



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ŁĄCZNE

ZA ROK OBROTOWY 2015

Mikoszów, 29-03-2016

SPRAWOZDANIE NINIEJSZE SKŁADA SIĘ Z NASTĘPUJĄCYCH CZĘŚCI:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania.....	str. 3
II.	Bilans.....	str. 5
III.	Rachunek zysków i strat.....	str. 8
IV.	Rachunek przepływów pieniężnych	str. 10
V.	Zestawienie zmian w funduszu własnym.....	str. 12
VI.	Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.....	str. 14

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Dane jednostki:

STOWARZYSZENIE ŚW. CELESTYNA,
MIKOSZÓW 27, 57-100 STRZELIN.
NIP: 914-12-75-815 REGON: 931003526

Przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest działalność na rzecz osób niepełnosprawnych. Podstawowym przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest prowadzenie szkół specjalnych (szkoła podstawowa, gimnazjum, szkoła przysposabiająca do pracy), ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego, przedszkola, przedsiębiorstwa leczniczego, warsztatu terapii zajęciowej i zakładu aktywności zawodowej. Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego.

Stowarzyszenie św. Celestyna zarejestrowane jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem: 0000090529. Stowarzyszenie posiada również wpis do rejestru przedsiębiorców.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok kalendarzowy 2015 i obejmuje dane łączne (zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowości) tj. dane Stowarzyszenia św. Celestyna i Zakładu Aktywności Zawodowej „Celestyn”, który jest wewnętrzną, samobilansującą się jednostką organizacyjną Stowarzyszenia. W sprawozdaniu ujęto zdarzenia gospodarcze dotyczące roku 2015 zaistniałe do dnia 25-03-2016 r.

Łączne sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia św. Celestyna, jako osoby prawnej, sporządza się zgodnie z zasadami określonymi w art. 51 ustawy o rachunkowości sumując odpowiednie pozycje sprawozdań finansowych Stowarzyszenia oraz samobilansujących jednostek organizacyjnych, z wyłączeniem:

- aktywów i funduszy wydzielonych,
- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

W sprawozdaniu nie dokonano wyłączenia przychodów i kosztów z tytułu operacji handlowych dokonywanych między Stowarzyszeniem a Zakładem Aktywności Zawodowej „Celestyn”. Operacje te polegały na sprzedaży produktów ZAZ dla Stowarzyszenia (kwota 5 867,00 zł) oraz sprzedaży usług rehabilitacyjnych świadczonych przez Stowarzyszenie na rzecz Zakładu Aktywności Zawodowej „Celestyn” (kwota 54.000 zł). Brak wyłączenia jest zgodny z art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ udział tych transakcji w ogólnej kwocie obrotów jest nieistotny (0,5 %) i nie wpływa ujemnie na rzetelność sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Stowarzyszenia.

Wszystkie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym podane są w złotych z dokładnością do 1 grosza.

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzone są na podstawie ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad rachunkowości, określonych przez Zarząd Stowarzyszenia. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie kalkulacyjnym.

Najistotniejsze zasady rachunkowości przyjęte przez Stowarzyszenie w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru, to:

- Sposób wyceny aktywów i pasywów:
„Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:
 1. *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,*
 2. *Środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,*
 3. *Inwestycje krótkoterminowe - według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,*
 4. *Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,*
 5. *Należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,*
 6. *Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,*
 7. *Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,*
 8. *Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.”*
- Sposób wyceny rozchodu aktywów obrotowych:
„Rozchód aktywów obrotowych wycenia się metodą „FIFO” (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło) - rozchodując w pierwszej kolejności aktywa nabyte najwcześniej.”
- Sposób prowadzenia rachunku kosztów:
„Rachunek kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym (zespół 4), na którym grupuje się koszty wg rodzaju oraz w układzie podmiotowo funkcjonalnym (zespół 5), w którym ujmuje się koszty wg miejsc ich powstawania.”

II. BILANS Łączny

Bilans Stowarzyszenia św. Celestyna i samobilansujących się jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia (łączny) sporządzony na dzień 31-12-2015 zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowości:

Pozycja	2014	2015
AKTYWA	9 858 387,54	9 924 636,72
A. Aktywa trwałe	7 921 281,09	7 713 579,45
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 921 281,09	7 713 579,45
1. Środki trwałe	7 536 970,84	7 329 269,20
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 646,30	531 646,30
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 620 558,74	6 411 618,70
c) urządzenia techniczne i maszyny	76 624,06	50 935,38
d) środki transportu	246 496,48	285 909,12
e) inne środki trwałe	61 645,26	49 159,70
2. Środki trwałe w budowie	384 310,25	384 310,25
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od innych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	1 937 106,45	2 211 057,27
I. Zapasy	109 888,81	125 578,22
1. Materiały	33 774,07	32 050,52
2. Półprodukty i produkty w toku	4 454,04	3 020,18
3. Produkty gotowe	71 660,70	90 507,52
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	336 678,74	278 630,91

1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	336 678,74	278 630,91
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	295 785,61	239 620,73
- do 12 miesięcy	295 785,61	239 620,73
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	40 714,95	38 885,18
c) inne	178,18	125,00
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 472 396,62	1 780 454,24
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 472 396,62	1 780 454,24
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 472 396,62	1 780 454,24
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 472 396,62	1 780 454,24
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 142,28	26 393,90
PASYWA	9 858 387,54	9 924 636,72
A. Kapitał (fundusz) własny	3 428 674,76	3 583 166,89
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 611 006,43	3 611 006,43
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 274 593,35	- 99 804,89
VIII. Zysk (strata) netto	192 261,68	171 965,35
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 429 712,78	6 341 469,83
I. Rezerwy na zobowiązania	4 980,99	4 398,73
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	4 980,99	4 398,73
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	4 980,99	4 398,73
II. Zobowiązania długoterminowe	517 790,38	450 001,67
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	517 790,38	450 001,67

a) kredyty i pożyczki	482 287,38	421 915,38
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	35 503,00	28 086,29
III. Zobowiązania krótkoterminowe	472 611,61	582 244,57
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	100 843,52	133 725,51
a) kredyty i pożyczki	60 413,20	60 439,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	32 739,59	37 286,56
- do 12 miesięcy	32 739,59	37 286,56
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	542,04	10,00
h) z tytułu wynagrodzeń	1 202,18	1 202,18
i) inne	5 946,51	34 787,77
3. Fundusze specjalne	371 768,09	448 519,06
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 434 329,80	5 304 824,86
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 434 329,80	5 304 824,86
- długoterminowe	5 201 388,08	5 066 254,36
- krótkoterminowe	232 941,72	238 570,50
- dotacje rozwojowe	- zł	- zł

Zarząd:

Krystyna Kobel-Buys 29-03-2016 Krystyna Kobel-BuysMałgorzata de Haan 29.03.2016 Maïgonate de HaanAnna Kobel Anna Kobel 29.03.2016Ewa Gruszka Gruszka Ewa - 29.03.2016

Główny księgowy:

Rafał Cieślachowski Rafał Cieślachowski 29.03.2016

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ŁĄCZNY

Rachunek zysków i strat Stowarzyszenia św. Celestyna i samobilansujących się jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia (łącznie) sporządzony na 31-12-2015 zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowości:

Pozycja	2014	2015
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 506 201,60	3 544 726,41
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 506 201,60	3 544 726,41
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 106 768,95	3 790 153,33
- jednostkom powiązanim	-	-
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 106 768,95	3 790 153,33
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	- 600 567,35	- 245 426,92
D. Koszty sprzedaży	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	722 935,62	807 160,49
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	- 1 323 502,97	- 1 052 587,41
G. Pozostałe przychody operacyjne	7 053 066,84	7 006 011,33
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	813,01
II. Dotacje	1 548 848,67	1 070 942,64
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	5 504 218,17	5 934 255,68
- Przychody z działalności nieodpłatnej pomocy publicznej	4 248 778,28	3 817 185,05
- Przychody z działalności odpłatnej pomocy publicznej	643 852,21	1 440 009,09
- Inne przychody operacyjne	611 587,68	677 061,54
H. Pozostałe koszty operacyjne	5 491 683,70	5 743 243,54
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	5 491 683,70	5 743 243,54
- Koszty działalności nieodpłatnej pomocy publicznej	4 559 857,71	4 007 173,02
- Koszty działalności odpłatnej pomocy publicznej	703 532,32	1 523 903,96
- Inne koszty operacyjne	228 293,67	212 166,56
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	237 880,17	210 180,38
J. Przychody finansowe	3,23	9,77
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II. Odsetki, w tym:	3,23	9,77
- od jednostek powiązanych	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V. Inne	-	-
K. Koszty finansowe	45 621,72	38 224,80
I. Odsetki, w tym:	45 621,72	38 224,80
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	-	-
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	198 261,68	1 71 965,35
M. Podatek dochodowy	-	-
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	192 261,68	1 71 965,35

Zarząd:

Krystyna Kobel-Buys 28-03-2016 Krystyna Kobel-Buys

Małgorzata de Haan 29.03.2016 Małgorzata de Haan

Anna Kobel Anna Kobel 29.03.2016

Ewa Gruszka Gruszka Ewa 29 03 2016

Główny księgowy:

Rafał Cieślachowski Rafał Cieślachowski 28.03.2016

IV. RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Łączny

Rachunek Przepływów Pieniężnych Stowarzyszenia św. Celestyna i samobilansujących się jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia (łączny) sporządzony na dzień 31-12-2015 zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowości:

Pozycja	2014	2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	614 905,15	452 426,83
I. Zysk (strata) netto	192 261,68	171 965,35
II. Korekty razem	422 643,47	280 461,48
1. Amortyzacja	396 746,23	377 106,79
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	45 618,49	38 219,22
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	-	-
6. Zmiana stanu zapasów	10 409,35	- 15 689,41
7. Zmiana stanu należności	218 426,01	58 047,83
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	38 573,90	84 440,46
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 287 467,95	- 138 338,82
10. Inne korekty	337,44	- 123 324,59
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	614 905,15	452 426,83
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	12 863,09	293 006,51
I. Wpływy	-	123 601,36
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych,	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	123 601,36
II. Wydatki	12 863,09	169 405,15
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 863,09	169 405,15
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 12 863,09	- 45 803,79
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	105 928,02	98 628,18
I. Wpływy	- 65,70	31,38
1. Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych	-	-
2. Kredyty i pożyczki	- 68,93	25,80
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	3,23	5,58
II. Wydatki	105 993,72	98 596,80
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	60 372,00	60 372,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	45 621,72	38 224,80
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 106 059,42	- 98 565,42
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	495 982,64	308 057,62
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-	-
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	976 413,98	1 472 396,62
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	1 472 396,62	1 780 454,24
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Zarząd:

Krystyna Kobel-Buys 28-03-2016 Krystyna Kobel-Buys

Małgorzata de Haan 28.03.2016 Małgorzata de Haan

Anna Kobel Anna Kobel 29.03.2016

Ewa Gruszka Gruszka Ewa 29.03.2016

Główny księgowy:

Rafał Cieślachowski Rafał Cieślachowski 28.03.2016

IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM (ŁĄCZNE)

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (łącznie) sporządzone za okres 01-01-2015 do 31-12-2015 r. zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowości:

Wyszczególnienie		rok 2014	rok 2015
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 273 147,77	3 428 674,76
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
-	korekty błędów	-	-
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	3 273 147,77	3 428 674,76
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 357 054,93	3 511 006,43
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 153 951,50	
a)	zwiększenie (z tytułu)	2 153 951,50	
-	wydania udziałów (emisji akcji)		
-	przeniesienie na fundusz podstawowy zysku Stowarzyszenia z poprzednich lat	2 153 951,50	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	
-	umorzenia udziałów (akcji)		
-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 511 006,43	3 511 006,43
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a)	zwiększenie		
b)	zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a)	zwiększenie	-	-
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
-	z podziału zysku (ustawowo)		
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	pokrycia straty		
-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-		
-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		