

PROGRAM PRIORYTETOWY

Tytuł programu: INSTRUMENT WSPARCIA DLA GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ

1. Cel programu

Celem Programu jest przyczynianie się do rozwoju gospodarki niskoemisyjnej i zeroemisyjnej przez wspieranie Projektów przemysłowych (przedsięwzięć realizowanych przez Beneficjentów końcowych) dla dwóch sektorów: czystej mobilności oraz energetycznego.

Wsparcie będzie udzielane w formie inwestycji kapitałowych (wejść kapitałowych) w postaci bezpośredniego nabycia lub objęcia akcji lub udziałów spółek przez NFOŚiGW. Planowane inwestycje przyczynią się do zwiększenia mocy produkcyjnych w zakresie nowych pojazdów zeroemisyjnych oraz rozbudowy infrastruktury na potrzeby rozwoju elektromobilności, a także instalacji przemysłowych oraz innowacyjnych rozwiązań nastawionych na produkcję nisko- i zeroemisyjnej energii i magazynowanie zeroemisyjnej energii.

W ramach Programu wspierane są produkty i technologie mogące w szczególności obejmować procesy badawcze i innowacyjne, transfer technologii i współpracę między przedsiębiorstwami koncentrującymi się na gospodarce niskoemisyjnej, ze szczególnym uwzględnieniem nisko- i zeroemisyjnych rozwiązań innowacyjnych w dziedzinie zrównoważonej mobilności oraz nisko- i zeroemisyjnych źródeł energii i magazynowania zeroemisyjnej energii.

2. Wskaźnik osiągnięcia celu

Stopień realizacji celu Programu mierzony jest za pomocą wskaźnika osiągnięcia celu, tj. dostarczenia na rzecz Beneficjentów końcowych łącznej kwoty do kwoty wskazanej w Załączniku do decyzji wykonawczej Rady zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności dla Polski z późn. zm.

3. Budżet

Budżet na realizację Programu wynosi do kwoty wskazanej w Załączniku do decyzji wykonawczej Rady zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania dla Polski z późn. zm.

4. Okres wdrażania

- 1) Program realizowany będzie w latach 2025-2026, przy czym zobowiązania (rozumiane jako podpisywanie umów) oraz wydatkowanie środków realizowane będzie zgodnie z terminami kamieni milowych i wartości docelowych wskazanych w Załączniku do decyzji wykonawczej Rady zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności dla Polski z późn. zm.

Zakończenie realizacji Projektów finansowanych ze środków przekazanych w ramach inwestycji kapitałowych NFOŚiGW, nastąpi **do 31.12.2030 r.**

5. Terminy i sposób składania wniosków

- 1) nabór wniosków o dofinansowanie będzie prowadzony w formie konkursu;
- 2) wnioski rozpatrywane będą według następującego schematu:
 - a. Etap I – ocena według kryteriów dostępu oraz wstępna ocena merytoryczna według kryteriów jakościowych dopuszczających;
 - b. Etap II – ocena merytoryczna oraz ocena *due diligence* wniosków o dofinansowanie;
 - c. Etap III – podjęcie ostatecznych decyzji inwestycyjnych przez Komitet Inwestycyjny;
 - d. Etap IV - decyzja NFOŚiGW w przedmiocie wejścia kapitałowego;
- 3) terminy, szczegółowy sposób składania i rozpatrywania wniosków oraz podejmowania decyzji określone zostaną odpowiednio w ogłoszeniu o naborze lub w regulaminie naboru, które zamieszczane będą na stronie internetowej NFOŚiGW;
- 4) przekazanie środków w ramach wejścia kapitałowego do wybranego podmiotu lub podmiotów będzie możliwe pod warunkiem dostępności środków w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

6. Koszty kwalifikowane Beneficjenta końcowego

Okres kwalifikowalności kosztów: do dnia 31.12.2030 r.

Koszty kwalifikowane w ramach Projektu realizowanego przez Beneficjenta końcowego zostaną doprecyzowane w umowie inwestycyjnej, z zastrzeżeniem:

- postanowień Polityki i Strategii „*Instrumentu wsparcia dla gospodarki niskoemisyjnej*” oraz
- że, pozyskane środki nie zostaną wykorzystane na:
 - finansowanie VAT;
 - prefinansowanie dotacji lub innych form wsparcia ze środków publicznych;
 - zakup nieruchomości – powyżej 15% wartości inwestycji;
 - najem, leasing lub dzierżawę nieruchomości;
 - spłatę zadłużenia istniejącego przed inwestycją kapitałową NFOŚiGW lub restrukturyzację zadłużenia spółki.

7. Formy i warunki objęcia wsparciem

7.1 Formy dofinansowania

Dofinansowanie będzie udzielone przez NFOŚiGW Beneficjentom końcowym w formie inwestycji kapitałowych polegających na bezpośrednim nabyciu lub objęciu akcji lub udziałów w podwyższanym kapitale spółek, z przeznaczeniem na zadania określone w ust. 7.5 Programu.

7.2 Intensywność dofinansowania

- 1) Udział wejścia kapitałowego NFOŚiGW, nie może przekroczyć 49% w kapitale zakładowym Beneficjenta końcowego, po bezpośrednim nabyciu lub objęciu całości udziałów lub akcji przez NFOŚiGW, z zastrzeżeniem pkt. 2);
- 2) Obejmowanie pakietów większościowych przez NFOŚiGW, tj. maksymalnie do 85% w kapitale zakładowym Beneficjenta końcowego, wymagać będzie określenia i wskazania w umowie inwestycyjnej m. in. dedykowanych zasad nadzoru, modelu podejmowania uchwał, kształtowania

organów, modelu zarządzania, w tym sposobu powoływania kadry zarządzającej, a także zasad zarządzania ewentualnymi konfliktami interesów.

7.3 Warunki dofinansowania

- 1) Dofinansowane Projekty muszą wpisywać się w Politykę i Strategię Inwestycyjną określającą m. in. cele inwestycyjne, kwalifikowalność kosztów, zasady wejść i wyjść kapitałowych;
- 2) Dofinansowanie musi spełniać warunki testu prywatnego inwestora;
- 3) Minimalna wartość wejścia kapitałowego 50 000 000 zł;
- 4) Maksymalna wartość wejścia kapitałowego do kwoty wskazanej w Załączniku do decyzji wykonawczej Rady zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania dla polski z późn. zm.;
- 5) Wejście kapitałowe zostanie zrealizowane jednorazowo lub w transzach;
- 6) Okres zaangażowania kapitałowego NFOŚiGW powinien zakończyć się nie później niż do 2045 r., przy czym za zakończenie okresu uznaje się odzyskanie (tj. wpływ na rachunek bankowy NFOŚiGW) środków finansowych zaangażowanych w bezpośrednie nabycie lub objęcie akcji lub udziałów Beneficjenta końcowego w ramach wyjścia z inwestycji kapitałowej lub prawomocne potwierdzenie braku możliwości odzyskania tych środków.

7.4 Beneficjenci

Beneficjentami końcowymi wsparcia są przedsiębiorstwa, w formie spółek kapitałowych (tj. spółek akcyjnych i spółek z ograniczoną odpowiedzialnością), zakwalifikowane jako MŚP, spółki duże i spółki o średniej kapitalizacji.

7.5 Rodzaje Projektów (przedsięwzięć realizowanych przez Beneficjentów końcowych)

Środki przekazane w ramach wejścia kapitałowego będą przeznaczone na rozwinięcie gospodarki nisko- i zeroemisyjnej w Polsce poprzez wspieranie projektów przemysłowych w Polsce w obszarze czystej mobilności i sektorze energetycznym, w tym na:

- 1) Projekty z zakresu zrównoważonej mobilności, obejmujące:
 - a. budowę instalacji, linii technologicznych/ fabryk produkujących zaawansowane technologicznie produkty końcowe, tj. zeroemisyjne pojazdy, takie jak samochody osobowe, dostawcze, ciężarowe, autobusy, lokomotywy, pojazdy rolnicze etc.;
 - b. wytwarzanie części do pojazdów, wpływających bezpośrednio na uznanie pojazdu za zeroemisyjny, w łańcuchach wartości do wytwarzania produktów końcowych, o których mowa w pkt. a) w tym m. in. komponentów związanych z konstrukcją i technologią wpływających bezpośrednio na ich zeroemisyjność np. napędy, akumulatory, układy zasilania;
 - c. wytwarzanie infrastruktury ładowania pojazdów oraz komponentów w łańcuchach wartości do wytwarzania produktów końcowych infrastruktury ładowania pojazdów m. in. stacji ładowania samochodów elektrycznych (w tym domowe stacje ładowania), gniazd ładowania, systemów zarządzania ładowaniem, stacji tankowania wodoru;
- 2) Projekty z łańcucha wartości dla nisko- i zeroemisyjnych źródeł energii (w tym technologii produkcji wodoru) lub magazynowania zeroemisyjnej energii (w tym wodoru) obejmujące:

- a. instalacje przemysłowe, innowacyjne rozwiązania, linie technologiczne, fabryki do wytwarzania produktów końcowych dla nisko- i zeroemisyjnych źródeł energii lub magazynów zeroemisyjnej energii;
 - b. wytwarzanie produktów w łańcuchach wartości do wytwarzania produktów końcowych, o których mowa w pkt. a) powyżej, np. ogniwa fotowoltaiczne, baterie, materiały aktywne do produkcji ogniw (katody lub anody);
 - c. wytwarzanie komponentów do produktów końcowych dla nisko- i zeroemisyjnych źródeł energii lub magazynów zeroemisyjnej energii;
- 3) instalacje realizowane w ramach Projektów wymienionych w pkt 1) i pkt 2) lit. b powyżej, a służące do recyklingu powstających odpadów związanych z sektorem nisko- i zeroemisyjnej energii i elektromobilności oraz ponownego użycia powstających odpadów w ramach ww. sektorów (w ramach tego Projektu wymagane jest ponowne wykorzystanie odzyskanych odpadów w Projekty wskazane w pkt. 1) i 2) powyżej.

Powyższe działania będą spójne z wytycznymi technicznymi dotyczącymi stosowania zasady „DNSH” (C/2023/111).

8. Szczegółowe kryteria wyboru przedsięwzięć

8.1 KRYTERIA DOSTĘPU

Lp.	NAZWA KRYTERIUM	TAK	NIE
1.	Wniosek jest złożony w terminie określonym w regulaminie naboru		
2.	Wniosek jest złożony na obowiązującym formularzu i w wymaganej formie		
3.	Wniosek jest kompletny i prawidłowo podpisany, wypełniono wszystkie wymagane pola formularza wniosku oraz dołączono wszystkie wymagane załączniki		
4.	Cel i rodzaj przedsięwzięcia są zgodne z Programem priorytetowym		
5.	Przedsięwzięcie Beneficjenta końcowego jest/ będzie realizowane na terenie Rzeczypospolitej Polskiej		
6.	Przedsięwzięcie jest zgodne z zasadą „Nie czyni poważnych szkód” - DNSH		
7.	Przedsiębiorca, jeśli dotyczy, przedłożył dokument „Zielony plan przejścia”		

Lp.	NAZWA KRYTERIUM	TAK	NIE
8.	Wnioskodawca w ciągu dwóch lat poprzedzających złożenie wniosku o udzielenie dofinansowania nie dokonał przeniesienia tej samej lub podobnej działalności lub jej części z zakładu na terenie państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym (zakład pierwotny) do zakładu, w którym jest/ będzie realizowane przedsięwzięcie objęte dofinansowaniem i które znajduje się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej (zakład objęty wnioskiem)		
9.	Wnioskodawca zobowiąże się do niedokonywania przeniesienia, o którym mowa w pkt 8 powyżej, bez zgody NFOŚiGW		
10.	Wnioskodawca mieści się w katalogu Beneficjentów końcowych, określonym w programie priorytetowym		
11.	W ciągu ostatnich 3 lat przed dniem złożenia wniosku NFOŚiGW nie wypowiedział Wnioskodawcy lub nie rozwiązał z nim umowy o dofinansowanie – z wyjątkiem rozwiązania za porozumieniem stron – z przyczyn leżących po stronie Wnioskodawcy		
12.	Wnioskodawca wywiązuje się ze zobowiązań publicznoprawnych na rzecz NFOŚiGW, właściwych organów, czy też podmiotów		
13.	Wnioskodawca wywiązuje się ze zobowiązań cywilnoprawnych na rzecz NFOŚiGW		
14.	Wnioskodawca wskazał jego wszystkich Beneficjentów rzeczywistych, zgodnie z definicją zawartą w art. 3 pkt 6 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849		
15.	Wnioskodawca przedstawił aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności przedsiębiorstwa jako podmiotu zbiorowego		
16.	Wnioskodawca ubiegający się o dofinansowanie zobowiąże się do zakończenia realizacji przedsięwzięcia nie później niż do dnia 31.12.2030 r.		
17.	Okres realizacji przedsięwzięcia, termin wejścia kapitałowego oraz wyjścia kapitałowego są zgodne z programem priorytetowym		
18.	Forma, intensywność i poziom wnioskowanego dofinansowania są zgodne z programem priorytetowym. Wnioskodawca uwzględnił limity dotyczące: - maksymalnego poziomu dofinansowania; - minimalnego wkładu własnego; - minimalnej/maksymalnej wartości wejścia kapitałowego		

8.2 KRYTERIA JAKOŚCIOWE DOPUSZCZAJĄCE

Lp.	NAZWA KRYTERIUM	TAK	NIE
1.	Przedsięwzięcie spełnia założenia Programu i Polityki i Strategii „Instrumentu wsparcia dla gospodarki niskoemisyjnej”		
Ocenie podlega, czy przedstawiono merytoryczne uzasadnienie, w jaki sposób rozwiązanie przewidziane jako efekt realizacji przedsięwzięcia, wpisuje się w cel i założenia Programu Polityki i Strategii Inwestycyjnej „Instrumentu wsparcia dla gospodarki niskoemisyjnej”.			
2.	Zgodność dofinansowania z warunkami testu prywatnego inwestora (TPI)		
Nabywanie lub obejmowanie udziałów lub akcji przez NFOŚiGW musi spełniać warunki testu prywatnego inwestora. Koszt kapitału wyznaczany jest na warunkach rynkowych. TPI to ocena działań podejmowanych przez podmioty publiczne (w tym przypadku przez NFOŚiGW) względem przedsiębiorców dokonywana w celu stwierdzenia, czy wsparcie udzielane przez te podmioty ze środków publicznych stanowi pomoc publiczną, czy też jest dokonywane na warunkach akceptowalnych również dla inwestora prywatnego, który będąc w sytuacji analogicznej do podmiotu publicznego, w szczególności pod względem posiadanych udziałów lub akcji, przewidując zwrot z zaangażowanego kapitału oraz uwzględniając poziom ryzyka towarzyszącego inwestycji i zakres zabezpieczeń, zachowałby się tak samo jak podmiot publiczny. Podstawowym kryterium analizy jest kryterium typowych zachowań rynkowych. Jeśli wynik testu jest pozytywny, czyli przedsiębiorca uzyskuje od podmiotu publicznego wsparcie na analogicznych warunkach, jak od prywatnych podmiotów, to oznacza, że nie mamy do czynienia z pomocą publiczną. TPI musi zawierać: 1) dogłębną analizę ekonomiczną opartą o obiektywne oraz możliwe do sprawdzenia dane, informacje i okoliczności, uwzględniającą w szczególności wiarygodne oszacowanie: poziomu ryzyka i przewidywanej stopy zwrotu z planowanej inwestycji; 2) jednoznacznie odpowiadać na pytanie, czy inwestycja kapitałowa, której zamierza dokonać inwestor publiczny (w tym przypadku NFOŚiGW), byłaby akceptowalna również dla inwestora prywatnego (komercyjnego), kierującego się perspektywą osiągnięcia zysku.			
3.	Zapotrzebowanie rynku		
W ramach kryterium ocenie podlega możliwość sprzedaży produktu, w tym na rynki międzynarodowe, oraz konkurencyjność względem innych dostępnych na rynku rozwiązań, tj.: • produkt powstały w wyniku przedsięwzięcia będzie konkurencyjny w stosunku do istniejących na rynku (między innymi pod względem ceny, użyteczności, parametrów), a w przypadku produktów nie mających odpowiednika na rynku planowane cechy i funkcjonalności produktu wskazują na możliwość uplasowania produktu na rynku; • produkt stanowi odpowiedź na zidentyfikowane potrzeby, wymagania i preferencje odbiorców, a w przypadku produktów nie mających odpowiednika na rynku Wnioskodawca uwiarygodnił powstanie zapotrzebowania na produkt;			

Lp.	NAZWA KRYTERIUM	TAK	NIE
	- rynek docelowy został przez Wnioskodawcę prawidłowo zdefiniowany w zakresie jego wielkości, tendencji rozwojowych i ostatecznego odbiorcy oraz przewidywana wielkość rynku dla danego produktu wskazuje na potencjalny sukces ekonomiczny przedsięwzięcia; - strategia wprowadzenia produktu na rynek jest efektywna i realna; - prognoza finansowa przychodów oraz kosztów związanych z wdrożeniem produktu wskazuje na opłacalność przedsięwzięcia. Wnioskodawca musi przedłożyć do oceny: - studium wykonalności przedsięwzięcia; - inne dokumenty takie jak: strategię eksportową, analizę konkurencyjności rynkowej, prognozy sprzedaży, etc.; - listy intencyjne, umowy z partnerami krajowymi i zagranicznymi, etc.; - aktywny model finansowy. Przedkładane dokumenty muszą być spójne, a zawarte w nich analizy powinny być potwierdzone przez niezależnych ekspertów. Ocena jest pozytywna w przypadku, gdy przedstawione analizy w sposób jednoznaczny, niebudzący wątpliwości potwierdzają zapotrzebowanie rynku.		
4.	Dojrzałość przedsięwzięcia		
	Ocenie podlega czy Wnioskodawca dysponuje/ posiada uprawnienia do dysponowania nieruchomością, na której planowana jest realizacja przedsięwzięcia, na cały wnioskowany okres wejścia kapitałowego NFOŚiGW. Ocenie podlega również zgodność planowanego przedsięwzięcia z warunkami zabudowy dla wskazanych nieruchomości lub miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Wnioskodawca musi przedłożyć do oceny: - dokument potwierdzający tytuł prawny do nieruchomości lub uprawdopodobniający jego uzyskanie w terminie zgodnym z przedkładanym wnioskiem (np. akt notarialny, umowa dzierżawy/leasingu, list intencyjny, wstępna umowa nabycia nieruchomości etc.); - wypis z miejscowego planu zagospodarowania terenu lub decyzję o warunkach zabudowy, jeśli przedmiotowa nieruchomość nie jest objęta postanowieniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Ocena jest pozytywna, jeśli przedstawione dokumenty są ze sobą spójne i jednoznacznie potwierdzają zabezpieczenie prawa do dysponowania nieruchomością pod przedsięwzięcie, na okres <u>nie krótszy niż okres zaangażowania kapitałowego NFOŚiGW.</u>		
5.	Zbilansowanie źródeł finansowania		
	Ocenie podlega czy Wnioskodawca jest w stanie zapewnić wykonalność finansową przedsięwzięcia, w tym zbilansowanie źródeł finansowania przedsięwzięcia. Ocena dokonywana jest w oparciu o informacje zawarte we wniosku wraz z załącznikami. Weryfikacji podlegają załączone, wymagane przez NFOŚiGW dokumenty potwierdzające źródła finansowania.		

Lp.	NAZWA KRYTERIUM	TAK	NIE
Wnioskodawca musi przedłożyć do oceny: - koszty/ nakłady niezbędne do zrealizowania przedsięwzięcia, które będzie realizowane, w tym wyodrębnić koszty kwalifikowane Wnioskodawcy; - dokumenty potwierdzające źródła finansowania np. umowy/promesy/listy intencyjne, potwierdzenia wartości środków własnych (w postaci wyciągu z konta bankowego, odpowiednich umów), kopie wyciągów z rachunków bankowych/inwestycyjnych (w przypadku, jeżeli środki wykazane na rachunku mają zostać przeznaczone na realizację przedsięwzięcia), umowy kredytowe lub promesy uzyskania kapitału obcego; - odpis KRS potwierdzający zarejestrowanie wniesionego kapitału/podjęte uchwały organów stanowiących Wnioskodawcy w sprawie dokapitalizowania spółki (w przypadku, gdy źródłem finansowania są środki z podniesienia kapitału Spółki), umowy i/lub wyciągi z zawartych umów kredytowych/ pożyczkowych/ dotacyjnych, inne dokumenty (np. uchwały zarządu/rady nadzorczej/organów właścicielskich w sprawie realizacji przedsięwzięcia – jeżeli podjęto). Ocena jest pozytywna, jeśli z dokumentacji wynika możliwość zapewnienia środków w wysokości pozwalającej na pełne zbilansowanie kosztów przedsięwzięcia po uwzględnieniu wejścia kapitałowego NFOŚiGW.			
Kryteria dodatkowe wspomagające ocenę zasadności kwalifikacji przedsięwzięcia do dofinansowania			
1.	Local Content: Minimalny udział procentowy wykorzystywanych materiałów z UE 30%		
W ramach tego kryterium ocenione zostanie czy Wnioskodawca zagwarantuje udział europejskiego „local content” na poziomie co najmniej 30%, w fazie inwestycyjnej i operacyjnej. Wnioskodawca może załączyć do wniosku m.in.: - dokumenty szczegółowo opisujące, jak planuje udokumentować i monitorować spełnienie tego wymogu; - zawarte porozumienia o współpracy, listy intencyjne zawarte z potencjalnymi wykonawcami inwestycji, w tym dostawcami maszyn, urządzeń i technologii oraz dostawcami usług materiałów, komponentów niezbędnych w fazie operacyjnej lub - inne dokumenty potwierdzające spełnienie tego kryterium. Przez pojęcie „Local Content” należy rozumieć wartość lub udział towarów (np. komponentów), usług (np. projektowanie instalacji) oraz tworzonych lokalnie miejsc pracy w całym łańcuchu dostaw. Dla zachowania niezależności technologicznej jest kluczowe, aby kluczowe urządzenia i komponenty oraz materiały na ich wytwarzanie oraz systemy zarządzania energią były produkowane lokalnie, w kraju lub na terytorium UE. Przedkładane dokumenty muszą być spójne.			
2.	Elastyczność i skalowalność technologii		

Lp.	NAZWA KRYTERIUM	TAK	NIE
W ramach tego kryterium oceniona zostanie zdolność przedsięwzięcia do adaptacji do zmieniających się warunków rynkowych. Wnioskodawca może załączyć do wniosku m.in.: • analizę wraz z opisem przyjętej metodyki potwierdzającej zdolność do dalszego rozwoju/ zmian technologii/ procesów technologicznych w odpowiedzi na zmieniające się wymagania oraz potrzeby rynkowe (z uwzględnieniem różnych scenariuszy); • plan skalowalności technologii (z uwzględnieniem analizy kosztów skalowalności), raporty o możliwości rozszerzenia produkcji, długoterminowe plany rozwoju etc. lub • inne dokumenty potwierdzające spełnienie tego kryterium. Przedkładane dokumenty muszą być spójne.			
3.	Wykorzystanie energii ze źródeł odnawialnych (OZE) w przedsięwzięciu		
W ramach tego kryterium ocenione zostanie wykorzystanie energii pochodzącej z OZE na potrzeby prowadzonej działalności. W ramach przedłożonych do oceny dokumentów, Wnioskodawca może wskazać m. in.: • szacunkowy udział energii z OZE w zużyciu energii przez spółkę; • całkowitą ilość energii pozyskanej z OZE, w tym własnych źródeł; • redukcję emisji CO₂ dzięki zastosowaniu energii odnawialnej w odniesieniu do energii pochodzącej ze źródeł konwencjonalnych. Wnioskodawca może załączyć do wniosku m.in.: • schemat zapotrzebowania na energię (np. politykę lub inny dokumentów dot. zapotrzebowania na energię), w którym to przedstawi informacje dot. m.in. czy przedsięwzięcie zakłada budowę własnych źródeł OZE (jeśli tak o jakiej mocy i w jakim zakresie pokrywające zapotrzebowanie na energię przedsięwzięcia), czy planowany jest zakup energii OZE z rynku (ze wskazaniem podstawy); • dokumenty potwierdzające zamierzenia inwestycyjne w zakresie OZE (np. pozwolenie na budowę oraz wyciąg z projektu budowlanego, warunki przyłączenia etc.), zestawienie kosztów uwzględniających budowę źródeł OZE lub • inne dokumenty potwierdzające spełnienie tego kryterium. Przedkładane dokumenty muszą być spójne.			
4.	Innowacyjność produktowa oraz optymalizacja procesu technologicznego		
W ramach tego kryterium oceniony zostanie wpływ wybranej w ramach przedsięwzięcia technologii na <u>efektywność procesów</u> w tym m.in. wpływ na ograniczenie zużycia surowców, zużycia energii (np. w wyniku cyfryzacji oraz automatyzacji procesu), gospodarowanie odpadami (w związku z recyklingiem, wdrożeniem modelu gospodarki obiegu zamkniętego), jak i również, <u>innowacyjność produktu</u> w zakresie nowych pojazdów zeroemisyjnych oraz rozbudowy infrastruktury na potrzeby rozwoju elektromobilności, a także instalacji przemysłowych oraz innowacyjnych rozwiązań			

Lp.	NAZWA KRYTERIUM	TAK	NIE
	<i>nastawionych na produkcję nisko- i zeroemisyjnej energii oraz magazynowanie zeroemisyjnej energii.</i> Wnioskodawca może załączyć do wniosku m.in.: • opis zastosowanego procesu technologicznego/rozwiązania technologicznego, ze wskazaniem kluczowych elementów wpływających na ich optymalizację, a także uzasadniających innowacyjność technologiczną; • raporty, analizy, wyniki audytów potwierdzające innowacyjność produktu; • symulacje i modele procesów, plany wdrożenia optymalizacji, studium wykonalności optymalizacji, raporty B+R, etc. lub • inne dokumenty potwierdzające spełnienie tego kryterium. <i>Ocenie podlega również czy planowane w ramach przedsięwzięcia <u>procesy technologiczne są innowacyjne</u>, co najmniej w skali polskiego rynku zgodnie z definicją zawartą w „Podręczniku Oslo 2018. Zalecenia dotyczące pozyskiwania, prezentowania i wykorzystywania danych dotyczących innowacji¹”. Przedkładane dokumenty muszą być spójne.</i>		

8.3 KRYTERIA HORYZONTALNE

Nr	Nazwa kryterium	Opis kryterium	Sposób weryfikacji
1.	Zgodność z ramami czasowymi planu rozwojowego	<i>Ocenie podlega czy harmonogram realizacji przedsięwzięcia pozwala na podpisanie umów o wsparcie zgodnie z kamieniami milowymi i wartościami docelowymi wskazanymi w Załączniku do decyzji wykonawczej Rady zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności dla Polski z późn. zm.</i>	0/1
2.	Zgodność z planem rozwojowym	<i>Warunkiem spełnienia kryterium jest zapewnienie przez końcowego Beneficjenta wsparcia zgodności przedsięwzięcia z planem rozwojowym oraz z przepisami rozporządzenia RRF, w tym zapewnienie, że:</i> – <i>przedsięwzięcie jest zgodne z rodzajem przedsięwzięć przewidzianym w opisie właściwego komponentu planu rozwojowego;</i>	0/1

¹ [Główny Urząd Statystyczny / Obszary tematyczne / Nauka i technika. Społeczeństwo informacyjne / Nauka i technika / Podręcznik Oslo 2018](#)

Nr	Nazwa kryterium	Opis kryterium	Sposób weryfikacji
		- nie przekroczono pułapu maksymalnego finansowania dla danego typu przedsięwzięcia; - składający wniosek o dofinansowanie jest uprawniony do ubiegania się przyznanie objęcia wsparciem i nie jest wykluczony z objęcia wsparciem na podstawie art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.).	
3.	Brak podwójnego finansowania	Analizowane jest czy Beneficjent końcowy nie otrzymał już finansowania na ten sam cel w ramach planu rozwojowego lub innych unijnych programów, instrumentów, funduszy w ramach budżetu Unii Europejskiej na realizację zakresu prac zakładanego w ramach realizacji przedsięwzięcia. Weryfikacja na etapie oceny wniosku dofinansowanie będzie obejmować co najmniej oświadczenie o braku podwójnego finansowania przedsięwzięcia złożone przez Beneficjenta końcowego, wynikające z zakazu podwójnego finansowania, o którym mowa w Rozporządzeniu RRF.	0/1
4.	Spójność informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie, załącznikach do wniosku o dofinansowanie	Ocena polega na weryfikacji spójności informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie, oświadczeniach oraz załącznikach do wniosku o dofinansowanie. Wymóg spójności dokumentów nie oznacza konieczności sporządzania na nowo dokumentów przygotowanych na wcześniejszym etapie przygotowania przedsięwzięcia (np. studium wykonalności).	0/1
5.	Zachowanie zgodności z zasadą równości szans i niedyskryminacji oraz zasadą równości szans kobiet i mężczyzn	Sprawdzana jest zgodność przedsięwzięcia z horyzontalnymi zasadami niedyskryminacji i równości szans ze względu na płeć. W szczególności przedmiotem sprawdzenia jest czy przedsięwzięcie nie ogranicza równego dostępu do zasobów (towarów, usług, infrastruktury) ze względu na płeć,	0/1/Nie dotyczy

Nr	Nazwa kryterium	Opis kryterium	Sposób weryfikacji
		<i>pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Niedyskryminacyjny charakter przedsięwzięcia oznacza konieczność stosowania zasady uniwersalnego projektowania i racjonalnych usprawnień zapewniających dostępność oraz możliwości korzystania ze wspieranej infrastruktury, w szczególności poprzez zastosowanie Standardów dostępności dla polityki spójności na lata 2021-2027.</i> <i>Kryterium uznaje się za spełnione, jeżeli przedsięwzięcie:</i> – <i>Jest zgodne z zasadą równości szans i niedyskryminacji oraz zasadą równości szans kobiet i mężczyzn.</i> <i>W wyjątkowych sytuacjach dopuszczalne jest uznanie neutralności przedsięwzięcia w stosunku do zasady równości szans kobiet i mężczyzn, o ile Beneficjent końcowy wskaże szczegółowe uzasadnienie, dlaczego dane przedsięwzięcie nie jest w stanie zrealizować jakichkolwiek działań w tym zakresie;</i> – <i>Zapewnia dostępność produktów przedsięwzięcia dla osób z niepełnosprawnościami.</i> <i>W wyjątkowych sytuacjach dopuszczalne jest uznanie neutralności produktu przedsięwzięcia w stosunku do niniejszej zasady, o ile Beneficjent końcowy wskaże szczegółowe uzasadnienie, dlaczego dany produkt przedsięwzięcia nie jest w stanie zrealizować jakichkolwiek działań w tym zakresie.</i>	

Nr	Nazwa kryterium	Opis kryterium	Sposób weryfikacji
6.	Właściwie określone wydatki kwalifikowalne	<i>Sprawdzana jest kwalifikowalność, adekwatność i racjonalność wydatków planowanych do poniesienia w ramach przedsięwzięcia.</i> <i>Weryfikacja kwalifikowalności obejmuje następujące warunki:</i> – VAT nie jest wydatkiem kwalifikowalnym i nie może być finansowany ze środków RRF w ramach żadnej z inwestycji/ przedsięwzięcia; – uwzględnienie w realizacji przedsięwzięć właściwych przepisów o zamówieniach publicznych (dla podmiotów zobowiązanych do stosowania PZP) lub reguł konkurencyjności dla podmiotów niezobowiązanych do stosowania PZP (jeżeli dotyczy).	0/1
7.	Sytuacja finansowa Beneficjenta końcowego i wykonalność finansowa przedsięwzięcia	<i>Weryfikowane jest czy sytuacja finansowa Beneficjenta końcowego nie zagraża realizacji i utrzymaniu rezultatów przedsięwzięcia oraz czy przedstawione zostały wiarygodne źródła współfinansowania przedsięwzięcia (o ile takie są wymagane dla jego realizacji).</i>	0/1
8.	Pomoc publiczna oraz pomoc de minimis	<i>Sprawdzana jest zgodność przedsięwzięcia z przepisami o pomocy publicznej, tj. czy wsparcie będzie stanowiło pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE oraz czy przedsięwzięcie spełnia wymogi właściwego programu pomocowego, indywidualnej decyzji notyfikacyjnej lub innej podstawy udzielenia pomocy publicznej lub pomocy de minimis.</i> <i>Jeśli wsparcie nie stanowi pomocy publicznej, sprawdzane jest czy przedstawiono odpowiednie wyjaśnienia. Wyjaśnienia powinny zawierać odniesienia do właściwych dokumentów instytucji Unii Europejskiej, w tym m.in. do:</i> – Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o	Nie dotyczy

Nr	Nazwa kryterium	Opis kryterium	Sposób weryfikacji
		funkcjonowaniu Unii Europejskiej (2016/C 262/01); – Recovery and resilience facility (RRF) guiding templates dostępne na stronie internetowej DG COMP. <i>W przypadku gdy przedsięwzięcie nie jest objęte pomocą publiczną, należy wskazać ‘nie dotyczy’ wraz z uzasadnieniem.</i> <i>Jeśli wsparcie w ramach przedsięwzięcia stanowi pomoc publiczną, sprawdzane jest czy pomoc jest zgodna z rynkiem wewnętrznym i czy wskazano podstawę zgodności tej pomocy z rynkiem wewnętrznym UE wraz z wyjaśnieniem czy pomoc podlega obowiązkowi notyfikacji Komisji Europejskiej, o którym mowa w art. 108 ust. 3 TFUE.</i> <i>Uwaga: Wsparcie będzie udzielane w formie inwestycji kapitałowych (wejść kapitałowych) w postaci bezpośredniego nabycia lub objęcia akcji lub udziałów spółek przez NFOŚiGW. Realizowana forma wsparcia nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE.</i>	
9.	Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH)	Weryfikowane jest zachowanie zgodności przedsięwzięcia z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” na podstawie Rozporządzenia RRF oraz Wytycznych technicznych dotyczących stosowania zasady „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” na podstawie rozporządzenia ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (m.in na podstawie załącznika „Deklaracja DNSH”).	0/1
10.	Zgodność z zasadą zrównoważonego rozwoju-racjonalne wykorzystywanie zasobów naturalnych	Sprawdzone jest czy przedsięwzięcie obejmuje finansowanie działań minimalizujących oddziaływanie działalności człowieka na środowisko. Zasada zrównoważonego rozwoju jest zachowana, jeżeli w ramach przedsięwzięcia zakłada się podejmowanie	0/1

Nr	Nazwa kryterium	Opis kryterium	Sposób weryfikacji
		<i>działań ukierunkowanych na:</i> – racjonalne gospodarowanie zasobami; – ograniczenie presji na środowisko; – uwzględnianie efektów środowiskowych w zarządzaniu; – podnoszenie świadomości ekologicznej społeczeństwa.	
11.	Zgodność z zasadą długotrwałego wpływu przedsięwzięcia na wydajność i odporność gospodarki polskiej	<i>Weryfikowane jest czy realizacja przedsięwzięcia zapewnia efekty długoterminowe, tzn. przekraczające ramy czasowe obowiązywania RRF i nie ma charakteru powtarzających się krajowych wydatków budżetowych.</i>	0/1
12.	Wpływ na wskaźniki i cele inwestycji w planie rozwojowym i RRF	<i>Analizowane jest czy przedsięwzięcie ma pozytywny i bezpośredni wpływ na wskaźniki i cele określone w planie rozwojowym (decyzji implementacyjnej), jak również wskaźniki wspólne, a metodyka ich wyliczania jest wiarygodna.</i> <i>Spełnienie kryterium oznacza, iż realizacja danego przedsięwzięcia przyczynia się do osiągnięcia celu i/lub wskaźnika dla danej inwestycji w planie rozwojowym i/lub realizuje wspólne wskaźniki na poziomie RRF (jeżeli dotyczy).</i> <i>W przypadku gdy przedsięwzięcie nie wpływa na realizację wskaźników i celów planu rozwojowego, należy wskazać ‘nie dotyczy’ wraz z uzasadnieniem.</i> <i>Uwaga: W Załączniku do decyzji wykonawczej Rady z dnia 1 lipca 2024 r. nr 2024/0158 (NLE) zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności dla Polski, dla działania E3.1.1 Instrument wsparcia dla gospodarki niskoemisyjnej, nie ustanowiono wskaźników ilościowych (dla wartości docelowych).</i>	Nie dotyczy

Nr	Nazwa kryterium	Opis kryterium	Sposób weryfikacji
13.	Adekwatność wskaźników własnych przedsięwzięcia	<i>Analizowane jest czy wskaźniki własne przedsięwzięcia (inne niż wskaźniki dla inwestycji w planie rozwojowym i wspólne wskaźniki na poziomie RRF) są adekwatne do celu i zakresu danego przedsięwzięcia oraz mierzalne i realne. W przypadku gdy przedsięwzięcie nie ma wskaźników własnych, należy wskazać 'nie dotyczy'.</i>	Nie dotyczy

8.4 ANALIZA DUE DILIGENCE

Celem analizy *due diligence* jest ocena aktualnej sytuacji Wnioskodawcy oraz identyfikacja istniejących oraz potencjalnych ryzyk związanych z planowanym wejściem kapitałowym, na podstawie m. in. otrzymanej dokumentacji, w tym studium wykonalności, biznes planu i modelu finansowego, oraz spotkań z akcjonariuszami/ współnikami ocenianej spółki, jej zarządem i kluczowymi pracownikami. Ostateczny zakres prac przeprowadzanych w ramach analizy *due diligence* uzależniony będzie od indywidualnej specyfiki danego Wnioskodawcy, w tym jego wielkości, branży oraz innych istotnych czynników, które mogą wpływać na proces weryfikacji wniosku o dofinansowanie oraz realizację podstawowego celu analizy *due diligence*, którym jest identyfikacja istniejących oraz potencjalnych ryzyk związanych z planowanym wejściem kapitałowym, w tym ich prawdopodobieństwo wystąpienia oraz skala, a także działania mitygujące.

Wśród obszarów oceny, którym poddany zostanie Wnioskodawca zgodnie z powyższymi zastrzeżeniami, należy wskazać m. in.:

- Analizę finansową;
- Analizę prawną;
- Analizę podatkową;
- Analizę operacyjną;
- Analizę techniczną;
- Analizę rynkową;
- Analizę środowiskową;
- Oszacowanie wartości spółki.

9. Postanowienia dodatkowe

- 1) Do niniejszego Programu priorytetowego mają odpowiednie zastosowanie „Zasady udzielania dofinansowania ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”;
- 2) W przypadku zmiany Załącznika do decyzji wykonawczej Rady z dnia 17 czerwca 2025 r. nr 2025/0147(NLE) zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST 9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania

Odporności dla Polski w zakresie wpływającym na elementy Programu, zostanie on zaktualizowany dla zapewnienia realizacji celów Inwestycji E3.1.1 KPO;

- 3) Integralnym załącznikiem Programu jest Polityka i Strategia „Instrument wsparcia dla gospodarki niskoemisyjnej”;
- 4) Warunki nabywania lub obejmowania udziałów lub akcji (tzw. *term sheet* i umowa inwestycyjna/umowa nabycia/objęcia akcji/udziałów) będą określone indywidualnie tylko dla tych spółek, które nie zostaną odrzucone na etapie oceny i analizy wniosków o dofinansowanie oraz nie zostaną odrzucone przez Komitet Inwestycyjny.

Załącznik:

Polityka i Strategia „*Instrument wsparcia dla gospodarki niskoemisyjnej*”