

Identyfikator podatkowy NIP podatnika
5871588677
Numer KRS
0000231110

e-Sprawozdanie finansowe JPK_SF (2) (v.1-0E)

dla jednostek OPP w złotych

(jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.
o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie)
zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

za	Od (dzień - miesiąc - rok)	Do (dzień - miesiąc - rok)
	01-01-2025	31-12-2025

A. Dane identyfikujące jednostkę				
1a. Nazwa pełna				
PUCKIE HOSPICJUM PW. ŚW. OJCA PIO				
Adres				
Kraj	Województwo		Powiat	
Polska	Pomorskie		Pucki	
Gmina	Ulica		Nr domu	Nr lokalu
Puck-miejska	Dziedzictwa Jana Pawła II		12	
Miejscowość			Kod pocztowy	
Puck			84-100	
B. Data sporządzenia sprawozdania finansowego				
Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)				
01-06-2026				

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Danuta Fafińska

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Jochim-Labuda
Alicja Makowska
Aleksandra Lademann

Identyfikator podatkowy NIP podatnika
5871588677
Numer KRS
0000231110

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości (jednostka OPP)

A. Dane identyfikujące jednostkę				
1a. Nazwa pełna				
PUCKIE HOSPICJUM PW. ŚW. OJCA PIO				
Adres				
Kraj	Województwo		Powiat	
Polska	Pomorskie		Pucki	
Gmina	Ulica		Nr domu	Nr lokalu
Puck-miejska	Dziedziectwa Jana Pawła II		12	
Miejscowość			Kod pocztowy	
Puck			84-100	
1b. Forma prawna jednostki				
stowarzyszenie wpisane do KRS (kod 55) ☐ Wybór innej formy prawnej				
2. Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony				
od ☐ TAK, czas trwania działalności jest ograniczony				
do				
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym				
od 01-01-2025 do 31-12-2025				
B. Założenie kontynuacji działalności				
4a. Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:				
☒ TAK ☐ NIE				
4b. Wskazanie, czy istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności				
☐ TAK (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania dział.) ☒ NIE (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania dział.)				
4c. Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności				
C. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:				
5a. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)				
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. 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.

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.

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.

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.

Zapasy 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, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. W 2025 odpisów aktualizujących należności nie dokonywano. 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. 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. 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). Fundusz nie zawiera odpisów z aktualizacji wyceny, funduszy zapasowych i rezerwowych. Załącznikiem do sprawozdania jest wykaz zmian w Kapitale (Funduszu) Własnym. Rezerwy w bilansie ujmowane są wówczas, gdy na Stowarzyszeniu ciąży obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania, zgodnie z ustawą UoR. 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 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.

5b. Omówienie metod ustalenia wyniku finansowego

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 w przychodach finansowych. Otrzymane darowizny rzeczowe o wartości powyżej 10 000,00 zł przyjmowane są do magazynu i księgowane w przychody przyszłych okresów. W momencie wydania do używania, 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.

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 samochodzie 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.

5c. Omówienie metod ustalenia sposobu 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.

5d. Omówienie pozostałych zasad

MZO," to projekt z zakładaną unikalną formułą usług w zespołach opiekuńczych. Projekt rozwijający i kontynuujący dotychczasowe wartości i działalność Hospicjum. W roku 2025 trwały dalsze prace rozwijające usługę.

„Cyferki na Sterdach” -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 roku 2025 trwały prace wdrożeniowe systemu kadrowo-płacowego.

W 2025 roku w Stowarzyszeniu nie dokonano zakończenia prac rozwojowych i nie dokonywano odpisów określonych w art.33 ust.3 oraz art.44b ust.10.

6. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 UoR		72,93
7. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta ☒ TAK ☐ NIE		
8. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki		
Nazwa pozycji		
Opis		

Informacja dodatkowa
zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości (jednostka OPP)

W tym miejscu możesz załączyć pliki PDF, CSV, JPG, PNG, DOC, DOCX, XLS, XLSX, ODT, ODS, TXT, RTF do sprawozdania finansowego, np. sprawozdanie z audytu lub not dodatkowych lub innych		
	Nazwa pliku PDF	Opis pliku
	a	b
1	2.-informacja_dodatkowa.pdf	Informacja dodatkowa 2025 rok
Opis (treść) informacji dodatkowej		
Informacja dodatkowa dla organizacji pożytku publicznego (OPP) to integralna część sprawozdania finansowego, która uszczegóławia dane z bilansu oraz rachunku zysków i strat. Zawiera opis zasad rachunkowości, wyjaśnienia do pozycji finansowych, informacje o 1,5% podatku, zobowiązaniach i funduszu statutowym		

Osoba, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego (imię, nazwisko, data i podpis)

Danuta Fafińska

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu (imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Jochim-Labuda
Alicja Makowska
Aleksandra Lademann

Bilans

zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości (jednostka OPP) - w złotych

AKTYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	61 951 767,47	52 951 176,02	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	534 071,00	631 141,78	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	12 734 730,81	11 883 941,70	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	45 619 521,77	38 149 872,09	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 063 443,89	2 286 220,45	
B. Aktywa obrotowe	15 641 659,48	13 685 368,73	0,00
I. Zapasy	445 403,97	512 438,64	
II. Należności krótkoterminowe	1 964 001,34	2 366 790,96	
III. Inwestycje krótkoterminowe	13 031 275,89	10 737 610,77	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200 978,28	68 528,36	
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy			
Aktywa razem	77 593 426,95	66 636 544,75	0,00

PASYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	73 173 012,95	63 505 181,96	0,00
I. Fundusz statutowy	63 505 181,96	52 341 200,65	
II. Pozostałe fundusze	0,00	0,00	
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	
IV. Zysk (strata) netto	9 667 830,99	11 163 981,31	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 420 414,00	3 131 362,79	0,00
I. Rezerwy na zobowiązania	1 344 939,29	923 053,72	
II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 995 981,17	1 427 013,45	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 079 493,54	781 295,62	
Pasywa razem	77 593 426,95	66 636 544,75	0,00

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Danuta Fafińska

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Jochim-Labuda
Alicja Makowska
Aleksandra Lademann

Rachunek zysków i strat

zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości (jednostka OPP) w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody z działalności statutowej	24 300 581,40	23 390 069,16	
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	24 196 957,91	23 310 561,78	
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	97 139,28	73 671,06	
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	6 484,21	5 836,32	
B. Koszty działalności statutowej	15 857 175,04	13 522 911,32	
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	15 556 946,33	13 262 135,05	
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	291 421,70	253 051,41	
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	8 807,01	7 724,86	
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	8 443 406,36	9 867 157,84	
D. Przychody z działalności gospodarczej	243 400,68	374 540,85	
E. Koszty działalności gospodarczej	283 772,43	473 526,71	
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	-40 371,75	-98 985,86	
G. Koszty ogólnego zarządu	1 594 214,64	1 599 911,05	
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	6 808 819,97	8 168 260,93	
I. Pozostałe przychody operacyjne	195 853,77	167 576,89	
J. Pozostałe koszty operacyjne	65 066,73	64 748,78	
K. Przychody finansowe	2 739 955,96	2 956 738,65	
L. Koszty finansowe	1 986,98	41 743,38	
M. Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	9 677 575,99	11 186 084,31	
N. Podatek dochodowy	9 745,00	22 103,00	
O. Zysk (strata) netto (M - N)	9 667 830,99	11 163 981,31	

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Danuta Fafińska

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Jochim-Labuda
Alicja Makowska
Aleksandra Lademann

Nota podatkowa

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego - w złotych

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Dotyczące podatku dochodowego - Rok bieżący	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodu
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	9 677 575,99		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	9 600 744,47		9 600 744,47
Pozostałe	0,00		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 765 559,62		1 765 559,62
Pozostałe	0,00		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00		
Pozostałe	0,00		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 388 730,92		1 388 730,92
Pozostałe	0,00		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	351 284,51		351 284,51
Pozostałe	0,00		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00		
Pozostałe	0,00		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: (+ / -)	0,00		
Pozostałe	0,00		

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	51 287,33	
K. Podatek dochodowy	9 745,00	

Dotyczące podatku dochodowego - Rok poprzedni	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodu
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	11 186 084,31		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	12 075 916,20		12 075 916,20
Pozostałe	0,00		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	366 784,74		366 784,74
Pozostałe	0,00		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00		
Pozostałe	0,00		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 388 573,79		1 388 573,79
Pozostałe	0,00		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	-15 621,93		-15 621,93
Pozostałe	0,00		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00		
Pozostałe	0,00		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: (+ / -)	0,00		
Pozostałe	0,00		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	116 335,23		
K. Podatek dochodowy	22 103,00		

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Danuta Fafińska

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Jochim-Labuda
Alicja Makowska
Aleksandra Lademann

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	63 505 181,96	52 341 200,65	
- Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- Korekty błędów			
B. Kapitał (fundusz) własny, na początek okresu (BO), po korektach	63 505 181,96	52 341 200,65	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	52 341 200,65	42 647 821,23	
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	11 163 981,31	9 693 379,42	
a) zwiększenie (z tytułu)	11 163 981,31	9 693 379,42	
- wydania udziałów (emisji akcji)			
- przeznaczenia nadwyżki finansowej na zwiększenie funduszu	11 163 981,31	9 693 379,42	
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- umorzenia udziałów (akcji)			
-			
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	63 505 181,96	52 341 200,65	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu			
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego			
a) zwiększenie (z tytułu)			
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
- podziału zysku (ustawowo)			
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- pokrycia straty			
-			
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny			
a) zwiększenie (z tytułu)			
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- zbycia środków trwałych			
-			
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu			
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych			
a) zwiększenie (z tytułu)			
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
-			
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu			

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 163 981,31	9 693 379,42	
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 163 981,31	9 693 379,42	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 163 981,31	9 693 379,42	
a) zwiększenie (z tytułu)			
- podziału zysku z lat ubiegłych			
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)	11 163 981,31	9 693 379,42	
- przeniesienie na kapitał	11 163 981,31	9 693 379,42	
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
a) zwiększenie (z tytułu)			
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
-			
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu			
VI. Wynik netto	9 667 830,99	11 163 981,31	
1. Zysk netto	9 667 830,99	11 163 981,31	
2. Strata netto			
3. Odpisy z zysku			
C. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	73 173 012,95	63 505 181,96	
D. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	73 173 012,95	63 505 181,96	

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Danuta Fafińska

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Jochim-Labuda
Alicja Makowska
Aleksandra Lademann

Rachunek przepływów pieniężnych

(metoda pośrednia) - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	9 667 830,99	11 163 981,31	
II. Korekty razem	438 514,20	1 212 747,46	
1. Amortyzacja	977 215,32	1 011 271,75	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-744,24	0,00	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	-2 956 738,65	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	126 196,74	0,00	
5. Zmiana stanu rezerw	421 885,57	427 228,06	
6. Zmiana stanu zapasów	67 034,67	82 656,82	
7. Zmiana stanu należności	402 789,62	1 442 299,11	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	568 967,72	113 491,64	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 981 375,44	1 080 653,77	
10. Inne korekty	-143 455,76	11 884,96	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	10 106 345,19	12 376 728,77	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	962 737,40	2 863 316,17	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	837,40		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:	961 900,00	2 863 316,17	
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	961 900,00	2 863 316,17	
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki	961 900,00	2 863 316,17	
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	9 327 617,47	33 208 382,43	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 745 148,82	1 214 382,43	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:	6 582 468,65	31 994 000,00	
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	6 582 468,65	31 994 000,00	
- nabycie aktywów finansowych	6 582 468,65	31 994 000,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-8 364 880,07	-30 345 066,26	

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	552 200,00		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe	552 200,00		
II. Wydatki			
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek			
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki			
9. Inne wydatki finansowe			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	552 200,00	0,00	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	2 293 665,12	-17 968 337,49	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	2 292 920,88	-9 670 737,49	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-744,24	0,00	
F. Środki pieniężne na początek okresu	10 737 610,77	28 705 948,26	
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D), w tym	13 031 275,89	10 737 610,77	
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Dodatkowe pozycje uszczegóławiające	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Danuta Fafińska

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Jochim-Labuda
Alicja Makowska
Aleksandra Lademann

Sprawozdanie Finansowe za 2025

ZESTAWIENIE SKŁADNIKÓW SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2025

STOWARZYSZENIA PUCKIE HOSPICIJUM 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.

W dniu 14 lutego 2006 roku, Stowarzyszenie Puckie Hospicjum otrzymało status Organizacji Pożytku Publicznego.

Stowarzyszeniu nadano numer ewidencji podatkowe NIP: 5871588677.

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 2025 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 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r, w porównaniu do danych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 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 31.12.2025 r. w skład Zarządu wchodzi:

- Anna Jochim-Labuda Dyrektor / Członek Zarządu
- Alicja Makowska Dyrektor / Członek Zarządu
- Aleksandra Lademann/Członek Zarządu od dnia 29.01.2025r.

Na dzień 31.12.2025 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 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.

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.

Zapasy 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 aktualizuje 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 2025 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	31.12.2025 r.	31.12.2024 r.
1	USD	3,6016	4,1012
2	EUR	4,2267	4,2730
3	GBP	4,8399	5,1488
4	CZK	0,1746	0,1699
5	NOK	0,3577	0,3624
6	BGN	2,1611	2,1847

Lokaty 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.

Obligacje Skarbu Państwa o terminie wykupu krótszym niż 12 miesięcy, zgodnie z zawartą umową kwalifikuje się jako inwestycje krótkoterminowe.

W roku 2024 Stowarzyszenie nabyło portfel inwestycyjny Skarbiec TFI S.A. Środki lokowane są w obligacje Skarbu Państwa.

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

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 z Funduszu Statutowego oraz bieżącego wyniku finansowego. Fundusz jest głównym źródłem finansowania działalności statutowej.

Fundusz Własny	BO 01.01.2025 r	Zwiększenia Funduszu	Wykorzystanie funduszu	BZ 31.12.2025r
2025 i poprzednie	63 505 181,96	9 667 830,99	0,00	73 173 012,95
Razem Fundusz Własny	63 505 181,96	9 667 830,99	0,00	73 173 012,95

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. Proponuje się przeznaczenie wyniku finansowego netto za rok 2025 w kwocie 9 667 830,99 zł. na zwiększenie Funduszu Statutowego.

Uchwałą nr 9/09/06/2025 z dnia 09.06.2025 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia przeznaczyło nadwyżkę finansową w kwocie 11 163 981,31 na zwiększenie funduszu statutowego Stowarzyszenia.

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.

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

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 wynikający ze zdarzeń przeszłych oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania, zgodnie z ustawą UoR.

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).

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.

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 w przychodach finansowych.

Otrzymane darowizny rzeczowe o wartości powyżej 10 000,00 zł przyjmowane są do magazynu i księgowane w przychody przyszłych okresów. W momencie wydania do używania, 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.

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, ze wsparciem 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 **77 593 426,95 zł.**

W aktywach główną pozycją są aktywa trwałe i stanowią **79,84 %** aktywów ogółem.

Drugą najważniejszą pozycją są aktywa obrotowe, które stanowią **20,16 %** aktywów ogółem.

Główną pozycją pasywów natomiast jest fundusz własny, który stanowi **94,30 %** pasywów ogółem.

Pozostałą część (**5,70 %**) stanowią zobowiązania i pozostałe fundusze.

Udział funduszu statutowego w funduszu własnym **86,79 %**.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem w funduszach własnych **6,04 %**.

Rezerwy na zobowiązania w zobowiązaniach ogółem **28,83 %**.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Rachunek wyników za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. zamknął się dodatnim wynikiem netto
9 667 830,99 zł

Główną pozycją są przychody z działalności statutowej nieodpłatnej i wynoszą :

24 196 957,91 zł, co stanowi **88,51 %** przychodów ogółem roku 2025.

Przychody z działalności gospodarczej stanowią **0,89 %** przychodów ogółem roku 2025.

Pozostałe przychody operacyjne to **0,26 %** przychodów ogółem roku 2025.

Przychody finansowe (głównie odsetki z obligacji skarbowych oraz lokat) **9,97 %** przychodów ogółem roku 2025.

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 01.01.2025 R. – DO 31.12.2025 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 31.12.2025 - nie wystąpiły.

Kaucje gwarancyjne w roku 2025 nie wystąpiły.

Zobowiązania długoterminowe w 2025 roku w Stowarzyszeniu nie wystąpiły.

2. Kredyty i pożyczki organizacji.

Kredyty i pożyczki w organizacji w 2025 roku

Zabezpieczenia na majątku Stowarzyszenia

Sprawy sądowe na zobowiązaniach

nie wystąpiły

nie wystąpiły

nie wystąpiły

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

W roku 2025 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 2025

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.	WNiP niskowartościowe	91 813,48		528,90		528,90				0,00	92 342,38
2.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 348 713,75		330 047,70		330 047,70				0,00	1 678 761,45
3.	Razem	1 440 527,23	0,00	330 576,60	0,00	330 576,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1 771 103,83

b) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za rok 2025

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.	WNiP niskowartościowe	91 813,48	0	528,90		528,90		92 342,38	0,00	0,00
2.	Inne wartości niematerialne i prawne	717 571,97	0	427 118,48		427 118,48		1 144 690,45	631 141,78	534 071,00
3.	Razem	809 385,45	0,00	427 647,38	0,00	427 647,38	0,00	1 237 032,83	631 141,78	534 071,00

c) Zestawienie środków trwałych brutto oraz środków trwałych w budowie za rok 2025.

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	8 966 927,17		13 540,56		13 540,56		0,00		0,00	8 980 467,73
2.	Grunty	3 381 902,50		1 320 762,67		1 320 762,67		1 657 024,80		1 657 024,80	3 045 640,37
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	320 840,62		0,00		0,00		0,00		0,00	320 840,62
4.	Środki transportu	692 617,80		0,00		0,00		0,00		0,00	692 617,80
5.	Maszyny, urządzenia, wyposażenia	1 113 193,05		71 646,32		71 646,32		3 260,00		3 260,00	1 181 579,37
6.	Pozostałe środki trwałe	993 015,93		38 476,24		38 476,24	25 785,93	20 500,00		46 285,93	985 206,24
7.	Razem	15 468 497,07	0,00	1 444 425,79	0,00	1 444 425,79	25 785,93	1 680 784,80	0,00	1 706 570,73	15 206 352,13
8.	Środki trwałe w budowie (082)	17 678,60		0,00		0,00					17 678,60
9.	Środki trwałe w budowie: (083)	1 044 084,53		970 146,43		970 146,43					2 014 230,96
10.	Razem	1 061 763,13	0,00	970 146,43	0,00	970 146,43			0,00		2 031 909,56
11.	Razem	16 530 260,20	0,00	2 414 572,22	0,00	2 414 572,22	25 785,93	1 680 784,80	0,00	1 706 570,73	17 238 261,69
12.	Zaliczka na zakup ŚT	0,00		0,00							
13.	OGÓŁEM	16 530 260,20	0,00	2 414 572,22	0,00	2 414 572,22	25 785,93	1 680 784,80	0,00	1 706 570,73	17 238 261,69

Odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych w 2025 r nie dokonywano. Środki trwałe uszkodzone lub nie nadające się do naprawy i użytku cyklicznie są weryfikowane i likwidowane i złomowane. Składniki aktywów trwałych pochodzących z darowizn rzeczowych są wyceniane według wartości rynkowej. Nakłady poniesione na aktywa trwałe w 2025 wyniosły 2 745 148,82 zł.

Planowane nakłady na aktywa trwałe w 2026, to kwota około 450 000, 00 zł. Głównie sprzęt komputerowy i oprogramowanie. Stowarzyszenie w 2025 roku nie było stroną umów leasingowych, pożyczek ani poręczeń.

d) Umorzenie środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Budynki i budowle	2 022 986,06	224 229,60	0,00	2 247 215,66
2	Grunty	672 923,13	26 393,25	642 809,63	56 506,75
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 741,88	17 747,49	0,00	57 489,37
4	Środki transportu	386 536,43	91 187,50	6 000,00	471 723,93
5	Maszyny, urządzenia, wyposażenia	730 045,44	107 139,48	3 260,00	833 924,92
6	Pozostałe środki trwałe	794 085,56	82 870,62	40 285,93	836 670,25
7	OGÓŁEM	4 646 318,50	549 567,94	692 355,56	4 503 530,88

e) Grunty użytkowane wieczysto za rok 2025 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			511
		Wartość (zł)	72 651,86		12 108,59	60 543,27
2.	Działka nr 41; Kw. nr GD2W/00009463/0	Powierzchnia (m2)	7 234,00		7 234,00	
		Wartość (zł)	1 028 499,83	642 809,63	1 671 309,46	

Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto działek na dzień 31.12.2025 r wynosi 60 543,27 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	KONTA	31.12.2024	Nabycie	Rozchód	Aktualizacja	Przesunięcia	31.12.2025
1	Materiały w magazynach	(310, 321,322,325,329)	473 613,45	1 006 587,45	1 062 196,19	(3 101,94)	0,00	418 004,71
2	Towary w magazynach	(330)	45 199,09	61 895,88	77 016,25	0,00	0,00	30 078,72
3	Wyroby gotowe	(601)	359,00	853 253,68	853 190,20	0,00	0,00	422,48
	Razem		519 171,54	1 921 737,01	1 992 402,64	(3 101,94)	0,00	448 505,91

f) Zapasy

W zapasach odpisy aktualizujące na koniec roku 2025 wyniosły 3 101,94.

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 dolicza 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 3 500,00 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 .

g) Należności

L p.	Tytuł należności	Okres wymagalności					Razem 2025 r.	
		do 1 roku		powyżej roku				
	Należności z tytułu	Stan na początek roku obrotowego	Aktua lizacj a należ ności	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na począte k roku obrotow ego	Stan na koniec roku obrotow ego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na konie c roku obrot oweg o
1.	Dostaw i usług	2 297 361,24	0,00	1 840 924,27	-	-	2 297 361,24	1 840 924,27
2.	Budżetowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
3.	Wynagrodz eń	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
4.	Dochodzon e na drodze Sądowej	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
5.	Innych należności	69 429,12	0,00	123 077,07	-	-	69 429,12	123 077,07
	Razem	2 366 790,96		1 964 001,34	0,00	0,00	2 366 790,96	1 964 001,34

Należności przeterminowane i należności długoterminowe nie wystąpiły w 2025. 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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku obrotowego
			zakup	inne	sprzedaż	inne	
I.	Środki pieniężne:	10 737 610,77	-				13 031 275,89
1.	w kasie	3 908,77	-	1 406 240,76		1 402 056,00	8 093,53
2.	w kasie walutowej	418,33	-	7 242,40		7 384,80	275,93
3.	na rachunkach bankowych bieżących PLN (konto 130)	2 621 159,70	-	736 217 412,65		734 706 752,80	4 131 819,55
4.	na rachunkach bankowych bieżących EUR (konto 131 walutowe)	62 243,21	-	21 479,32		745,18	82 977,35
5.	Lokaty BS Krokowa środki z 1,5%	3 009 616,44		17 655 627,40		17 360 000,00	3 305 243,84
6.	Lokaty BGK	1 523 127,53		8 679 749,18		7 700 0000,00	2 502 876,71
7.	Lokaty BS Krokowa, środki obrotowe zwykłe	1 003 205,48		4 699 495,89		4 000 0000,00	1 702 701,37
8.	Lokaty BS Puck, środki obrotowe zwykłe	0,00		0,00		0,00	0,00
9.	Środki pieniężne w drodze	2 513 931,31		677 344 345,28		678 560 988,98	1 297 287,61

Inwestycje krótko i długoterminowe w 2025 r w Stowarzyszeniu wystąpiły w postaci lokat terminowych i obligacji krótko i długoterminowych.

Na dzień 31.12.2025 posiadanych obligacji, o łącznej wartości **40 178 920,00 zł.**

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

L p.	Wyszczególnienie	Krótkoterminowe			
		Stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego
I.	Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (WN)				
1.	Polisy ubezpieczeniowe (641-2)	20 284,32	35 796,29	43 017,00	27 505,03
2.	Pozostałe (641-2)	48 139,64	99 378,32	215 044,23	163 805,55
3.	Koszty całe na przyszły rok (641-3)	104,40	104,40	9 667,70	9 667,70
	Razem Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	68 528,36	135 279,01	267 728,93	200 978,28
	Wyszczególnienie	Długoterminowe			
II.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (WN)	Stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Projekty Rozwojowe razem	2 286 220,45	330 047,70	1 107 271,14	3 063 443,89
	MZO	2 025 333,51	0,00	960 388,90	2 985 722,41
	Cyferki na sterydach	256 255,99	283 443,00	30 862,49	3 675,48
	Enova	4 630,95	46 604,70	41 973,75	0,00
	Fun0draising 3,0	0,00	0,00	74 046,00	74 046,00

„MZO,” to projekt z zakładaną unikalną formułą usług w zespołach opiekuńczych. Projekt rozwijający i kontynuujący dotychczasowe wartości i działalność Hospicjum. W roku 2025 trwały dalsze prace rozwijające usługę.

„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 roku 2025 trwały prace wdrożeniowe systemu kadrowo-płacowego oraz systemu do elektronicznego obiegu dokumentów.

W 2025 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	174 318,03	(174 318,03)	295 718,39	295 718,39
2.	Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	6 290,00	0,00	9 936,00	16 226,00
3.	Rezerwa na premie regulaminowe	383 231,69	(383 231,69)	434 805,84	434 805,84
4.	Pozostałe rezerwy	25 165,80	(25 165,80)	70 601,06	70 601,06
	Razem krótkoterminowe	589 005,52	(582 715,52)	811 061,29	817 351,29
II.	Długoterminowe	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
1.	Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	359 214,00	0,00	168 374,00	527 588,00
	Razem długoterminowe	359 214,00	0,00	168 374,00	527 588,00
	Razem rezerwy	948 219,52	(582 715,52)	979 435,29	1 344 939,29

Na rezerwy na zobowiązania składają się niewykorzystane urlopy, odprawy emerytalne oraz rezerwy na premie regulaminową. Wszystkie rezerwy obciążają wynik finansowy za 2025 r.

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

h) Zobowiązania

Lp.	Zobowiązania krótkoterminowe	Okres wymagalności do 1 roku	
		Stan na początek roku obrotowego 2025	Stan na koniec roku obrotowego 2025
I.	Zobowiązania krótkoterminowe razem (B.III. Pasywa)	1 427 013,45	1 995 981,17
1.	Dostawy i usługi (konto 202+306 nie fakt+205-1)	248 875,11	295 770,49
2.	Budżetowe	591 368,61	831 324,48
3.	Wynagrodzenia	487 002,21	619 513,08
4.	ZFŚS	0,00	137 983,83
5.	Inne	99 767,52	111 389,29

Zobowiązania pozostające na saldzie na dzień 31.12.2025 roku wynikają z otrzymanych, zaksięgowanych, ale niezapłaconych terminowych faktur, wynagrodzeń i zobowiązań podatkowych.

Długoterminowych zobowiązań Stowarzyszenie w 2025 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	31.12.2025 r.	31.12.2024 r.
1.	Przychody z działalności Statutowej Poz. rzis	24 300 581,40	23 390 069,16
a)	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. (Poz. A.I)	24 196 957,91	23 310 561,75
	- Darowizny pieniężne <i>W tym z zagranicy</i>	7 782 346,66 104 491,57	7 482 994,33 237 086,31
	- Zbiórki puszeki	1 171 806,37	934 121,72
	- Darowizny rzeczowe	317 171,97	1 081 484,02
	- Wpłaty 1,5%	6 377 265,70	6 380 296,50
	- Składki Członkowskie	6 800,00	10 160,00
	-Opieka nad rodzinami w żałobie	0,00	110 229,00
	-Kontrakt z NFZ	8 357 172,12	7 132 592,43
	-Granty z JST	127 800,00	122 320,00
	-Darowizny Skarbu Państwa	2 000,00	0,00
	- Nawiązki sądowe	54 595,09	56 363,78
b)	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego. (poz. A.II)	97 139,28	73 671,06
	- Usługi	97 139,28	73 671,06
c)	Przychody z pozostałej działalności statutowej. (poz. A.III)	6 484,21	5 836,32
	- w tym refaktury	6 484,21	5 836,32
2.	Przychody z działalności gospodarczej. (poz. D.)	243 400,68	374 540,85
a)	Sprzedaż usług	6 829,64	59 651,74
b)	Sprzedaż towarów i wyrobów	236 571,04	314 889,11
	Razem przychody z działalności operacyjnej	24 543 982,08	23 637 153,43
3.	Przychody pozostałe operacyjne (poz. I.)	195 853,77	167 576,89
4.	Przychody finansowe (Poz. K.)	2 739 955,96	2 956 738,65
	Razem przychody roku	27 479 791,81	26 888 925,55

Wzrost przychodów w stosunku do roku poprzedniego o 590 866,26 zł. Oprócz darowizn z zagranicy wszystkie przychody są krajowe.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Wyceny bilansowe:

	Wyszczególnienie	Stan na BZ roku obrotowego 2025	Stan na BZ roku obrotowego 2024
1.	Środki trwałe otrzymane w formie darowizny (odpisywane w koszty i przychody liniowo zgodnie z amortyzacją)	165 023,54	189 953,65
2.	Pozostałe (dyskonto)	3 000,00	5 000,00
3.	Pozostałe RMP, PayU	1 550,00	64,23
4.	Składki członkowskie	1 920,00	0,00
	Razem wyceny bilansowe 2025 roku	171 493,54	195 017,88
1.	Wpłaty na ST	908 000,00	500 000,00
	Suma RMP Pasywa B. IV	1 079 493,54	695 017,88

W 2025 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	31.12.2025 r.	31.12.2024 r.
1.	Koszty z działalności Statutowej	15 857 175,04	13 522 911,32
a)	Nieodpłatnej:	15 556 946,33	13 262 135,05
b)	Odpłatnej:	291 421,70	253 051,41
c)	Pozostałe	8 807,01	7 724,86
2.	Działalność gospodarcza	283 772,43	473 526,71
3.	Koszty zarządu	1 594 214,64	1 599 911,05
4.	Pozostałe koszty operacyjne	65 066,73	64 748,78
5.	Koszty finansowe	1 986,98	41 743,38
	Razem koszty	17 802 215,82	15 702 841,24

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.

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

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

	31.12.2025 r.	31.12.2024 r.
Przychód Ogółem	27 479 791,81	26 888 925,55
Koszty Ogółem	17 802 215,82	15 702 841,24
Dochód	9 677 575,99	11 186 084,31

Przychody do opodatkowania	31.12.2025 r.
Przychód ogółem	27 479 791,81
Naliczone nie otrzymane % od obligacji za 2025 r.	(1 161 230,00)
Naliczone nieotrzymane odsetki od lokat za 2025 r	25 127,53
Amortyzacja darowanych śr. trwałych	(36 148,18)
Otrzymane refundacje PFRON	(110 542,48)
Naliczone odsetki TFI	(331 766,49)
Otrzymane Granty	(144 200,00)
Składki członkowskie	(6 800,00)
Przychody zwolnione i niepodlegające opodatkowaniu	(1 765 559,62)
Przychody doliczone z roku poprzedniego	0,00
Razem przychody podatkowe do CIT-8	25 714 232,19

Koszty ogółem na 31.12.2025 r.	17 802 215,82
Zysk brutto	9 678 029,08
Odsetki budżetowe (trwale)	(827,26)
Koszty grantów / dotacje gminne (trwale)	(254 161,69)
Refundacja PFRON -wydatki (art.33 b, ust.1 z 16.06.2022	(110 542,48)
Amortyzacja finansowana ze środków zwolnionych	(977 215,32)
Koszty amortyzacji darowanych ŚT	(36 148,18)
Rezerwa na niewykorzystane urlopy (zmienne)	(121 400,36)
Rezerwa na premie regulaminowe (zmienne)	(51 574,15)
NKUP konto 404;406-60100;757	(1 625,99)
Koszty ubezpieczenia władz Stowarzyszenia	(8 210,00)
Rezerwa emerytalna (zmienne)	(178 310,00)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania	(1 740 015,43)
Koszty podatkowe do CIT-8	16 062 200,39

Dochód do opodatkowania	9 652 031,80
Dochody zwolnione z art.17 ust.1, pkt 4	9 600 744,47
Dochód do opodatkowania w CIT-8	51 287,33
Podatek naliczony do zapłaty	9 745,00

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	21 068 744,49
Uzyskane z wpłat z US z tyt. 1,5%	6 377 265,70
Uzyskane odsetki od lokat ze środków 1,5%	135 755,19
Uzyskana odsetki od obligacji ze środków 1,5%	360 250,00
Korekta z 2024 roku wprowadzona w 2025	-10,00
Razem kwota uzyskana	27 942 015,38
Kwota wydatkowana w ramach środków z 1,5%	625 723,19
Środki z 1,5% pozostające na dzień bilansowy	27 316 292,19
Działania i kwoty, na które wydatkowano w roku obrotowym środki pochodzące z 1,5% PIT	Kwota
Wynagrodzenia	0,00
Zakup środków trwałych, wyposażenia, środków trwałych w budowie	34 127,71
Zużycie materiałów i energii	108 737,19
Pozostałe koszty rodzajowe (ubezpieczenia, delegacje)	21 197,00
Szkolenia, konferencje, obsługa BHP	62 191,34
Usługi obce	371 945,25
Koszty projektów	26 265,64
Podatki i opłaty	1 259,06
Suma wydatkowanych środków z 1,5% w 2025 roku	625 723,19

W 2025 roku Puckie Hospicjum wydatkowało środki pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie **625 723,19 zł.**

Struktura poniesionych kosztów w układzie rodzajowym

	Rodzaje Kosztów	31.12.2025r	31.12.2024r
1.	Amortyzacja	977 215,32	1 011 271,75
2.	Materiały i energia	1 177 603,88	1 183 466,35
3.	Usługi obce	3 888 327,19	3 488 855,41
4.	Podatki i opłaty	82 285,89	81 762,54
5.	Wynagrodzenia	9 016 086,72	7 588 843,67
6.	Ubezpieczenia społeczne	1 602 787,94	1 371 641,39
7.	Pozostałe koszty pracownicze	416 729,62	268 247,91
8.	Koszty PPK	15 818,36	8 765,28
9.	Pozostałe koszty	138 839,64	111 977,36
10.	Refaktura	6 484,21	5 836,22
11.	Zużycie materiałów(kuchnia)	390 499,35	437 248,49
12.	Rozliczenie Kosztów	17 712 678,12	15 557 916,47

8. Inne informacje dodatkowe.

Struktura zatrudnienia Puckiego Hospicjum.

	Rok 2025 (w etatach)	Rok 2024 (w etatach)
Przeciętne zatrudnienie	72,93	67,38

Zatrudnienie w okresie styczeń - grudzień 2025 z podziałem na grupy zawodowe w etatach:

Stanowisko	Etaty
Administracja	23,68
Personel Medyczny - główny	13,72
Personel Medyczny - pomocniczy	32,73
Zarząd	2,8
Razem	72,93

Personel medyczny stanowi **64,00 %** pracowników ogółem, personel administracyjny i zarząd, to **36,00 %** pracowników ogółem.

9. Objasnienia 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 2024 r. (10 737 610,77zł) i 31 grudnia 2025 r. (13 031 275,89zł).

a) (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej.

Zysk z inwestycji	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Odsetki z inwestycji (lokaty+ obligacje Skarbu Państwa) (w tym wycena bilansowa 1.160.056,34zł)	0,00	(2 956 738,65)
Razem	0,00	(2 956 738,65)

b) Zmiana stanu należności.

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Zmiana stanu należności	402 789,62	1 442 299,11

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

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Zmiana stanu zobowiązań	568 967,72	113 491,64
Razem	568 967,72	113 491,64

d) Różnice kursowe na dzień 31.12.2025 wynoszą 0,00 zł.

e) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych.

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
RMKC	(611 475,44)	17 467,05
RMKB	(408 000,00)	64 667,07
RMK długookresowe aktywa	(961 900,00)	998 519,65
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 981 375,44)	1 080 653,77

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

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Zwiększenie stanu środków trwałych	1 444 954,69	908 115,71
Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych	330 047,70	32 724,46
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	970 146,43	273 542,26
Zaliczka na ST.	0,00	0,00
Razem zmiana stanu	2 745 148,82	1 214 382,43
Inne korekty	0,00	0,00
Ogółem do CF	2 745 148,82	1 214 382,43

Nakłady na nabycie środków trwałych i wnip w 2025, to kwota 2 745 148,82 zł

g) Inne korekty.

W 2025 roku wszystkie inwestycje są długoterminowe z uwagi na zakup 3 i 4-letnich obligacji.

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

Zestawienie danych za lata 2020 – 2025 z wykonanych świadczeń

Lata	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Hospicjum Stacjonarne (liczba pacjentów/ liczba osobodni)	167/6 500	224/7 284	225/7 894	287/7 987	261/8 071	275/7 986
Hospicjum Domowe (liczba pacjentów/ liczba osobodni)	198/10 137	245/9 574	164/8 521	178/8 097	147/ 8 115	171/8 462
Poradnia Medycyny paliatywnej (liczba porad)	1 073	1 119	1 077	1 047	1 154	1 148

b) Wolontariat to niezwykle ważny i nieodłączny element dla Stowarzyszenia Puckiego Hospicjum pw. św. Ojca Pio.

W 2025 roku wolontariat włączał się w realizację aktywności prowadzonych przez Hospicjum i udzielał nam swojego bezcennego czasu.

Cechuje go oddanie i zaangażowanie w działalność naszego Hospicjum.

c) Konto (130-28) bankowe VAT na 31.12.2025 r. wykazuje saldo 0,00 zł.

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 2025 (wartość brutto).

Rok 2025		
Należność za badanie 2025 roku	Doradca Auditors Sp. Z o.o.	34 440,00

e) Wynagrodzenia zarządu oraz organu nadzorującego

lp.	Wyszczególnienie	2025 r.	2024 r.
1.	Wynagrodzenie Zarządu	699 453,45	648 264,83
2.	Wynagrodzenie Komisji Rewizyjnej	2 799,60	0,00

Pozostałe niewymienione punkty załącznika nr 1 ustawy o rachunkowości nie dotyczą stowarzyszenia.

Sporządziła Danuta Fafińska 29 maj 2026 rok.

