**Załącznik nr 3a do Wniosku o dofinansowanie**

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

Spis treści

[I. Wariant I: analiza ekonomiczna projektu 3](#_Toc151623464)

[Informacje podstawowe. 5](#_Toc151623465)

[Tabela 1. Analiza kosztów i korzyści (*Cost-Benefit Analysis – CBA*). 7](#_Toc151623466)

[Tabela 2. Analiza finansowa projektu. 7](#_Toc151623467)

[Tabela 3. Uproszczony budżet jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektu. 10](#_Toc151623468)

[Tabela 4. Bilans z uwzględnieniem projektu. 11](#_Toc151623469)

[Tabela 5. Rachunek zysków i strat z uwzględnieniem projektu. 12](#_Toc151623470)

[Tabela 6. Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem projektu. 14](#_Toc151623471)

[Tabela 7. Analiza wskaźnikowa z uwzględnieniem projektu. 15](#_Toc151623472)

[Tabela 8. Bilans uproszczony z uwzględnieniem projektu. 15](#_Toc151623473)

[Tabela 9. Rachunek zysków i strat uproszczony z uwzględnieniem projektu. 16](#_Toc151623474)

[Tabela 10. Analiza wskaźnikowa uproszczona z uwzględnieniem projektu. 17](#_Toc151623475)

# Wariant I: analiza ekonomiczna projektu

Szablon dla Wariantu I składa się z jedenastu arkuszy:

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

**Wariant I wypełniany jest dla scenariusza uwzględniającego przyznanie projektu.**

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

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

**JEŻELI:**

1. Jesteś **Jednostką Samorządu Terytorialnego**, po wybraniu opcji „TAK”   
   w punkcie *Czy Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego* wypełnij arkusze:
   1. Analiza kosztów i korzyści;
   2. Analiza finansowa projektu;
   3. 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:
   1. Analiza kosztów i korzyści;
   2. Analiza finansowa projektu;
   3. Bilans z uwzględnieniem projektu;
   4. RZiS z projektem – Rachunek zysków i strat z uwzględnieniem projektu;
   5. CF z projektem – Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem projektu;
   6. 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:
   1. Analiza kosztów i korzyści;
   2. Analiza finansowa projektu;
   3. Bilans uproszczony z uwzględnieniem projektu;
   4. RZiS uproszczony z projektem – Rachunek zysków i strat uproszczony   
      z uwzględnieniem projektu;
   5. Analiza wskaźnikowa uproszczona z uwzględnieniem projektu.

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 odniesienia wskazany  
w Regulaminie naboru. 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”. W tym polu należy również zamieścić informację na temat założeń przyjętych do sporządzenia prognozy.

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 – 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:
    1. Stopa inflacji – zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
    2. Kurs PLN/€ – zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów,
    3. 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,
    4. 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]](#footnote-1)
15. Komentarz – informacja na temat założeń przyjętych do sporządzenia prognozy. Miejsce na adnotację 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]](#footnote-2)

Wypełniane pola:

1. Z zakresu nakładów inwestycyjnych i odtworzeniowych:
   1. nakłady inwestycyjne:
      1. dotyczące przygotowania projektu:
         1. wydatki kwalifikowalne:
            * netto,
            * VAT,
         2. wydatki niekwalifikowalne:
            * netto,
            * VAT,
      2. dotyczące realizacji projektu:
         1. wydatki kwalifikowalne:
            * netto,
            * VAT,
         2. wydatki niekwalifikowalne:
            * netto,
            * VAT,
   2. nakłady odtworzeniowe:
      * + - netto,
          - VAT,
2. Z zakresu przychodów i kosztów operacyjnych:
   1. przychody operacyjne ogółem:
   2. koszty operacyjne ogółem:
      1. amortyzacja,
      2. zużycie materiałów i energii,
      3. usługi obce,
      4. podatki i opłaty,
      5. wynagrodzenia,
      6. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
      7. pozostałe koszty rodzajowe,
      8. wartość sprzedanych towarów i materiałów,
3. Z zakresu przepływów pieniężnych projektu:
   1. przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:
      1. zysk/strata netto,
      2. korekty razem,
   2. przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:
      1. wpływy,
      2. wydatki,
   3. przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:
      1. wpływy,
      2. wydatki,
   4. środki pieniężne na początek okresu,
4. Z zakresu efektywności finansowej projektu:
   1. wpływy razem:
      1. przychody operacyjne,
      2. wartość rezydualna,
   2. wydatki razem:
      1. całkowite nakłady inwestycyjne,
      2. nakłady odtworzeniowe,
      3. zmiany w kapitale obrotowym netto,
      4. koszty działalności operacyjnej,
5. Z zakresu weryfikacji trwałości finansowej projektu:
   1. wpływy razem:
      1. źródła finansowania:
         1. dofinansowanie UE,
         2. wkład własny w kosztach kwalifikowanych,
         3. pokrycie kosztów niekwalifikowanych,
         4. pokrycie kosztów funkcjonowania ze środków własnych,
      2. przychody operacyjne,
   2. wydatki razem:
      1. nakłady inwestycyjne,
      2. nakłady odtworzeniowe,
      3. zmiany w kapitale obrotowym netto,
      4. koszty operacyjne bez amortyzacji,
      5. koszty finansowe,
      6. spłata kredytów/pożyczek,
      7. inne wydatki projektu,
6. Z zakresu weryfikacji wysokości pomocy publicznej:
   1. maksymalny poziom dofinansowania (w %),
   2. wartość projektu ogółem,
   3. wkład własny kwalifikowany,
   4. wkład własny niekwalifikowany,
   5. 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).

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.

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:
   1. 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:
   1. 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:
   1. w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach – najbardziej płynne składniki majątku obrotowego,
10. Pozostałe aktywa obrotowe – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi:
    1. 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:
    1. w tym kapitał (fundusz) podstawowy – zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi,
    2. 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:
    1. 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.

Wypełniane pola:

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

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:
   1. amortyzację,
   2. zmianę stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych,
   3. zmianę stanu zapasów,
   4. zmianę stanu należności,
   5. zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów   
      i pożyczek,
   6. 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):
   1. zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
   2. zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne   
      i prawne,
   3. wpływy z aktywów finansowych (np. zbycie aktywów finansowych, dywidendy i udziały w zyskach, odsetki),
   4. inne wpływy inwestycyjne,
   5. nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
   6. inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
   7. wydatki na aktywa finansowe,
   8. 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):
   1. wpływy od właścicieli (dopłaty do kapitału),
   2. kredyty i pożyczki,
   3. dotacje,
   4. inne wpływy finansowe,
   5. wydatki na rzecz właścicieli (dywidendy i inne wypłaty),
   6. spłatę kredytów i pożyczek:
      1. w tym długoterminowych,
   7. 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. 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:
   1. nieruchomości,
   2. maszyny i urządzeń,
   3. środków transportu,
   4. 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. 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:
   1. zakup towarów handlowych i materiałów,
   2. koszty uboczne zakupu,
   3. koszty reprezentacji i reklamy objęte limitem,
   4. wynagrodzenia z narzutami,
   5. pozostałe wydatki, w tym:
      1. amortyzację,
      2. 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 [-]),
   1. remanent początkowy,
   2. remanent końcowy,
5. Składki ZUS właściciela – odprowadzona i opłacona danina na rzecz ZUS.

## Tabela 10. Analiza wskaźnikowa uproszczona z uwzględnieniem projektu.

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

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

1. Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów hybrydowych na lata 2021-2027 [↑](#footnote-ref-1)
2. Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów hybrydowych na lata 2021-2027 [↑](#footnote-ref-2)