

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

STOWARZYSZENIE "PUCKIE HOSPICJUM P.W. ŚW. OJCA PIO" DZIEDZICTWA JANA PAWŁA II 12 84-100 W PUCKU, WOJ. POMORSKIE - WPISANE DO KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO GDAŃSK POD NR 0000231110.

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

ZGODNIE ZE STATUTEM CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI STOWARZYSZENIA JEST NIEOGRANICZONY.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Spraw. finansowe sporządzono za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r.

4) czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Sprawozdanie Finansowe Stowarzyszenia zostało sporządzone za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 roku, przy założeniu kontynuowania działalności statutowej, przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, i nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

5) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Sprawozdanie Finansowe przygotowano w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ("Ustawa"). Sprawozdanie Finansowe przygotowane zostało zgodnie z zachowaniem kosztu historycznego. Stowarzyszenie sporządza Sprawozdanie wg załącznika nr 6 Ustawy o Rachunkowości. Przyjęte zasady (polityka rachunkowości), w tym metody wyceny aktywów i pasywów (w tym amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposoby sporządzenia Sprawozdania Finansowego zostały zastosowane w sposób ciągły. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie wg załącznika nr 6 do Ustawy o Rachunkowości, który przeznaczony jest dla Organizacji Pożytku Publicznego (OPP). Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Stowarzyszenia przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł są ujmowane w koszty, jako odpis jednorazowy. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł są amortyzowane liniowo. Licencje, oprogramowanie od 20% rocznie. B+R projekty zakończone sukcesem od 20% do 50% rocznie. Inne WNIP od 20% rocznie. Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Koszty poniesione na naprawy, przeglądy, opłaty eksploatacyjne wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Środki trwałe powyżej wartości 10.000,00 zł, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich użyteczności ekonomicznej. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej od 3.500,00 do 10.000,00 zł są odpisywane w koszty jednorazowo i podlegają ewidencji bilansowej, ewidencji pozabilansowej podlega wyposażenie o wartości poniżej 3.500,00 zł. Wartość darowanych środków trwałych jest odnoszona na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Równowartość odpisów amortyzacyjnych od tych środków trwałych jest rozpoznawana w okresie jako przychód z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego z darowizn rzeczowych. Wycena darowanych środków trwałych dokonywana jest na podstawie porównania wartości 2-3 tych samych lub podobnych przedmiotów dostępnych na rynku, uwzględniających ich stopień zużycia. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych. Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat. Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu przystosowania ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu. Amortyzacja tego środka trwałego nastąpi dopiero po ukończeniu budowy i oddaniu do użytkowania.

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się: materiały i towary – według ceny nabycia, wyroby gotowe – według kosztu wytworzenia, darowizny otrzymane – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy z uwzględnieniem zużycia (sporządzenie umowy darowizny). Na dzień bilansowy materiały, towary oraz wyroby gotowe wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych. Ujmowane w rozchodzie według metody "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło". Na dzień bilansowy wszystkie magazyny podlegają inwentaryzacji. Darowane materiały, towary, sprzęt medyczny, środki higieny, środki czystości, żywność, itp. wyceniane są podobnie, jak darowizna środków trwałych na porównaniu wartości 2-3 tych samych lub podobnych przedmiotów dostępnych na rynku uwzględniających ich stopień zużycia i termin przydatności. Wyroby gotowe na dzień bilansowy stan zapasów / wyrobów gotowych z uwzględnieniem ich ilości i przydatności gospodarczej ustalonej i zweryfikowane drogą inwentaryzacji, podlegają wycenie i spisowi z natury. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizują się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Środki pieniężne w banku i w kasie wykazuje się według wartości nominalnej. Wykazana w sprawozdaniu pozycja inwestycje krótkoterminowe ujmuje krótkoterminowe lokaty (do roku od założenia) wraz z odsetkami naliczonymi od tych lokat na dzień bilansowy. Środki pieniężne walutowe wyceniane są na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, według średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość

zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. Lokaty finansowych środków pieniężnych o okresie do 12 miesięcy kwalifikuje się jako inwestycje krótkoterminowe. Lokaty zakładane na okres powyżej 12 m-czy kwalifikuje się, jako inwestycje długoterminowe. Na dzień bilansowy lokaty są wyceniane i korygowane o naliczone, lecz na dzień bilansowy nieotrzymane odsetki. Zobowiązania są prezentowane w pasywach w zależności od ich terminu zapłaty jako długo lub krótkoterminowe. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (wartość nominalna wraz z należnymi odsetkami, jeżeli takie występują). Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania wymagalne w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania wymagalne w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego. Dotacje, subwencje i darowizny są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja, subwencja i darowizna zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji, subwencji i darowizny. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odpisywana systematycznie w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami.

Data zatwierdzenia: 2024-06-24

MARZENA KASZUBA

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust 2 ustawy o rachunkowości

ANNA JOCHIM -LABUDA, ALICJA MAKOWSKA, RAFAŁ
GRĄDZKI.

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Sprawozdanie Finansowe za 2023

ZESTAWIENIE SKŁADNIKÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

STOWARZYSZENIA PUCKIE HOSPICJUM PW. ŚW. OJCA PIO.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje Ogólne
2. Założenie kontynuacji działania
3. Przyjęte zasady/polityka rachunkowości

II. BILANS

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

IV. INFORMACJA DODATKOWA

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU STATUTOWYM.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje Ogólne.

Stowarzyszenie Puckie Hospicjum pw. Św. Ojca Pio jest wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego Gdańsk-Północ pod nr KRS 0000231110 i datą wpisu 23 marca 2005 roku.

Przyjęcie w poczet Organizacji Pożytku Publicznego - dnia 14 lutego 2006 roku.

Stowarzyszeniu nadano numer ewidencji podatkowe NIP: 5871588677.

Dzięki wpisaniu na listę KRS Gdańsk-Północ Stowarzyszenie jest osobą prawną.

Stowarzyszenie jest dobrowolnym samorządnym trwałym zrzeszeniem o celach niezarobkowych. Jego cechy określa art. 2 ust. 1 Prawa o Stowarzyszeniach.

Prowadzi nieodpłatną, jak i odpłatną działalność pożytku publicznego, a także w ograniczonym zakresie działalność gospodarczą.

Stowarzyszenie jest jednostką samodzielną, nie posiadającą jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Celem działania Stowarzyszenia jest:

- całościowa opieka nad chorymi w terminalnym okresie choroby, a szczególnie choroby nowotworowej, którzy zakończyli leczenie przyczynowe,
- towarzyszenie choremu i jego rodzinie (niezależnie od ich przekonań i światopoglądu),
- szkolenie i udzielanie pomocy rodzinom w sprawowaniu opieki nad chorymi w terminalnej fazie tej choroby nowotworowej pozostającymi w domach,
- szkolenie ochotników Wolontariuszy do pomocy w opiece nad chorymi przebywającymi w hospicjum i w domach,
- propagowanie w społeczeństwie wzorów opieki hospicyjnej.

2. Założenie kontynuacji działania.

Czas działania Stowarzyszenia.

Zgodnie ze Statutem czas trwania działalności Stowarzyszenia jest nieograniczony.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia zostało sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, przy założeniu kontynuowania działalności statutowej, przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Zarząd Stowarzyszenia nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności Stowarzyszenia w przyszłym okresie.

Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r, w porównaniu do danych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.

W skład Stowarzyszenia nie wchodzi jednostki wewnętrzne samodzielnie sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia.

Na dzień 31.12.2023 r. w skład Zarządu wchodzi:

- Anna Jochim-Labuda Dyrektor / Członek Zarządu
- Alicja Makowska Dyrektor / Członek Zarządu
- Rafał Grądzki / Członek Zarządu

Na dzień 31.12.2023 r. w skład Komisji Rewizyjnej wchodzi:

- Zygmunt Orzeł Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
- Maria Nowakowska Członek Komisji Rewizyjnej
- Ewa Mączka Członek Komisji Rewizyjnej

3. Przyjęte zasady/polityka rachunkowości

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ("Ustawa").

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z zachowaniem kosztu historycznego.

Stowarzyszenie sporządza sprawozdanie wg załącznika nr 6 oraz załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości

Przyjęte zasady (polityka rachunkowości), w tym metody wyceny aktywów i pasywów (w tym amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposoby sporządzenia sprawozdania finansowego, zostały zastosowane w sposób ciągły.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządzany w układzie wg załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości, przeznaczony jest dla Organizacji Pożytku Publicznego.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Stowarzyszenia przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek przepływów sporządzany jest metodą pośrednią.

2. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł są ujmowane w koszty, jako odpis jednorazowy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł są amortyzowane liniowo.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla WNiP:

Licencje, oprogramowanie	od 20%	rocznie
B+R projekty zakończone sukcesem	od 20% do 50%	rocznie
Inne WNiP	od 20% do 100%	rocznie

3. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Koszty poniesione na naprawy, przeglądy, opłaty eksploatacyjne wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Środki trwałe powyżej wartości 10.000,00 zł, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich użyteczności ekonomicznej.

Wyposażenie o niskiej jednostkowej wartości początkowej od 3 500,00 do 10.000,00 zł są odpisywane w koszty jednorazowo i podlegają ewidencji bilansowej, ewidencji pozabilansowej podlega wyposażenie o wartości poniżej 3.500,00 zł.

Wartość darowanych środków trwałych jest odnoszona na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Równowartość odpisów amortyzacyjnych od tych środków trwałych jest rozpoznawana w okresie jako przychód z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego z darowizn rzeczowych.

Wycena darowanych środków trwałych i wyposażenia, dokonywana jest na podstawie porównania wartości 2-3 tych samych lub podobnych przedmiotów dostępnych na rynku, uwzględniających ich stopień zużycia.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

1.	grunty	0%	rocznie
2.	budowle i budynki	2,50%	rocznie
3.	urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	14%-100%	rocznie
4.	sprzęt komputerowy	30%-100%	rocznie
5.	środki transportu	20%-100%	rocznie
6.	inne środki trwałe	10%-100%	rocznie

4. Środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu przystosowania ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Amortyzacja tego środka trwałego nastąpi dopiero po ukończeniu budowy i oddaniu do użytkowania.

Stowarzyszenie nie posiada nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Stowarzyszenie środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

5. Zapasy / rzeczowe składniki aktywów obrotowych

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały i towary – według ceny nabycia,
- wyroby gotowe – według kosztu wytworzenia,
- darowizny otrzymane – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy z uwzględnieniem zużycia (sporządzenie umowy darowizny).

Na dzień bilansowy materiały, towary oraz wyroby gotowe wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych.

Ujmowane w rozchodzie według metody "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło".

Na dzień bilansowy wszystkie magazyny podlegają inwentaryzacji.

Darowane materiały, towary, sprzęt medyczny, środki higieny, środki czystości, żywność, itp. wyceniane są podobnie, jak darowizna środków trwałych na porównaniu wartości 2-3 tych samych lub podobnych przedmiotów dostępnych na rynku uwzględniających ich stopień zużycia i termin przydatności.

Wyroby gotowe na dzień bilansowy stan zapasów / wyrobów gotowych z uwzględnieniem ich ilości i przydatności gospodarczej ustalonej i zweryfikowane drogą inwentaryzacji, podlegają wycenie i spisowi z natury. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

6. Należności krótko- i długookresowe.

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizują się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

W 2023 odpisów aktualizujących należności nie dokonywano.

7. Inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne w banku i w kasie wykazuje się według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu pozycja inwestycje krótkoterminowe ujmuje krótkoterminowe lokaty (do roku od założenia) wraz z odsetkami naliczonymi od tych lokat na dzień bilansowy.

Środki pieniężne walutowe wyceniane są na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, według średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.

Lp.	Waluta	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
1	USD	4,4018	3,9350
2	EUR	4,6899	4,3480
3	GBP	5,2957	4,9997
4	CZK	0,1942	0,1759
5	NOK	0,4461	0,3867
6	BGN	2,3979	2,2231

Lokaty finansowych środków pieniężnych o okresie do 12 miesięcy kwalifikuje się jako inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa, w :

- a) Art.62a, ust.1 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku.-Prawo Bankowe (Dz.U. z 2021 roku poz.2439, z późn. Zm.),
- b) Art.3b ust.1 Ustawy z dnia 05.11.2009 roku o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2022 r, poz. 924, 1358,1488 i 1933), nie wystąpiły.

Oprócz lokat, także posiadane obligacje Skarbu Państwa o terminie wykupu krótszym niż 12 miesięcy, zgodnie z zawartą umową kwalifikuje się jako inwestycje krótkoterminowe. Wcześniejsze wykupy obligacji nie występują.

8. Inwestycje długoterminowe.

Lokaty zakładane na okres powyżej 12 m-czy kwalifikuje się, jako inwestycje długoterminowe. Na dzień bilansowy lokaty są wyceniane i korygowane o naliczone, lecz nie otrzymane odsetki. Do długoterminowych inwestycji zaliczamy również Obligacje Skarbowe 3 lub 4-letnie. Na dzień bilansowy obligacje te, są wyceniane i korygowane o naliczone, lecz nie otrzymane odsetki.

Obligacje mają ściśle określoną ilość oraz wartość zakupu. Określony jest też termin wykupu danych obligacji

Innych papierów wartościowych lub praw. W tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji ze wskazaniem praw jakie przyznają Stowarzyszenie nie posiada.

9. Rozliczenia międzyokresowe.

Stowarzyszenie dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

W pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych Stowarzyszenie wykazuje rozliczane w czasie głównie koszty polis ubezpieczeniowych (ubezpieczenia samochodów, majątku i ubezpieczenia osobowe).

10. Fundusz Własny.

Fundusz Własny składa się głównie z Funduszu Statutowego oraz bieżącego wyniku finansowego. Fundusz jest głównym źródłem finansowania działalności statutowej.

Fundusz Własny	BO 01.01.2023 r	Zwiększenia Funduszu	Wykorzystanie funduszu	BZ 31.12.2023 r
2023 i poprzednie	42 647 821,23	9 693 379,42	0,00	52 341 200,65
Razem Fundusz Własny	42 647 821,23	9 693 379,42	0,00	52 338 913,06

Fundusz nie zawiera odpisów z aktualizacji wyceny, funduszy zapasowych i rezerwowych. Załącznikiem do sprawozdania jest wykaz zmian w Kapitale (Funduszu) Własnym. Propozycja podziału wyniku finansowego- to zwiększenie Funduszu Statutowego o kwotę wypracowanego wyniku finansowego za dany rok.

W 2023 roku. to kwota **9 693 379,42 zł.**

1) Stan Funduszu Statutowego na dzień 31.12.2023 r. wynosi 42 647 821,23 zł.

Źródłem zwiększenia Funduszu Statutowego jest uzyskany wynik finansowy, na który składają się: uzyskane składki członkowskie, darowizny pieniężne, darowizny rzeczowe, środki pozyskane z 1,5%, odsetki finansowe z lokat i obligacji oraz przychody z działalności gospodarczej pozostające do wykorzystania na cele statutowe.

Fundusz jest powiększany uchwałami Walnego Zgromadzenia Członków, o coroczny wynik na działalności.

Nie występowały i nie występują żadne wypłaty z funduszu statutowego (podstawowego).

Fundusz Statutowy	BO 01.01.2023 r.	Zwiększenia Funduszu	Wykorzystanie Funduszu	BZ 31.12.2023 r.
2023 i poprzednie lata	38 201 091,42	4 446 729,81	0,00	42 647 821,23
Razem Fundusz Statutowy	38 201 091,42	4 446 729,81	0,00	42 647 821,23

Fundusz Statutowy nie posiada struktury własności i nie dzieli się na udziały, ani akcje. Członkowie Stowarzyszenia działają pro bono i nie partycypują w żaden sposób w osiągniętych wynikach finansowych Stowarzyszenia.

11. Rezerwy.

Rezerwy w bilansie ujmowane są wówczas, gdy na Stowarzyszeniu ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania, zgodnie z ustawą Uor.

1. Rezerwy utworzono między innymi, na:

- a) świadczenia pracownicze (niewykorzystane urlopy), (premie regulaminowe), (odprawy emerytalne i rentowe- wyceniane przez Aktuariusza),
- b) koszty usług obcych (dostawy niefakturowane).

Rezerwy utworzone w roku poprzednim podlegają całkowitemu wyksięgowaniu w roku bieżącym. Nowe rezerwy tworzone są szacunkowo i księgowane, co miesiąc w nowych wartościach. Na dzień Bilansowy wartości te są aktualizowane do rocznych wyliczeń.

12. Zobowiązania.

Zobowiązania są prezentowane w pasywach w zależności od ich terminu zapłaty jako długo lub krótkoterminowe. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (wartość nominalna wraz z należnymi odsetkami, jeżeli takie występują).

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania wymagalne w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania wymagalne w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

13. Dotacje, Subwencje i Darowizny.

Dotacje, subwencje i darowizny są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja, subwencja lub darowizna zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji, subwencji i darowizny.

Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odpisywana systematycznie w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami.

Korekty dotacji, subwencji i darowizn ujmowane są w kosztach roku, którego dotyczyły.

14. Ustalanie wyniku finansowego – uwagi.

1. Przychody

Wszystkie otrzymane środki pieniężne ujmowane są w przychodach w momencie ich otrzymania, z pominięciem środków pochodzących z Grantów, które są przychodem w momencie poniesienia kosztów. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów, ujmuje się w rachunku zysków i strat, w momencie przekazania nabywcy i ma zastosowanie do tych aktywów, które przestały być trwale zaangażowane w działalność Stowarzyszenia.

Odsetki od lokat i obligacja ujmowane są na przychodach finansowych.

Otrzymane darowizny rzeczowe o wartości powyżej 10 000,00 zł przyjmowane są do magazynu i księgowane w przychody przysługujących okresów. W momencie wydania do użytkowania, następuje odniesienie w koszty amortyzacji (jeśli chodzi o środki trwałe) lub koszty zużycia materiału (jeśli chodzi o materiały) z jednoczesnym przypisaniem kont przychodowych dotyczących odpowiedniego rodzaju działalności. Pozostające na magazynach darowizny rzeczowe nie są kosztem do momentu wydania z magazynu. Przychodem są jednak uzyskane rzeczy w momencie ich otrzymania- wycenione i ujęte na koncie przychodowym „7”.

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

2. Różnice kursowe.

Na dzień bilansowy różnice kursowe wykazywane są per saldo. W zależności od wyniku ujmowane są w pozostałe przychody operacyjne lub koszty operacyjne.

3. Koszty.

W koszty rodzajowe księgowane są wynagrodzenia, koszty ZUS, koszty usług zewnętrznych o ile nie są usługami inwestycyjnymi, wydane do użytku środki trwałe, wyposażenie lub wartości niematerialne i prawne. Do kosztów zaliczamy też wydany z magazynu materiał na podstawie dokumentu RW, RWH, RWG, itp. Rozchód darowizn dokumentem RWH rozpoznawany jest po indeksie.

Kosztem jest również koszt własny sprzedanych wyrobów po wydaniu z magazynu wyrobów gotowych. (WZ).

Klasyfikacja przychodów i kosztów do poszczególnych rodzajów działalności.

W 2023 roku Stowarzyszenie Puckie Hospicjum PW. ŚW. Ojca Pio w Pucku ogłosiło nowy Statut Stowarzyszenia. Statut uchwalony przez Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia wprowadza ład i porządek w klasyfikacji przychodów i kosztów statutowych. Układ kosztów rodzajowych został ustalony przez Agencję Taryfikacji AOTM i T.

Zgodnie ze Statutem oraz ustawą OPP dzielimy koszty i przychody na:

- nieodpłatna działalność pożytku publicznego (nieodpłatna działalność statutowa),
Pozycja *A I Rachunku Zysków i Strat, koszty pozycja B I Rachunku Zysków i Strat,*
- odpłatna działalność pożytku publicznego (odpłatna działalność statutowa).

- *Pozycja A II Rachunku Zysków i Strat, koszty - pozycja B II Rachunku Zysków i Strat,*
- pozostała działalność statutowa,
- *Pozycja A III przychody Rachunku Zysków i Strat, koszty - pozycja B III Rachunku Zysków i Strat,*
- działalność gospodarcza,
- *pozycja D - przychody Rachunku Zysków i Strat, koszty - pozycja E Rachunku Zysków i Strat.*
- *Koszty Zarządu, Poz. G Rachunku Zysków i Strat.*
- *Pozostałe Przychody i Koszty Operacyjne, poz. I. oraz J, Rachunku Zysków i Strat.*
- *Przychody i koszty finansowe, poz. K i L Rachunku Zysków i Strat.*

Do nieodpłatnej działalności zaliczamy działalność w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, za którą nie pobieramy wynagrodzenia od adresatów tych działań. Działania te mieszczą się w zamkniętym katalogu zadań publicznych, umieszczonych w statucie Stowarzyszenia.

Pierwszoplanową działalnością Stowarzyszenia jest świadczenie usług opieki medycznej paliatywnej związanej z kontraktem NFZ, którą zaliczamy do nieodpłatnej działalności statutowej. Do nieodpłatnej działalności zaliczamy, zarówno koszty jak i przychody, które związane są z pozyskiwaniem: darowizn, dotacji, zbiorów publicznych, przychodów ze składek członków stowarzyszenia, przychodów 1,5%.

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego służą wyłącznie pokryciu kosztów związanych z działalnością statutową jako organizacji OPP.

Do kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego zaliczamy; koszty związane z utrzymaniem Hospicjum Stacjonarnego, Hospicjum Domowego, Poradni Medycyny Paliatywnej, że wparciem dzieci osieroconych, wsparciem osób w żałobie, koszty akcji wolontariatu, koszty zajęć seminaryjnych, koszty administracyjne związane z tymi działaniami, koszty edukacji opieki paliatywnej i koszty zakupu sprzętu medycznego, wyposażenia medycznego, koszty komunikacji z darczyńcami.

Od pacjentów ani ich rodzin nie są pobierane opłaty za usługi medyczne realizowane w ramach kontraktu NFZ.

Do odpłatnej działalności pożytku publicznego zaliczamy przychody i koszty działań dydaktycznych medycznych związanych z opieką nad osobami niesamodzielnymi, najmu gabinetów medycznych, po godzinach urzędowania PMP oraz najmu pokoi gościnnych i innych pomieszczeń Stowarzyszenia.

Do pozostałej działalności statutowej zaliczamy koszty i przychody (refaktury) dotyczące badań laboratoryjnych wykonywanych przez zewnętrzne ośrodki medyczne od osób niebędących naszymi pacjentami.

Badania laboratoryjne dla ludności wykonywane są przez zewnętrzną wyspecjalizowaną jednostkę.

Do przychodów i kosztów z działalności gospodarczej zaliczamy:

Pozycja I Rachunku zysków i strat, koszty pozycja „J”.

- a) przychody z tytułu sprzedawanych posiłków, najmu sprzętu rehabilitacyjnego, szkoleń o tematyce innej niż hospicyjna i medyczna, dla osób spoza Stowarzyszenia, sprzedaży książek, zniczy, świec, kubków.
- b) koszty zakupu materiałów i usług związanych z wytworzeniem posiłków, kosztów zakupu książek, kosztów napraw sprzętu w tym samochodu używanego do działalności gospodarczej i innych towarów sprzedażowych,
- c) przychodów i kosztów kwalifikujących się do działalności gospodarczej, np.: sponsoring, doradztwo.

Koszty Zarządu.

Pozycja G Rachunku zysków i strat.

Koszty Zarządu w przypadku organizacji pozarządowej obejmują koszty, które organizacja ponosi niezależnie od realizacji zadań statutowych lub prowadzenia działalności gospodarczej. Zaliczamy do nich również część kosztów administracyjnych poszczególnych komórek- alokowanych przez klucze podziałowe zalecane przez SRK. Koszty ujmowane są zgodnie z zasadą memoriału w roku obrotowym, którego dotyczą niezależnie od płatności. Koszty ewidencjonuje się według narzuconego w 2022 Nowego Standardu Rachunku Kosztów dla jednostek medycznych. Również ich alokowanie na powstałe OPK podstawowe jest z góry ustalone. Jednakże w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości (r z i s) muszą być wykazane w konkretnej wskazanej ustawą pozycji.

Koszty administracyjne.

Zgodnie z Nowym Standardem Rachunku Kosztów dla jednostek medycznych, koszty administracyjne mają z góry ustalone rozporządzeniem miejsce powstawania i sposób alokowania ich na OPK podstawowe medyczne, tak jak koszty zarządu.

II. BILANS

Bilans wykazuje sumę aktywów i pasywów w kwocie **54 867 176,66 zł.**

W aktywach główną pozycją są aktywa trwałe i stanowią **45,11 %** aktywów ogółem.

Drugą najważniejszą pozycją są aktywa obrotowe, które stanowią **54,89 %** aktywów ogółem.

Główną pozycją pasywów natomiast jest fundusz własny, który stanowi **95,39 %** pasywów ogółem.

Pozostałą część (**4,61 %**) stanowią zobowiązania i pozostałe fundusze (w tym FGŚS).

Udział funduszu statutowego w funduszu własnym **81,48 %**.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem w funduszach własnych **4,83 %**.

Rezerwy na zobowiązania w zobowiązaniach ogółem **19,49 %**.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Rachunek wyników za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. zamknął się dodatnim wynikiem netto **9 693 379,42 zł.**

Główną pozycją są przychody z działalności statutowej nieodpłatnej i wynoszą

19 350 972,50 zł, co stanowi **82,54 %** przychodów ogółem roku 2023.

Przychody z działalności gospodarczej stanowią **2 %** przychodów ogółem roku 2023.

Pozostałe przychody operacyjne to **0,64 %** przychodów ogółem roku 2023.

Przychody finansowe (głównie odsetki z obligacji skarbowych oraz lokat) **14,82 %** przychodów ogółem roku 2023.

Na wypracowanie takiego wyniku miały głównie wpływ środki z 1,5%, darowizny oraz środki z oprocentowania lokat i obligacji oraz NFZ.

Dochody z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art.28m ust.1 pkt2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021r.poz.1800, z późniejszymi zmianami 2) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek nie wystąpiły.

IV. INFORMACJA DODATKOWA ZA OKRES 01.01.2023 R. – DO 31.12.2023 R.

Sprawozdanie Finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 6, a informacje dodatkową zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

1. Informacja o zobowiązaniach finansowych Stowarzyszenia.

Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, poręczeń lub zobowiązań warunkowych nie uwzględnione w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo na dzień 31.12.2023 - nie wystąpiły.

W historycznym zapisie zatrzymane kaucje gwarancyjne długoterminowe na należyte zabezpieczenie usług budowy, na dzień 31.12.2023 roku w kwocie 2 670,81 zł zostały przekwalifikowane na krótkoterminowe z uwagi na przypadającą w 2023 datę wypłaty. Pozycja bilansu pasywa B.II.3. Pomimo upływu terminu wypłaty firma zgłosiła się po należność dopiero w 2024 roku.

Zobowiązania długoterminowe w 2023 roku w Stowarzyszeniu nie wystąpiły.

a) Kaucje gwarancyjne krótkoterminowe.

OLO.net	2 670,81 zł
Razem kaucje gwarancyjne B. II. PASYWA	2 670,81 zł

2. Kredyty i pożyczki organizacji.

a) Kredyty i pożyczki w organizacji w 2023 roku	nie wystąpiły
Zabezpieczenia na majątku Stowarzyszenia	nie wystąpiły
Sprawy sądowe na zobowiązaniach	nie wystąpiły

b) Informacja o zaliczkach i kredytach w organach administracji, zarządzających i nadzorujących.

W roku 2023 zaliczek, kredytów i pożyczek członkom organów administracji, zarządzającym i nadzorującym nie udzielano.

Nie udzielano również żadnych poręczeń ani gwarancji osobom wchodzącym w skład zarządu oraz organu nadzorującego.

W stowarzyszeniu nie występują żadne zobowiązania zabezpieczeń na majątku jednostki.

3. Uzupełniające dane o rzeczowych aktywach trwałych, zapasach, należnościach krótkoterminowych, środkach pieniężnych oraz pasywach.

a) Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych brutto za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1.	Programy komputerowe	106 257,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 376,64	0,00	7 376,64	98 881,00
2.	Inne wartości niematerialne i prawne	848 999,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848 999,65
3.	Razem	955 257,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 376,64	0,00	7 376,64	947 880,65

b) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1.	Programy komputerowe	106 257,64	0,00	0,00	0,00	0,00	7 376,64	98 881,00	0,00	0,00
2.	Inne wartości niematerialne i prawne	263 244,75	0,00	175 110,06	0,00	175 110,06	0,00	438 354,81	585 754,90	410 644,84
3.	Razem	369 502,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	537 235,81	585 754,90	410 644,84

c) Zestawienie środków trwałych brutto oraz środków trwałych w budowie za rok 2023.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1.	Budynki i budowle	8 912 206,63	0,00	54 720,54	0,00	54 720,54	0,00	0,00	0,00	0,00	8 966 927,17
2.	Grunty	2 861 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 861 830,00
3.	Budynki inżynierii lądowej i wodnej	195 858,02	0,00	40089,62	0,00	40 089,62	0,00	0,00	0,00	0,00	235 947,64
4.	Środki transportu	393 530,30	0,00	182726,5	0,00	182 726,50	0,00	0,00	0,00	0,00	576 256,80
5.	Maszyny, urządzenia, wyposażenia	941 767,92	0,00	86708,82	0,00	86 708,82	0,00	2300,00	0,00	2 300,00	1 026 176,74
6.	Pozostałe środki trwałe	878 167,22	0,00	49536,99	0,00	49 536,99	0,00	5271,20	0,00	5 271,20	922 433,01
7.	Razem	14 183 360,09	0,00	413 782,47	0,00	413 782,47	0,00	7 571,20	0,00	7 571,20	14 589 571,36
8.	Rozbudowa Puckiego Stowarzyszenia (081)	15 789,51	0,00	16 234,24	0,00	16 234,24	0,00	0,00	0,00	0,00	32 023,75
9.	Środki trwałe w budowie (082)	0,00	0,00	91 324,16	0,00	91 324,16	0,00	0,00	91324,16	91 324,16	0,00
10.	Środki trwałe w budowie: Inwestycja Asnyka RDO (083)	720710,24	0,00	67510,33	0,00	67 510,33	0,00	0,00	0,00	0,00	788 220,57
11.	Razem	736 499,75	0,00	175 218,73	0,00	175 218,73	0,00	0,00	91 324,16	91 324,16	820 244,32
12.	Razem	14 919 859,84	0,00	589 001,2	0,00	589 001,20	0,00	7 571,20	91 324,16	98 895,36	15 409 815,68
13.	Zaliczka na zakup ŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	OGÓŁEM	14 919 859,84	0,00	589 001,2	0,00	939 288,66	0,00	7 571,20	91 324,16	98 895,36	15 409 815,68

Odpisów aktualizujących wartości środków trwałych w 2023 r nie dokonywano. Środki trwałe uszkodzone lub nie nadające się do naprawy i użytku cyklicznie są weryfikowane likwidowane i złomowane. Składniki aktywów trwałych pochodzących z darowizn rzeczowych są wyceniane według wartości rynkowej. Nakłady poniesione na aktywa trwałe w 2023 wyniosły 497 677,04 zł.

Planowane nakłady na aktywa trwałe w 2024, to kwota około 400 000, 00 zł. Głównie sprzęt komputerowy i oprogramowanie. Stowarzyszenie w 2023 roku nie było stroną umów leasingowych, pożyczek ani poręczeń.

**d) Umorzenie środków trwałych
2023**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1.	Budynki i budowle	1 575 893,71	-	222 919,17	-	222 919,17	-	1 798 812,88	7 336 312,92	7 168 114,29
2.	Grunty	305 874,15	-	183 524,49	-	183 524,49	-	489 398,64	2 555 955,85	2 372 431,36
3.	Budynki inżynierii lądowej i wodnej	12 198,15	-	12 661,37	-	12 661,37	-	24 859,52	183 659,87	211 088,12
4.	Środki transportu	268 830,30	-	52 477,21	-	52 477,21	-	321 307,51	124 700,00	254 949,29
5.	Maszyny, urządzenia, wyposażenia	501 975,74	-	99 876,95	-	99 876,95	2 300,00	599 552,69	439 792,18	426 624,05
6.	Pozostałe środki trwałe	611 912,66	-	99 985,20	-	99 985,20	5 271,20	706 626,66	266 254,56	215 806,35
7.	OGÓŁEM	3 276 684,71	-	671 444,39	-	671 444,39	7 571,20	3 940 557,90	10 906 675,38	10 649 013,46

e) Grunty użytkowane wiczyście za rok 2023 r.

Lp.	Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Działka nr 14/4; Kw. nr GD2W/00009463/0	Powierzchnia (m2)	511,00	0,00	0,00	511,00
		Wartość (zł)	96 869,04	0,00	12 108,59	84 760,45
2.	Działka nr 41; Kw. nr GD2W/00009463/0	Powierzchnia (m2)	7 234,00	0,00	0,00	7 234,00
		Wartość (zł)	1 371 331,63	0,00	171 415,90	1 199 915,73

Łączna wartość gruntów użytkowanych wiczyście obu działek na dzień 31.12.2023 r wynosi 1 284 676,18 zł.

f) Zapasy

Lp.	Wyszczególnienie	KONTA	31.12.2022	Nabycie	Rozchód	Aktualizacja	Przesunięcia	31.12.2023
1	Materiały w magazynach	(310,322-329)	277 644,38	974 615,62	891 605,59	brak	brak	360 654,41
2	Towary w magazynach	(330)	22 959,49	137 112,55	105 170,63	brak	brak	54 901,41
3	Wyroby gotowe	(601)	594,00	923 759,83	923 427,83	brak	brak	926,00
4	Zaliczki na dostawy	(205-3)	3 000,00	38 712,20	28 412,20	brak	brak	13 300,00
	Razem		304 197,87	2 074 200,20	1 948 616,25			429 781,82

W zapasach nie wystąpiły odpisy aktualizujące. Nieprzydatne towary lub materiały, po inwentaryzacji są protokołem spisywane w koszty lub utylizowane. Zakupy materiałów dokonywane są po cenach rynkowych. Darowane Stowarzyszeniu materiały wyceniane są również w cenach rynkowych i udokumentowane protokołem darowizny z wyceną.

Do ceny nabycia materiałów i towarów nalicza się koszty w postaci, odsetek, kosztów transportu oraz różnice kursowe.

Nie wystąpiły przypadki wydania żywności innym organizacjom pozarządowym.

Nisko wartościowy sprzęt medyczny o wartości do 3500,00 zł przeznaczony na wynajem nieodpłatny dla chorych zarejestrowanych w PMP (Poradni Medycyny Paliatywnej) i HD (Hospicjum Domowym) -przeniesiony został w 2022 roku na konta pozabilansowe (995-sprzet wypożyczony, 997-sprzet pozostający do dyspozycji wypożyczających, 996 stan sprzętu ogółem na stanie Hospicjum.) Sprzęt dla osób chorych, nie należących do PMP ani HD wynajmowany odpłatnie i traktowany jako działalność gospodarcza i fakturowany na koncie 201-3.

g) Należności

Lp.	Tytuł należności	Okres wymagalności					Razem 2023 r.	
		Stan na początek roku obrotowego	do 1 roku		powyżej roku		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja należności	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1.	Dostaw i usług	511 087,75	brak	902 000,93	-	-	511 087,75	902 000,93
2.	Budżetowe	0,00	brak	0,00	-	-	0,00	0,00
3.	Wynagrodzeń	156,90	brak	0,00	-	-	156,90	0,00
4.	Dochodzone na drodze Sądowej	0,00	brak	0,00	-	-	0,00	0,00
5.	Innych należności	204 010,70	brak	22 490,92	-	-	204 010,70	22 490,92
	Razem	715 255,35		924 491,85			715 255,35	924 491,85

Należności przeterminowane i należności długoterminowe nie wystąpiły w 2023. Nie aktualizowano też należności krótkoterminowych.

Wszystkie umowy zostały zawarte w zakresie niezbędnym do oceny i wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, zostały ujęte w bilansie i w wyniku finansowym. Wszystkie salda na dzień bilansowy są potwierdzone.

g) Inwestycje krótko i długoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku obrotowego	Wartość odpisów aktualizujących inwestycje				Wartość netto inwestycji	
			zakup	inne	sprzedaż	inne		na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
A.	Krótkoterminowe	10 859 866,25	0,00	870 351 055,70	0,00	853 093 253,01	28 117 668,94	183 348,20	591 206,66	186 275,54	588 279,32	10 859 866,25	28 705 948,26
I.	Środki pieniężne:	1 650 893,65	-	438 735 182,04	-	437 029 040,86	3 357 034,83	-	1,10	2 927,34	- 2 926,24	1 650 893,65	3 354 108,59
1.	w kasie	1 232,23	-	1 191 979,37	-	1 190 373,95	2 837,65	-	-	-	-	1 232,23	2 837,65
2.	w kasie walutowej	0,00	-	18 529,06	-	18 436,50	92,56	-	1,10	1,74	- 0,64	-	91,92
3.	na rachunkach bankowych bieżących PLN (konto 130)	1 613 925,60	-	437 497 291,92	-	435 806 890,98	3 304 326,54	-	-	-	-	1 613 925,60	3 304 326,54
4.	na rachunkach bankowych bieżących EUR (konto 131 walutowe)	35 735,82	-	27 381,69	-	13 339,43	49 778,08	-	-	2 925,60	- 2 925,60	35 735,82	46 852,48
II.	Inwestycje:	9 208 972,60	-	431 615 873,66	-	416 064 212,15	24 760 634,11	183 348,20	591 205,56	183 348,20	591 205,56	9 208 972,60	25 351 839,67
1.	Obligacja z terminem wykupu w 2024	0,00	-	8 000 000,00	-	-	8 000 000,00	-	297 600,00	-	297 600,00	-	8 297 600,00
2.	Lokaty do 12 m-cy	9 208 972,60	-	423 615 873,66	-	416 064 212,15	16 760 634,11	183 348,20	293 605,56	183 348,20	293 605,56	9 208 972,60	17 054 239,67
	konto 132	0,00	-	9 243 443,95	-	4 568 054,80	4 675 389,15	-	41 566,13	-	41 566,13	-	4 716 955,28
	konto 133	6 673 108,91	-	16 036 017,66	-	15 200 000,00	7 509 126,57	173 108,91	211 967,41	173 108,91	211 967,41	6 673 108,91	7 721 093,98
	konto 134	0,00	-	457 268,77	-	457 268,77	-	-	-	-	-	-	-
	konto 135	1 165 177,40	-	351 662,42	-	1 192 228,97	324 610,85	10 177,40	2 885,92	10 177,40	2 885,92	1 165 177,40	327 496,77
	konto 136	600 061,89	-	6 082 901,64	-	4 682 963,53	2 000 000,00	61,89	18 556,88	61,89	18 556,88	600 061,89	2 018 556,88
	konto 149 (overnight)	770 624,40	-	391 444 579,22	-	389 963 696,08	2 251 507,54	-	18 629,22	-	18 629,22	770 624,40	2 270 136,76
B.	Długoterminowe	19 000 810,00	-	-	-	8 000 000,00	11 000 810,00	901 800,00	587 480,00	901 800,00	587 480,00	19 000 810,00	11 588 290,00
III.	4-letnie Obligacje Skarbowe	19 000 810,00	-	-	-	8 000 000,00	11 000 810,00	901 800,00	587 480,00	901 800,00	587 480,00	19 000 810,00	11 588 290,00
1.	(k-to 030)	19 000 810,00	-	-	-	8 000 000,00	11 000 810,00	901 800,00	587 480,00	901 800,00	587 480,00	19 000 810,00	11 588 290,00
	Razem	29 860 676,25	-	870 351 055,70	-	861 093 253,01	39 118 478,94	1 085 148,20	1 178 686,66	1 088 075,54	1 175 759,32	29 860 676,25	40 294 238,26

Inwestycje krótko i długoterminowe w 2023 r w Stowarzyszeniu wystąpiły w postaci lokat terminowych i obligacji krótko i długoterminowych.

Obligacje kupione w 2020 roku, z uwagi na sytuację gospodarczą i wysoką inflację zaowocowały dużym zyskiem finansowym w ostatnich latach.

Na dzień 31.12.2023 ilość posiadanych obligacji, to **190 000 szt.** o łącznej wartości **19 885 080,00 zł.** W 2024 zostanie rozwiązana zgodnie z terminem zapadalności pierwsza umowa na zakup obligacji skarbowych. W tym roku również rozważamy następane inwestycje w papiery wartościowe.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne krótko i długookresowe (konto 641-2,844 i 845)

Lp	Wyszczególnienie	Krótkoterminowe			
		Stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego
I.	Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (WN)				
1.	Ekwiwalent za odzież medyczną z 2022/2023 r.	91,74	91,74	0,00	0,00
2.	Polisy ubezpieczeniowe	8 782,51	12 916,88	23 357,00	19 222,63
3.	Pozostałe	30 058,70	61 820,46	63 624,84	31 863,08
4.	Ogród Marzeń	206 605,00	206 605,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe PayU (844-6)	13 495,41	13 519,81	0,00	-24,40
	Razem krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	259 033,36	294 953,89	86 981,84	51 061,31
	Wyszczególnienie	Długoterminowe			
II.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (WN)				
1.	Projekty Rozwojowe razem	369 808,23	0,00	917 892,57	1 287 700,80
	MZO	34 465,88	0,00	552 088,89	586 554,77
	Blisko Chorego	335 342,35	0,00	132 251,28	467 593,63
	Cyferki na Sterydach	0,00	0,00	233 552,42	233 552,40

„Projekt Blisko chorego II”

W 2023 roku w projekcie bliskochorego.pl 2 została przeprowadzona aktualizacja systemu CMS - Drupal do nowej wersji, we współpracy z agencją Fabrity/K2 polegającej na pracach programistycznych. Prowadzony był też audyt aktualności treści w serwisie oraz została opracowana lista nowych tematów planowanych jako rozszerzenie treści w portalu. Przez cały 2023 rok prowadzone były działania promujące portal w środowisku medyczno-opiekuńczym: dystrybucja materiałów informacyjnych, kontakt bezpośredni z instytucjami, udział i wystąpienia na konferencjach branżowych (edukacja o korzystaniu z portalu). Z planowanych działań (na podstawie karty projektu) nie zrealizowaliśmy: działań poprawiających widoczność w internecie (SEO) oraz rozwoju serwisu o nowe funkcjonalności. Działania te przeniesiono na kolejne lata ze względu na planowane połączenie z usługami "MZO":

„MZO,” to projekt z zakładaną unikalną formułą usług w zespołach opiekuńczych. Projekt rozwijający i kontynuujący dotychczasowe wartości i działalność Hospicjum. Ukłon w stronę osób niesamodzielnych.

„Cyferki na Sterydach” -to projekt wdrażający nowe rozwiązania kadrowo-płacowe. Obowiązek dostosowania się do wytycznych Agencji Taryfikacji AOTMiT i nowego standardu rachunku kosztów, zmusił nas do zmiany oprogramowania kadrowo-płacowego oraz księgowego. W 2023 rozpoczęto prace analizy nowych potrzeb i częściowego wdrożenia. Przed nami prace wdrożeniowe księgowo-handlowe, środków trwałych i e-dokumentacji.

W 2023 roku w Stowarzyszeniu nie dokonano zakończenia prac rozwojowych i nie dokonywano odpisów określonych w art.33 ust.3 oraz art.44b ust.10.

Rezerwy na zobowiązania.

I.	Krótkoterminowe	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
1.	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	130 618,78	5 847,80	0,00	124 770,98
2.	Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	44 429,00	44 429,00	5 397,00	5 397,00
3.	Rezerwa na premie regulaminowe	224 101,21	224 101,21	294 417,67	294 417,67
4.	Pozostałe rezerwy	19 680,00	19 680,00	0,00	0,00
	Razem krótkoterminowe	418 828,99	294 058,01	299 814,67	424 585,65
II.	Długoterminowe	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
1.	Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	169 592,00	169 592,00	514 090,00	514 090,00
	Razem długoterminowe	169 592,00	169 592,00	514 090,00	514 090,00
	Razem rezerwy	588 420,99	463 650,01	813 904,67	938 675,65

Na rezerwy na zobowiązania składają się niewykorzystane urlopy, odprawy emerytalne oraz rezerwy na premię regulaminową. Wszystkie rezerwy obciążają wynik finansowy za 2023 r.

Utworzone rezerwy bilansowe zostają w roku następnym całkowicie rozwiązane na koniec każdego następnego roku są wyliczane przez aktuarium i zakładane nowe.

h) Zobowiązania

Lp.	Zobowiązania krótkoterminowe	Okres wymagalności do 1 roku	
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I.	Zobowiązania krótkoterminowe razem (B.III. Pasywa)	1 139 120,26	1 263 148,92
1.	Dostawy i usługi (konto 202+306 nie fakt+205-1)	267 358,56	296 290,66
2.	Budżetowe	434 960,24	454 734,24
3.	Wynagrodzenia	377 684,08	503 349,17
4.	Inne	59 117,38	8 774,85
Lp.	Zobowiązania długoterminowe (B. II. Pasywa)	Okres wymagalności powyżej 1 roku	
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego

II.	Zobowiązania długoterminowe (kaucje gwarancyjne)	0,00	0,00
	Gwarancje należytego wykonania budowy	0,00	0,00

Zobowiązania pozostające na saldzie na dzień 31.12.2023 roku wynikają z otrzymanych, zaksięgowanych, ale niezapłaconych terminowych faktur, wynagrodzeń i zobowiązań podatkowych.

Zobowiązania długoterminowe w postaci kaucji gwarancyjnych zostały przeksięgowane na zobowiązania krótkoterminowe z uwagi na upływający w 2023 roku termin wypłaty.

Długoterminowych zobowiązań Stowarzyszenie w 2023 roku nie odnotowało. Zobowiązań warunkowych, gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń Stowarzyszenie nie posiada.

4. Struktura przychodów w przekroju rodzajowym działalności zgodna z układem rachunku zysków i strat wg załącznika nr 6 Uor.

a) Przychody z działalności Statutowej

	Rodzaj przychodów	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1.	Przychody z działalności Statutowej Poz. rzes	19 350 972,50	13 726 865,11
a)	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. (Poz. A.I)	19 264 002,49	13 624 476,58
	- Darowizny pieniężne	7 227 410,72	5 555 934,96
	- Zbiórki puszeki	941 531,99	649 417,25
	- Darowizny rzeczowe	557 021,94	235 584,32
	- Wpłaty 1,5%	4 602 987,18	2 442 445,45
	- Składki Członkowskie	9 400,00	11 220,00
	-Opieka nad rodzinami w żałobie	2 530,00	2 120,00
	-Kontrakt z NFZ	5 677 239,22	4 390 408,47
	-Granty z JST	129 500,00	114 500,00
	-Dotacje UE	84 058,87	222 546,13
	- Nawiązki sądowe	32 322,57	300,00
b)	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego. (poz. A.II)	82 907,55	97 183,08
	- Usługi	82 907,55	97 183,08
c)	Przychody z pozostałej działalności statutowej. (poz. A.III)	4 062,46	5 205,45
	- w tym refaktury	4 062,46	5 205,45
2.	Przychody z działalności gospodarczej. (poz. D.)	470 149,08	260 898,59
a)	Sprzedaż usług	161 004,08	22 629,73
b)	Sprzedaż towarów i wyrobów	309 145,00	238 268,86

	Razem przychody z działalności operacyjnej	19 821 121,58	13 987 763,70
3.	Przychody pozostałe operacyjne (poz. I.)	151 693,52	99 506,19
4.	Przychody finansowe (Poz. K.)	3 472 945,14	1 755 999,78
	Razem przychody roku	23 445 760,24	15 843 269,67

Wzrost przychodów w stosunku do roku poprzedniego o 7 602 490,57 zł.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Wyceny bilansowe:

	Wyszczególnienie	Stan na BO roku obrotowego 2023	Stan na BZ roku obrotowego
1.	Środki trwale otrzymane w formie darowizny (odpisywane w koszty i przychody liniowo zgodnie z amortyzacją)	54 130,10	200 758,55
2.	Otrzymane środki i nie rozliczone na dzień bilansowy (Granty) spisywane w koszty i przychody w momencie zakupu(F-r)	219 793,87	0,00
3.	Należne składki członkowskie	3 840,00	1 780,00
	Razem wyceny bilansowe 2023 roku	277 763,97	202 538,55
1.	Darowizny rzeczowe nierozchodowane (pozostające w magazynie darowizn) na dzień bilansowy. Odpisane w przychody w momencie otrzymania.	160 287,23	344 184,29
	Suma RMP Pasywa B. IV	438 051,20	546 727,84

W 2023 roku nie dokonano wyceny bilansowej darowizn rzeczowych pozostających w magazynie na dzień bilansowy. Otrzymane darowizny rzeczowe w momencie przyjęcia na stan magazynowy są odpisywane na konta „7” i traktowane jako przychód otrzymany.

5. Struktura poniesionych kosztów.

Koszty według poszczególnych rodzajów działalności zgodnie z rachunkiem zysków i strat wg załącznika nr 6 Uor.

	Rodzaj kosztów	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1.	Koszty z działalności Statutowej	11 969 680,04	9 623 527,51
a)	Nieodpłatnej:	11 684 003,95	930 783,24
b)	Odpłatnej:	280 360,31	8 171 898,45
	- Koszty usług	280 360,31	8 171 898,45
c)	Pozostałe	5 315,78	520 845,82
2.	Działalność gospodarcza	439 773,10	335 813,52
3.	Koszty zarządu	1 316 758,10	1 062 227,22
4.	Pozostałe koszty operacyjne	20 440,64	348 827,55
5.	Koszty finansowe	4 031,94	6 212,06
	Razem koszty	13 750 683,82	11 376 607,86

Od 2022 roku stosujemy nowy standard rachunku kosztów narzucony przez NFZ oraz Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (AOTMiT). Sposób podziału kosztów rodzajowych, nadaje każdemu wydatkowi konkretny symbol według rozporządzenia oraz wyznacza konkretne miejsce powstawania tego kosztu, tak zwane OPK w zespole kont „5”.

Każde konto z typu rodzajowego „4” jest przyporządkowane do konta typu „5” (OPK), z zaznaczeniem typu funkcji, kodu resortowego jednostki medycznej zgodnego z wpisem w księdze rejestrowej. Nie można tych kont rozszerzać, modyfikować lub pominąć.

Krąg kosztowy to suma kont „5” plus saldo konta zespołu „601” (w tym minus BO i plus BZ), plus saldo zespołu konta „721”.

Głównym, ale nie jedynym podzielnikiem kosztów w Hospicjum, jest metraż przypisany do danego działu/ OPK.

Kuchnia i jej koszty rozliczane są według ilości wydanych posiłków na konkretny rodzaj odbiorcy) Głównym odbiorcą jest Hospicjum Stacjonarne w miejscu siedziby firmy.

Podzielnikiem KWS jest wydana ilość posiłków.

Koszty paliwa, samochodów i ich kosztów pochodnych dzielone są według przejechanych kilometrów w danym OPK.

Odchylenia przy produkcji posiłków rozksięgowywane są proporcjonalnie w stosunku do wartości poniesionych kosztów miejsc odbioru danego miesiąca. (620/580).

6. Przychód i koszty do opodatkowania wg rachunku zysków i strat.

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Przychód Ogółem	23 445 760,24	15 843 269,67
Koszty Ogółem	13 750 683,82	11 376 607,86
Dochód	9 695 076,42	4 466 661,81

Przychody do opodatkowania	31.12.2023 r.
Przychód ogółem	23 445 760,24
Naliczone nie otrzymane % od obligacji za 2023 r.	-885 080,00
Naliczone nieotrzymane odsetki od lokat za 2023 r	-274 976,34
Amortyzacja darowanych śr. trwałych	-28 269,55
Otrzymane refundacje PFRON	-69 523,70
Otrzymane dotacje (administracja)	-84 058,87
Pozostałe dotacje	-25 449,56
Otrzymane Granty	-129 500,00
Składki członkowskie	-9 400,00
Przychody zwolnione i niepodlegające opodatkowaniu	-1 506 258,02
Przychody doliczone z roku poprzedniego	1 085 148,20
Razem przychody podatkowe do CIT-8	23 024 650,42

Koszty ogółem na 31.12.2023 r.	13 750 683,82
Zysk brutto	9 695 076,42
Odsetki budżetowe (trwale)	-701,73
Amortyzacja PWUG	-183 524,49

Koszty grantów / dotacje gminne (trwałe)	-199 667,73
Refundacja PFRON -wydatki (art.33 b, ust.1 z 16.06.2022	-69 523,70
Amortyzacja finansowana ze środków zwolnionych	-663 029,96
Koszty amortyzacji darowanych ŚT	-28 269,55
Koszty sfinansowane dotacją	-122 927,72
Rezerwa na niewykorzystane urlopy (zmienne)	5 847,80
Rezerwa na premie regulaminowe (zmienne)	-70 316,46
NKUP konto 404;406-60100;757	-1 062,58
NKUP poz. Dz. Gosp. sam	-1 108,00
Koszty ubezpieczenia władz Stowarzyszenia	-6 060,00
Rezerwa emerytalna (zmienne)	-305 466,00
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania	-1 645 310,20
Koszty podatkowe do CIT-8	12 104 873,62
Dochód do opodatkowania	10 919 776,80
Dochody zwolnione z art.17 ust.1, pkt 4	10 910 844,41
Dochód do opodatkowania w CIT-8	8 932,39
Podatek naliczony do zapłaty	1 697,00

Dochody Stowarzyszenia korzystają ze zwolnień z uwagi na świadczenie usług medycznych korzystających ze zwolnienia przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 6c oraz art. 17 ust 1, punkt 47 ,48 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W każdej informacji dodatkowej, co roku występuje rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto.

W Stowarzyszeniu nie występowały i nie występują przychody i koszty działalności zaniechanej i nie przewiduje się takiej w latach następnych.

Nie wystąpiły też błędy lat poprzednich.

7. Informacja o uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach z tyt. 1,5% PIT oraz sposobów wydatkowania środków pochodzących z PIT.

Pochodząca z 1,5% PIT	Kwota
Uzyskana i niewydatkowana w latach ubiegłych	10 109 121,18
Uzyskane z wpłat z US z tyt. 1,5%	4 602 987,18
Uzyskane odsetki od lokat ze środków 1,5%	309 099,22
Uzyskane odsetki od obligacji ze środków 1,5%	959 000,00
Razem kwota uzyskana	15 980 207,58
Kwota wydatkowana w ramach środków z 1,5%	1 253 085,58
Środki z 1,5% pozostające na dzień bilansowy	14 727 122,00
Działania i kwoty, na które wydatkowano w roku obrotowym środki pochodzące z 1,5% PIT	Kwota

Wynagrodzenia	159 028,08
Zakup środków trwałych, wyposażenia	77 102,99
Zużycie materiałów i energii	72 277,65
Wpłaty na ZFŚŚ	72 595,57
Szkolenia, konferencje, BHP, badania profil.	49 689,82
Usługi obce	526 966,20
Zwrot kaucji gwarancyjnych	83 061,57
Koszty projektów	189 161,46
Pozostałe opłaty (odrobnienie, ubezpieczenia)	23 202,24
Suma wydatkowanych środków z 1,5% w 2023 roku	1 253 085,58

W 2023 roku Puckie Hospicjum wydatkowało środki pochodzące z **1,5%** podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie **1 253 085,58 zł**.

Struktura poniesionych kosztów w układzie rodzajowym AOTM i T.

	Rodzaje Kosztów	31.12.2023r	31.12.2022r
1.	Amortyzacja	846 554,45	767 307,21
2.	Materiały i energia	900 084,93	808 579,06
3.	Usługi obce	2 870 012,74	2 372 547,84
4.	Podatki i opłaty	66 265,38	49 694,38
5.	Wynagrodzenia	6 967 733,33	5 364 270,86
6.	Ubezpieczenia społeczne	1 176 006,24	915 347,24
7.	Pozostałe koszty pracownicze	2 748 65,85	292 251,58
8.	Ubezpieczenia	29 440,95	30 763,15
9.	Koszty PPK	5 279,99	4 293,40
10.	Pozostałe koszty	111 399,57	86 551,56
11.	Refaktura	4 997,41	5 890,75
12.	Zużycie materiałów(kuchnia)	422 019,04	2895 24,03
13.	Rozliczenie Kosztów	13 674 659,88	10 987 021,06

8. Inne informacje dodatkowe.

Struktura zatrudnienia Puckiego Hospicjum.

	Rok 2023 (w etatach)	Rok 2022 (w etatach)
Przeciętne zatrudnienie	57,69	55,17

Zatrudnienie w okresie styczeń - grudzień 2023 z podziałem na grupy zawodowe w etatach:

Stanowisko	Etaty
Administracja	18,59
Personel Medyczny - główny	20,73
Personel Medyczny - pomocniczy	15,53
Zarząd	2,80
Razem	57,65

Personel medyczny stanowi **62,89 %** pracowników ogółem, personel administracyjny i zarząd, to **37,10 %** pracowników ogółem.

9. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Do pozycji środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych Hospicjum zaliczyło środki pieniężne, inne aktywa pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie odpowiednio na 31 grudnia 2022 r. (10 859 866,25 zł) i 31 grudnia 2023 r. (28 705 948,26 zł).

a) (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej.

Zysk z inwestycji	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Odsetki z inwestycji (lokaty+ obligacje Skarbu Państwa) (w tym wycena bilansowa 1.160.056,34zł)	3 472 945,14	1 755 989,39
Razem	3 472 945,14	1 755 989,39

b) Zmiana stanu należności.

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu należności	209 236,50	-139 568,71

c) Zmiana stanu zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek).

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań	141 254,14	312 913,52
Razem	141 254,14	312 913,52

d) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych.

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
RMKC	207 972,05	-230 452,77
RMKB	-278 577,35	-258 020,01
RMK długookresowe aktywa	-917 892,57	-1 265,89
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 988 497,87	-489 738,67

e) Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zwiększenie stanu środków trwałych	413 782,47	452 831,84
Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	28 525,67
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	83 744,57	212 977,07
Zaliczka na ST.	0,00	0,00
Razem zmiana stanu		694 334,58
Inne korekty	0,00	0,00
Ogółem do CF	497 527,04	694 334,58

Nakłady na nabycie środków trwałych i wnip w 2023 to kwota 497 527,04 zł.

W 2023 roku dokonano likwidacji środków trwałych na kwotę 7 571,20 zł.

10. Pozostałe informacje.

Stowarzyszenie nie zaciągało zobowiązań i nie udzielało kredytów ani pożyczek.

Nie było również poręczycielem ani zastawcą.

W Hospicjum nie dokonywano wypłat z zysku w jakiegokolwiek formie.

W Sadach prowadzone są 2 sprawy spadkowe. W obu sprawach przystąpiono do sporządzenia spisu inwentarza. Nie jest jeszcze zatem znany stan czynny spadków. Nie prowadzimy innych spraw sądowych i nie mamy wiedzy o takowych.

a) roku na rok Hospicjum zwiększa dostępność do swoich usług paliatywno-hospicyjnych.

Zestawienie danych za lata 2018 – 2023 z wykonanych świadczeń

Lata	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Hospicjum Stacjonarne (liczba pacjentów/ liczba osobodni)	265 / 6.546	292 / 6.651	167 / 6.500	224 / 7.284	225 / 7.894	287/7987
Hospicjum Domowe (liczba pacjentów/ liczba osobodni)	264 / 6.283	229 / 7.373	198 / 10.137	245 / 9.574	164 / 8.521	178/8097
Poradnia Medycyny paliatywnej (liczba porad)	918	848	1.073	1.119	1.077	1047

b) Wolontariat to niezwykle ważny i nieodłączny element dla Stowarzyszenia Puckiego Hospicjum pw. św. Ojca Pio. Cechuje go oddanie i zaangażowanie w działalność naszego Hospicjum.

W 2023 roku wolontariat włączał się w realizację aktywności prowadzonych przez Hospicjum i udzielał nam swojego bezcennego czasu, wszelkimi sposobami.

Z dumą przedstawiamy zestawienie godzin przepracowanych przez wolontariuszy na rzecz Hospicjum w 2023 roku:

-	Wolontariat opiekuńczy	3563	h
-	Wolontariat akcyjny	3980	h
-	Wolontariat recepcyjny	2270	h
-	Wolontariat modlitewny	620	h
-	Wolontariat artystyczny	746	h
-	Wolontariat Grupa „Cuda Wianki”	500	h

Łącznie ofiarowano nam 11 679 h

W Wolontariacie w 2023 roku wzięło aktywny udział 1617 osób, w 31 akcjach.
Wolontariusze przygotowali oraz przeprowadzili następujące wydarzenia i projekty:

Luty:

- Obchody zaślubinowe (wystawienie sztandaru).
- Zaślubinowe Morsowanie.
- Koncert Piosenki Francuskiej w HS.

Marzec:

- Rocznicą śmierci ks. Jana

Kwiecień:

- Pola Nadziei na Pomorzu.
- Jarmark Wielkanocny w Chojnicach.

Maj:

- Koncert w Hospicjum Stacjonarnym „Nasze Korzenie”.
- Dzień mamy połączony z dniem regionalnego smaku, występ Kapeli Szczypior.

Czerwiec:

- Triathlon w Pucku.
- Opener.
- Dzień Ojca w Hospicjum Stacjonarnym połączony, z występami.

Lipiec:

- Koncert Filharmonii z okazji rocznicy urodzin ks. Jana.
- Onkoregaty.
- Zakotwicz Dobro w Pucku.

Sierpień:

- Areopag Etyczny.
- Jarmark Dominikański w Gdańsku.

Wrzesień:

- Festiwal Filmów Fabularnych w Gdyni.
- Inauguracja Wolontariatu.
- Jarmark Cysterski w Pelplinie.

Październik:

- Koncert Rafała Blechacza,
- Koncert Niestworzeni Zuzia Budnik
- Inauguracja Pół Nadziei na Pomorzu.

Listopad:

- Akcja Znicz „Zapal Światełko dla Hospicjum.
- Msza Roczna za zmarłych Podopiecznych w HS i HD.
- Poranek z Poezją w Hospicjum Stacjonarnym.
- Występ Chóru Incanto.
- Otwarcie Pokoju Kąpielowego.

Grudzień:

- Gala Korpusu Solidarności.
- Forum Wolontariatu.
- Lodowe Pływanie.
- Jarmark Bożonarodzeniowy w Pucku.

Dodatkowo:

- Zbiórki pogrzebowe i inne (ślubne, urodzinowe, okazjonalne, itp.),
- Prace administracyjne i gospodarcze na rzecz Puckiego Hospicjum.

W 2023 stałe wsparcie ze strony Stowarzyszenia Puckie Hospicjum Pw. Św. Ojca Pio w Pucku, poza usługą medyczną kontraktowaną z NFZ, dla osób w stracie lub kryzysie zdrowia, udzielane przez powołane Grupy Wsparcia:

1. Grupa wsparcia dzieci osieroconych.

Od września 2023 grupa pracuje w schemacie 2 podgrup, z podziałem na dzieci młodsze i starsze. Spotkania odbywają się stacjonarnie w Puckiej Klinice Terapeutycznej lub w plenerze wyjazdowo.

W 2023 roku odbyło się 11 spotkań, gdzie ogółem opieką objęto 25 uczestników, w wieku od 5 do 17 lat. Podział wiekowy grup: od 5 do 10 lat i druga grupa podział od 11 lat do 17 lat.

Dla dzieci organizowano spotkania takie jak:

- zajęcia artystyczne,
- alpako-terapia plus grill,
- terapia zajęciowa,
- zajęcia sportowe,
- indywidualna terapia według potrzeb zgłaszanych przez prowadzące Panie Psycholog,
- ozdoby świąteczne plus przedstawienie nowych pań psycholog,
- spotkanie świąteczne z Mikołajem i przedstawicielką Fundacji PoMoc.

Głównym celem spotkań jest praca terapeutyczna. Wyżej wymienione elementy dzieją się równolegle podczas spotkań obu podgrup.

2. **Grupa Wsparcia Osób w Żałobie** w 2023 przeprowadziła 30 spotkań, gdzie objęto pomocą w 14 spotkaniach 10 uczestników, w 4 spotkaniach objęto pomocą 3 uczestników i w 12 spotkaniach objęto pomocą 6 uczestników. Spotkania odbywały się zgodnie z planem cyklu obejmującym 11 tematów. W trakcie terapii uczestnicy prowadzili własne dzienniki pracy osobistej.
3. **Pomorska Grupa Wsparcia** w 2023 roku objęła wsparciem 23 osoby z powiatu puckiego, wejherowskiego i całego Trójmiasta. Odbyły się 22 spotkania grupy, łącznie 44 godziny.

Spotkania miały charakter warsztatów i spotkań z ekspertami:

- Test Gallupa.
- Warsztaty Kulinarne.
- Warsztaty artystyczne.
- . warsztaty w Puck Glas.

16 osób skorzystało z dofinansowania Puckiego Hospicjum do wyjazdu terapeutyczno-integracyjnego do Paryża.

Ponadto grupa uczestniczyła w takich wydarzeniach jak:

- Zakotwicz Dobro.
- Onko-Regaty.
- Koncert Lipcowy.

Spotkania mają charakter profesjonalnej i szeroko rozumianej pomocy psychologów dla uczestników warsztatów potrzebujących wsparcia w okresie ciężkiej choroby i żałoby,

c) Konto (130-28) bankowe VAT na 31.12.2023 r. wykazuje saldo 0,00 zł.

Hospicjum nie świadczy usług czy sprzedaży towarów podlegającej podzielonej płatności, jednak niektórzy dostawcy płacą mimo to podzieloną płatnością. By wykorzystać środki z tego konta Vat, również płacimy podzieloną płatnością.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa, w :

- a) Art.62a, ust.1 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku.-Prawo Bankowe (Dz.U. z 2021 roku poz.2439, z późn. Zm.),
- b) Art.3b ust.1 Ustawy z dnia 05.11.2009 roku o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2022 r, poz. 924, 1358,1488 i 1933), nie wystąpiły.

d) Audytorzy Sprawozdania Finansowego Stowarzyszenia Puckiego Hospicjum pw. św. Ojca Pio w roku 2023 (wartość brutto).

Rok 2023		
Należność za badanie 2023 roku	Kancelaria Biegłego Rewidenta DR. Ernesta Podgorski.	24 600,00

e) Wynagrodzenia zarządu oraz organu nadzorującego

lp.	Wyszczególnienie	2023 r.	2022 r.
I.	Zarząd		
1.	Wynagrodzenie Zarządu	586 715,71	462 332,01
2.	Wynagrodzenie Komisji Rewizyjnej	0,00	0,00

Wynagrodzenia i inne koszty na rzecz Członków Komisji Rewizyjnej w 2023 roku nie wystąpiły.

Sporządziła Marzena Kaszuba 22 marca 2024 rok.

Ryzyko pandemii.

Hospicjum wzorem lat poprzednich podejmowało szereg działań zmierzających do ograniczenia ryzyka i jego ujemnego wpływu na działalność Hospicjum.

W 2023 pomimo zakończenia pandemii w pierwszej połowie roku czasowo wprowadzaliśmy obostrzenia i zmianę organizacji pracy i opieki nad pacjentami i ich bliskimi m.in. poprzez:

- a) możliwości odwiedzin przy zachowaniu wysokiego reżimu sanitarnego,
- b) tymczasowe zakazy odwiedzin pacjentów w Hospicjum Stacjonarnym przez bliskich z jednoczesnym udostępnieniem możliwości spotkań wirtualnych,
- c) zachowanie dodatkowych procedur zabezpieczających higienę pracy i dezynfekcyjne pomieszczeń w trakcie doby,
- d) utrzymanie hybrydową pracę zdalną oraz zmianową,
- e) wzmożony monitoring stanu zdrowia wszystkich osób przebywających w Hospicjum.

Ponadto Hospicjum realizowało działania propagujące narzędzie informatyczne, umożliwiające zdalną opiekę i wsparcie chorych oraz bliskich poprzez wykorzystanie Internetu, m.in. w ramach portalu www.bliskochorego.pl.

Mimo trudnych warunków pracy i wielu ograniczeń wprowadzone rozwiązania pozwoliły na realizację opieki hospicyjnej w ilości porównywalnej do lat poprzednich.

Strategia rozwoju na lata 2021-2025

Plany strategiczne pozwalają optymistycznie spojrzeć w najbliższe lata. Uchwalony decyzją Komisji Rewizyjnej plan rozwoju na lata 2021-2025, jest co roku dynamicznie realizowany.

W Strategii zaplanowano doskonalenie aktualnie świadczonych usług, a także rozwój Hospicjum poprzez stworzenie nowych usług (podjęto Uchwałę Komisji Rewizyjnej na realizację projektu budowy Kompleksu Opiekuńczego (I Faza projektu – projekt budowlany). Zaprojektowano również stworzenie usługi Mobilnych Zespołów Opiekuńczych, który to projekt jest obecnie w trakcie realizacji i budowania usługi docelowo świadczonej klientom i pacjentom od połowy 2024 r.

Decyzją Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia w 2022 r. powołany na kolejną kadencję Zarząd w składzie: Anna Joachim-Labuda, Alicja Makowska, Rafał Grądzki, uzyskując absolutorium w 2022 i w 2023 roku utrzymuje obrany kierunek rozwoju i działania.

Dzięki kontynuacji współpracy z wybranym Zarządem Organizacja realizowała działania taktyczne zmierzające do realizacji Strategii 2021-2025.

Podjęto daleko idące starania o pozyskanie środków z zewnętrznych źródeł, w tym granty z jednostek samorządowych, a także ogólnopolskich jednostek pośredniczących (w tym: Urząd Marszałkowski, lokalne jednostki samorządowe, itp.).

W roku 2023 prowadzone były intensywne przygotowania do wydania monografii obejmującej swoim zakresem treści poruszane podczas II Konferencji Naukowowo-Szkoleniowej „O dobrym umieraniu. Wśród bliskich”. Monografia jest odpowiedzią na potrzeby sygnalizowane przez uczestników konferencji i będzie zaczątkiem do III konferencji planowanej na grudzień 2024 r.

Doświadczenie, które Hospicjum wypracowało z zaangażowaniem przez lata, stwarza możliwość rozszerzenia zasięgu i wsparcia z ekspercką pomocą do potrzebujących w skali całej Polski.

Działalność gospodarcza, którą stanowią sprzedaż książek, posiłków, najem sprzętu rehabilitacyjnego i doradztwo, to tylko ułamekowa część przychodów Hospicjum. W ujęciu procentowym w 2023 roku odnotowano **0,47.%** wzrost przychodów, z tego rodzaju działalności w stosunku do ubiegłego roku.

Hospicjum podejmowało działania podnoszące rozwój kompetencji pracowników. Obejmowały one m.in. zatrudnienie głównego specjalisty ds. personalnych. Zespół chętnie uczestniczył w wielu wydarzeniach edukacyjnych, dzięki czemu pozostajemy na wysokim poziomie kompetencyjnym mając wiedzę o zmieniających się trendach w opiece.

Hospicjum organizowało liczne programy edukacyjne, których odbiorcami byli m.in. lekarze, studenci kierunków medycznych i około medycznych, a także innych zespoły hospicyjne z terenu całego kraju (w tym grupy wolontarystycznej). Stowarzyszenie podjęło również działania zmierzające do podniesienia umiejętności grup wolontarystycznych działających przy Stowarzyszeniu m.in. poprzez organizację warsztatów nt. wartości Puckiego Hospicjum, czy powołując do życia Wolontariat Artystyczny.

Przegląd realizacji projektów strategicznych.

- **PKS – RDO, Rodzinny Dom Opieki, faza 1.**

W związku z brakami lokalowymi i koniecznością rozwoju w 2023 roku powrócił temat realizacji inwestycji, której projekt koncepcyjny został odebrany w styczniu 2022.

Zaplanowano zmiany w obrębie dwóch budynków koncepcji, w których mają siedzibę znaleźć:

- Mobilne Zespoły opiekuńcze,
- Poradnia Medycyny Paliatywnej i dodatkowe gabinety lekarskie,
- Hospicjum domowe
- Wypożyczalnia sprzętu medycznego.

Od maja do września pracowano nad zakresem prac, opisem zmian i wykonane zostały niezbędne badania, uzgodnienia i pomiary. Zlecono:

- Badania geotechniczne
- Inwentaryzację zieleni
- Wykonanie mapy do celów projektowych.

Na spotkaniach z Komitetem Sterującym projektu PKS, ustalono zakres prac projektowych i wszczęto postępowanie mające na celu wyłonienie biura projektowego do realizacji zmian projektowych.

W zakresie prac projektowych jest:

- a) Zmiana istniejącego projektu koncepcyjnego w zakresie budynku A i G,
- b) Wykonanie szczegółowego PFU
- c) Projekt architektoniczno-budowlany, o którym mowa w art. 34 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo budowlane, z niezbędnymi elementami konstrukcji,
- d) Projekt Zagospodarowania Terenu, o którym mowa w art. 34 ust. 3 pkt 1 ustawy Prawo budowlane, z Projektem zieleni
- e) Projekt technologii medycznej z uzgodnieniami SANEPID i Pożarowymi wraz z scenariuszem pożarowym dla całego budynku oraz wykonanie technologii pozostałych pomieszczeń – stref (kuchnia, kawiarnia, magazyny, biura, gabinet kosmetyczna – fryzjerski, serwerownia itd.). Projekt ma zawierać zapisy niezbędne do przeprowadzenia postępowania przetargowego w systemie „ZAPROJEKTU I WYBUDUJ”,
- f) Projekt techniczny, o którym mowa w art. 34 ust. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane, w tym uszczegółowiający kwestie przebiegu tras instalacji sanitarnych (wodociągowych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych), niskoprądowych, elektrycznych z określeniem lokalizacji wpustów, włączników i opraw oświetleniowych
- g) Projekt aranżacji wnętrz za wskazaniem kolorystyki, parametrów jakościowych i wymiarów używanych materiałów wykończeniowych oraz elementów dekoracyjnych
- h) Przedmiary i Kosztorysy inwestorskie oraz Stwor (Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót).

Postępowanie zakończono w grudniu 2023r i w styczniu 2024 r zostanie podpisana umowa z biurem projektowym.

MZO, czyli Mobilne Usługi Opiekuńcze

Projekt został oficjalnie powołany do realizacji na podstawie Uchwały Komisji Rewizyjnej z 2023 r. W trakcie trwania projektu w 2023 r. dostarczono:

- Opracowywanie dokumentacji technicznej platformy we współpracy z firmą Antologic
- Budowa modelu finansowego budowanego biznesu, pierwsze konsultacje wewnątrz zespołu
- Budowa modelu biznesowego wraz z modelem finansowym i modelem sprzedaży
- Warsztat ze Zbyszkim Kowalskim – sformułowanie też o celowości budowy usługi, stworzenie dwóch kluczowych algorytmów rozmów – telefonicznej i uzgadniania Indywidualnego Planu Opieki Medycznej, doprecyzowanie schematu zakupu
- Badania rynkowe gotowości rynku do nabycia usługi, a także badania otwartości potencjalnych kadr do rozpoczęcia świadczenia usług w imieniu Stowarzyszenia
- Opracowanie wstępnych założeń strategii marketingowa z Markiem Staniszewskim
- Rozpoczęto prace programistyczne nad dedykowaną do obsługi projektu platformą IT
- Rozpoczęto konsultacje dot. wymogów formalno-prawnym świadczonej usługi, systemu informatycznego oraz umowy z klientami na świadczenie usług.
- Zatrudnienie specjalisty ds. HR

Projekt jest w trakcie realizacji. Termin zakończenia planowany na koniec 2Q2024 r.

Stowarzyszenie aktywnie angażuje się w życie społeczności lokalnej, a także w życie środowiska hospicyjnego w Polsce. Dowodem na to jest m.in. współpraca z NGO z powiatu Puckiego, a także udział w sympozjach, konferencjach i spotkaniach przedstawicieli ruchu hospicyjnego w Polsce. Warty podkreślenia jest m.in. organizacja „Zakotwicz Dobro”, które jest okazją do współpracy w gronie NGOów z powiatu Puckiego i promowania idei działalności misyjnej i pracy wolontarystycznej na rzecz drugiego człowieka.

Nie widzimy istotnego zagrożenia kontynuowania działalności przez Hospicjum, co nie zmienia faktu, iż obecna sytuacja gospodarcza może wpłynąć negatywnie na funkcjonowanie Hospicjum jako jednostki OPP i podmiotu leczniczego.

Decyzje organów państwowych dot. podniesienia kwoty wolnej od podatku nie wpłynęły na obniżenie wysokości pozyskanych środków z 1,5% z podatku dochodowego podatników w Polsce w 2023 r.

Należy jednak podkreślić, iż sytuacja ekonomiczna i obserwowany stały wzrost cen skutkować będzie podniesieniem ponoszonych kosztów. Jednocześnie nie ma pewności, że wzrośnie przychód z tytułu kontraktu z NFZ.

BILANS

zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości

sporządzony na dzień: 2023-12-31

		Stan na koniec	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	32 708 208,26	24 755 893,42
I.	Wartości niematerialne i prawne	585 754,90	410 644,84
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 643 175,13	11 469 257,78
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	20 109 470,00	11 588 290,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	369 808,23	1 287 700,80
B.	Aktywa obrotowe	12 138 352,83	30 111 283,24
I.	Zapasy	304 197,87	429 781,82
II.	Należności krótkoterminowe	715 255,35	924 491,85
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 859 866,25	28 705 948,26
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	259 033,36	51 061,31
C.	Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00
AKTYWA razem		44 846 561,09	54 867 176,66
PASYWA			
A.	Fundusz własny	42 647 821,23	52 341 200,65
I.	Fundusz statutowy	38 201 091,42	42 647 821,23
II.	Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
IV.	Zysk (strata) netto	4 446 729,81	9 693 379,42
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 198 739,86	2 525 976,01
I.	Rezerwy na zobowiązania	588 420,99	495 825,65
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 172 267,67	1 313 521,81
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	438 051,20	716 628,55
PASYWA razem		44 846 561,09	54 867 176,66

Data sporządzenia: 2024-03-19

Data zatwierdzenia:

MARZENA KASZUBA

ANNA JOCHIM -LABUDA,
MAKOWSKA,

ALICJA
RAFAŁ GRĄDZKI.

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat na podstawie załącznika nr 6 ustawy o rachunkowości

za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31

Pozycja	Wyszczególnienie	Stan za	
		poprzedni rok	bieżący rok
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	13 745 885,61	19 350 972,50
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	8 896 721,98	19 264 002,49
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	4 746 454,60	82 907,55
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	102 709,03	4 062,46
B.	Koszty działalności statutowej	9 623 527,51	11 969 680,04
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	930 783,24	11 684 003,95
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	8 171 898,45	280 360,31
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	520 845,82	5 315,78
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	4 122 358,10	7 381 292,46
D.	Przychody z działalności gospodarczej	241 878,09	470 149,08
E.	Koszty działalności gospodarczej	335 813,52	439 773,10
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	-93 935,43	30 375,98
G.	Koszty ogólnego zarządu	1 062 227,22	1 316 758,10
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	2 966 195,45	6 094 910,34
I.	Pozostałe przychody operacyjne	99 506,19	151 693,52
J.	Pozostałe koszty operacyjne	348 827,55	20 440,64
K.	Przychody finansowe	1 755 999,78	3 472 945,14
L.	Koszty finansowe	6 212,06	4 031,94
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	4 466 661,81	9 695 076,42
N.	Podatek dochodowy	19 932,00	1 697,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	4 446 729,81	9 693 379,42

Data sporządzenia: 2024-03-19

Data zatwierdzenia:

MARZENA KASZUBA

ANNA JOCHIM -LABUDA,
MAKOWSKA,

ALICJA
RAFAŁ GRĄDZKI.

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

(metoda pośrednia)

sporządzony na dzień: 2023-12-31

Wiersz	Wyszczególnienie	Stan za	
		poprzedni rok	bieżący rok
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	4 446 729,81	9 693 379,42
II.	Korekty razem	-358 972,42	4 995 829,57
1.	Amortyzacja	767 307,21	846 554,45
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	3 105,52
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 755 989,39	-3 472 945,14
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	5 459,11	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	225 139,19	92 595,34
6.	Zmiana stanu zapasów	-75 832,12	-125 583,95
7.	Zmiana stanu należności	135 728,71	-209 236,50
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	312 913,52	141 254,14
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych	26 301,35	-431 343,17
10.	Inne korekty	0,00	8 151 428,88
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)	4 087 757,39	17 846 082,01
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	854 189,39	3 604 865,33
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym	854 189,39	3 604 865,33
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	854 189,39	3 604 865,33
	- zbycie aktywów finansowych:	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	854 189,39	3 604 865,33
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	694 334,58	447 992,31
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	694 334,58	447 992,31
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	159 854,81	3 156 873,02

C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	4 247 612,20	17 846 082,01
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	4 247 612,20	17 846 082,01
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	6 612 254,05	10 859 866,25
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	10 859 866,25	28 705 948,26
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	33 147,41	36 860,93

Sporządzono dnia:2024-03-19

MARZENA KASZUBA

ANNA JOCHIM -LABUDA,
MAKOWSKA,

ALICJA
RAFAŁ GRĄDZKI.

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzony na dzień: 2023-12-31

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane na koniec	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	38 201 091,42	42 647 821,23
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów:	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	38 201 091,42	42 647 821,23
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu:	34 965 436,93	38 201 091,42
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	3 235 654,49	4 446 729,81
	a) zwiększenie (z tytułu:)	3 235 654,49	4 446 729,81
	wydania udziałów (emisji akcji)	3 235 654,49	4 446 729,81
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	umorzenie udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	38 201 091,42	42 647 821,23
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 235 654,49	4 446 729,81
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 235 654,49	4 446 729,81
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00

	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	3 235 654,49	4 446 729,81
	PRZENIESIENIE NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	3 235 654,49	4 446 729,81
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	4 446 729,81	9 693 379,42
	a) zysk netto	4 446 729,81	9 693 379,42
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	42 647 821,23	52 341 200,65
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	42 647 821,23	52 341 200,65

Sporządzono dnia:2024-03-19

MARZENA KASZUBA

ANNA JOCHIM -LABUDA,
MAKOWSKA,

ALICJA
RAFAŁ GRĄDZKI.

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości



**Kancelaria Biegłego Rewidenta
dr Ernest Podgórski**

Firma audytorska wpisana na listę prowadzoną
przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4242

81-198 Pierwoszyno, ul. Śliwkowa 1A

tel. 604 429 000

NIP 958-008-27-16

ING Bank Śląski S.A.

22 1050 1764 1000 0092 6541 5506

REGON 382919201

STOWARZYSZENIE PUCKIE HOSPICJUM PW. ŚW. OJCA PIO

84-100 Puck, ul. Dziedzictwa Jana Pawła II 12

S P R A W O Z D A N I E

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla

WALNEGO ZEBRANIA CZŁONKÓW

STOWARZYSZENIE PUCKIE HOSPICJUM PW. ŚW. OJCA PIO

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego jednostki STOWARZYSZENIE PUCKIE HOSPICJUM PW.ŚW.OJCA PIO z siedzibą w Pucku (84-100) przy ul. Dziedziectwa Jana Pawła II 12, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 54.867.176,66 złotych,
- rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zysk netto w kwocie 9.693.379,42 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zwiększenie kapitałów o kwotę 9.693.379,42 złotych
- rachunek przepływów pieniężnych obejmujący okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 9.548.482,01 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową jednostki.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r.

o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu Stowarzyszenia za sprawozdanie finansowe

Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Stowarzyszenia zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Stowarzyszenia uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Stowarzyszenia do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy członkowie albo zamierzają dokonać likwidacji Stowarzyszenia, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Stowarzyszenia jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Stowarzyszenia ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Stowarzyszenia obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Stowarzyszenia;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Stowarzyszenia;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Stowarzyszenia zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami,

która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Stowarzyszenia do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże

przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Stowarzyszenie zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności ponieważ Stowarzyszenie stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości nie jest zobligowane do dołączenia do rocznego sprawozdania finansowego sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Ernest Podgórski wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10237.

Działający w imieniu Kancelaria Biegłego Rewidenta dr Ernest Podgórski z siedzibą w Pierwoszynie, ul. Śliwkowa 1A, wpisaną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego na listę firm audytorskich pod nr 4242, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Pierwoszyno, 10 kwiecień 2024 roku

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

Nr 10237

dr Ernest PODGÓRSKI

Ernest

Podgórski

2024.04.10

15:08:56

+02'00'