

Noty objaśniające do rachunku przepływu środków pieniężnych.

1. Struktura środków pieniężnych na początek i koniec okresu.

Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych przyjmuje się strukturę środków pieniężnych taką samą jak w bilansie, tj:

	Stan na 30.06.2006 r.	Stan na 31.12.2005 r.
⇒ środki pieniężne w kasie	294 tys. zł	151 tys. zł
⇒ środki pieniężne w banku	5 128 tys. zł	5 838 tys. zł
Razem	5 422 tys. zł	5 989 tys. zł

2. Podział na działalności :

W części A - działalność operacyjna - ujmuje się wpływy i wydatki związane z podstawową działalnością, czyli wpływy i wydatki związane z wytworzeniem i sprzedażą produktów, wpływy i wydatki związane z płatnościami zobowiązań i należności, wpływy i wydatki z tytułu różnic kursowych powstałych w wyniku rozrachunków wyrażonych w walutach obcych z dostawcami i odbiorcami.

W części B - działalność inwestycyjna - ujmuje się wydatki na nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych, w tym również wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów finansowych, a także wpływy ze sprzedaży tych składników i uzyskanych dywidend.

W części C- działalność finansowa - ujmuje się wpływy z emisji akcji, uzyskanych kredytów długo i krótkoterminowych, wydatki związane z obsługą kredytów oraz spłatą rat kredytów.

3. Uzgodnienie bilansowych zmian stanu niektórych pozycji oraz zmian stanu tych pozycji wykazanych w rachunku przepływu środków pieniężnych:

Na zmianę stanu należności w wysokości -100 954 tys. zł składa się:

a) zmiana stanu należności długoterminowych	35 tys. zł
b) zmiana stanu należności krótkoterminowych	-90 576 tys. zł
c) zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	255 tys. zł
d) korekta o zmianę stanu należności z tyt. zbycia rzeczowych aktywów trwałych	9 tys. zł
e) korekta o zmianę stanu należności z tyt. kontraktów futures i forward	-9 545 tys. zł
f) korekta o zmianę stanu należności z tyt. zbycia finansowych aktywów trwałych	-1 132 tys. zł

Na zmianę stanu zobowiązań bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych w wysokości 28 585 tys. zł składa się:

a) zmiana stanu zobowiązań długoterminowych	8 692 tys. zł
b) zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	101 400 tys. zł
c) zmiana stanu zobowiązań z tyt. podatku dochodowego	16 tys. zł
d) korekta o zmianę stanu kredytów i pożyczek	-46 153 tys. zł
e) korekta o zmianę stanu zobowiązań inwestycyjnych	-33 216 tys. zł
f) korekta o zmianę stanu zobowiązań z tyt. leasingu finansowego	383 tys. zł
g) korekta o zmianę stanu zobowiązań z tyt. kontraktów futures i forward	-2 537 tys. zł

Na zmianę stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych (bez podatku odroczonego) w wysokości -2 877 tys. zł składa się:

a) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych długoterminowych	61 tys. zł
b) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych krótkoterminowych	-3 326 tys. zł

c) zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów i pozostałych rezerw	1 955 tys. zł
d) zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów	966 tys. zł
e) zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	25 tys. zł
f) zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	48 tys. zł
g) zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych	-2 586 tys. zł
h) zmiana stanu dotacji rządowych	-20 tys. zł

4. Pozostałe korekty:

Brak pozycji „innych wpływów” i „innych wydatków” przekraczających 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt działalności operacyjnej, wpływów lub wydatków działalności inwestycyjnej lub finansowej

5. Uzgodnienie rachunku przepływów sporządzanego metodą bezpośrednią i pośrednią

Nie dotyczy.