

7. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	16								
7.1. Akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych	17								
7.2. Pozostałe:	18								
– notowane	19								
– nienotowane	20								
8. Należności długoterminowe	21								
9. Udzielone pożyczki długoterminowe	22								
10. Wartości niematerialne i prawne	23								
11. Rzeczowe aktywa trwałe	24								
12. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25								
13. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	26								
14. Udziały (akcje) własne	27								
Razem	28								
Zobowiązania									
15. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	29								
15.1. Zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków pieniężnych	30								
15.2. Zobowiązania wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	31								
15.3. Pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe	32								
15.4. Pozostałe	33								
16. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	34								
16.1. Pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe	35								
17. Rozliczenia międzyokresowe	36								
18. Rezerwy na zobowiązania, w tym:	37								
18.1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38								
18.2. Na świadczenia emerytalne i podobne	39								
18.3. Pozostałe	40								
19. Zobowiązania podporządkowane	41								
Razem	42								
Otrzymane zobowiązania pozabilansowe									
20. Zobowiązania warunkowe, w tym:	43								
20.1. Dostępne do wykorzystania linie kredytowe	44								

20.2. Inne	45								
Udzielone zobowiązania pozabilansowe									
21. Zobowiązania warunkowe, w tym:	46								
21.1. Gwarancje	47								
21.2. Kaucje, poręczenia	48								
21.3. Inne	49								
Luka płynności									
Luka płynności [Aktywa – Zobowiązania + Otrzymane zobowiązania pozabilansowe – Udzielone zobowiązania pozabilansowe]	50								
Skumulowana luka płynności	51								
Dział II. Finansowanie luki płynności									
Wyszczególnienie	Lp.	do 14 dni	od 15 dni do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesiący	powyżej 3 miesiące do 6 miesiący	powyżej 6 miesiące do 12 miesiący	powyżej 12 miesiące	uwagi	
1		2	3	4	5	6	7	8	
1. Działalność operacyjna	52								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	53								
2. Działalność inwestycyjna	54								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	55								
3. Działalność finansowa	56								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	57								
Skumulowana luka płynności po uwzględnieniu finansowania	58								

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania w zakresie płynności

Instrukcje ogólne

1. Pozycje przedstawiane w dziale I wyraża się w wartości bilansowej i uzgadnia do odpowiednich pozycji sprawozdania miesięcznego sporządzonego na ostatni dzień miesiąca sprawozdawczego.
2. Ostatnia kolumna jest przeznaczona na ewentualne uwagi. W przypadku gdy przedstawiane pozycje według podmiotu sprawozdającego powinny znajdować się w innym niż wskazany w instrukcji przedziale czasowym, tabele uzupełnia się zgodnie z instrukcją, a następnie umieszcza się stosowną adnotację w polu „uwagi”.

Dział I. Luka płynności

1. Własne środki pieniężne (pozycja 1.1) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności lokat, a środki a vista w kolumnie [2].
2. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych (pozycja 1.2) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8]. Pozostałe środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (pozycja 1.3), w których umieszcza się należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych, dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi wartości oraz pozostałe, są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
3. Należności krótkoterminowe (pozycja 2) umieszcza się w tabeli na podstawie wiekowania w wartościach netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących), przy czym należności przeterminowane są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
4. Należności wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 2.1) oraz udzielone pożyczki (pozycja 2.2) umieszcza się w tabeli na podstawie wiekowania.
5. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (pozycja 3) umieszcza się w tabeli zgodnie z planowanym terminem zbycia aktywa przy uwzględnieniu minimalnego okresu niezbędnego do spieniężenia aktywa.
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 4) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
7. Udzielone pożyczki krótkoterminowe (pozycja 5) umieszcza się w tabeli na podstawie wiekowania; udzielone pożyczki przeterminowane są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
8. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności (pozycja 6) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności poszczególnych instrumentów.
9. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych (pozycja 7.1) - są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
10. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – pozostałe (pozycja 7.2) przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów zgodnie z przewidywanym terminem sprzedaży aktywa.
11. Należności długoterminowe (pozycja 8) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
12. Udzielone pożyczki długoterminowe (pozycja 9) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
13. Wartości niematerialne i prawne (pozycja 10) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
14. Rzeczowe aktywa trwałe (pozycja 11) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
15. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 12) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
16. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (pozycja 13) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
17. Udziały (akcje) własne (pozycja 14) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
18. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków pieniężnych (pozycja 15.1) - są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].

19. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 15.2) oraz pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe (pozycja 15.3) są przyporządkowywane zgodnie z terminami spłaty lub wymagalności.
20. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (pozycja 15.4) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania, przy czym zobowiązania przeterminowane umieszcza się w kolumnie [2].
21. Zobowiązania długoterminowe (pozycja 16) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
22. Rozliczenia międzyokresowe (pozycja 17) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
23. Rezerwy na zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (pozycja 18.1) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
24. Rezerwy na zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne (pozycja 18.2) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
25. Rezerwy na zobowiązania – pozostałe (pozycja 18.3) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
26. Zobowiązania podporządkowane (pozycja 19) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
27. Otrzymane warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 20) są klasyfikowane jako wymagalne w najbliższym możliwym terminie, w którym mogą zostać uruchomione (w przypadku gdy są to dostępne do wykorzystania linie kredytowe, pozycja 20.1), i umieszczane w tabeli w kolumnie [2] lub w kolumnie [8] (inne, pozycja 20.2).
28. Udzielone warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 21) są klasyfikowane jako wymagalne w najszybszym możliwym terminie, w którym dane zobowiązanie może zostać uruchomione. W przypadku braku kontraktowo określonego terminu, w którym dane zobowiązanie może zostać uruchomione, jest ono klasyfikowane jako wymagalne w terminie do 14 dni i umieszczane w tabeli w kolumnie [2].

Dział II. Finansowanie luki płynności

1. Dział II uzupełnia się w przypadku, gdy w którymkolwiek z przedziałów czasowych w dziale I występuje skumulowana ujemna luka płynności.
2. Dla poszczególnych przedziałów czasowych, w których zidentyfikowano skumulowaną ujemną lukę płynności, wskazuje się sposób jej pokrycia przez:
 - 1) podanie kwoty finansowania w jednym z poniższych pól:
 - a) „1. Działalność operacyjna”,
 - b) „2. Działalność inwestycyjna”,
 - c) „3. Działalność finansowa”;
 - 2) przedstawienie szczegółowego opisu danego sposobu finansowania w polu „Szczegółowy opis sposobu finansowania”.