



Fundusze Europejskie
dla Warmii i Mazur



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Załącznik nr 3.3 do Regulaminu
wyboru projektów w ramach naboru nr
FEWM.01.08-IZ.00-001/24
z 2024 r.

ARKUSZ KALKULACYJNY DO ANALIZY FINANSOWEJ DLA PROJEKTÓW FINANSOWANYCH Z EFRR W RAMACH PROGRAMU FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA WARMII I MAZUR 2021-2027 (projekty < 50 mln zł)

Arkusz kalkulacyjny stanowi załącznik do Biznesplanu i jest integralną częścią tego dokumentu zawierającą tabele na potrzeby wyliczeń do analizy finansowej.

WNIOSKODAWCA

(należy wskazać nazwę Wnioskodawcy oraz podać link do strony internetowej w przypadku, gdy dokument określający status prawny Wnioskodawcy (dokument rejestrowy) jest dostępny na stronach podmiotów publicznych)

TYTUŁ PROJEKTU:

INSTRUKCJA:

Prosimy o wypełnianie komórek oznaczonych kolorem jasnożółtym. Pola szare są wyliczane automatycznie.

SPIS TRESCI:

ZAŁOŻENIA DO ANALIZY
NAKŁADY INWESTYCYJNE
PRZEPŁYWY FINANSOWE PROJEKTU
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI FINANSOWEJ
TRWAŁOŚĆ I STABILNOŚĆ FINANSOWA
ANALIZA EKONOMICZNA (jeśli dotyczy)
POMOC PUBLICZNA

ZAŁOŻENIA DO ANALIZY FINANSOWEJ

	Działanie, z którego projekt będzie współfinansowany.	
1	Wyjaśnienie: Podać numer działania zgodnie ze Szczegółowym Opiszem Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027.	
	Rok rozpoczęcia realizacji projektu (rok bazowy).	2023
2	Wyjaśnienie: wpisać rok rozpoczęcia zadań inwestycyjnych lub rok złożenia wniosku o dofinansowanie, jeżeli projekt rozpoczął się przed złożeniem wniosku (pamiętaj o zachowaniu spójności z wnioskiem o dofinansowanie).	
	Przyjęty horyzont czasowy inwestycji.	15
3	Wyjaśnienie: Okres odniesienia odnosi się do fazy inwestycyjnej i operacyjnej projektu.	
4	Finansowy wskaźnik waloryzacji.	4%
	Czy projekt jest objęty pomocą publiczną?	NIE
	Czy projekt jest objęty pomocą de minimis?	NIE
5	Wnioskowany poziom dofinansowania dla projektów nieobjętych pomocą publiczną.	0,00%
	Wyjaśnienie: Należy wskazać (TAK/NIE) czy projekt jest objęty pomocą publiczną/de minimis. W przypadku odpowiedzi TAK, należy uzupełnić zakładkę "POMOC PUBLICZNA". W przypadku odpowiedzi NIE, należy podać poziom (w %) wnioskowanego dofinansowania (pamiętaj o zachowaniu spójności z wnioskiem o dofinansowanie).	
	Czy podatek VAT jest kwalifikowalny?	NIE
6	<p>Wyjaśnienie:</p> <p>W przypadku, gdy łączna wartość projektu < niż 5 mln EUR (włączając VAT) - VAT stanowi koszt kwalifikowalny (nie dotyczy projektów objętych pomocą publiczną i pomocą de minimis) - zaznacz "NIE DOTYCZY"</p> <p>W przypadku, gdy łączna wartość projektu ≥ 5 mln euro (włączając VAT) - VAT stanowi koszt kwalifikowalny tylko i wyłącznie, gdy z oświadczenia Wnioskodawcy wynika brak prawnej możliwości odzyskania VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego - zaznacz "TAK"/"NIE"/"CZĘŚCIOWO"</p> <p>W przypadku projektów objętych pomocą publiczną lub pomocą de minimis - VAT stanowi koszt kwalifikowalny tylko i wyłącznie, gdy z oświadczenia Wnioskodawcy wynika brak prawnej możliwości odzyskania VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego - zaznacz "TAK"/"NIE"/"CZĘŚCIOWO"</p> <p>W przypadku projektów partnerskich lub, w których występuje realizator, kwalifikowalność VAT rozpatruje się w odniesieniu do wszystkich podmiotów zaangażowanych w realizację projektu. Zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi ani żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w realizację projektu lub wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, ani uczestnikowi projektu, czy innemu podmiotowi otrzymującemu wsparcie, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT.</p>	

NAKŁADY INWESTYCYJNE PROJEKTU

Wyjaśnienie: Wymagane uzupełnienie dla wszystkich rodzajów projektów (pola **jasnozielone**). Proszę podać wartości nakładów w komórkach dla odpowiednich lat, w których będą ponoszone wydatki. Kończącą datą kwalifikowalności wydatków jest 31 GRUDNIA 2029 r.

Tabela 1. Źródła finansowania wydatków projektu

KWALIFIKOWALNE		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	RAZEM	%
Środki EFRR										
Budżet państwa									0,00	#DZIEL/01
Budżet JST									0,00	#DZIEL/01
Inne publiczne									0,00	#DZIEL/01
Środki prywatne									0,00	#DZIEL/01
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01
NIEKWALIFIKOWALNE		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	0,00	#DZIEL/01
Budżet państwa									RAZEM	%
Budżet JST									0,00	#DZIEL/01
Inne publiczne									0,00	#DZIEL/01
Środki prywatne									0,00	#DZIEL/01
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01
Tabela 1a. Nakłady projektu kwalifikowalne i niekwalifikowalne z podziałem na wartości netto i podatek VAT										
Wydatki kwalifikowalne netto		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	RAZEM	%
Zadanie nr ...									0,00	#DZIEL/01
Zadanie nr ...									0,00	#DZIEL/01
Zadanie nr ...									0,00	#DZIEL/01
Zadanie nr ... ¹									0,00	#DZIEL/01
Razem wydatki kwalifikowalne netto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01
Kwalifikowalny podatek VAT ²		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	0,00	#DZIEL/01
VAT do Zadania ... ³									RAZEM	%
VAT do Zadania ... ³									0,00	#DZIEL/01
VAT do Zadania ... ³									0,00	#DZIEL/01
VAT do Zadania ... ³									0,00	#DZIEL/01
Razem kwalifikowalny podatek VAT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01
Suma wydatków kwalifikowalnych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01
OK										

Wydatki niekwalifikowalne netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	RAZEM	%
Zadanie nr ...								0,00	#DZIEL/01
Zadanie nr ...								0,00	#DZIEL/01
Zadanie nr ...								0,00	#DZIEL/01
Zadanie nr ... ¹								0,00	#DZIEL/01
Razem wydatki niekwalifikowalne netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01
Niekwalifikowalny podatek VAT	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	0,00	#DZIEL/01
VAT do Zadania ... ³								RAZEM	%
VAT do Zadania ... ³								0,00	#DZIEL/01
VAT do Zadania ... ³								0,00	#DZIEL/01
VAT do Zadania ... ³								0,00	#DZIEL/01
Razem niekwalifikowalny podatek VAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01
Suma wydatków niekwalifikowalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/01

¹ w przypadku większej ilości zadań, należy dodać dodatkowe wiersze i sprawdzić poprawność sumowania w pozycjach "Razem"

² Wykazać VAT, jeśli w arkuszu "Założenia" pkt 6 wskazano wartość "TAK", "CZĘŚCIOWO" lub "NIE DOTYCZY".

³ Należy wskazać wyłącznie podatek VAT odnoszący się do konkretnego zadania w projekcie

Wyjaśnienie: Wymagane uzupełnienie dla wszystkich rodzajów projektów (pola jasnozielone)

Wyjaśnienie: W przypadku stosowania metody standardowej, w pozycjach "scenariusz bez projektu" należy wpisać wartość 0, a w pozycjach "scenariusz z projektem" należy podać wartości dla projektu. Dane historyczne należy uzupełnić na podstawie sprawozdań finansowych (RZIS lub księga PIR).

[illegible]

[illegible]

Tabela 3. Kalkulacja kosztów operacyjnych

Wyjaśnienie: W przypadku stosowania metody standardowej, w pozycjach "scenariusz bez projektu" należy wpisać wartość 0, a w pozycjach "scenariusz z projektem" należy podać wartości dla projektu. Dane historyczne należy uzupełnić na podstawie sprawozdań finansowych (RZIS lub księga PIR).

[illegible]

Tabela 4. Warianty rozwoju gospodarczego Polski (wariant podstawowy)

Wyjaśnienie: Wartości wskaźników podanych poniżej są podstawą dla prognozowania wartości analizy finansowej i ekonomicznej dla projektu. Należy korzystać z aktualnych wartości prognozowanych wskaźników rozwoju gospodarczego Polski - w razie potrzeby, poniższe zestawienie należy uaktualnić.		ROK																		
PKB dynamika realna		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037				
Dynamika realnego wzrostu płac		103,0	103,0	103,0	103,1	103,1	103,0	102,8	102,8	102,7	102,6	102,5	102,4	102,3	102,2	102,2				
		102,2	102,7	102,9	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0	102,9	102,9	102,9	102,9	102,8				

2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
102,1	102,0	102,0	102,0	101,9	101,8	101,7	101,7
102,8	102,8	102,8	102,8	102,7	102,7	102,7	102,7

EFEKTYWNOŚĆ FINANSOWA PROJEKTU

Wyjaśnienie: Wartość ujemna wskaźnika FNPV/C świadczy o potrzebie dofinansowania projektu. Wskaźnik FRR/C powinien być niższy od stopy dyskontowej (4%).

Tabela 5. Analiza finansowej opłacalności inwestycji (finansowy zwrot z inwestycji) - FNPV/C i FRR/C

ROK	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Przychody projektu (wpłaty bezpośrednie)	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	0,00
Wartość rezydualna															
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	0,00
Koszty operacyjne projektu	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	0,00
Zmiany w kapitale obrotowym 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	0,00
Nakłady odtworzeniowe projektu	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	0,00
Całkowite nakłady inwestycyjne netto projektu (bez VAT)	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	0,00
VAT (jeśli dotyczy*)	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	0,00
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	0,00
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	0,00
Wsłópkczynník dyskontowy	1,0000	0,9615	0,9246	0,8890	0,8548	0,8219	0,7903	0,7599	0,7307	0,7026	0,6756	0,6496	0,6246	0,6006	0,5775
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	0,00
FNPV/C (powinien być >0)	0,00														
FRR/C (powinien być <4%)	0,00														
#LICZBA!															

1 Wartość całkowitych nakładów inwestycyjnych odpowiada sumie pozycji "Razem wydatki kwalifikowalne netto" i "Razem wydatki niekwalifikowalne netto" Tabeli 1a (arkusz NAKŁADY)

2 Wykazać VAT, jeśli w arkuszu "Założenia" pkt 6 wskazano wartość "TAK", "CZĘŚCIOWO" lub "NIE DOTYCZY". Należy wskazać wartość VAT projektu uznaną za kwalifikowalną i wskazaną w pozycji "Razem kwalifikowalny podatek VAT" Tabeli 1a (arkusz NAKŁADY)

TRWAŁOŚĆ FINANSOWA

Wyjaśnienie: Dla wszystkich rodzajów projektów wymagane uzupełnienie zestawienia stabilności projektu i zestawienia trwałości wnioskodawcy.

Instrukcja: Należy uzupełnić komórki oznaczone kolorem **jasnożółtym** (w przypadku braku wartości wpisać 0). Wkład własny na inwestycje obejmuje środki na pokrycie nakładów inwestycyjnych projektu niefinansowanych ze środków EFRR. W przypadku finansowania projektu kredytem, należy uwzględnić uzyskane środki z kredytu po stronie wpływów oraz spłaty kredytu (raty i odsetki) po stronie wydatków.

Tabela 6. Analiza stabilności finansowej projektu

[illegible]

ANALIZA EKONOMICZNA (jeżeli dotyczy)

Wyjaśnienie: Wymagana, jeśli wskazano konieczność jej przeprowadzenia w Szczegółowym Opisie Priorytetów FEWM 2021-2027 lub Regulaminie Wyboru Projektów

Tabela 8. Ocena ekonomicznej efektywności inwestycji

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Wpływy finansowe projektu	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	0,00
Wydaki finansowe projektu	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	0,00
korekty fiskalne - VAT															
Przebiewy pieniężne po korektach	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	0,00
efekty środowiskowe															
korzyści ekonomiczne															
korzyści społeczne															
koszty społeczne															
Korekty 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	0,00
Przebiewy 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	0,00
Współczynnik dyskontowy	1,0000	0,9709	0,9426	0,9151	0,8885	0,8626	0,8375	0,8131	0,7894	0,7664	0,7441	0,7224	0,7014	0,6810	0,6611
Zdyskontowane korzyści (B)	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	0,00
Zdyskontowane koszty (C)	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	0,00
Zdyskontowane przebiewy 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	0,00
ENPV (powinna być >0)	0,00														
ERR (powinna być > 4%)	#LICZBA/														
B/C (powinien być >1)	#DZIEL/01														
Czy projekt jest efektywny?	NIE														

Instrukcja: Należy uzupełnić komórki oznaczone kolorem **jasnożółtym** (w przypadku braku wartości wpisać 0). Założenia do kalkulacji efektów, korzyści i kosztów ekonomicznych należy opisać w Biznesplanie.



POMOC PUBLICZNA

Wyłączenie: Wymagane uzupełnienie dla projektów objętych pomocą publiczną/de minimis. Należy pamiętać o zachowaniu zgodności danych z tabelą nr 1.

Tabela 9a. Źródła finansowania projektu - część objęta pomocą publiczną/de minimis

[illegible]

Tabela 10b. Dane przedsiębiorstw powiązanych

ROK	2021	2022	Należy podać zsumowane dane wszystkich przedsiębiorstw powiązanych, zidentyfikowanych zgodnie z definicją z Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014. Dane każdego przedsiębiorstwa powiązanego uwzględnia się w całości.
Wielkość zatrudnienia	0,00	0,00	
Roczny obrót (mln EUR)	0,00	0,00	
Suma aktywów bilansu (mln EUR)	0,00	0,00	

Tabela 10c. Dane przedsiębiorstw partnerskich

ROK	2021	2022	Należy podać zsumowane dane wszystkich przedsiębiorstw partnerskich, zidentyfikowanych zgodnie z definicją z Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014. Dane każdego przedsiębiorstwa partnerskiego uwzględnia się proporcjonalnie do % zaangażowania (posiadanych akcji/udziałów lub praw głosu).
Wielkość zatrudnienia	0,00	0,00	
Roczny obrót (mln EUR)	0,00	0,00	
Suma aktywów bilansu (mln EUR)	0,00	0,00	

Tabela 11a. Analiza trudnej sytuacji ekonomicznej - PRZESTANKA "a"

ROK	2022
Bieżący wynik finansowy netto	0,00
Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych	0,00
Kapitał podstawowy	0,00
Kapitał zapasowy	0,00
Share premium	0,00
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00
CZY SPEŁNIA:	
WARUNEK 1	NIE
WARUNEK 2	NIE
TRUDNA SYTUACJA	NIE

Wyjaśnienie: dotyczy wyłącznie spółek akcyjnych, komandytowo-akcyjnych i spółek z o.o.

Tabela 11b. Analiza trudnej sytuacji ekonomicznej - PRZESŁANKA
"b"

ROK	2022
Bieżący wynik finansowy netto	0,00
Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych (lub suma wyników finansowych w 2 latach poprzedzających bieżący wynik finansowy)	0,00
Kapitał przedsiębiorstwa (lub księgowa wartość majątku)	0,00
CZY SPEŁNIA:	
TRUDNA SYTUACJA	NIE

Wyjaśnienie: dotyczy pozostałych rodzajów spółek

Tabela 11c. Analiza trudnej sytuacji ekonomicznej - PRZESŁANKA
"e"

ROK	2021	2022
Kapitał obcy/Kapitał własny (wartość księgowa)	0,00	0,00
Pokrycie odsetek	0,00	0,00
EBITDA	0,00	0,00

Czy spełnia warunek:

NIE

#DZIEL/01

Wyjaśnienie: dotyczy wszystkich podmiotów innych niż MŚP