

Instrukcja wypełniania Modelu Finansowego – Ścieżka SMART Program Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki

Informacje ogólne

- Model finansowy (dalej zwany model) jest integralnym elementem wniosku o dofinansowanie i zawiera niezbędne składniki prognozy finansowej projektu przygotowywanego przez Wnioskodawców.
- Dane do modelu należy wpisywać zgodnie z opisem w tabelach oraz niniejszą instrukcją wyłącznie w polach zaznaczonych kolorem żółtym.
- Parametry modelu określone jako wielkości wynikowe arkusza nie podlegają ingerencji Wnioskodawcy.
- Dane finansowe należy wprowadzić dla trzech poprzednich lat obrachunkowych (n-3, n-2 i n-1), okresu bieżącego (ostatni zamknięty kwartał w roku n) oraz przygotować prognozę na rok n i kolejne lata poprzedzające rok rozpoczęcia projektu (pr1, pr2...), na czas realizacji projektu (r1, r2,...) i na okres nie krótszy niż okres trwałości projektu (t1, t2...) i nie dłuższy niż 10 lat licząc od zakończenia roku bieżącego, z wyłączeniem przypadku kiedy okres trwałości wykracza poza 10-letni okres prognozy, co będzie miało miejsce jedynie w przypadku dużego przedsiębiorstwa, które złoży wniosek w 2023 r. lub 2024 r., a projekt zakończy się w 2029 r. W takiej sytuacji prognozę należy sporządzić na cały okres trwałości.
- W przypadku, gdy Wnioskodawca posiada sprawozdanie finansowe za zakończony rok obrotowy, a nie sporządził jeszcze sprawozdań za I kwartał kolejnego roku obrotowego można komórkę C14 („Data ostatniego sporządzonego sprawozdania finansowego”) pozostawić pustą (niewypełnioną). W takim przypadku nie należy wypełniać również danych w kolumnie F w arkuszu „Sprawozdania finansowe”.
- Okres trwałości projektu dla MSP wynosi 3 lata, a dla pozostałych przedsiębiorstw 5 lat.
- W konstrukcji modelu przyjęto, że rok obrachunkowy trwa 12 miesięcy. Jeżeli jest inaczej należy dodać stosowną adnotację w polu **Komentarz** w arkuszu **Założenia**.
- Dane finansowe w tabelach należy podawać w tysiącach złotych.
- Ceny produktów należy podawać w tysiącach złotych.
- Ilość produktów należy podawać w sztukach lub innych jednostkach naturalnych
- Mogą występować niewielkie różnice w poziomie dofinansowania, co jest skutkiem zaokrągleń do 1 tys. zł.



- Jeżeli Wnioskodawca jest płatnikiem VAT, dane w arkuszach należy podawać w kwotach netto. W pozostałych przypadkach arkusz należy wypełnić w kwotach brutto.
- Projekcję należy sporządzić w cenach stałych, tj. bez uwzględnienia inflacji.
- Prognozy muszą opierać się na realnych założeniach i być dostosowane do specyfiki danego przedsiębiorstwa oraz branży, w której ono funkcjonuje.
- W każdym arkuszu umieszczone jest pole tekstowe **Komentarz** (10 000 znaków), w którym należy szczegółowo opisać przyjęte założenia do prognozowanych wielkości.
- W Modelu nie wolno dodawać, usuwać ani przesuwać wierszy.

Struktura modelu finansowego

Model finansowy zawiera następujące tabele (w poszczególnych arkuszach):

- 1) Dane Firmy
- 2) Założenia
- 3) Sprawozdania finansowe
- 4) Przychody
- 5) Koszty operacyjne
- 6) Środki trwałe
- 7) Rozliczenie dotacji
- 8) Kapitał pracujący
- 9) Finansowanie
- 10) Moduły
- 11) Ocena kondycji finansowej



Wskazówki do wypełnienia poszczególnych arkuszy

Uwagi ogólne

Dla prawidłowego działania arkusza zaleca się, aby jego wypełnianie rozpocząć wg następującej kolejności:

- 1) w arkuszu „**Dane firmy**” zaznaczyć lub nie pole Tak, jesteśmy MŚP
- 2) uzupełnić wszystkie wymagane pola w arkuszu „**Założenia**”
- 3) uzupełnić historyczne sprawozdania finansowe w arkuszu „**Sprawozdania finansowe**”
- 4) kolejność wypełniania pozostałych arkuszy jest dowolna

Arkusze do wprowadzania danych prognozowanych w pierwszej części zawierają tabele dla **dotychczasowej działalności**:

Działalność dotychczasowa (bez Projektu)

zaś w dalszej części znajdują się tabele dla **projektu**:

Projekt

Arkusz Dane firmy

W arkuszu należy podać dane dotyczące Wnioskodawcy. Jeżeli Wnioskodawca spełnia kryteria MŚP zgodnie z przepisami krajowymi i UE, należy zaznaczyć pole wyboru „**Firma jest MŚP**”: Tak, jesteśmy MŚP W pozostałych przypadkach pole należy pozostawić niezaznaczone. **Na podstawie ww. pola wyboru arkusz określa wymagany okres trwałości projektu (3 lub 5 lat).**

Arkusz Założenia

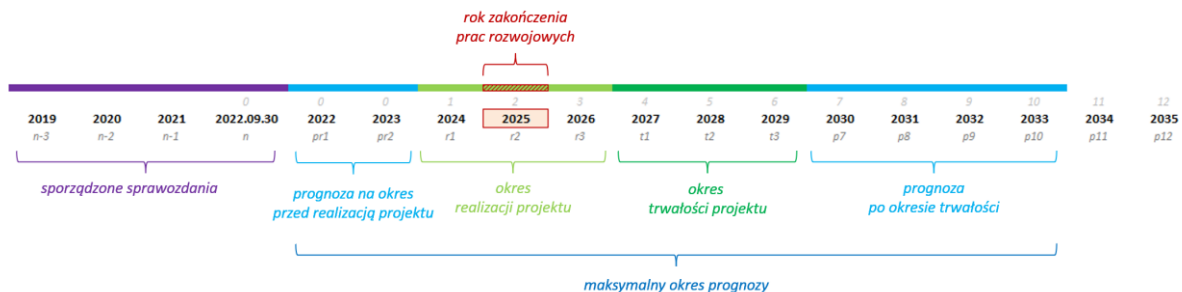
W arkuszu należy podać:

- 1) datę rozpoczęcia bieżącego roku obrotowego (komórka C12, format daty rok-miesiąc-dzień [RRRR-MM-DD]),
- 2) datę ostatniego sporządzonego kwartalnego sprawozdania finansowego (komórka C14, format daty rok-miesiąc-dzień [RRRR-MM-DD]).

Na tej podstawie arkusz automatycznie wskaże wcześniejsze lata, za które należy wprowadzić dane finansowe.

W polach „**Rok i miesiąc rozpoczęcia realizacji pierwszego modułu Projektu**” należy podać rok (komórka C16) i miesiąc (komórka D16), w którym Wnioskodawca planuje rozpocząć realizację pierwszego modułu swojego projektu. W polu „**Rok i miesiąc zakończenia realizacji ostatniego modułu Projektu**” należy podać rok (komórka C18) i miesiąc (komórka D18) planowanego końca realizacji ostatniego modułu projektu.

Wskazanie okresu realizacji modułów projektu spowoduje, że w arkuszu **Założenia** zaznaczone zostaną okresy, w których należy wypełnić dane finansowe/sporzędzić prognozy, zgodnie z poniższym przykładem:



Zaś w kolejnych arkuszach zostaną automatycznie sformatowane komórki według poniższego przykładu:

Wskazano, że aktualny rok obrotowy to 2022 r., realizacja projektu rozpocznie się w 2023 r., będzie realizowany do 2025 r., duże przedsiębiorstwo



W oparciu o uzupełnione dane arkusz automatycznie wskazuje obligatoryjny okres trwałości projektu, rok zakończenia projekcji finansowej, oraz rzeczywisty okres realizacji Projektu w latach i miesiącach.

Następnie w module **Realizowane moduły** należy zaznaczyć, które moduły będą realizowane w ramach składanego wniosku o dofinansowanie:

Realizowane moduły

B+R

Wdrożenie innowacji

Infrastruktura B+R

Cyfryzacja

Zazielenienie

Kompetencje

Internacjonalizacja

W zależności od dokonanego wyboru, w kolejnych arkuszach na rozwijalnej liście będą wyświetlane wyłącznie wskazane moduły. Niezaznaczenie żadnego z modułów spowoduje, że rozwijalna lista będzie pusta.

W przypadku, gdy Wnioskodawca w trakcie wypełniania modelu zrezygnuje z wcześniej wybranego modułu, w arkuszach „Przychody”, „Koszty operacyjne” oraz „Środki trwałe” moduł taki zostanie podświetlony zgodnie z poniższym przykładem:

1. Wnioskodawca planuje zrealizować projekt składający się z modułów: B+R, Wdrożenie innowacji oraz Infrastruktura B+R.
2. W arkuszu „Założenia” wybiera realizowane moduły:

Realizowane moduły

B+R

Wdrożenie innowacji

Infrastruktura B+R

Cyfryzacja

Zazielenienie

Kompetencje

Internacjonalizacja

3. W arkuszu „Koszty operacyjne” przypisuje określone koszty do poszczególnych modułów:

| Zużycie materiałów i energii (Projekt) | Moduł | Kwalifikowalne | Koszty B+R | 2023 | 2024 |
|--|---------------------|----------------|---------------------|------|---------|
| Woda techniczna | B+R | tak | badania przemysłowe | | 100 000 |
| Sorbenty | B+R | tak | prace rozwojowe | | 250 000 |
| Energia elektryczna | Wdrożenie innowacji | tak | nie dotyczy | | 390 000 |
| Gaz | Infrastruktura B+R | tak | nie dotyczy | | 600 000 |

4. W toku prac nad projektem zostaje podjęta decyzja o rezygnacji z modułu „Infrastruktura B+R”, dlatego w arkuszu „Założenia” odznacza ten moduł:



| Realizowane moduły |
|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> B+R |
| <input checked="" type="checkbox"/> Wdrożenie innowacji |
| <input type="checkbox"/> Infrastruktura B+R |
| <input type="checkbox"/> Cyfryzacja |
| <input type="checkbox"/> Zazielenienie |
| <input type="checkbox"/> Kompetencje |
| <input type="checkbox"/> Internacjonalizacja |

5. W arkuszu „Koszty operacyjne” usunięty moduł zostaje podświetlony, aby usunąć dane lub przypisać je do innego modułu:

| Zużycie materiałów i energii (Projekt) | Moduł | Kwalifikowalne | Koszty B+R | 2023 | 2024 |
|--|---------------------|----------------|---------------------|------|---------|
| Woda techniczna | B+R | tak | badania przemysłowe | | 100 000 |
| Sorbenty | B+R | tak | prace rozwojowe | | 250 000 |
| Energia elektryczna | Wdrożenie innowacji | tak | nie dotyczy | | 390 000 |
| Gaz | Infrastruktura B+R | tak | nie dotyczy | | 600 000 |

W przypadku, gdy Wnioskodawca realizuje projekt zawierający moduł B+R, zaznaczenie go spowoduje, że komórka C23 – „Realizujemy moduł B+R” – wyświetli treść „tak”. Wówczas w wierszu „Rok i miesiąc zakończenia prac rozwojowych” należy wskazać odpowiednio rok (komórka C24) oraz miesiąc (komórka D24) zakończenia prac rozwojowych.

W polu „Stopa dyskonta” należy wstawić stosowaną do obliczeń NPV stopę dyskontową. Arkusz automatycznie obliczy współczynnik dyskonta. Aktualna Stopa dyskonta, którą należy przyjąć to 4%. Informacja o ewentualnej zmianie stopy dyskonta będzie opublikowana na stronie internetowej Instytucji, w ogłoszeniu o naborze wniosków.

W polu „Stopa podatku dochodowego” należy wstawić stosowaną w prognozach stawkę podatku dochodowego, którą arkusz używa do obliczenia wielkości kwoty podatku pomniejszającego zysk brutto firmy.

W polu „ZUS jako % płac” należy wstawić prognozowany poziom obciążeń wynagrodzeń brutto z tytułu składek na rzecz ZUS. Dane te wykorzystywane są przez arkusz do obliczania prognozy kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników.

W polu „Kapitał pracujący (dla Projektu)” należy wstawić prognozowaną realną długość cykli rotacji należności, zapasów i zobowiązań dotyczącą wyłącznie Projektu. Arkusz automatycznie oblicza i prognozuje długość cykli rotacji należności, zapasów i zobowiązań dla dotychczasowej działalności, które są pokazywane w arkuszu „Kapitał pracujący”

W polu „**Stawki amortyzacji**” należy wstawić stosowane przez firmę stawki amortyzacji dla poszczególnych grup aktywów. Stawki te wykorzystywane są przez model do kalkulacji poziomu amortyzacji środków trwałych zarówno z działalności dotychczasowej, jak i działalności będącej przedmiotem wnioskowanego projektu.

W polu „**Finansowanie**” należy wstawić prognozowany poziom oprocentowania zobowiązań (pożyczek, kredytów, innych) oraz depozytów.

UWAGA: Dane wprowadzane w arkuszu „Założenia” mają wpływ na działanie całego modelu

Arkusz Sprawozdania finansowe

W arkuszu należy wprowadzić dane finansowe firmy za okres 3 lat przed rokiem złożenia wniosku oraz za bieżący okres roku kalendarzowego, tj. ostatni zamknięty kwartał.

Wprowadzone dane za zamknięte lata obrotowe powinny być zgodne z danymi złożonymi w KRS lub innych rejestrach. Dane w przedmiotowym arkuszu należy zaokrąglić do pełnych (tysięcy) złotych.

Arkusz Przychody

W części pierwszej arkusza dotyczącej prognozy działalności dotychczasowej (bez Projektu) należy podać:

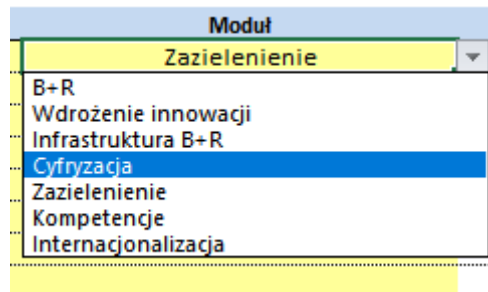
- źródła **przychodów z dotychczasowej sprzedaży produktów**, ilość sprzedawanych produktów oraz cenę jednostkową. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedaży.
- źródła **przychodów z dotychczasowej sprzedaży towarów i materiałów**, ilość sprzedawanych towarów i materiałów oraz cenę jednostkową. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedaży.
- **wartość sprzedanych towarów i materiałów** z dotychczasowej sprzedaży, ilość kupowanych towarów i materiałów oraz cenę jednostkową zakupu. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedanych towarów i materiałów. Obliczone wartości są automatycznie przenoszone do arkusza „Koszty operacyjne”
- w części dotyczącej **Pozostałych przychodów operacyjnych** należy podać wielkość pozostałych przychodów operacyjnych za wyjątkiem przychodów z dotacji.



- w części dotyczącej **Przychodów finansowych** należy podać wielkość przychodów finansowych za wyjątkiem przychodów odsetkowych od oprocentowanych środków pieniężnych oraz depozytów bankowych.
- dopuszcza się wpisywanie poszczególnych pozycji w sposób skumulowany ze szczegółowym opisem założeń.

W części drugiej arkusza dotyczącej prognozy działalności związanej z Projektem należy podać:

- krótki opis danej pozycji wraz ze wskazaniem **modułu**, którego dana kategoria dotyczy z wybieranej listy:



- wskazanie właściwego modułu jest konieczne, aby prawidłowo były prezentowane dane w arkuszu „Moduły”
- źródła **przychodów z planowanej sprzedaży produktów**, ilość sprzedawanych produktów oraz cenę jednostkową. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedaży.
- źródła **przychodów z planowanej sprzedaży towarów i materiałów**, ilość sprzedawanych towarów i materiałów oraz cenę jednostkową. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedaży.
- **wartość sprzedanych towarów i materiałów** z planowanej sprzedaży, ilość kupowanych towarów i materiałów oraz cenę jednostkową zakupu. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedanych towarów i materiałów. Obliczone wartości przenoszone są automatycznie do arkusza „Koszty operacyjne”
- w części dotyczącej **Pozostałych przychodów operacyjnych** należy podać wielkość pozostałych przychodów operacyjnych za wyjątkiem przychodów z dotacji.
- w części dotyczącej **Przychodów finansowych** należy podać wielkość przychodów finansowych za wyjątkiem przychodów odsetkowych od oprocentowanych środków pieniężnych oraz depozytów bankowych.

Arkusz **Koszty operacyjne**

W arkuszu **Koszty operacyjne** należy wpisać prognozę kosztów operacyjnych według rodzajów, zarówno w odniesieniu do dotychczasowej działalności (bez Projektu), jak do działalności związanej z Projektem.

W części dotyczącej kosztów Wynagrodzeń oraz Ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń należy podać podstawowe grupy lub stanowiska pracowników, poziom zatrudnienia w pełnych etatach oraz wysokość wynagrodzenia brutto dla pracownika. Arkusz automatycznie oblicza koszty wynagrodzeń brutto. W części dotyczącej dotychczasowej działalności dopuszcza się wpisywanie poszczególnych pozycji w sposób skumulowany.

W części dotyczącej Ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń arkusz automatycznie oblicza wysokość świadczeń na rzecz ZUS na podstawie danych wskazanych w arkuszu „Założenia” w części dotyczącej „ZUS jako % płac”.

W przypadku projektu każdy wydatek należy:

- 1) zaklasyfikować do odpowiedniego modułu
- 2) wskazać czy stanowi czy nie koszt kwalifikowany
 - a. w przypadku gdy stanowi koszt kwalifikowany w kolejnej tabeli należy we właściwych wierszach wstawić poziom dofinansowania (w %). Poziom dofinansowania musi być większy od 0% i mniejszy od 100%. Jeżeli dany wydatek nie jest wydatkiem kwalifikowanym wiersze dotyczące poziomu dofinansowania należy pozostawić puste
- 3) w przypadku realizacji modułu B+R w kolumnie „Koszty B+R” wskazać czy dany koszt jest składową wydatków na B+R. Z listy wyboru należy wskazać „**nie dotyczy**”, „**badania przemysłowe**” lub „**prace rozwojowe**”. W przypadku wyboru pozycji „**prace rozwojowe**” (kwalifikowane lub niekwalifikowane) koszty prac rozwojowych będą aktywowane w arkuszu „Środki trwałe” ⇒ *Koszty zakończonych prac rozwojowych* w miesiącu i roku wskazanym jako termin zakończenia prac rozwojowych (w podziale na część kwalifikowalną i niekwalifikowalną)

Jeżeli dana pozycja kosztu stanowi wydatek kwalifikowany tylko przez kilka miesięcy danego roku (np. gdy projekt kończy się w trakcie roku), wydatek ten należy wykazać w dwóch następujących po sobie wierszach z podziałem na część kwalifikowaną i pozostałą. W części kwalifikowanej należy w odpowiednim wierszu wstawić poziom dofinansowania, w części

pozostałej odpowiedni wiersz dotyczący poziomu dofinansowania należy pozostawić niewypełniony.

Poziom dofinansowania należy wstawić tylko w tych latach, kiedy realizowany jest projekt.

W arkuszu przyjęto założenie, że wydatki kwalifikowane nie będące pracami rozwojowymi lub inwestycyjnymi (np. szkolenia, doradztwo) ujmowane są bezpośrednio w kosztach operacyjnych w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Arkusz Środki trwałe

W części dotyczącej **dotychczasowej działalności** (bez Projektu) Wnioskodawca ma możliwość wyboru sposobu obliczania amortyzacji i na tej podstawie wartości umorzenia i wartości księgowej netto posiadanych aktywów:

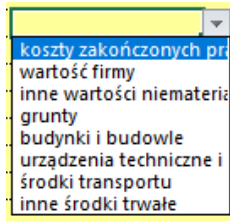
- a) **kalkulacja z modelu** – automatycznie oblicza wartość amortyzacji na podstawie danych wskazanych w arkuszu „Sprawozdania finansowe” oraz przyjęte w arkuszu „Założenia” stawki amortyzacji.

UWAGA: wielkość amortyzacji jest obliczana w oparciu o wyższą wartość środka trwałego obliczaną poprzez porównanie wartości wykazanej na koniec ostatniego pełnego roku obrotowego oraz wykazanej na koniec okresu bieżącego.

- b) **kalkulacja własna** – jej wybór powoduje aktywację wiersza „amortyzacja [kalkulacja własna]” oraz konieczność wstawienia wartości amortyzacji danej grupy środków trwałych w poszczególnych latach.

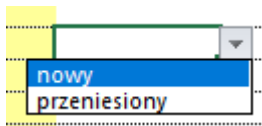
W części dotyczącej **dotychczasowej działalności** (bez Projektu) Wnioskodawca ma także możliwość ujęcia w środkach trwałych w działalności bez projektu środków trwałych nabywanych ze środków własnych przedsiębiorstwa i/lub ujęcia danej kategorii środków trwałych po przeniesieniu określonej kwoty ze środków trwałych w budowie / zaliczek na wartości niematerialne i prawne. W tym celu należy wypełnić **wszystkie wiersze**, tzn.

- a) *zakup środków trwałych...*
- b) *kategoria* – należy wybrać odpowiednią kategorię z poniższej listy:



- c) *wartość netto*
 d) *rok i miesiąc przyjęcia*
 e) *kwalifikacja ŚT* – należy wybrać odpowiednią pozycję z listy:

- **nowy** - zakup nowego środka trwałego lub WNiP



- **przeniesiony** - przeniesienie do danej pozycji środków trwałych ze środków trwałych w budowie/zaliczek na WNiP

W przypadku, gdy Wnioskodawca nie wypełni wszystkich wymaganych pól w kolumnie *kontrolka* wyświetli się komunikat „**uzupełnij dane**” (jak na rysunku poniżej).

| zakup środków trwałych z dotychczasowej działalności / przyjęcie środków trwałych w budowie do bilansu | kategoria | wartość netto | rok i miesiąc przyjęcia | kwalifikacja ŚT | kontrolka |
|---|----------------------|---------------|----------------------------|-----------------|----------------|
| zakup nowego środka trwałego | budynki i budowle | 100 000 | sty.23 | nowy | ok |
| przeniesienie środka trwałego | urządzenia techniczn | 250 000 | maj.24 | przeniesiony | ok |
| niepełnie uzupełnione dane | | 300 000 | lut.25 | nowy | uzupełnij dane |
| | | | | | wstaw dane |

W kolumnie *kontrolka* wyświetla się informacja „ok”, w przypadku gdy wszystkie wymagane pola zostaną wypełnione.

Komunikat „**wstaw dane**” oznacza, że w wymaganych wierszach nie wstawiono żadnych danych.

UWAGA: w przypadku komunikatu „**uzupełnij dane**” nie wyświetli się we wskazanym roku wartość danego środka trwałego.

W części dotyczącej **działalności związanej z Projektem** należy uzupełnić żółte pola wpisując:

- nazwę aktywów,
- moduł w ramach którego są wykorzystywane,
- wartość netto,
- prognozowany rok i miesiąc zakupu
- wybrać z listy czy jest to wydatek kwalifikowany czy nie
 - w przypadku, gdy wydatek jest kwalifikowalny, należy wskazać w kolumnie „Dofinansowanie amortyzacji”:



- i. *nie* – w przypadku, gdy dofinansowanie dotyczy bezpośrednio zakupu środka trwałego
 - ii. *tak* – w przypadku, gdy dofinansowanie przyznawane jest do amortyzacji w okresie realizacji projektu
- b. w przypadku, gdy wydatek jest kwalifikowalny oraz jego nabycie jest bezpośrednio dofinansowane w kolumnie „dofinansowanie %” należy wskazać stawkę dofinansowania w procentach
 - c. w przypadku gdy wydatek nie jest kwalifikowalny, należy również wybrać „nie” w kolumnie „Dofinansowanie amortyzacji”
 - d. w przypadku, gdy dofinansowaniu podlega amortyzacja od zakupionych aktywów, należy wypełnić odpowiedni wiersz w kolejnej tabeli. Arkusz automatycznie oblicza wielkość amortyzacji, umorzenia i wartości księgowej netto planowanych w inwestycji aktywów, a także dofinansowania do amortyzacji w okresie realizacji projektu.

UWAGA: w przypadku gdy dofinansowaniu podlega amortyzacja od zakupionych aktywów nie należy danej pozycji (środka trwałego) rozpisywać w dwóch wierszach na część kwalifikowalną i niekwalifikowalną. Model oblicza dofinansowanie do amortyzacji jedynie we wskazanym okresie (realizacji projektu).

| inne wartości niematerialne i prawne | Moduł | wartość netto | rok i miesiąc zakupu | Kwalifikowalne | Dofinansowanie amortyzacji | dofinansowanie % | dofinansowanie PLN | kontrolka |
|---|--------------------|---------------|----------------------|----------------|----------------------------|------------------|--------------------|-----------|
| wartości niematerialne - kwalifikowalne (dotacja) | Infrastruktura B+R | 100 000 | sty.23 | tak | nie | 50,00% | 50 000 | ok |
| wartości niematerialne - kwalifikowalne (dotacja do :Cyfryzacja | | 200 000 | sty.24 | tak | tak | | 0 | ok |
| wartości niematerialne - niekwalifikowalne | Zazielenienie | 300 000 | sty.25 | nie | nie | | 0 | ok |

W przypadku wystąpienia „Środków trwałych w budowie”, czyli budowy nieruchomości lub zamówienia maszyn i urządzeń, których wykonanie wykracza poza rok obrotowy, a które to prace budowlane/maszyny finansowane są sukcesywnie, w odpowiednim polu należy wpisać rok rozpoczęcia prac budowlanych/zakupu maszyn i urządzeń, rok i miesiąc zakończenia prac budowlanych/zakupu maszyn i urządzeń i ewentualnie poziom dofinansowania. Następnie w danym wierszu należy wstawić wartości prac budowlanych/wydatków na zakupu maszyn i urządzeń w poszczególnych latach. Jeżeli nie zostaną określone lata rozpoczęcia i zakończenia prac budowlanych/zakupu maszyn i urządzeń, model nie będzie uwzględniał wstawionych wartości w obliczeniach. Łączna wartość prac budowlanych zostaje przenoszona do pozycji „Budynki i budowle”, a wartość maszyn i urządzeń do pozycji „Urządzenia techniczne i maszyny” we wskazanym roku zakończenia prac budowlanych/zakupu maszyn i urządzeń.

Jeżeli dana pozycja kosztu stanowi wydatek kwalifikowany tylko w części, wydatek ten należy wykazać w dwóch następujących po sobie wierszach z podziałem na część kwalifikowaną i niekwalifikowaną. W części kwalifikowanej należy w odpowiednim polu wstawić poziom dofinansowania, w części niekwalifikowanej pole dotyczące poziomu dofinansowania należy pozostawić niewypełnione.

W przypadku **wykorzystania w projekcie posiadanych środków trwałych** z dotychczasowej działalności wnioskodawca wypełnia tabelę na końcu arkusza, tj. pola:

- a) posiadane środki trwale wykorzystane do realizacji projektu – nazwa środka trwałego
- b) moduł – należy wskazać moduł do którego wykorzystywany jest dany środek trwały
- c) kwalifikowalne – należy z listy wybrać, czy dany koszt jest kwalifikowalny czy nie
- d) dofinansowanie amortyzacji:
 - a. w przypadku dofinansowania amortyzacji należy wybrać „tak”
 - b. w przypadku braku dofinansowania do amortyzacji należy wybrać „nie”
- e) w przypadku wskazania, że dany koszt nie jest kwalifikowalny, należy również wskazać „nie” w kolumnie „Dofinansowanie amortyzacji”

| posiadane środki trwale wykorzystane do realizacji projektu | Moduł | wartość amortyzacji w okresie realizacji projektu | Kwalifikowalne | Dofinansowanie amortyzacji | wartość dofinansowania amortyzacji w okresie realizacji projektu |
|---|--------------------|---|----------------|----------------------------|--|
| posiadany środek trwały wykorzystany w projekcie | Infrastruktura B+R | 150 | tak | tak | 54 |
| posiadany środek trwały wykorzystany w projekcie | Infrastruktura B+R | 225 | nie | nie | 0 |

oraz w poszczególnych latach wstawić wartość amortyzacji danego środka trwałego, a w przypadku otrzymania dofinansowania do amortyzacji w tabeli poniżej podać procentową stawkę dofinansowania.

Dane w kolumnach „Wartość amortyzacji w okresie realizacji projektu” oraz „Wartość dofinansowania amortyzacji w okresie realizacji projektu” obliczane są automatycznie po uzupełnieniu danych dotyczących wartości amortyzacji oraz poziomu jej dofinansowania.

UWAGI:

- 1) środki trwale o wartości poniżej 10 tys. PLN są amortyzowane jednorazowo w roku ich zakupu,
- 2) ze względu na stosowane w modelu zaokrąglenia, w przypadku gdy roczna amortyzacja środka trwałego nie przekroczy wielkości 0,5 tys. PLN arkusz będzie ją zaokrąglął do 0 (przykładowo, roczna amortyzacja 0,3 tys. PLN będzie traktowana jako 0,0 tys. PLN),



- 3) w przypadku zakupu gruntów, które stanowią koszt kwalifikowany, dofinansowanie ujmowane jest kasowo w roku zakupu gruntów, pod warunkiem, że w arkuszu „Założenia” stawka amortyzacji gruntów wynosi 0% lub pole to jest puste. Wpisanie stawki amortyzacji >0% spowoduje rozliczenie dofinansowania do zakupu gruntów proporcjonalnie do okresu amortyzacji.

Arkusz Rozliczenie dotacji

W części dotyczącej **dotychczasowej działalności (bez Projektu)**, należy uzupełnić prognozę rozterminowanych przychodów z tytułu otrzymanych dotacji. Arkusz w oparciu o dane wpisane w arkuszu „Sprawozdania finansowe” automatycznie obliczy prognozę Rozliczeń międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji.

W części dotyczącej **planowanej działalności** związanej z Projektem, arkusz automatycznie obliczy poziom dofinansowania oraz jego rozłożenie w czasie, a otrzymane dane są przenoszone do arkusza „Przychody” jako „Pozostałe przychody operacyjne” oraz do „Rozliczeń międzyokresowych przychodów” w bilansie projektu.

Arkusz Kapitał pracujący

W przypadku **dotychczasowej działalności (bez Projektu)** Wnioskodawca ma możliwość wyboru sposobu obliczenia wielkości kapitału pracującego:

- 1) **kalkulacja z modelu** – zalecana do stosowania, oblicza automatycznie wszystkie wartości na podstawie danych historycznych wprowadzonych w arkuszu „Sprawozdania finansowe” oraz danych prognozowanych wprowadzonych w arkuszach „Przychody” i „Koszty operacyjne”.
- 2) **kalkulacja własna** – jej użycie możliwe jest wyłącznie w przypadkach, kiedy Wnioskodawca chce ręcznie wstawić prognozowane długości cykli rotacji zapasów, należności i zobowiązań. Arkusz oblicza automatycznie wszystkie wartości na podstawie danych historycznych wprowadzonych w arkuszu „Sprawozdania finansowe” oraz danych prognozowanych wprowadzonych w arkuszach „Przychody” i „Koszty operacyjne” oraz ręcznie wprowadzonych danych dotyczących długości poszczególnych cykli rotacji. **Zastosowanie kalkulacji własnej każdorazowo wymaga szczegółowego opisu przyczyn jego zastosowania w polu „Komentarz”.**

Dane dotyczące **działalności związanej z Projektem** obliczane są automatycznie na podstawie danych wprowadzonych w arkuszu „Przychody” oraz „Koszty operacyjne”. Długość cykli rotacji należy wpisać w arkuszu „Założenia” w wierszach dotyczących **Kapitału pracującego (projekt)**.

Dane dotyczące całego przedsiębiorstwa z uwzględnieniem realizowanego Projektu obliczane są automatycznie na podstawie danych dotyczących dotychczasowej działalności oraz działalności planowanej.

W polu „**Komentarz**” należy opisać przyjęte do obliczeń dane.

Arkusz Finansowanie

W arkuszu należy uzupełnić dane dotyczące:

- 1) planowanych dopłat do kapitału
- 2) planowanych wypłat dywidendy
- 3) wpływów i wydatków ze składanych depozytów bankowych
- 4) planowanych wpływów i wydatków związanych z zaciągnięciem zobowiązań o charakterze pożyczek lub kredytów długo- i krótkoterminowych oraz leasingu finansowego

Planowane do zaciągnięcia zobowiązania o charakterze pożyczek, kredytów lub leasingu oraz składane depozyty stanowią źródło finansowania działalności firmy i realizowanego projektu.

W przypadku zobowiązań o charakterze długoterminowym model dokonuje obliczeń według następującego schematu:

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|
| Kredyty długoterminowe | | | | | | | |
| Bilans otwarcia | 0 | 0 | 100 000 | 125 000 | 100 000 | 75 000 | 50 000 |
| Wpływy | 100 000 | 50 000 | | | | | |
| Splaty | | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 |
| Oprocentowanie | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% |
| Saldo ogółem | 100 000 | 125 000 | 100 000 | 75 000 | 50 000 | 25 000 | 0 |
| Saldo - część długoterminowa | | 75 000 | 100 000 | | | | 0 |
| Koszty finansowe od części długoterminowej | | 4 500 | 10 500 | | | | 0 |
| Kredyty krótkoterminowe | | | | | | | |
| Bilans otwarcia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wpływy | | | | | | | |
| Splaty | | | | | | | |
| Oprocentowanie | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% | 12,00% |
| Saldo | | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 0 |
| Koszty finansowe | | 1 500 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 1 500 |

Arkusze Moduły

W arkuszu zbierane są dane z całego modelu, aby umożliwić weryfikację wstawionych informacji.

W pierwszej części, tj. **Projekt ogółem** tabele przedstawiają kolejno:

- 1) nakłady inwestycyjne w podziale na kwalifikowalne i niekwalifikowalne (zaciągane z arkusza „Środki trwałe”)
- 2) przychody oraz koszty operacyjne projektu
- 3) kwotę dofinansowania w podziale na kategorie nakładów, kosztów operacyjnych i dofinansowania do amortyzacji
- 4) dla modułów B+R oraz Wdrożenie innowacji: NPV oraz IRR projektu (z dofinansowaniem oraz bez dofinansowania). Obydwa wskaźniki pokazywane są w kolejnych latach narastająco od pierwszego roku po zakończeniu realizacji ostatniego modułu projektu

W kolejnych tabelach prezentowane są dane dotyczące poszczególnych modułów, realizowanych przez Wnioskodawcę.

Uwaga:

Opłatność weryfikowana będzie jedynie dla modułów „B+R” oraz „Wdrożenie innowacji” na podstawie NPV bez uwzględnienia dotacji.

W wyliczeniach NPV nie należy uwzględniać wartości rezydualnej.

W przypadku realizacji modułu B+R należy pamiętać, że prawidłowe ujęcie kosztów operacyjnych wchodzących w skład prac rozwojowych jako nakładów inwestycyjnych wykazywanych w wierszach 48-50 oraz 111-113 jest możliwe wyłącznie, gdy:

- 1) w arkuszu **Założenia**:
 - a. zaznaczony jest moduł B+R
 - b. podany jest rok (komórka C24) i miesiąc (komórka D24) zakończenia prac rozwojowych
- 2) w arkuszu **Koszty operacyjne** przy danej kategorii kosztów:
 - a. wybrany jest moduł B+R (kolumna C)
 - b. wybrana jest pozycja *prace rozwojowe* w kolumnie „Koszty B+R” (kolumna E)
 - c. wpisane są wartości kosztów w odpowiednich wierszach



Uwaga:

W przypadku projektów linearnych przychody i koszty operacyjne (po zakończeniu modułu B+R) należy zaprognozować jedynie w module Wdrożenie innowacji, z wyjątkiem amortyzacji od zakończonych prac rozwojowych, która generuje się automatycznie w module B+R.

Arkusz Ocena kondycji finansowej

Arkusz automatycznie generuje uproszczone sprawozdania finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz oblicza wskaźniki finansowe dla dotychczasowej działalności (bez Projektu), realizowanego Projektu oraz dotychczasowej działalności z uwzględnieniem realizowanego projektu.

W przypadku niektórych prognozowanych danych bilansowych odnoszących się do dotychczasowej działalności należy wypełnić prognozowane wartości (jeżeli dotyczy):

- Należności długoterminowe (aktywa)
- Inwestycje długoterminowe (aktywa)
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)
- Rezerwy na zobowiązania (pasywa)
- Zobowiązania długoterminowe – pozostałe (pasywa)
- Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (pasywa)
- Rozliczenia międzyokresowe – pozostałe (pasywa)