





Instrukcja wypełniania formatki "Analiza finansowa i ekonomiczna"

- Analiza finansowa i ekonomiczna przygotowana jest na potrzeby aplikowania o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 (zwana dalej "Analizą") i powinna być sporządzona zgodnie z obowiązującymi i dotyczącymi jej przepisami, w tym w szczególności:
 - "Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020";
 - "Przewodniku po analizie kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych";
 - Przepisów, na podstawie których firma prowadzi ewidencje finansowo-księgową w tym w szczególności Ustawy o Rachunkowości;
 - Pozostałych, adekwatnych przepisach.
- Arkusz analizy finansowej i ekonomicznej składa się z szeregu "tematycznych" widoków.
- Kolejność wypełniania widoków ułożona jest zgodnie z logiką planowania finansowego: zastanów się co chcesz zrobić (wybór działania), jak na realizację projektu może wpłynąć otoczenie (założenia makroekonomiczne), jakie zasoby są potrzebne, źródła finansowania oraz jakie dochody można osiągnąć (założenia), jaki będzie wynik projektu (sprawozdania finansowe, wskaźniki finansowe, wyniki analizy finansowej), jaki wpływ projekt będzie miał na otoczenie (analiza ekonomiczna), jakie są potencjalne ryzyka i jak mogą wpłynąć na realizację projektu (analiza wrażliwości).
- W zależności od Działania, w którym składany jest wniosek aplikacyjny należy wypełnić widoki i tabele wskazane w dokumentacji konkursowej.







Instrukcja wypełniania formatki "Analiza finansowa i ekonomiczna"

- W arkuszach analizy finansowej i ekonomicznej występują dwa rodzaje pól:
 - Pola niepodświetlone (widoczne jako białe) są przeliczane "Automatycznie", nie należy ich wypełniać;
 - pola podświetlone (kolorem pomarańczowym _____) wymagają wypełnienia.

Celem ułatwienia przemieszczania się pomiędzy "widokami" zostały utworzone przyciski.*

- W każdym widoku (oprócz podsumowania i analizy wrażliwości) znajduje się przycisk "Podsumowanie" umożliwiający przejście do widoku "Podsumowanie".
- Znajdujące się w każdym widoku przyciski oznaczone są na szaro i przenoszą do kolejnego widoku, który należy wypełnić.
- Pola białe z konturem czarnym cofają do widoku poprzedzającego widok bieżący.
- Pola białe z konturem zielonym przenoszą do wskazanego miejsca w widoku.







Instrukcja wypełniania formatki "Analiza finansowa i ekonomiczna"

- Opracowana analiza powinna mieć charakter konserwatywny, tzn. przedstawiony obraz powinien być nie lepszy niż ten, który będzie w rzeczywistości.
- Opracowując analizę należy mieć na uwadze zasadę ostrożności zapisaną w prawie rachunkowym.
- Zgodnie z formatkami należy wypełnić sprawozdania finansowe dla dwóch, zamkniętych lat obrachunkowych poprzedzających złożenie wniosku (tzw. okresy "n-1" oraz "n-2").
- Należy przedstawić dane finansowe za zamknięte okresy rozliczeniowe dla roku (tzw. okres bieżący, w którym składany jest wniosek).
- Na podstawie zamkniętych okresów rozliczeniowych (oraz innych, dostępnych danych) należy sporządzić prognozę finansów dla roku, w którym składany jest wniosek o dofinansowanie (rok "n"). Projekcję analizy finansowej należy rozpocząć od roku, w którym składany jest wniosek o dofinansowanie (dla roku "n", mogą wystąpić sytuacje, w których rok n będzie tożsamy z rokiem bieżącym, projekcja realizacji projektu rozpocznie się od roku "n+1").
- Następnie należy sporządzić prognozę dla kolejnych lat realizacji projektu oraz trwałości/odniesienia i ewentualnej dalszej projekcji (zgodnie z wymaganiami zapisanymi w dokumentacji konkursowej).
- W przypadku, gdy rok obrachunkowy nie jest tożsamy z rokiem kalendarzowym, należy dane odpowiednio przeszacować oraz podać odpowiedni komentarz.
- Analiza finansowa powinna być przeprowadzona w trzech wariantach: "bez projektu", "z projektem" oraz "projekt".
- Analiza powinna być przedstawiona w cenach stałych.
- Wszystkie dane finansowe powinny być podane w złotych, zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.
- W kolumnie "Uwagi/komentarz" należy podać i uzasadnić wszelkie odstępstwa od założeń sporządzania niniejszej analizy.







Widok *Podsumowanie* (1/2)

Podsumowanie	
Tytuł projektu	
Data rozpoczęcia realizacji	
Data zakończenia	
Czy projekt jest realizowany:	wybierz z listy rozwijanej
Sektora działalnosci odnoszący się do projektu	wybierz z listy rozwijanej
Długość okresu odniesienia - lata	wybierz z powyższej listy rozwijanej

Pierwsza część widoku Podsumowanie, w której powinny być umieszczone podstawowe informacje dotyczące Projektu.

W widoku "Podsumowanie" należy podać:

- Tytuł projektu;
- Datę rozpoczęcia realizacji projektu, która utożsamiana jest z poniesieniem pierwszego wydatku w ramach projektu – w tym przypadku wydatku nie należy utożsamiać z przepływem pieniężnym ale momentem fizycznej dostawy towaru/usługi/produktu i powstawania z tego tytułu zobowiązania;
- Datę zakończenia realizacji projektu;
- Z listy rozwijanej należy wybrać czy projekt jest realizowany*: z pomocą publiczną, częściową pomocą publiczną czy bez pomocy publicznej (stosownie do dokonanego wyboru należy uzupełnić kolejne formatki);
- Z kolejnej, listy rozwijanej należy, stosownie do dokonanego wyboru, wybrać sektor działalności odnoszący się do projektu*: Koleje, Gospodarka wodno-ściekowa, Drogi, Gospodarka odpadami, Porty morskie i lotnicze, Transport miejski, Energetyka, Badania i innowacyjność, Sieci szerokopasmowe, Infrastruktura biznesowa, Pozostałe;
- Na podstawie wybranego sektora określana jest długość okresu odniesienia (na podstawie danych z tabeli zawartej w "Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020"), ponieważ w przypadku występowania przedziałów przyjmowana jest górna granica należy sprawdzić adekwatność wskazanego okresu odniesienia do realizowanego projektu (w razie potrzeby skorygować, z podaniem uzasadnienie korekty);









Widok *Podsumowanie* (2/2)

Początek okresu odniesienia (rok bazowy)	
Koniec okresu odniesienia (rok ostatni)	#ARG!
Maksymalny poziom dofinansowania	
Stopa dyskonta finansowego	
Stopa dyskonta społecznego	
Podsumowanie przeprowadzonych analiz	
Czy projekt generuje przychody?	NIE
Czy projekt generuje oszczędności kosztów?	NIE
Czy projekt generuje dochód?	NIE
Czy projekt jest efektywny ekonomicznie?	NIE
Czy dofinansowanie projektu jest zasadne?	NIE
Czy projekt jest efektywny finansowo?	ТАК
	Rozpoczęcie sporządzenia analizy finansowo - ekonomicznej

Druga część widoku Podsumowanie, w której powinny być umieszczone podstawowe informacje dotyczące Projektu oraz odpowiedź na podstawowe pytania jego dotyczące

W widoku "Podsumowanie" należy podać:

- Przyjętą do analiz stopę dyskonta finansowego oraz stopę dyskonta społecznego;
- Podać maksymalny poziom dofinansowania, zgodnie z zapisami dokumentacji konkursowej;
- Kolejne pola zostaną uzupełnione automatycznie po sporządzeniu Analizy;
- Po wypełnieniu powyżej wskazanych pól można "Rozpocząć sporządzanie analizy finansowo ekonomicznej" przejść do widoku "Wybór działania".







Widok Wybór działania

Wybór działania		
Tvo Beneficienta	nazwa działania	nazwa poddziałania
Centra naukowo-przemysłowe	Działanie 1.1 Wsparcie na rzecz gospodarki opartej na wiedzy	
Centra naukowe	Działanie 1.1 Wsparcie na rzecz gospodarki opartej na wiedzy	
Inkubatory przedsiębiorczości	Działanie 1.4 Promocja przedsiębiorczości oraz podniesienie	Poddziałanie 1.4.1 Promocja przedsiębiorczości oraz podniesienie
	atrakcyjności inwestycyjnej województwa	atrakcyjności inwestycyjnej województwa
Indepathi naukawa	Drinkasia 1, 1 Microardia na maca daska saattai na wieday.	

Widok Wybór działania, w którym powinno byś wybrane działanie, w ramach którego będzie składany wniosek o dofinansowanie.

W widoku "Wybór działania" należy:

- Wybrać, spośród dostępnych, typ beneficjenta/rodzaj prowadzonej działalności (w ramach, której będzie składany wniosek o dofinansowanie);
- Wybór będzie następował z listy rozwijanej (uwaga należy wybrać tylko jeden typ działalności);
- Po wyborze typu beneficjenta wybór działań zostanie ograniczony do dedykowanych dla wybranego typu beneficjenta;
- Następnie należy wybrać, spośród dostępnych, działanie w ramach którego będzie składany wniosek aplikacyjny;
- Po wyborze działania wybór poddziałań zostanie ograniczony do dedykowanych dla danego działania (i typu beneficjenta);
- Następnie należy wybrać, spośród dostępnych, poddziałanie w ramach którego będzie składany wniosek aplikacyjny;
- Po wyborze "działania" należy przejść do widoku "Założenia makroekonomiczne".







Widok Dane makroekonomiczne

Powrót do wyboru działania	Założenia			
PODSUMOWANIE	Uwagi / komentarz	-2	-1	
Dane makroekonomicz	<u>ne</u>			
Stopa wzrostu PKB (% r/r)				
Wskaźnik cen konsumenta CPI (% r/r)				
Stopa bezrobocia (%)				
Stopa realnego wzrostu płac (% r/r)				
WIBOR 3M (%)				
Kursy wymiany walut (PLN/EUR)				
Kursy wymiany walut (PLN/)				
				_

Widok Dane makroekonomiczne, w którym powinna zostać umieszczona informacja o podstawowych wskaźnikach makroekonomicznych mających wpływ na realizację Projektu.

W widoku "Dane makroekonomiczne" należy:

- Podać dane makroekonomiczne ze wskazanego katalogu;
- W kolumnie "Uwagi/komentarz", oprócz ewentualnych uwag i komentarzy do prezentowanych danych należy podać także ich źródła;
- Podać źródło przyjętych założeń/danych makroekonomicznych. Należy przy tym pamiętać, że źródła danych powinny być "wiarygodne" (za które można uznać dane prezentowane przez instytucje publiczne jak m.in. Narodowy Bank Polski, Główny Urząd Statystyczny, Komisja Europejska – Eurostat, Bank Światowy, OECD, Ministerstwo Finansów);
- W przypadku prowadzenia wymiany innymi walutami niż EUR należy umieścić o nich informacje;
- Po podaniu danych makroekonomicznych, przystąpić do podania założeń do analizy finansowej, przejść do widoku "Założenia".







Widok Założenia



W nagłówku widoku Założenia powinny być określone lata, dla których sporządzona jest analiza finansowa.

W widoku "Założenia" należy:

- Podać dane niezbędne i wykorzystane do sporządzenia analizy finansowej dotyczące: źródeł finansowania, nakładów, przychodów, kosztów (ze zwróceniem szczególnej uwagi na założenia dotyczące kosztów operacyjnych w tym amortyzacji);
- W nagłówku widoku podać rok bieżący (rok w którym składany jest wniosek) oraz rok bazowy (rok rozpoczęcia realizacji projektu); należy uzupełnić komórkę "rok bieżący", "rok bazowy" oraz określić lata realizacji projektu (jako n, ..., n+x) i trwałości/odniesienia (t, ..., t+x);
- W widoku jest kolumna "Uwagi/komentarz", w której należy oprócz ewentualnych uwag i komentarzy do prezentowanych danych podać także ich źródła;
- Po podaniu "podstawowych założeń" należy przejść do uzupełnienia formatek sprawozdań finansowych: bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych;
- Formatki sprawozdań finansowych wypełnić w przypadku stanu finansów beneficjenta bez realizacji projektu i z realizacją projektu;
- Część sprawozdań finansowych dotycząca samego projektu powinna "wyliczyć się" automatycznie, jako różnica sprawozdań finansowych "z projektem" i "bez projektu".







Widok Założenia/Źródła finansowania

ŹRÓDŁA FINANSOWANIA	
Nakładu inwesturnine /kwalifikowane /niechiete nomeca nukliczna	
Nakady inwestycyjne/ kwainikowane/ meobjęte pomocą publiczną	
Dofinansowanie DE	
for the second	
srocki prywatne	
nne	
Razem nakłady inwestycyjne kwalifikowane nieobjęte pomocą publiczną	00,0
Nakłady inwestycyjne/niekwalifikowane/nieobjęte pomocą publiczną	
Budžet JST	
rodki prywatne	
nne	
Razem nakłady inwestycyjne niekwalifikowane nieobjęte pomocą	
publiczną	0,00
Nakłady inwestycyjne/kwalifikowane/objęte pomocą publiczną	
Dofinansowanie UE	
ludžet JST	
rodki prywatne	
nne	
tazem nakłady inwestycyjne kwalifikowane objęte pomocą publiczną	0,00
lakłady inwestycyjne/niekwalifikowane/objęte pomocą publiczną	
Budžet JST	
rodki prywatne	
nne	
azem nakłady inwestycyjne niekwalifikowane objęte pomocą publiczną	0,00
Vaklady nieinwestycyjne/kwalifikowane/objęte pomocą publiczną	
Oofinansowanie UE	
ludžet JST	
rodki prowatne	
ane	
tazem nakłady nieinwestycyjne kwalifikowane objęte pomocą publiczną	0,00
Vakłady nieinwestycyjne/niekwalifikowane/objęte pomocą publiczną	
Budžet JST	
rodki provatne	
nne	
tazem nakłady niejnwestycyjne niekwalifikowane objęte pomoca	
whierna	0,00
vakłady niejnwestycyjne/kwalifikowane/nieobjęte pomoca publiczna	
Indiat ICT	
addie powstee	
hine	
while an a	00,0
Vaktadu nie inwestywine / nie bualifikowane / nie obiete, nomoca nubliczna	
vakauy menwestycyjne/mekwanikowane/meobjęte pomocą publiczną	
udzet isi	
sroaki prywatne	
nne	
tazem nakłady nielnwestycyjne niekwalifikowane nieobjęte pomocą	0.00
ubliczną	
azem finansowanie nakładow - wydatki kwalnikowane	
Iofinansowanie UE	00,0
udžet IST	00,0
rodki prywatne	00,0
	0,00
ine	
lazem	0,00
nne kazem tazem finansowanie nakładów - wydatki niekwalifikowane	00,0
nne Lazern Razern finansowanie nakładów - wydatki niekwalifikowane Budżet JST	00,0
nne Razem Razem finansowanie nakładów - wydatki niekwalifikowane Judżet JST rodki prywatne	0,00 00
nne Razem Razem finansowanie nakładów - wydatki niekwalifikowane Budżet JST krodki prywatne nne	00,0 00,0 0,00 0,00

W widoku Założenia/Źródła finansowania powinna być podana informacja o źródłach finansowania.

W widoku "Założenia" w części "Źródła finansowania" należy:

- Podać wartość nakładów w podziale na nakłady inwestycyjne oraz nieinwestycyjne w podziale na nakłady kwalifikowalne i niekwalifikowalne;
- W ramach wyżej podanych wymiarów dokonać także rozróżnienia na nakłady objęte i nieobjęte pomocą publiczną;
- W wierszach "Razem finansowanie nakładów" powinno nastąpić automatyczne podsumowanie wyżej zaprezentowanych danych.







Widok Założenia/Nakłady

NAKŁADY		_					
		Czypo	odatek VAT je	est kwalifikowalny			NIE
Naklady inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zmiany w kapitale obrotowym netto							
Razem nakłady inwestycyjne [1+2]	0,00		0,00	0,00	0,00	00,0	0,00
Współczynnik dyskontowy							
Zdyskontowane nakłady	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych - DIC	0,00						
Wydatki całkowite brutto	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki kwalifikowane razem		-					
Nazwa 1	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nazwa 2	0.00	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nazwa 3	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nazwa 4	0.00		0.00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki kwalifikowane razem	0.00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki niekwalifikowane razem		_		.,		.,	
Nazwa 1	0.00	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nazwa 2	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nazwa 3	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nazwa 4	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Wydatki niekwalifikowane razem	0,00		0,00	0.00	0,00	0,00	0.00
Wydatki całkowite netto	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Wydatki kwalifikowane netto (bez VAT)							La dina L
Nazwa 1							
Nazwa 2							
Nazwa 3							
Nazwa 4							
Wydatki kwalifikowane razem	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki niekwalifikowane netto (bez VAT)							
Nazwa 1							
Nazwa 2							
Nazwa 3							
Nazwa 4							
100							
Wydatki niekwalifikowane razem	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek VAT z tytułu nakladów inwestycyjnych	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VAT od wydatków kwalifikowanych							
Nazwa 1							
Nazwa 2							
Nazwa 3							
Nazwa 4							
Wydatki kwalifikowane razem	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VAT od wydatków niekwalifikowanych							
Nazwa 1							
Nazwa 2							
Nazwa 3							
Nazwa 4							
ani.							
Wydatki niekwalifikowane razem	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W widoku Założenia/Nakłady powinna być podana informacja o planowanych nakładach.

W widoku "Założenia" w części "Nakłady" należy:

- Na początku wypełniania części dotyczącej nakładów określić czy w przypadku beneficjenta podatek VAT będzie stanowić koszt kwalifikowalny (wybór z listy rozwijanej "tak" lub "nie";
- W dalszej kolejności podać:
 - zmiany w kapitale obrotowym netto (rozumianym jako różnica pomiędzy aktywami obrotowymi a zobowiązaniami krótkoterminowymi);
 - przyjętą stopę dyskonta;
- Wartość nakładów inwestycyjnych oraz zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych powinna "obliczyć się" automatycznie;
- W drugiej części widoku podać nakłady w podziale na kwalifikowalne i niekwalifikowalne netto i podatek VAT, wartość ogół nakładów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych powinna obliczyć się automatycznie.



DD7VCHODV



Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny



Widok Założenia/Przychody

Scenariusz bez projektu		
Wielkość sprzedaży produktu 1		
Wielkość sprzedały produktu 2		
Wielkość sprzedały produktu 3		
Cena jednostkowa produktu 1		
Cena jednostkowa produktu 2		
Cena jednostkowa produktu 3		
Przychody ze sprzedaży produktu 1	0.00	_
Przychody ze sprzedaży produktu 2	0.00	_
Przychody ze sprzedaży produktu 3	0.00	_
Razem przychody operacyjne	0,00	_
Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
Pozostale przychody operacyjne		
Przychody finansowe		
RAZEM przychody z działalności	0.00	
Scenariusz z projektem	-,	
Wielkość sprzedały produktu 1		
Wielkość sprzedały produktu 2		
Wielkość sprzedały produktu 3		
Cena jednostkowa produktu 1		
Cena jednostkowa produktu 2		
Cena jednostkowa produktu 3		
Przychody ze sprzedaży produktu 1	0,00	
Przychody ze sprzedaży produktu 2	0,00	
Przychody ze sprzedaży produktu 3	0.00	
Razem przychody operacyjne	0,00	
Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
Pozostale przychody operacyjne		
Przychody finansowe		
RAZEM przychody z działalności	0.00	
Zmiany związane z realizacją Projektu	 	_
Wielkość sprzedaży produktu 1	0,00	_
Wielkość sprzedaży produktu 2	0,00	
Wielkość sprzedaży produktu 3	0,00	
Cena jednostkowa produktu 1	0,00	
Cena jednostkowa produktu 2	0,00	
Cena jednostkowa produktu 3	0,00	
Przychody ze sprzedaży produktu 1	0,00	
Przychody ze sprzedaży produktu 2	0,00	
Przychody ze sprzedaży produktu 3	0,00	
Razem przychody ze sprzedaży	0,00	1
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	
Pozostale przychody operacyjne	0,00	
Przychody finansowe	0,00	
RAZEM przychody z działalności	0,00	

W widoku "Założenia" w części "Przychody" należy:

- Podać dane dotyczące produktów (towarów, usług lub jeśli to uzasadnione grup asortymentowych) z wyróżnieniem wielkości sprzedaży i cen wyżej wymienionych. Przychody ze sprzedaży powinny "obliczyć się" automatycznie;
- Dodatkowo podać dane dotyczące przychodów z tytułu budżetowych, pozostałych przychodów operacyjnych oraz przychodów finansowych (jeśli to zasadne);
- Wyżej podawane wielkości i wartości podać w podziale na te, które byłyby uzyskane przy "realizacji projektu" oraz "bez projektu";
- Część sprawozdań finansowych dotycząca samego projektu powinna "wyliczyć się" automatycznie.

W widoku Założenia/Przychody powinna być podana informacja o planowanych przychodach.







Widok Założenia/Koszty

KOSZTY

Scenariusz bez projektu		
Amortyzacja		
Zużycie materiałów i energii		
Usługi obce		
Podatki i oplaty		
Wynagrodzenia		
Ubezpieczenia i inne świadczenia		
Pozostale koszty rodzajowe		
Razem		
Scenariusz z projektem		
Amortyzacja	0,00	
Zużycie materiałów i energii	0,00	
Usługi obce	0,00	
Podatki i oplaty	0,00	
Wynagrodzenia	0,00	
Ubezpieczenia i inne świadczenia	0,00	
Pozostale koszty rodzajowe	0,00	
Razem	0,00	
Zmiany związane z realizacją Projektu		
Amortyzacja	0,00	
Zużycie materiałów i energii	0,00	
Usługi obce	0,00	
Podatki i oplaty	0,00	
Wynagrodzenia	0,00	
Ubezpieczenia i inne świadczenia	0,00	
Pozostale koszty rodzajowe	0,00	
Razern	0,00	Γ

W widoku Założenia/Koszty powinna być podana informacja o planowanych kosztach w układzie rodzajowym.

W widoku "Założenia" w części "Koszty" należy podać:

- Dane dotyczące części "scenariusz bez projektu" (czyli koszty jakie byłyby ponoszone w przypadku braku realizacji projektu, w ramach którego składany jest wniosek o dofinasowanie) dane należy uzupełnić samodzielnie;
- Część dotycząca "scenariusza z projektem" powinna "wyliczyć się" automatycznie (jednak dla pewności prawidłowości poprawności prezentowanych danych należy zwrócić uwagę na tę część);
- Część dotycząca "zmian związanych z realizacją Projektu" powinna "wyliczyć się" automatycznie (i prezentować faktyczne koszty operacyjne wynikające z realizacji projektu, przyporządkowane do danego okresu).







Widok Założenia/Kalkulacja kosztów operacyjnych (1/2)

Zujurie msterisłów i energii	
0.00	
0,00	0,00
0,00	0,00
WIEIKOSC	
Keest indeestheur	
0.00	
0,00	
ojoo Rozam knastlu zuižunis matarijskou i anarnij	0.00
azeni koezy zuzycia maleriatow i energii	0,00
Ustugi obce	
0,00	0,00
0,00	0,00
Wielkość	
Koszt jednostkowy	
0,00	
0,00	
tazem koszty usług obcych	0,00
Podatki i oplaty	
0,00	0,00
0,00	0,00
Wielkość	
Koszt jednostkowy	
0,00	
0,00	
Razem koszty podatków i opłat	0.00

W widoku Założenia/Kalkulacja kosztów operacyjnych powinna być podana informacja o planowanych kosztach: zużycie materiałów i energii, usługi obce oraz podatki i opłaty. W widoku "Założenia" w części "Kalkulacja kosztów operacyjnych" należy podać:

- Dane dotyczące kosztów operacyjnych (tzw. kont czwartego zespołu zakładowego planu kont: zużycie materiałów i energii, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników oraz pozostałe koszty rodzajowe) należy podać z punktu widzenia ich wartości "z projektem";
- Założenia dotyczące kosztów amortyzacji należy podać w innym miejscu arkusza (Założenia/amortyzacja);
- Przy podawaniu wartości kosztów ich wielkość (z nazwami szacowanych kategorii) oraz ceny jednostkowe/koszt jednostkowy. Wartość ogółem powinna "wyliczyć się" automatycznie.







Widok Założenia/Kalkulacja kosztów operacyjnych (2/2)

٠

Wynagrodzenia		
0,00	0,00	
0,00	0,00	
llość miesięcy		
Liczba zatrudnionych osób (w przeliczeniu na pelen etat)		
0		
0		
Wynagrodzenie brutto		
0,00		
0,00		
Razem koszty wynagrodzeń	0,00	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
0,00	0,00	
0,00	0,00	
llość miesięcy		
0,00		
0,00		
Wielkość		
0,00		
0,00		
Koszt jednostkowy		
0,00		
0,00		
Razem koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	
Pozostale koszty rodzajowe		
0,00	0,00	
0,00	0,00	
Wielkość		-
Koszt jednostkowy		
0,00		
0,00		
Razem pozostałe koszty rodzajowe	0,00	

W widoku Założenia/Kalkulacja kosztów operacyjnych powinna być podana informacja o planowanych kosztach: wynagrodzenia, ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia wobec pracowników oraz pozostałe koszty operacyjne. W widoku "Założenia" w części "Kalkulacja kosztów operacyjnych" należy podać:

- ilość miesięcy, za które będzie wypłacane wynagrodzenie, wielkość: liczbę etatów (nie mylić z wielkością zatrudnienia) na jakich będą zatrudnione osoby oraz w pozycji cena: poziom miesięcznego wynagrodzenia dla danej "kategorii" pracowników;
- Uwagę należy zwrócić, że w pozycji "ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" nie należy pokazywać tylko kosztów składek ZUS opłacanych przez pracodawcę ale także innych świadczeń na rzecz pracowników jak m.in. koszty związane ze szkoleniem pracowników.





Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny



Widok Założenia/Amortyzacja

Amortyzacia		
Vartości niematerialne i prawne		
Wartość początkowa (początek okresu)		0,00
Stawka amotyzacji (roczna przy amotyzacji linowej)		0%
Amortyzacja (roczny koszt)		
Skumulowane umorzenie		0,00
Naklady odtworzeniowe		
Wartość końcowa (bilansowa)	0,00	0,00
irunty		
Wartość początkowa (początek okresu)		0,00
Stawka amortyzacii (roczna przy amortyzacii linowei)		0%
Amortyzacja (roczny koszt)		
Skumulowane umorzenie		0.00
Naklady odtworzeniowe		
Wartość końcowa (bilansowa)	0.00	0.00
udvnki i budowle		-,
Wartość poczatkowa (poczatek okresu)		0.00
Stawka amortyzacii (roczna przy amortyzacii (inowei)		0%
Amortyzacia (roczny koszt)		
Skumulowane umorzenie		0.00
Naklady odbeorzenicze		
Wattość kośczwa (bilatsowa)	0.00	0.00
fath i maranna anarasturana	0,00	0,00
Water correction (correction of the second	1	0.00
Stawka amotyzacii (mczna przy amotyzacii (incwai)		096
Amoturacia (accest)		
Shutty 200 a motoria		0.00
Skandoware and beine		0,00
Mathin Parsan (b)array		0.00
Hartosc Koncowa (pitarisowa)	0,00	0,00
naszyny i urzączenia		
Structure amont startil (spectra and startil (spectra)		0,00
Stawka anotyzacji (loczna przy anotyzacji inowej)		018
Anionyzacja (roczny koszu)		
Skandowane antozene		0,00
Nakiady odtworzeniowe		
Wattosc Koncowa (bilansowa)	0,00	0,00
przęt komputerowy		
Wartosc początkowa (początek okresu)		0,00
Stawka amotyzacji (roczna przy amotyzacji linowej)		0%
Amortyzacja (roczny koszt)		
Skumulowane umorzenie		0,00
Naklady odtworzeniowe	and the second	
Wartość końcowa (bilansowa)	0,00	0,00
rodki transportu		
Wartość początkowa (początek okresu)		0,00
Stawka amortyzacji (roczna przy amortyzacji linowej)		0%
Amortyzacja (roczny koszt)		
Skumulowane umorzenie		0,00
Naklady odtworzeniowe		
Wartość końcowa (bilansowa)	0,00	0,00
ozostale wyposaženie		
Wartość początkowa (początek okresu)		0,00
Stawka amortyzacji (roczna przy amortyzacji linowej)		0%
Amortyzacja (roczny koszt)		
Skumulowane umorzenie		0,00
Naklady odtworzeniowe		
Wartość końcowa (bilansowa)	0,00	0,00
LAZEM		
Amortyzacja (roczny koszt)	0,00	0,00

W widoku "Założenia" w części "Amortyzacja" należy podać:

- Wskazane wartości w podziale na wskazane kategorie (zgodne z kategoriami wskazanymi we wzorze bilansu z Załącznika Ustawy o Rachunkowości);
- Łączne wartości powinny "wyliczyć się" automatycznie, w tym wartość kosztu amortyzacji, która powinna zostać uwzględniona w rachunku zysków i strat oraz wartość bilansowa, która powinna być ujawniona w bilansie;
- Wartości uwzględniające realizację projektu;
- Wartość początkową, skumulowane umorzenie oraz nakłady odtworzeniowe (jeśli występowały), dla pozostałych okresów powyższe wartości powinny "wyliczać się" automatycznie;
- Dla całości okresu zakładaną stawkę amortyzacji, (przy założeniu amortyzacji liniowej); roczny koszt amortyzacji, wartość planowanych nakładów odtworzeniowych.

W widoku Założenia/Amortyzacja powinna być podana informacja o planowanej zmianie wartości wskazanych aktywów trwałych.







Widok Założenia/Dodatkowe obliczenia

- W widoku "Założenia" w części "Dodatkowe obliczenia" znajdują się obliczenia dodatkowych danych, wymaganych zgodnie z dokumentacją konkursową, w tabelach:
 - Sprawdzenie generowania przez projekt dochodu;
 - Wartość rezydualna;
 - Luka finansowa dla części projektu nieobjętej pomocą publiczną luka finansowa (dotyczy projektów generujących dochód);
 - Maksymalny poziom dofinansowania dla części projektu nieobjętej pomocą publiczną (dotyczy projektów nie generujących dochodu);
 - Określenie wartości dofinansowania części objętej pomocą publiczną (dotyczy projektów objętych pomocą publiczną udzielaną na podstawie Rozporządzenia 651/2014).
- Ze względu na specyfikę obliczanych danych w trakcie uzupełniania tabel należy zwrócić szczególną uwagę na wskazane we wstępie do niniejszej instrukcji dokumenty.
- W obliczeniach zaproponowano sposób liczenia wartości rezydualnej dwoma, podstawowymi metodami:
 - Metoda 1 przyjmowana najczęściej dla projektów generujących dochód, która określa wartość rezydualną na poziomie zdyskontowanych przepływów pieniężnych po zakończeniu okresu trwałości/odniesienia (w analizie przyjęto, że będzie trwał on do końca okresu prognozy t+35), jednak w praktyce często przyjmuje się, że przepływy pieniężne będą generowane "w nieskończoność";
 - Metoda 2 przyjmowana najczęściej dla projektów niegenerujących dochodów, która określa wartość rezydualną na poziomie wartości aktywów netto na koniec okresu trwałości/odniesienia.
- Przy obliczeniu wartości dofinansowania w części objętej pomocą publiczną (dotyczy projektów objętych pomocą publiczną na podstawie Rozporządzenia 651/2014) należy przyjąć stopę dla projektów objętych pomocą publiczną zobligowanych do wyliczenia zysku operacyjnego, publikowana przez UOKiK na https://uokik.gov.pl/stopa_referencyjna_i_archiwum.php.







Widok Bilans

W widoku "Bilans" należy podać:

- Formatka bilansu jest zgodna z Załącznikiem 1 do Ustawy o Rachunkowości;
- Oddzielnie wartości "z projektem", "bez projektu";
- Wartości wynikające z realizacji projektu powinny "wyliczyć się" automatycznie;
- Wartości w wierszu "e. pozostałe środki trwałe" powinien być "dopełnieniem" wartości rzeczowych aktywów trwałych;
- Należy pamiętać, że wypełniając bilans można skorzystać z danych prezentowanych w części dotyczącej założeń (szczególnie amortyzacja) oraz pozostałych sprawozdań finansowych (w tym szczególnie rachunek zysków i strat – wynik finansowy oraz rachunek przypływów pieniężnych – stan środków na koniec okresu);
- Na zakończenie wypełniania bilansu, celem sprawdzenia "w stopniu podstawowym" poprawności sporządzenia bilansu można zrobić to poprzez zwrócenie uwagi na wiersz sprawdzenie;
- Uwaga część pól można uzupełnić na podstawie danych zawartych w widoku "Założenia".

Bilans	z projektem (w PLN)		
AKTYWA	c projekterin (w r chy		
A. Aktywa try	wałe (I+II+III+IV+V)	0.00	
I. Wartości r	niematerialne i prawne		
II. Rzec			
a. gru, BI	ans bez projektu (w PLN)		
b. buc AKTY	WA		
c. urzą A. Ak	tywa trwałe (I+II+III+IV+V)	0,00	
d. śroc I. Wa	rtości niematerialne i prawne		
e. pozc II. Rz	grooma abbous trusta (aihiridia)		
III. Nal a. gr	Bilans projekt (w PLN)		
IV. Inw b. bi	AKTYWA		
V. Dług C. ur.	A. Aktywa trwałe (I+II+III)	0	,00
B. Akty d. śr	I. Wartości niematerialne i prawne	o	,00
I. Zapa e. po	 Rzeczowe aktywa trwałe (a+b+c+d+e) 	0	,00
1. Tow III. N	a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	,00
2. Mat IV. Ir	b. budynki i budowle	0	,00
3. Proc V. DI	c. urządzenia techniczne i maszyny	0	1,00
4. Poze B. Ak	d. środki transportu	0	,00
II. Nale I. Za	e. pozostałe środki trwałe	0	,00
1. Z tyt 1. To	III. Należności długoterminowe	0	1,00
2. Poz(2. M	IV. Inwestycje długoterminowe	0	,00
III. Inv 3. Pr	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	,00
1. Śroc 4. Pc	B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)	0	,00
2. Poze II. Na	I. Zapasy	0	,00
IV. Kró 1. Z t	1. Towary	0	,00
C. Nale 2. Pc	2. Materiały	0	,00
D. Udz III. It	3. Produkty	0	,00
Aktywa 1. Sr	4. Pozostałe	0	,00
PASYV 2. PC	II. Nalezności krotkoterminowe		,00
E. Kapi IV. K	1. 2 tytulu dostaw i usług	0	,00
1. Kap C. Na	2. POZOStale		,00
2. Zysk D. UC	1. Środki piepieżne		,00
3. Poze Akty	2. Bozostała		,00
F. Zobc PAST	2. Fozostale		,00
I. Reze E. Ka	C Należne wołaty na kanitał (fundusz) podstawowa		,00
II. Zob 1. Ka	D. Udziały (akcie) własne		00
1. Krec 2. 2y	Aktowa razem (A+B+C+D)		100
2. Poze 5. PC	PASYWA		,00
111. Zot F. 20	F Kapital (fundusz) własny	0	00
1. 2 tyt 1. Re.	1. Kapitał podstawowy		00
2. Krec 11. 20	2. Zvsk (strata) netto	0	0.00
3. POZC 1. Kr	3. Pozostałe	0	00
Dagener III 7	F. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	0	00,00
Pasyw III. Z	I. Rezerwy na zobowiazania	0	0.00
spraw 1.20	II. Zobowiazania długoterminowe (1+2)	0	0.00
2. Nr.	1. Kredvty i pożyczki	0	.00
5. PC	2. Pozostałe	0	0,00
Dom.	III. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2+3)	0	0,00
Pasy	1. Z tytułu dostaw i usług	0	0,00
spra	2. Kredyty i pożyczki	0	0,00
	3. Pozostałe	0	0,00
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	0,00
	Pasywa razem (E+F)	0	0,00
	sprawdzenie	ОК	ОК
		k terretaria de la companya de	

W widoku Bilans powinna być podana informacja o planowanych tzw. wartościach bilansowych.







Widok Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat z projektem (w PLN)	
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	(
. Ze sprzedaży produktów i usług,	
. Zmiana stanu produktów	
. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
. Koszty działalności operacyjnej	(
Amortyzacja	
I. Zużycie materiałów i energii	
II. Usługi obce	
V. Pod Bachungk zucków i strat hoz projektu (w DIN)	
. Wyn	
(I. Ube A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	C
/II. Poz 1. Że sprzedaży produktów i usług,	C
/III. We 2. Zmiana stanu produktów	
Zysk 3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
 Pozo Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 	
. Zysk B. Koszty działalności operacyjnej	
. Dotai	Q
Inne II. Zużycie materiałów i energii	C
. Pozo	C
. Strati	C
Aktu, V. Wynagrodzenia	C
Inne VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	C
. Zysk VII. Pozostałe koszty rodzajowe	C
. Przy VIII. Wastoch consortinuo towarów i materiałów	
<u>, odse</u> C. Zy Rachunek zysków i strat projekt (w PLN)	
Pozo D. P(A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	
I. Kosz 1. Ży 1. Że sprzedaży produktów i usług,	
. Odse 2. Dr 2. Zmiana stanu produktów	
. Pozo 3. In 3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
Zysk (E. Pc 4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
Podat 1. St B. Koszty działalności operacyjnej	
. Pozo 2. A) I. Amortyzacja	
Zysk 3. In II. Zużycie materiałów i energii	
F. Zy III. Usługi obce	
G. Pi IV. Podatki i opłaty	
1. Or V. Wynagrodzenia	
2. Pc VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
H. Kr VII. Pozostałe koszty rodzajowe	
1. Or VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
2. PC C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	
1. 2y D. Pozostałe przychody operacyjne	
J. Po 1. Zysk ze zbycia niefinansowych akywów trwałych	
2. Dotacje	
3. Inne przychody operacyjne	
E. Pozostałe koszty operacyjne	
1. Strata ze zbycia niefinansowych akywów trwałych	
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
3. Inne koszty operacyjne	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C +D - E)	
G. Przychody finansowe	
1. Odsetki	
2. Pozostałe	
H. Koszty finansowe	
1 Oderativi	
1. Odsetki	
2. Pozostałe	
L. VUSEKN 2. Pozostałe I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	
1. Uosettii 2. Pozostale 1. Zysk (strata) brutto (F+G-H) J. Podatek dochodowy	
1. Josetki 2. Pozostałe 1. Żysk (strata) brutto (F+G-H) J. Podatek dochodowy K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia/straty)	

W widoku "Rachunek zysków i strat" należy podać:

- Formatka rachunku zysków i strat jest zgodna z Załącznikiem 1 do Ustawy o Rachunkowości – rachunek zysków i strat prezentowany jest w układzie porównawczym;
- Oddzielnie wartości "z projektem", "bez projektu";
- Wartości wynikające z realizacji projektu powinny "wyliczyć się" automatycznie;
- Należy pamiętać, że wypełniając rachunek zysków i strat można skorzystać z danych prezentowanych w części dotyczącej założeń (szczególnie przychody, koszty, kalkulacja kosztów operacyjnych, amortyzacja);
- Uwaga część pól można uzupełnić na podstawie danych zawartych w widoku "Założenia" (część pól już zawiera formuły, jednak należy skontrolować poprawność podanych danych).

W widoku Rachunek zysków i strat powinna być podana informacja o planowanych przychodach i kosztach.





Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny



Widok Rachunek przepływów pieniężnych

Rachune	k przepływów pieniężnych z projektem (w P	LN)			
. PRZEPŁYWY	ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Zysk (strata)	netto				
. Amortyzacja	3				
Zmiana stan	u zapasów				
Zmiana stan	iu naležności				
Zmiana stan	u zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	Į			
Inne korekt	У				
azem (1+2+3-	+4+5+6)	<u></u>	0,0	00	
PRZEPŁYWY	SRODKOW PIENIĘZNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			-	
Wpływy ze s	sprzedaży składników majątku trwałego			-	
Wydatki na	nabycie składników majątku trwałego			_	
Inne					
BZEM (1+2+3)	ÉRODIZÓW DIENIEŻNICH Z DZIAŁALNOŚCI EINANSOWEJ		0,0	101	
Makeret	SKODKOW PIENIĘZINTCH Z DZIADALNOŚCI PINANSOWEJ	-		-	
Wprywy 2 tu	nuru zaciągnięcia kredytów i pozyczek	1		-	
Wohatki wy	nikające ze spłaty kredytow i pozyczek			-	
wpiywy 2 ty	tala olizyinanyon dotacji	-			
Wr Rach	unek przepływów pienieżnych bez projektu	(W PLN)			
Por A. PRZER	PLYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁAJ NOŚCI OPERACY INEL				
zer 1. Zysk /	strata) netto				
Prz. 2. Amor	tyzacia	-			
rou 3. Zmian	na stanu zapasów				
rou 4. Zmian	na stanu należności				
5. Zmian	a stanu zobowiazań krótkoterminowych, z wyjatkiem pożyczek i kredyt	ów			
6. Inne k	sorekty				
Razem (1+2+3+4+5+6)			0,00	
B. PRZEF	PŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
1. Wpływ	wy ze sprzedaży składników majątku trwałego				
2. Wyda	tki na nabycie składników majątku trwałego				
3. Inne		1			
Razem (1+2+3)			0,00	
C PRZEP	ŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
1. Wpływ	wy z tutułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek				
2. Wyda	tki wynikające ze spłaty kredytów i pożyczek				
3. Wpływ	wy z tytułu otrzymanych dotacji				
4. Wyda	tki związane z wypłatami na rzecz właścicieli		-		
5. Wpływ	wy związane z wpłatami dokonanymi przez właścicieli				
6. Pozos		1244			_
Razem (Rachunek przepływów pieniężnych projekt	(w PLN)			
D Przepi	A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNE.	J			
E Środki	1. Zysk (strata) netto				0,00
F Srodki	2. Amortyzacja				0,00
	3. Zmiana stanu zapasów				0,00
	4. Zmiana stanu należności				0,00
	5. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożycze	k i kredytów			0,00
	6. Inne korekty				0,00
	Razem (1+2+3+4+5+6)				0,00
	B. PRZEPLYWY SRODKOW PIENIĘZNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJI	NET			
	1. Wpływy ze sprzedaży składników majątku trwałego				0,00
	2. wydatki na nabycie składnikow majątku trwałego				0,00
	3. Inne				0,00
	Kazem (1+2+3)			_	0,00
	C PRZEPETWY TORODKOW PIENIĘZNYCH Z DZIALALNOSCI FINANSOWEJ				0.00
	vyprywy z tututu zaciągnięcia kredytow i pozyczek				0,00
	2. vvyualki wynikające ze spraty kredytow i pozyczek				0,00
	 vyprywy z tytutu otrzymanych dotacji Modatki zwiazane z wymłatemi na znez właścielek 				0,00
	 wypratani na rzecz wiascicieli Wobusy związane z wotatami dokonanymi przez w taścicieli 				0,00
	5. wpiywy zwiążane z wpratami dokonanymi przez właścicieli 6. Pozostało				0,00
	0. P020State				0,00
					0,00
	E Śradki piepietne na postatek okracu				0,00
	E Srodki pieniężne na początek okresu E Środki pieniężne na koniec okresu (E+D)				0,00
	(E+D)				0,00

W widoku Rachunek przepływów pieniężnych powinna być podana informacja o planowanych przepływach pieniężnych.

W widoku "Rachunek przepływów pieniężnych" należy podać:

- Formatka rachunku przepływów pieniężnych jest zgodna z Załącznikiem 1 do Ustawy o Rachunkowości – rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest tzw. metodą pośrednią;
- Oddzielnie wartości "z projektem", "bez projektu";
- Wartości wynikające z realizacji projektu powinny "wyliczyć się" automatycznie;
- Część dotycząca przepływów z działalności operacyjnej "oblicza się" sama na podstawie danych z pozostałych sprawozdań finansowych. Samodzielnie należy uzupełnić tylko część dotyczącą "innych korekt" (jednak należy pamiętać aby zrobić to zgodnie z wytycznymi KSR);
- Uwaga część pól można uzupełnić na podstawie danych zawartych w widoku "Założenia" (część pól już zawiera stosowna formuły, jednak należy skontrolować poprawność podanych danych).







Widok Wskaźniki finansowe

W widoku	"Wskaźniki	finansowe":
----------	------------	-------------

Wskaźniki finansowe z projektem		
A. Wskaźniki płynności		
1. Płynność bieżąca	#DZIEL/0!	#D2
2. Płynność szybka	#DZIEL/0!	#D2
B. Wskaźniki sprawności działania		
1. Rotacja zapasów w dniach	#DZIEL/0!	#D2
2. Rotacja należności w dniach	#DZIEL/0!	#D2
3. Rotacja zobowiązań w dniach	#DZIEL/0!	#D2
C. Wskaźnik struktury kapitałowej		
1. Poziom zadłużenia	#DZIEL/0!	#D2
D. Wskaźniki rentowności		
1. Rentowność sprzedaży (ROS)	#DZIEL/0!	#D2
2. Rentowność kapitału własnego (ROE)	#DZIEL/0!	#D2

Wskaźniki finansowe "wyliczają się" same na podstawie sporządzonych sprawozdań finansowych;

Wskaźniki finansowe obliczane są dla sytuacji finansowej beneficjenta w przypadku realizacji projektu;

Powinno zostać dokonane sprawdzenie poprawności wyliczonych wskaźników, czy ich wartości nie odbiegają w istotny sposób od wartości występujących w branży (np. zbyt długie okresy oczekiwania uzyskiwania płatności, które wynikają z należności, spłaty zobowiązań).

W widoku Wskaźniki finansowe powinna być podana informacja o osiąganych wartościach wskaźników finansowych dla Beneficjenta uzyskanych przy realizacji projektu.







Widok Analiza ekonomiczna

Analiza ekonomiczna		
Przychody		0,00
Wartość rezydualna		
Wpływy razem		0,00
Koszty operacyjne (bez amortyzacji)		0,00
Nakłady inwestycyjne		
Nakłady odtworzeniowe		
Wydatki razem		0,00
Podatek VAT		
Koszty ZUS		
Przepływy pieniężne po korektach o efekt fiskalny		0,00
Korzyści zewnętrzne		0,00
Korzyści czynnik 1		0,00
Wielkość		
Cena		
Korzyści czynnik 2		0,00
Wielkość		
Cena		
Korzyści czynnik 3		0,00
Wielkość		
Cena		
Koszty zewnętrzne		0,00
Koszty czynnik 1		0,00
Wielkość		
Cena		
Koszty czynnik 2		0,00
Wielkość		
Cena		
Korekty razem		0,00
Przepływy netto		0,00
Współczynnik dyskonta społecznego		1,0000
Zdyskontowane korzyści (B)		0,00
Zdyskontowane koszty (C)		0,00
Zdyskontowane przepływy netto		0,00
ENPV	0,00	
ERR	#LICZBA!	
B/C	#DZIEL/0!	

W widoku Analiza ekonomiczna powinna być przeprowadzona analiza ekonomiczna.

W widoku "Analiza ekonomiczna" należy:

- Podać dane tylko w przypadku wskazania w dokumentacji konkursowej konieczności przeprowadzania analizy ekonomicznej;
- Przeprowadzając analizę ekonomiczną zwrócić szczególną uwagę na odpowiednie zapisy "Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020";
- Część analizy, wynikająca z analizy finansowej "uzupełni się" automatycznie w oparciu o przeprowadzoną analizę finansową;
- Wyniki analizy ekonomicznej, takie jak ENPV, ERR, B/C powinny "obliczyć się" automatycznie.







Widok Wyniki analizy finansowej

PODSUMOWANIE	n-2 n-1	bieżą	cy n	n+1	l n	+2	n+3	t	t+1	t+2	t+3	t+	4 t	+5	t+6
Przychody	PODSUMOWANIE	n-2	n-1	bieżący	n	n+1	n+2	n+3	t	t+1	t+2	t+3	t+4	t+5	t+6
Wartość rezydualna															
Wpływy razem	Przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kasatu anarasuina (hara	Wartość rezydualna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty operacyjne (bez a	Wpływy razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakłady inwestycyjne	Koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakłady odtworzeniowe	Koszty finansowania (w tym odsetki)														
Wydatki razem	Spłaty kredytów														
Przepływy netto	Wkład krajowy														
Współczynnik dyskonta	Nakłady odtworzeniowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7dyskontowane przepły	Wydatki razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zuyskontowane przepły	Przepływy netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FNPV/C	Współczynnik dyskontowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FRR/C	Zdyskontowane przepływy netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FNPV/K	0,00													
	FRR/K	#LICZBA!	1												

W widoku Wyniki analizy finansowej obliczone powinny być kluczowe wskaźniki projektu FNPV/C, FRR/C, FNPV/K, FRR/K.

W widoku "Wyniki analizy finansowej":

- Należy podać wartość kosztów finansowania (w tym odsetki), spłaty kredytów oraz wkład krajowy. W podawaniu wartości można korzystać z wartości zaprezentowanych w sprawozdaniach finansowych;
- Pozostałe wartości powinny "uzupełnić się" na podstawie wypełnionej Analizy;
- Wynikowymi arkusza są obliczone wskaźniki FNPV/C, FRR/C, FNPV/K oraz FRR/K.







Widok Analiza wrażliwości

	1		1								1		1	1		_
Apolizo urożliwości																
Andriza wrazniwosci																
kluczowych wskaźników projektu na kluczo	we wskaźniki prod	uktu / rezulta	tu czyli odpowie	dź na pytanie co	oy się stało ja	akby nie udalo się osią	gnąć zakłądan	ych wyr	ników, albo nastąpiłaby sytuacja lepsze	j niż zakład	ane ralizacj	i projektu				

W widoku Analiza wrażliwości (widocznym na tej i kolejnej stronie) powinna być umieszczona informacja wrażliwości kluczowych wskaźników projektu (FNPV/C, FRR/C, FNPV/K, FRR/K oraz ENPV, ERR, B/C) na kluczowe wskaźniki produktu/rezultatu.

W widoku "Analiza wrażliwości":

- Obliczana jest analiza wrażliwości dla wybranych, kluczowych dla oceny projektu wskaźników (na dany moment w projekcie, np. koniec okresu trwałości lub odniesienia z podaniem uzasadnienia wyboru);
- Wskaźniki należy wyliczyć na podstawie sporządzonych sprawozdań finansowych i analizy ekonomicznej (odpowiednio) bazując na wytycznych zawartych w podręczniku "Przewodniku po analizie kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych";
- Wskaźniki finansowe obliczane są dla sytuacji finansowej beneficjenta w przypadku realizacji projektu;
- Pod analizą wrażliwości, wybranych kluczowych dla oceny projektu wskaźników należy napisać interpretacje otrzymanych wyników. W formatce zamieszczono proponowany schemat opisu (elementy, które powinny się w nim znaleźć).





Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny



Widok Analiza wrażliwości

Wskażniki kluczowe wskaźniki realizacji r	rojektu					
Czynnik 1	/ ojektu					
wartość poczatkowa			_			
wartość na koniec okresu trwałości/odniesienia						
Czvnnik 2						
wartość początkowa						
wartość na koniec okresu trwałości/odniesienia						
Czynnik 3						
wartość poczatkowa						
wartość na koniec okresu trwałości/odniesienia						
Czynnik 4						
wartość początkowa						
wartość na koniec okresu trwałości/odniesienia						
Wskaźnik				FNPV/C		
planowanej wartości szacowana jest jako lako środki przeciwdziałające odchyleniu planuje się"						
Natomiast najmniej wrażliwy jest na zmiany Występuje największe ryzyko/prawdopodobiej stwo nieosiągnięcia planowanej wartości czynika lako środki przeciwdziałaj wanowanej wartość czyni kanowanej wartość czyni kanowa	olumnie zawart do wypełnien	to ia				