



Fundusze Europejskie
dla łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



województwo
łódzkie

Załącznik nr 3a do Wniosku o dofinansowanie

**Instrukcja wypełniania szablonu analizy ekonomiczno-
finansowej dla projektów realizowanych w ramach programu
regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027**

Spis treści

I. Wariant I: analiza ekonomiczna projektu	3
Informacje podstawowe.....	5
Tabela 1. Analiza kosztów i korzyści (<i>Cost-Benefit Analysis – CBA</i>).	7
Tabela 2. Analiza finansowa projektu.....	7
Tabela 3. Uproszczony budżet jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektu.....	10
Tabela 4. Bilans z uwzględnieniem projektu.	11
Tabela 5. Rachunek zysków i strat z uwzględnieniem projektu.....	12
Tabela 6. Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem projektu.....	14
Tabela 7. Analiza wskaźnikowa z uwzględnieniem projektu.	15
Tabela 8. Bilans uproszczony z uwzględnieniem projektu.	15
Tabela 9. Rachunek zysków i strat uproszczony z uwzględnieniem projektu.....	16
Tabela 10. Analiza wskaźnikowa uproszczona z uwzględnieniem projektu.	17
II. Wariant II: ocena ekonomiczno-finansowa przedsiębiorcy.....	18
Informacje podstawowe.....	20
Tabela 1. Bilans bez uwzględnienia projektu.	20
Tabela 2. Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu.....	22
Tabela 3. Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględnienia projektu.....	23
Tabela 4. Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu.	25
Tabela 5. Bilans uproszczony bez uwzględnienia projektu.	25
Tabela 6. Rachunek zysków i strat uproszczony bez uwzględnienia projektu.....	26
Tabela 7. Analiza wskaźnikowa uproszczona bez uwzględnienia projektu.	27
III. Wariant III: ocena ekonomiczno-finansowa przedsiębiorstw, w których większościowym udziałowcem/akcjonariuszem jest podmiot publiczny i które otrzymują subwencję/rekompensatę ze środków publicznych	28
Informacje podstawowe.....	30
Tabela 1. Bilans bez uwzględnienia projektu.	31
Tabela 2. Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu.....	32
Tabela 3. Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględnienia projektu.....	34
Tabela 4. Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu.	35
Tabela 5. Wyliczenie rekompensaty.....	35

Wariant I: analiza ekonomiczna projektu

Szablon dla Wariantu I składa się z jedenastu arkuszy:

1. Informacje podstawowe,
2. Tabela 1. Analiza kosztów i korzyści (*Cost-Benefit Analysis – CBA*),
3. Tabela 2. Analiza finansowa projektu,
4. Tabela 3. Uproszczony budżet jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektu,
5. Tabela 4. Bilans z uwzględnieniem projektu,
6. Tabela 5. Rachunek zysków i strat z uwzględnieniem projektu,
7. Tabela 6. Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem projektu,
8. Tabela 7. Analiza wskaźnikowa z uwzględnieniem projektu,
9. Tabela 8. Bilans uproszczony z uwzględnieniem projektu,
10. Tabela 9. Rachunek zysków i strat uproszczony z uwzględnieniem projektu,
11. Tabela 10. Analiza wskaźnikowa uproszczona z uwzględnieniem projektu.

Wariant I wypełniany jest dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu.

Wszyscy wnioskodawcy (lider i partnerzy) są zobowiązani wypełnić trzy pierwsze arkusze: **Informacje podstawowe oraz Tabele 1 (Analiza kosztów i korzyści) i 2 (Analiza finansowa projektu).**

Skoroszyt dla wariantu I przygotowany jest do wypełnienia dla trzech różnych kategorii wnioskodawców:

JEŻELI:

1. Jesteś **Jednostką Samorządu Terytorialnego**, po wybraniu opcji „TAK” w punkcie *Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego* wypełnij arkusze:
 - a) Analiza kosztów i korzyści;
 - b) Analiza finansowa projektu;
 - c) JST z projektem – uproszczony budżet jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektu.

2. Jesteś **przedsiębiorcą lub inną organizacją prowadzącą pełną księgowość**, po wybraniu opcji „NIE” w punkcie *Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego* oraz opcji „TAK” w punkcie *Czy Wnioskodawca prowadzi pełną księgowość* wypełnij arkusze:
- a) Analiza kosztów i korzyści;
 - b) Analiza finansowa projektu;
 - c) Bilans z uwzględnieniem projektu;
 - d) RZiS z projektem – Rachunek zysków i strat z uwzględnieniem projektu;
 - e) CF z projektem – Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem projektu;
 - f) Analiza wskaźnikowa z uwzględnieniem projektu.
3. Jesteś **przedsiębiorstwem lub inną organizacją nieprowadzącą pełnej księgowości** po wybraniu opcji „NIE” w punkcie *Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego* oraz opcji „NIE” w punkcie *Czy Wnioskodawca prowadzi pełną księgowość* wypełnij arkusze:
- a) Analiza kosztów i korzyści;
 - b) Analiza finansowa projektu;
 - c) Bilans uproszczony z uwzględnieniem projektu;
 - d) RZiS uproszczony z projektem – Rachunek zysków i strat uproszczony z uwzględnieniem projektu;
 - e) Analiza wskaźnikowa uproszczona z uwzględnieniem projektu.

Dla każdej z powyższych trzech kategorii wnioskodawców skoroszyt ukrywa arkusze, które nie będą wypełniane.

Dane do wszystkich arkuszy należy wypełniać wyłącznie w dostępnych, białych polach.

Arkusze są chronione przed dostępem wnioskodawców i automatycznie przeliczają dane zawarte w polach zaznaczonych kolorem.

Należy wypełnić wszystkie pola dla lat objętych analizą, tj. dane historyczne za trzy poprzedzające lata obrachunkowe (n-3, n-2, n-1), dane za rok bazowy n (w zależności od kwartału składania wniosku są one częściowo historyczne, częściowo są prognozą) oraz prognozę finansową na okres realizacji projektu (tj. n+1, n+2 itd.)

oraz okres, w którym Beneficjent jest zobowiązany do zachowania trwałości projektu (ostatnim rokiem prognozy jest rok zakończenia trwałości projektu).

Dla wnioskodawców o krótszej działalności, należy wprowadzić dane historyczne za okres dostępny.

Dane finansowe w tabelach należy podawać w **tysiącach złotych, do dwóch miejsc po przecinku.**

Jeżeli Wnioskodawca jest płatnikiem VAT, dane w arkuszach należy podawać w kwotach **netto**. W pozostałych przypadkach arkusze należy wypełnić w kwotach brutto.

Przyjmuje się, że okres sprawozdawczy jest rokiem kalendarzowym, jeśli jest inaczej, należy zamieścić stosowną adnotację w arkuszu „Informacje podstawowe” w polu „Komentarz”.

Prognozy muszą opierać się na realnych założeniach i być dostosowane do specyfiki danego przedsiębiorstwa oraz branży, w której ono funkcjonuje.

Poniżej przedstawiono szczegółową instrukcję dla poszczególnych arkuszy.

Informacje podstawowe.

Wypełniane pola:

1. Nazwa wnioskodawcy – pole kopiowane do kolejnych arkuszy,
2. Numer naboru,
3. Tytuł projektu,
4. Czy wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego (Tak/Nie), dla odpowiedzi tak wnioskodawca wypełnia łącznie 4 arkusze,
5. Czy wnioskodawca jest płatnikiem VAT (Tak/Nie),
6. Czy wnioskodawca jest przedsiębiorcą (Tak/Nie),
7. Czy wnioskodawca prowadzi pełną księgowość (Tak/Nie), dla odpowiedzi tak wnioskodawca wypełnia łącznie 7 arkuszy, dla odpowiedzi nie wnioskodawca wypełnia łącznie 6 arkuszy,

8. Rok bazowy n – w przypadku projektów infrastrukturalnych jest to rok rozpoczęcia realizacji projektu, w pozostałych projektach – rok złożenia wniosku o dofinansowanie lub rok wskazany w dokumentacji naboru. Wybór z rozwijanej listy zawierającej lata 2023-2029 – pole wyznacza rok n, jest podstawą dla dalszych obliczeń,
9. Liczba okresów objętych prognozą (okres realizacji i trwałości projektu) – wybór z rozwijanej listy z liczbą w przedziale 1-30, pole jest podstawą dla dalszych obliczeń,
10. Analiza przedstawiana jest w cenach (stałych/bieżących),
11. Analiza prowadzona jest w cenach (netto/brutto),
12. Stosowana metoda amortyzacji środków trwałych (liniowa/degresywna/progresywna/ jednorazowa),
13. Stawka % amortyzacji,
14. Zakładane dane makroekonomiczne:
 - a) Stopa inflacji – zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
 - b) Kurs PLN/€ – zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów,
 - c) Finansowa stopa dyskontowa - zgodnie z Wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczącymi zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów hybrydowych na lata 2021-2027,
 - d) Społeczna stopa dyskontowa – przedstawia sposób oceny przyszłych korzyści i kosztów w odniesieniu do bieżących korzyści i kosztów z perspektywy społecznej, zgodnie z Wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.¹

¹ Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów hybrydowych na lata 2021-2027

15. Komentarz – w przypadku niepokrywającego się roku obrachunkowego z rokiem kalendarzowym, bądź w przypadku roku obrachunkowego dłuższego (krótszego) niż 12 miesięcy.

Tabela 1. Analiza kosztów i korzyści (Cost-Benefit Analysis – CBA).

Tabela wypełniana przez wszystkich wnioskodawców, dotyczy podstawowych założeń projektu zgodnie z Analizą kosztów i korzyści (Cost-Benefit Analysis).

Wypełniane pola:

1. Przychody operacyjne – wpływy ze sprzedaży i ewentualne inne przychody (np. dotacje),
2. Wartość rezydualna – należy ją rozumieć, jako wartość projektu po zakończeniu okresu trwałości projektu, tj. zdolność do generowania dodatnich przepływów finansowych w przyszłości,
3. Korzyści zewnętrzne – dodatkowe wymierne korzyści projektu, możliwe do wyceny w wartościach pieniężnych, typowe korzyści zewnętrzne: pozytywny wpływ na środowisko, poprawa, jakości/długości życia, zmniejszenie hałasu, zapobieganie zgonom itp.,
4. Koszty operacyjne – koszty prowadzenia projektu (wynagrodzenia, energia, koszty ogólne itp.),
5. Nakłady inwestycyjne – wszystkie nakłady związane z uruchomieniem projektu (koszty rozruchu, grunty i budynki, wyposażenie, maszyny i urządzenia itp.),
6. Koszty zewnętrzne – analogicznie do korzyści zewnętrznych, przy czym wyceniane są negatywne skutki projektu (na środowisko, zdrowie i życie człowieka, transport, itp.).

Tabela 2. Analiza finansowa projektu.

Tabela wypełniana przez wszystkich wnioskodawców, dotyczy podstawowych założeń finansowych oraz oceny finansowej projektu zgodnie z Wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.²

² Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów hybrydowych na lata 2021-2027

Wypełniane pola:

1. Z zakresu nakładów inwestycyjnych i odtworzeniowych:

a) nakłady inwestycyjne:

a. dotyczące przygotowania projektu:

i. wydatki kwalifikowalne:

- ☐ netto,
- ☐ VAT,

ii. wydatki niekwalifikowalne:

- ☐ netto,
- ☐ VAT,

b. dotyczące realizacji projektu:

i. wydatki kwalifikowalne:

- ☐ netto,
- ☐ VAT,

ii. wydatki niekwalifikowalne:

- ☐ netto,
- ☐ VAT,

b) nakłady odtworzeniowe:

- ☐ netto,
- ☐ VAT,

2. Z zakresu przychodów i kosztów operacyjnych:

a) przychody operacyjne ogółem:

b) koszty operacyjne ogółem:

- a. amortyzacja,
- b. zużycie materiałów i energii,
- c. usługi obce,
- d. podatki i opłaty,

- e. wynagrodzenia,
- f. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- g. pozostałe koszty rodzajowe,
- h. wartość sprzedanych towarów i materiałów,

3. Z zakresu przepływów pieniężnych projektu:

- a) przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:
 - a. zysk/strata netto,
 - b. korekty razem,
- b) przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:
 - a. wpływy,
 - b. wydatki,
- c) przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:
 - a. wpływy,
 - b. wydatki,
- d) środki pieniężne na początek okresu,

4. Z zakresu efektywności finansowej projektu:

- a) wpływy razem:
 - a. przychody operacyjne,
 - b. wartość rezydualna,
- b) wydatki razem:
 - a. całkowite nakłady inwestycyjne,
 - b. nakłady odtworzeniowe,
 - c. zmiany w kapitale obrotowym netto,
 - d. koszty działalności operacyjnej,

5. Z zakresu weryfikacji trwałości finansowej projektu:

- a) wpływy razem:
 - a. źródła finansowania:

- i. dofinansowanie UE,
 - ii. wkład własny w kosztach kwalifikowanych,
 - iii. pokrycie kosztów niekwalifikowanych,
 - iv. pokrycie kosztów funkcjonowania ze środków własnych,
- b. przychody operacyjne,
- b) wydatki razem:
 - a. nakłady inwestycyjne,
 - b. nakłady odtworzeniowe,
 - c. zmiany w kapitale obrotowym netto,
 - d. koszty operacyjne bez amortyzacji,
 - e. koszty finansowe,
 - f. spłata kredytów/pożyczek,
 - g. inne wydatki projektu,
- 6. Z zakresu weryfikacji wysokości pomocy publicznej:
 - a) maksymalny poziom dofinansowania (w %),
 - b) wartość projektu ogółem,
 - c) wkład własny kwalifikowany,
 - d) wkład własny niekwalifikowany,
 - e) kwota planowanego dofinansowania projektu.

Tabela 3. Uproszczony budżet jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego, informuje o historycznym wykonaniu budżetu w formie uproszczonej oraz prognozach (zgodnych z wieloletnią prognozą finansową) na okres realizacji i trwałości projektu.

Uproszczony budżet jest sporządzany dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu.

Wypełniane pola:

1. Dochody bieżące – zgodnie ze sprawozdawczością finansową JST,
2. Wydatki bieżące – zgodnie ze sprawozdawczością finansową JST,
3. Dochody majątkowe – dochody z posiadanego majątku JST,
4. Wydatki majątkowe – wydatki związane z utrzymaniem posiadanego majątku JST,
5. Nowe zadłużenie – środki finansowe uzyskane tytułem zwiększenia zadłużenia JST (kredyty, pożyczki, obligacje, inne),
6. Pozostałe przychody – zgodnie ze sprawozdawczością finansową JST,
7. Spłata zadłużenia – zgodnie ze sprawozdawczością finansową JST,
8. Pozostałe rozchody – zgodnie ze sprawozdawczością finansową JST.

Tabela 4. Bilans z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje prowadzące pełną księgowość.

Bilans jest sporządzany dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Wartości niematerialne i prawne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
2. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
3. Budynki, budowle i lokale – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
4. Maszyny i urządzenia techniczne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
5. Środki transportu – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
6. Pozostałe środki trwałe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – czynne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, dotyczące rozliczeń przyszłych okresów w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,
7. Zapasy – rzeczowe składniki aktywów obrotowych (m.in. surowce, półfabrykaty, opakowania, produkty w toku), zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
8. Należności krótkoterminowe – wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego:

- a) w tym z tytułu dostaw i usług – należności z tytułu sprzedaży (operacyjnej działalności przedsiębiorstwa/organizacji), zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 9. Inwestycje krótkoterminowe – inwestycje w aktywa posiadające termin wymagalności krótszy niż 12 miesięcy:
 - a) w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach – najbardziej płynne składniki majątku obrotowego,
- 10. Pozostałe aktywa obrotowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – czynne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, dotyczące rozliczeń przyszłych okresów w okresie krótszym niż 12 miesięcy,
- 11. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 12. Udziały (akcje) własne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 13. Kapitał własny – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym kapitał (fundusz) podstawowy – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
 - b) w tym zysk (strata) netto – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 14. Rezerwy na zobowiązania – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 15. Kredyty i pożyczki – długoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 16. Pozostałe – długoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 17. Z tytułu dostaw i usług – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 18. Kredyty i pożyczki – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 19. Pozostałe – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 20. Rozliczenia międzyokresowe – bierne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym dotacje – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 5. Rachunek zysków i strat z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje prowadzące pełną księgowość.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Przychody ze sprzedaży produktów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, bez sprzedaży towarów i materiałów,
2. Zmiana stanu produktów ([+] zwiększenie/[-] zmniejszenie) – odzwierciedlenie kosztów, które nie wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego i są to np. koszty odniesione do rozliczenia w czasie, wytworzone a niesprzedane wyroby gotowe czy produkcja w toku,
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, bez sprzedaży produktów i usług,
5. Amortyzacja – koszt związany ze stopniowym zużywaniem się środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wiąże się z wpływem środków pieniężnych,
6. Zużycie materiałów i energii – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
7. Usługi obce – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
8. Podatki i opłaty – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
9. Wynagrodzenia i pochodne (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników) – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
10. Pozostałe koszty rodzajowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
11. Wartość sprzedanych towarów i materiałów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
12. Dotacje – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
13. Pozostałe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
14. Pozostałe koszty operacyjne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
15. Przychody finansowe – dywidendy i udziały w zyskach:
 - a) w tym odsetki – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,

16. Koszty finansowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
- a) w tym odsetki – od kredytów i pożyczek,
17. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – bilans zysków i strat nadzwyczajnych,
18. Podatek dochodowy – wartość naliczonego w bieżącym okresie podatku dochodowego od osób prawnych
19. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,

Tabela 6. Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje prowadzące pełną księgowość.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Z zakresu przepływów z działalności operacyjnej – przepływy pieniężne netto z podstawowego rodzaju działalności jednostki. Uzyskuje się je poprzez korektę wyniku finansowego o pozycje, niepowodujące przepływów pieniężnych. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) amortyzację,
 - b) zmianę stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych,
 - c) zmianę stanu zapasów,
 - d) zmianę stanu należności,
 - e) zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek,
 - f) inne korekty,
2. Z zakresu przepływów z działalności Inwestycyjnej – zakup lub sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych inwestycji i krótkoterminowych aktywów finansowych. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi (po stronie wpływów i wydatków):

- a) zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
 - b) zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
 - c) wpływy z aktywów finansowych (np. zbycie aktywów finansowych, dywidendy i udziały w zyskach, odsetki),
 - d) inne wpływy inwestycyjne,
 - e) nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
 - f) inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
 - g) wydatki na aktywa finansowe,
 - h) inne wydatki inwestycyjne,
3. Z zakresu przepływów z działalności finansowej – wpływy i wydatki z tytułu operacyjnego pozyskiwania źródeł finansowania lub ich spłaty oraz związane z tym pieniężne koszty i korzyści. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi (po stronie wpływów i wydatków):
- a) wpływy od właścicieli (dopłaty do kapitału),
 - b) kredyty i pożyczki,
 - c) dotacje,
 - d) inne wpływy finansowe,
 - e) wydatki na rzecz właścicieli (dywidendy i inne wypłaty),
 - f) spłatę kredytów i pożyczek:
 - a. w tym długoterminowych,
 - g) inne wydatki finansowe,
4. Środki pieniężne na początek okresu – stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 7. Analiza wskaźnikowa z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana **automatycznie** wyłącznie dla przedsiębiorstw i innych organizacji prowadzących pełną księgowość. Brak wypełnianych pól.

Tabela 8. Bilans uproszczony z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje nieprowadzące pełnej księgowości.

Bilans jest sporządzany dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu. Jest oparty na danych z Podatkowej Książki Przychodów i Rozchodów (jak też innych uproszczonych form rozliczenia prowadzonej działalności).

Wypełniane pola:

1. Z zakresu środków trwałych – pozycja obejmująca całość majątku trwałego przedsiębiorcy, składającego się z:
 - a) nieruchomości,
 - b) maszyny i urządzeń,
 - c) środków transportu,
 - d) innych,
2. Inwestycje rozpoczęte – będące w toku, nierozliczone w koszty prowadzenia działalności,
3. Należności – wszystkie niezapłacone a wykonane należności,
4. Zapasy - całość zapasów przedsiębiorcy,
5. Środki pieniężne - najbardziej płynne składniki majątku obrotowego,
6. Zobowiązania bieżące bez kredytów – suma zobowiązań do 12 miesięcy z wyłączeniem kredytów i pożyczek,
7. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe – do 12 miesięcy,
8. Zobowiązania długoterminowe bez kredytów – suma zobowiązań powyżej 12 miesięcy z wyłączeniem kredytów i pożyczek,
9. Kredyty i pożyczki długoterminowe – powyżej 12 miesięcy.

Tabela 9. Rachunek zysków i strat uproszczony z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje nieprowadzące pełnej księgowości.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu. Jest oparty na danych z Podatkowej Książki Przychodów i Rozchodów (jak też innych uproszczonych form rozliczenia prowadzonej działalności).

Wypełniane pola:

1. Wartość sprzedanych towarów i usług – całość sprzedaży przedsiębiorcy z wyłączeniem sprzedaży towarów i materiałów,
2. Pozostałe przychody – w tym sprzedaż towarów i materiałów,
3. Z zakresu wydatków ogółem – suma wszystkich poniższych kosztów wytworzenia produktów i usług oraz zakupu towarów i materiałów:
 - a) zakup towarów handlowych i materiałów,
 - b) koszty uboczne zakupu,
 - c) koszty reprezentacji i reklamy objęte limitem,
 - d) wynagrodzenia z narzutami,
 - e) pozostałe wydatki, w tym:
 - a. amortyzację,
 - b. odsetki od kredytów,
4. Saldo zmiany zapasów – różnica pomiędzy stanem magazynowym na końcu okresu a stanem magazynowym na początku okresu (wzrost stanu zapasów [+] /spadek stanu zapasów [-]),
 - a) remanent początkowy,
 - b) remanent końcowy,
5. Składki ZUS właściciela – odprowadzona i opłacona danina na rzecz ZUS.

Tabela 10. Analiza wskaźnikowa uproszczona z uwzględnieniem projektu.

Tabela wypełniana automatycznie wyłącznie dla przedsiębiorstw i innych organizacji nieprowadzących pełnej księgowości. Brak wypełnianych pól.

Po zakończeniu wypełniania tabel w arkuszu Wariant I przejdź do arkusza Wariant II: ocena ekonomiczno-finansowa przedsiębiorcy – NIE DOTYCZY JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Wariant II: ocena ekonomiczno-finansowa przedsiębiorcy

Szablon dla Wariantu II składa się z ośmiu arkuszy:

1. Informacje podstawowe,
2. Tabela 1. Bilans bez uwzględnienia projektu,
3. Tabela 2. Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu,
4. Tabela 3. Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględnienia projektu,
5. Tabela 4. Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu,
6. Tabela 5. Bilans uproszczony bez uwzględnienia projektu,
7. Tabela 6. Rachunek zysków i strat uproszczony bez uwzględnienia projektu,
8. Tabela 7. Analiza wskaźnikowa uproszczona bez uwzględnienia projektu.

Wariant II wypełniany jest dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu.

Wszyscy wnioskodawcy (lider i partnerzy) są zobowiązani wypełnić pierwszy arkusz: **Informacje podstawowe**.

Skoroszyt dla wariantu II przygotowany jest do wypełnienia dla dwóch kategorii wnioskodawców:

JEŻELI:

1. Jesteś **przedsiębiorcą lub inną organizacją prowadzącą pełną księgowość**, po wybraniu opcji „TAK” w punkcie *Czy Wnioskodawca prowadzi pełną księgowość* wypełnij arkusze:
 - a) Bilans bez uwzględnienia projektu;
 - b) RZiS - Rachunek zysków i strat bez uwzględniania projektu;
 - c) CF - Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględniania projektu;
 - d) Analiza wskaźnikowa bez uwzględniania projektu;
2. Jeżeli **jesteś przedsiębiorstwem lub inną organizacją nieprowadzącą pełnej księgowości** po wybraniu opcji „NIE” w punkcie *Czy Wnioskodawca prowadzi pełną księgowość* wypełnij arkusze:
 - a) Bilans uproszczony bez uwzględniania projektu;
 - b) RZiS - Rachunek zysków i strat uproszczony bez uwzględniania projektu;
 - c) Analiza wskaźnikowa uproszczona bez uwzględniania projektu.

Dla każdej z powyższych kategorii wnioskodawców skoroszyt ukrywa arkusze, które nie będą wypełniane.

Dane do wszystkich arkuszy należy wypełniać wyłącznie w dostępnych, białych polach.

Arkusze są chronione przed dostępem wnioskodawców i automatycznie przeliczają dane zawarte w polach zaznaczonych kolorem.

Należy wypełnić wszystkie pola dla lat objętych analizą, tj. dane historyczne za trzy poprzedzające lata obrachunkowe (n-3, n-2, n-1), dane za rok bazowy n (w zależności od kwartału składania wniosku są one częściowo historyczne, częściowo są prognozą) oraz prognozę finansową na okres realizacji projektu (tj. n+1, n+2 itd.) oraz okres, w którym Beneficjent jest zobowiązany do zachowania trwałości projektu (ostatnim rokiem prognozy jest rok zakończenia trwałości projektu).

Dla wnioskodawców o krótszej działalności, należy wprowadzić dane historyczne za okres dostępny.

Dane finansowe w tabelach należy podawać **w tysiącach złotych, do dwóch miejsc po przecinku**.

Jeżeli Wnioskodawca jest płatnikiem VAT, dane w arkuszach należy podawać w kwotach **netto**. W pozostałych przypadkach arkusze należy wypełnić w kwotach brutto.

Przyjmuje się, że okres sprawozdawczy jest rokiem kalendarzowym, jeśli jest inaczej, należy zamieścić stosowną adnotację w arkuszu „Informacje podstawowe” w polu „Komentarz”.

Prognozy należy sporządzić w **cenach stałych**.

Prognozy muszą opierać się na realnych założeniach i być dostosowane do specyfiki danego przedsiębiorstwa oraz branży, w której ono funkcjonuje.

Poniżej przedstawiono szczegółową instrukcję dla poszczególnych arkuszy.

Informacje podstawowe.

Wypełniane pola:

1. Nazwa wnioskodawcy – pole kopiowane do kolejnych arkuszy,
2. Numer naboru,
3. Tytuł projektu,
4. Czy wnioskodawca jest płatnikiem VAT (Tak/Nie),
5. Czy wnioskodawca jest przedsiębiorcą (Tak/Nie),
6. Czy wnioskodawca prowadzi pełną księgowość (Tak/Nie), dla odpowiedzi tak wnioskodawca wypełnia łącznie 5 arkuszy, dla odpowiedzi nie wnioskodawca wypełnia łącznie 4 arkusze,
7. Rok bazowy n – w przypadku projektów infrastrukturalnych jest to rok rozpoczęcia realizacji projektu, w pozostałych projektach – rok złożenia wniosku o dofinansowanie lub rok wskazany w dokumentacji naboru. Wybór z rozwijanej listy zawierającej lata 2023-2029 – pole wyznacza rok n, jest podstawą dla dalszych obliczeń,
8. Liczba okresów objętych prognozą (okres realizacji i trwałości projektu) – wybór z rozwijanej listy z liczbą w przedziale 1-30, pole jest podstawą dla dalszych obliczeń,
9. Komentarz – w przypadku niepokrywającego się roku obrachunkowego z rokiem kalendarzowym, bądź w przypadku roku obrachunkowego dłuższego (krótszego) niż 12 miesięcy.

Tabela 1. Bilans bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje prowadzące pełną księgowość.

Bilans jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Wartości niematerialne i prawne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
2. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
3. Budynki, budowle i lokale – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
4. Maszyny i urządzenia techniczne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
5. Środki transportu – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
6. Pozostałe środki trwałe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – czynne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, dotyczące rozliczeń przyszłych okresów w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,
7. Zapasy – rzeczowe składniki aktywów obrotowych (m.in. surowce, półfabrykaty, opakowania, produkty w toku), zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
8. Należności krótkoterminowe – wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego:
 - a) w tym z tytułu dostaw i usług – należności z tytułu sprzedaży (operacyjnej działalności przedsiębiorstwa/organizacji), zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
9. Inwestycje krótkoterminowe – inwestycje w aktywa posiadające termin wymagalności krótszy niż 12 miesięcy:
 - a) w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach – najbardziej płynne składniki majątku obrotowego,
10. Pozostałe aktywa obrotowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – czynne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, dotyczące rozliczeń przyszłych okresów w okresie krótszym niż 12 miesięcy,
11. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
12. Udziały (akcje) własne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
13. Kapitał własny – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym kapitał (fundusz) podstawowy – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
 - b) w tym zysk (strata) netto – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,

14. Rezerwy na zobowiązania – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
15. Kredyty i pożyczki – długoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
16. Pozostałe – długoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
17. Z tytułu dostaw i usług – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
18. Kredyty i pożyczki – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
19. Pozostałe – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
20. Rozliczenia międzyokresowe – bierne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym dotacje – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 2. Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje prowadzące pełną księgowość.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Przychody ze sprzedaży produktów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, bez sprzedaży towarów i materiałów,
2. Zmiana stanu produktów ([+] zwiększenie/[-] zmniejszenie) – odzwierciedlenie kosztów, które nie wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego i są to np. koszty odniesione do rozliczenia w czasie, wytworzone a niesprzedane wyroby gotowe czy produkcja w toku,
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, bez sprzedaży produktów i usług,
5. Amortyzacja – koszt związany ze stopniowym zużywaniem się środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wiąże się z wypływem środków pieniężnych,

6. Zużycie materiałów i energii – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
7. Usługi obce – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
8. Podatki i opłaty – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
9. Wynagrodzenia i pochodne (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników) – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
10. Pozostałe koszty rodzajowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
11. Wartość sprzedanych towarów i materiałów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
12. Dotacje – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
13. Pozostałe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
14. Pozostałe koszty operacyjne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
15. Przychody finansowe – dywidendy i udziały w zyskach:
 - a) w tym odsetki – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
16. Koszty finansowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym odsetki – od kredytów i pożyczek,
17. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – bilans zysków i strat nadzwyczajnych,
18. Podatek dochodowy – wartość naliczonego w bieżącym okresie podatku dochodowego od osób prawnych
19. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 3. Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje prowadzące pełną księgowość.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Z zakresu przepływów z działalności operacyjnej – przepływy pieniężne netto z podstawowego rodzaju działalności jednostki. Uzyskuje się je poprzez korektę wyniku finansowego o pozycje, niepowodujące przepływów pieniężnych. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:

- a) amortyzację,
 - b) zmianę stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych,
 - c) zmianę stanu zapasów,
 - d) zmianę stanu należności,
 - e) zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek,
 - f) inne korekty.
2. Z zakresu przepływów z działalności Inwestycyjnej – zakup lub sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych inwestycji i krótkoterminowych aktywów finansowych. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi (po stronie wpływów i wydatków):
- a) zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
 - b) zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
 - c) wpływy z aktywów finansowych (np. zbycie aktywów finansowych, dywidendy i udziały w zyskach, odsetki),
 - d) inne wpływy inwestycyjne,
 - e) nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
 - f) inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
 - g) wydatki na aktywa finansowe,
 - h) inne wydatki inwestycyjne,
3. Z zakresu przepływów z działalności finansowej – wpływy i wydatki z tytułu operacyjnego pozyskiwania źródeł finansowania lub ich spłaty oraz związane z tym pieniężne koszty i korzyści. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi (po stronie wpływów i wydatków):
- a) wpływy od właścicieli (dopłaty do kapitału),
 - b) kredyty i pożyczki,
 - c) dotacje,
 - d) inne wpływy finansowe,
 - e) wydatki na rzecz właścicieli (dywidendy i inne wypłaty),
 - f) spłatę kredytów i pożyczek:

- i. w tym długoterminowych,
 - g) inne wydatki finansowe,
4. Środki pieniężne na początek okresu – stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 4. Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana **automatycznie** wyłącznie dla przedsiębiorstw i innych organizacji prowadzących pełną księgowość. Brak wypełnianych pól.

Tabela 5. Bilans uproszczony bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje nieprowadzące pełnej księgowości.

Bilans jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu. Jest oparty na danych z Podatkowej Książki Przychodów i Rozchodów (jak też innych uproszczonych form rozliczenia prowadzonej działalności).

Wypełniane pola:

1. Z zakresu środków trwałych – pozycja obejmująca całość majątku trwałego przedsiębiorcy, składającego się z:
 - a) nieruchomości,
 - b) maszyny i urządzeń,
 - c) środków transportu,
 - d) innych.
2. Inwestycje rozpoczęte – będące w toku, nierozliczone w koszty prowadzenia działalności,
3. Należności – wszystkie niezapłacone a wykonane należności,
4. Zapasy - całość zapasów przedsiębiorcy,
5. Środki pieniężne - najbardziej płynne składniki majątku obrotowego,
6. Zobowiązania bieżące bez kredytów – suma zobowiązań do 12 miesięcy z wyłączeniem kredytów i pożyczek,
7. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe – do 12 miesięcy,

8. Zobowiązania długoterminowe bez kredytów – suma zobowiązań powyżej 12 miesięcy z wyłączeniem kredytów i pożyczek,
9. Kredyty i pożyczki długoterminowe – powyżej 12 miesięcy.

Tabela 6. Rachunek zysków i strat uproszczony bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana przez przedsiębiorstwa i inne organizacje nieprowadzące pełnej księgowości.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu. Jest oparty na danych z Podatkowej Książki Przychodów i Rozchodów (jak też innych uproszczonych form rozliczenia prowadzonej działalności).

Wypełniane pola:

1. Wartość sprzedanych towarów i usług – całość sprzedaży przedsiębiorcy z wyłączeniem sprzedaży towarów i materiałów,
2. Pozostałe przychody – w tym sprzedaż towarów i materiałów,
3. Z zakresu wydatków ogółem – suma wszystkich poniższych kosztów wytworzenia produktów i usług oraz zakupu towarów i materiałów:
 - a) zakup towarów handlowych i materiałów,
 - b) koszty uboczne zakupu,
 - c) koszty reprezentacji i reklamy objęte limitem,
 - d) wynagrodzenia z narzutami,
 - e) pozostałe wydatki, w tym:
 - a. amortyzację,
 - b. odsetki od kredytów,
4. Saldo zmiany zapasów – różnica pomiędzy stanem magazynowym na końcu okresu a stanem magazynowym na początku okresu (wzrost stanu zapasów [+]/spadek stanu zapasów [-]),
 - a) remanent początkowy,
 - b) remanent końcowy,
5. Składki ZUS właściciela – odprowadzona i opłacona danina na rzecz ZUS.

Tabela 7. Analiza wskaźnikowa uproszczona bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana **automatycznie** wyłącznie dla przedsiębiorstw i innych organizacji nieprowadzących pełnej księgowości. Brak wypełnianych pól.

**Wariant III: ocena ekonomiczno-finansowa przedsiębiorstw,
w których większościovym udziałowcem/akcjonariuszem jest
podmiot publiczny i które otrzymują
subwencję/rekompensatę ze środków publicznych**

Szablon dla Wariantu III składa się z sześciu arkuszy:

1. Informacje podstawowe,
2. Tabela 1. Bilans bez uwzględnienia projektu,
3. Tabela 2. Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu,
4. Tabela 3. Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględnienia projektu,
5. Tabela 4. Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu,
6. Tabela 5. Wyliczenie rekompensaty.

Wariant III wypełniany jest dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu.

Wszyscy wnioskodawcy (lider i partnerzy) są zobowiązani wypełnić pierwszy arkusz:
Informacje podstawowe.

Skoroszyt dla wariantu III przygotowany jest do wypełnienia dla trzech różnych kategorii wnioskodawców z większościovym udziałem podmiotu publicznego:

JEŻELI:

1. Jesteś **Jednostką Samorządu Terytorialnego**, po wybraniu opcji „TAK” w punkcie *Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego* wypełnij jedynie arkusz:
 - a) Rekompensata
2. Posiadasz **większościovym udział podmiotu publicznego i otrzymujesz rekompensatę ze środków publicznych tytułem świadczenia usług publicznych**, po wybraniu opcji „NIE” w punkcie *Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego*, opcji „TAK” w punkcie *Czy większościovym udziałowcem/ akcjonariuszem jest podmiot publiczny oraz*

opcji „TAK” w punkcie *Czy Wnioskodawca otrzymuje rekompensatę ze środków publicznych tytułem świadczenia usług publicznych* wypełnij arkusze:

- a) Bilans bez uwzględnienia projektu
- b) RZiS – Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu
- c) CF – Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględniania projektu;
- d) Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu
- e) Rekompensata

3. Posiadasz **większościowy udział podmiotu publicznego i otrzymujesz rekompensatę ze środków publicznych tytułem świadczenia usług publicznych**, po wybraniu opcji „NIE” w punkcie *Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego*, opcji „TAK” w punkcie *Czy większościowym udziałowcem/ akcjonariuszem jest podmiot publiczny* oraz opcji „NIE” w punkcie *Czy Wnioskodawca otrzymuje rekompensatę ze środków publicznych tytułem świadczenia usług publicznych* wypełnij arkusze:

- a) Bilans bez uwzględnienia projektu;
- b) RZiS – Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu;
- c) CF – Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględniania projektu;
- d) Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu;

Dla każdej z powyższych trzech kategorii wnioskodawców skoroszyt ukrywa arkusze, które nie będą wypełniane.

Dane do wszystkich arkuszy należy wypełniać wyłącznie w dostępnych, białych polach.

Arkusze są chronione przed dostępem wnioskodawców i automatycznie przeliczają dane zawarte w polach zaznaczonych kolorem.

Należy wypełnić wszystkie pola dla lat objętych analizą, tj. dane historyczne za trzy poprzedzające lata obrachunkowe (n-3, n-2, n-1), dane za rok bazowy n (w zależności od kwartału składania wniosku są one częściowo historyczne, częściowo są prognozą) oraz prognozę finansową na okres realizacji projektu (tj. n+1, n+2 itd.) oraz okres, w którym Beneficjent jest zobowiązany do zachowania trwałości projektu (ostatnim rokiem prognozy jest rok zakończenia trwałości projektu).

Dla wnioskodawców o krótszej działalności, należy wprowadzić dane historyczne za okres dostępny.

Dane finansowe w tabelach należy podawać w **tysiącach złotych, do dwóch miejsc po przecinku.**

Przyjmuje się, że okres sprawozdawczy jest rokiem kalendarzowym, jeśli jest inaczej, należy zamieścić stosowną adnotację w arkuszu „Informacje podstawowe” w polu „Komentarz”.

Prognozy należy sporządzić w **cenach stałych.**

Prognozy muszą opierać się na realnych założeniach i być dostosowane do specyfiki danego przedsiębiorstwa oraz branży, w której ono funkcjonuje.

Poniżej przedstawiono szczegółową instrukcję dla poszczególnych arkuszy.

Informacje podstawowe.

Wypełniane pola:

1. Nazwa wnioskodawcy – pole kopiowane do kolejnych arkuszy,
2. Numer naboru,
3. Tytuł projektu,
4. Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego (Tak/Nie), dla odpowiedzi tak wnioskodawca wypełnia łącznie 2 arkusze,
5. Czy większościovym udziałowcem/akcjonariuszem wnioskodawcy jest podmiot publiczny (Tak/Nie),
6. Czy Wnioskodawca otrzymuje rekompensatę ze środków publicznych tytułem świadczenia usług publicznych (Tak/Nie), dla odpowiedzi tak wnioskodawca wypełnia łącznie 6 arkuszy, dla odpowiedzi nie wnioskodawca wypełnia łącznie 5 arkuszy,
7. Rok bazowy n – w przypadku projektów infrastrukturalnych jest to rok rozpoczęcia realizacji projektu, w pozostałych projektach – rok złożenia wniosku o dofinansowanie lub rok wskazany w dokumentacji naboru. Wybór z rozwijanej

listy zawierającej lata 2023-2029 – pole wyznacza rok n, jest podstawą dla dalszych obliczeń,

8. Liczba okresów objętych prognozą (okres realizacji i trwałości projektu) – wybór z rozwijanej listy z liczbą w przedziale 1-30, pole jest podstawą dla dalszych obliczeń,
9. Komentarz – w przypadku niepokrywającego się roku obrachunkowego z rokiem kalendarzowym, bądź w przypadku roku obrachunkowego dłuższego (krótszego) niż 12 miesięcy.

Tabela 1. Bilans bez uwzględnienia projektu.

Bilans jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Wartości niematerialne i prawne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
2. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
3. Budynki, budowle i lokale – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
4. Maszyny i urządzenia techniczne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
5. Środki transportu – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
6. Pozostałe środki trwałe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – czynne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, dotyczące rozliczeń przyszłych okresów w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,
7. Zapasy – rzeczowe składniki aktywów obrotowych (m.in. surowce, półfabrykaty, opakowania, produkty w toku), zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
8. Należności krótkoterminowe – wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego:
 - a) w tym z tytułu dostaw i usług – należności z tytułu sprzedaży (operacyjnej działalności przedsiębiorstwa/organizacji), zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
9. Inwestycje krótkoterminowe – inwestycje w aktywa posiadające termin wymagalności krótszy niż 12 miesięcy:

- a) w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach – najbardziej płynne składniki majątku obrotowego,
- 10. Pozostałe aktywa obrotowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – czynne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, dotyczące rozliczeń przyszłych okresów w okresie krótszym niż 12 miesięcy,
- 11. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 12. Udziały (akcje) własne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 13. Kapitał własny – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym kapitał (fundusz) podstawowy – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
 - b) w tym zysk (strata) netto – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 14. Rezerwy na zobowiązania – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 15. Kredyty i pożyczki – długoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 16. Pozostałe – długoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 17. Z tytułu dostaw i usług – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 18. Kredyty i pożyczki – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 19. Pozostałe – krótkoterminowe zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
- 20. Rozliczenia międzyokresowe – bierne, zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym dotacje – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 2. Rachunek zysków i strat bez uwzględnienia projektu.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

- 1. Przychody ze sprzedaży produktów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, bez sprzedaży towarów i materiałów,

2. Zmiana stanu produktów ([+] zwiększenie/[-] zmniejszenie) – odzwierciedlenie kosztów, które nie wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego i są to np. koszty odniesione do rozliczenia w czasie, wytworzone, a niesprzedane wyroby gotowe czy produkcja w toku,
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi, bez sprzedaży produktów i usług,
5. Amortyzacja – koszt związany ze stopniowym zużywaniem się środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wiąże się z wypływem środków pieniężnych,
6. Zużycie materiałów i energii – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
7. Usługi obce – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
8. Podatki i opłaty – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
9. Wynagrodzenia i pochodne (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników) – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
10. Pozostałe koszty rodzajowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
11. Wartość sprzedanych towarów i materiałów – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
12. Dotacje – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
13. Pozostałe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
14. Pozostałe koszty operacyjne – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
15. Przychody finansowe – dywidendy i udziały w zyskach:
 - a) w tym odsetki – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
16. Koszty finansowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) w tym odsetki – od kredytów i pożyczek,
17. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – bilans zysków i strat nadzwyczajnych,
18. Podatek dochodowy – wartość naliczonego w bieżącym okresie podatku dochodowego od osób prawnych,
19. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 3. Rachunek przepływów pieniężnych bez uwzględnienia projektu.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

1. Z zakresu przepływów z działalności operacyjnej – przepływy pieniężne netto z podstawowego rodzaju działalności jednostki. Uzyskuje się je poprzez korektę wyniku finansowego o pozycje, niepowodujące przepływów pieniężnych. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
 - a) amortyzację,
 - b) zmianę stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych,
 - c) zmianę stanu zapasów,
 - d) zmianę stanu należności,
 - e) zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek,
 - f) inne korekty.
2. Z zakresu przepływów z działalności Inwestycyjnej – zakup lub sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych inwestycji i krótkoterminowych aktywów finansowych. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi (po stronie wpływów i wydatków):
 - a) zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
 - b) zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
 - c) wpływy z aktywów finansowych (np. zbycie aktywów finansowych, dywidendy i udziały w zyskach, odsetki),
 - d) inne wpływy inwestycyjne,
 - e) nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
 - f) inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
 - g) wydatki na aktywa finansowe,

- h) inne wydatki inwestycyjne,
- 3. Z zakresu przepływów z działalności finansowej – wpływy i wydatki z tytułu operacyjnego pozyskiwania źródeł finansowania lub ich spłaty oraz związane z tym pieniężne koszty i korzyści. Obejmuje zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi (po stronie wpływów i wydatków):
 - a) wpływy od właścicieli (dopłaty do kapitału),
 - b) kredyty i pożyczki,
 - c) dotacje,
 - d) inne wpływy finansowe,
 - e) wydatki na rzecz właścicieli (dywidendy i inne wypłaty),
 - f) spłatę kredytów i pożyczek:
 - a. w tym długoterminowych,
 - g) inne wydatki finansowe.
- 4. Środki pieniężne na początek okresu – stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi.

Tabela 4. Analiza wskaźnikowa bez uwzględnienia projektu.

Tabela wypełniana automatycznie. Brak wypełnianych pól.

Tabela 5. Wyliczenie rekompensaty.

Tabela wypełniana wyłącznie przez:

A. Przedsiębiorstwa i inne organizacje otrzymujące rekompensatę ze środków publicznych tytułem świadczenia usług publicznych.

Bilans jest sporządzany dla scenariusza nieuwzględniającego przyznanie projektu, obejmuje dane historyczne i prognozy na okres realizacji i trwałości projektu.

Wypełniane pola:

- 1. Z zakresu wyniku działalności powierzonej – finansowy rezultat prowadzenia działalności powierzonej (świadczenia usług publicznych), z reguły deficytowy. Składa się z:
 - a) kosztów działalności powierzonej, minus
 - b) wpływów z działalności powierzonej,

2. Z zakresu wyniku działalności dodatkowej – finansowy rezultat prowadzenia działalności dodatkowej (niezwiązanej ze świadczeniem usług publicznych).
Z założenia nie powinien być deficytowy, składa się z:
 - a) przychodów z działalności dodatkowej, minus
 - b) kosztów działalności dodatkowej,
3. Pozostała pomoc publiczna – dodatkowo uzyskane wsparcie publiczne w dowolnej postaci:
 - a) w tym dotacje i subwencje,
4. Stopa zwrotu z zainwestowanego kapitału (IRR) – analogicznie do finansowej stopy dyskontowej zgodnie z Wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej³
5. Wyplacona/planowana rekompensata – kwota historycznie wypłaconej rekompensaty, planów jej wypłacania w okresie realizacji i trwałości projektu.

B. Jednostki samorządu terytorialnego, wypełniane pola:

1. Wpływy JST za usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (UOIG) składające się z:
 - a) Wartości maksymalnej rekompensaty,
 - b) Przychodów operacyjnych,
 - c) Wartości rezydualnej,
2. Wydatki JST za usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (UOIG) składające się z:
 - a) Wydatków na wykonanie UOIG,
 - b) Kosztów operacyjnych bez amortyzacji,
 - c) Finansowa stopa dyskontowa – zgodnie z Wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej⁴
3. Maksymalna dopuszczalna wartość IRR – zgodnie z Wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej⁵

³ Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów hybrydowych na lata 2021-2027

⁴ Jw.

⁵ Jw.