

7a. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH - przykład:

Dany jest bilans LTG S.A. na 31.12.2021: w mln PLN.

Aktywa	31.12. 2020	31.12. 2021	Pasywa	31.12. 2020	31.12. 2021
A. Aktywa trwałe	800	1,125	A. Kapitały własne	905	1,225
B. Aktywa obrotowe:	800	1,000	B. Zobowiązania i rezerwy na zob.	695	900
Zapasy	400	490	Zobowiązania długoterminowe	400	520
Należności	350	420	Zobowiązania krótkoterminowe:	295	380
Środki pieniężne	50	80	Zobowiązania finansowe	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	-	10	Inne zobowiązania	295	380
SUMA	1,600	2,125	SUMA	1,600	2,125

Rachunek zysków i strat (2021):

1. Przychody ze sprzedaży wyrobów	2,500
2. Koszt wytworzenia wyrobów sprzedanych	1,450
3. Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	550
4. Wynik ze sprzedaży	500
5. Pozostałe przychody operacyjne	100
6. Pozostałe koszty operacyjne	-
7. Wynik z działalności operacyjnej	600
8. Przychody finansowe:	-
9. Koszty finansowe	100
10. Wynik z działalności gospodarczej	500
11. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-
12. Zysk brutto	500
13. Podatek dochodowy	180
14. Wynik netto	320

Dodatkowe informacje:

1. Pozostałe przychody operacyjne i 25 mln PLN kosztów finansowych obejmują tytuły działalności operacyjnej również w sensie przepływów.
2. Suma odpisów amortyzacyjnych – 100.
3. Zakup rzeczowych składników aktywów trwałych – 275.
4. Zakup udziałów w spółce stowarzyszonej – 150.
5. Emisja obligacji własnych – 120.

Środki pieniężne

BO	50
Działalność operacyjna	
BO należności 350	Koszty 1,450
Przychody 2,500 + 100	550
-BZ należności 420	25
Wpływy 2,530	Podatek 180
	Amortyzacja - 100
	BZ zapasów + 490
	BO zapasów - 400
	BO zobow oper 295
	BZ zobow oper - 380
CFΔ oper = +410	Wzrost RMK + 10
	Wypływy 2,120
Działalność inwestycyjna	
CFΔ inw = - 425	Zakup aktywów
	trwałych 425
Działalność finansowa	
Emisja obligacji	Koszty odsetek 75
własnych 120	
Δ CFF = + 45	
Δ CF = 410 - 425 + 45 = 30	
BZ 80	