

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu.

W przypadku wystąpienia niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny.

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych „Pozostałe korekty”, „Pozostałe wpływy” i „Pozostałe wydatki”, należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednich korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach.

W przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić notę objaśniającą zawierającą uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej metodą pośrednią do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią.

<b>PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (METODA POŚREDNIA) w tys. zł</b>	<b>2008 rok</b> od 01.01.2008 do 31.12.2008	<b>2007 rok</b> od 01.01.2007 do 31.12.2007
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>13 480</b>	<b>13 053</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>18 752</b>	<b>468</b>
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	4 733	2 253
3. (Zysk) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4 236	790
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-47	- 214
6. Zmiana stanu rezerw	-246	- 21
7. Zmiana stanu zapasów	23 035	- 7 684
8. Zmiana stanu należności	52 206	4 985
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-69 182	942
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 333	-794
11. Inne korekty	1 684	211
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>32 232</b>	<b>13 521</b>

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZANY JEST METODĄ POŚREDNIA (dane w tys. zł).

Wyjaśnienie różnic pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji, a zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych oraz pozycji „Inne korekty”, „Inne wydatki inwestycyjne”.

I. Korekty środków pieniężnych z działalności operacyjnej (dane w tys. zł) 32.232

1. Pozycja 5 – Zysk (strata) na działalności inwestycyjnej: zysk - 47, zysk likwidacja środków trwałych - 57, strata na sprzedaży inwestycji rozpoczętych + 10

2. Pozycja 6 – Zmiana stanu rezerw: zmiana z bilansu -188 - 58 BZ Bodeko.
3. Pozycja 7 – Zmiana stanu zapasów : zmiana bilansu - 46.746 + 69.781 BZ Bodeko.
4. Pozycja 8 – Zmiana stanu należności: zmiana z bilansu - 71.875 + 124.081 BZ Bodeko.
5. Pozycja 9 – Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych: zmiana z bilansu 108 461 - 178.840 BZ Bodeko, wyłączenie zmian stanu kredytów i pożyczek - zmiana bilansowa -55.754 + 55.993 BZ Bodeko , wyłączenie zmian dotyczących leasingu finansowego + 958.
6. Pozycja 10 – Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych: zmiana z bilansu + 1.926 + 407.
7. Pozycja 11 – Inne korekty: amortyzacja wartości firmy + 1.944, zmiany w kapitale zapasowym związane z kosztami emisji akcji – 351, wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych + 86, odpis-zaniechane inwestycje rozpoczęte + 5,

II. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (dane w tys. zł) - 13.062

1. Pozycja 4 – Inne wpływy inwestycyjne: BZ środki pieniężne Bodeko + 2.341.
2. Pozycja 1 – Wydatki: Nabycie wartości niematerialnych i prawnych 21, rzeczowych aktywów trwałych 12.139
3. Pozycja 4 – Inne wydatki inwestycyjne: zapłacone zaliczki na inwestycje 376; udzielona pożyczka 3.000