

GRUPA KAPITAŁOWA
RS - 2007

Noty objaśniające do Skonsolidowanego Rachunku Przepływów Środków Pieniężnych.

1. Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do skonsolidowanego rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu.

Struktura środków pieniężnych

	01.01.2007 r.	31.12.2007 r.
Kasa	97 tys. zł	208 tys. zł
Środki pieniężne na rach. bank.	3.730 tys. zł	2.514 tys. zł
Lokaty	-	-
Karty VISA	-	-
Inne środki pieniężne (w drodze)	-	35 tys. zł
Czeki obce	-	-
Weksle obce	-	-
Środki ZFŚS	-	-
R a z e m:	3.827 tys. zł	2.757 tys. zł

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

Niezgodności takie wystąpiły w następujących poz. :

- zmiana stanu rezerw:

wg bilansu	-	-758 tys. zł.	
wg rach. przepływów pien.	-	-328 tys. zł	
Różnica	-	-430 tys. zł	zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny (zmiana dotyczy częściowego rozwiązania rezerwy na odroczony podatek dochodowy utworzonej pierwotnie w związku z przeszacowaniem środków trwałych wg MSR).

- zmiana stanu należności:

wg bilansu	-	-3.994 tys. zł	
wg rach. przepływów pien.	-	-1.641 tys. zł	
Różnica	-	-2.353 tys. zł	w tym zmiana stanu należności z tytułu inwestycji (zaliczka na środki trwałe w budowie), sprzedaży środków trwałych, z tytułu wyceny instrumentów finansowych, oraz z tytułu otrzymanej dywidendy.

- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych:

wg bilansu	-	-1.795 tys. zł	
wg rach. przepływów pien.	-	-1.827 tys. zł	
Różnica	-	32 tys. zł	w tym zmiana stanu zobowiązań z tytułu działalności inwestycyjnej (zakup środków trwałych, leasing finansowy), z tytułu kompensaty zobowiązań bieżących z należnościami, oraz wyceny instrumentów finansowych.

- rozliczenia międzyokresowe

wg bilansu	-	-393 tys. zł
wg rachunku przepływów pien.	-	-372 tys. zł
Różnica	-	-21 tys. zł w tym korekta z tyt. sprzedaży środków trwałych, z tytułu nabycia praw do emisji dwutlenku węgla

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

Inne wpływy inwestycyjne - 1.426 tys. zł kwota ta obejmuje zysk na transakcjach zabezpieczających oraz zmianę stanu zaliczek na inwestycje.

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

Nie dotyczy, gdyż rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.