Jednostka nie prowadzi ewidencji z wykorzystaniem kont zespołu 5.</p> |
| <p>Pozostałe</p> | <p>Księgi rachunkowe, za okres objęty sprawozdaniem, prowadzone były z wykorzystaniem programu Rewizor Nexo firmy Insert S.A. w wersji 44.0.3 (6251) (na dzień sporządzania sprawozdania). Jednostka sporządziła inwentaryzację aktywów trwałych na dzień 31.12.2020 r., nie sporządziła inwentaryzacji aktywów trwałych na dzień 31.12.2022 r.</p> |

SPRAWOZDANIA

Typ bilansu: Jednostka inna

Typ RZiS: Jednostka inna

| Nazwa |
|---|
| Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) |
| Bilans standardowy GOZ |
| Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym GOZ |

INFORMACJE DODATKOWE

Typ informacji dodatkowych: Jednostka inna

| Opis | Nazwa pliku |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Informacja dodatkowa do sprawozdania | spr_spzozgolopuszno_2022_inf_dod.pdf |

| | |
|-------------------------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Dodaj informacje dodatkowe dotyczące podatku dochodowego |
|-------------------------------------|---|

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym

A. Zysk (strata) brutto za dany rok:

| | |
|------------------------|-----------|
| Kwota za rok bieżący | 192158,07 |
| Kwota za rok poprzedni | 120885,11 |

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

| | |
|--|-----------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 193167,65 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 193167,65 |
| Kwota za rok poprzedni | 263241,36 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 263241,36 |

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

| | |
|--|------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 0,00 |

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:

| | |
|--|------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 0,00 |

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

| | |
|--|------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 0,00 |

F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:

| | |
|--|------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 0,00 |

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:

| | |
|--|------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 0,00 |

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

| | |
|--|------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 0,00 |

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:

| | |
|--|------|
| Wartość łączna dla bieżącego roku | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |
| Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego rok | 0,00 |
| Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku | 0,00 |

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym:

| | |
|------------------------|------|
| Kwota za rok bieżący | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |

K. Podatek dochodowy:

| | |
|------------------------|------|
| Kwota za rok bieżący | 0,00 |
| Kwota za rok poprzedni | 0,00 |