

**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, np. dla JST	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

I. Wariant I: analiza ekonomiczna projektu, np. dla JST

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.

Przed rozpoczęciem wypełniania arkusza sprawdź czy są włączone makra (w przypadku wyłączenia pojawi się żółty pasek na górze ekranu z informacją **OSTRZEŻENIE O ZABEZPIECZENIACH Makra zostały wyłączone.**) **Kliknij Włącz zawartość.**

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 uruchomienie 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.