**Instrukcja wypełniania Modelu Finansowego – Ścieżka SMART**

**Program Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki**

**Informacje ogólne**

**Informacje ogólne**

# Model finansowy (dalej zwany model) jest integralnym elementem wniosku o dofinansowanie i zawiera niezbędne składniki prognozy finansowej projektu przygotowywanego przez Wnioskodawców.

* Dane do modelu należy wpisywać zgodnie z opisem w tabelach oraz niniejszą instrukcją wyłącznie w polach zaznaczonych koloremżółtym.
* Parametry modelu określone jako wielkości wynikowe arkusza nie podlegają ingerencji Wnioskodawcy.
* Dane finansowe należy wprowadzić dla trzech poprzednich lat obrachunkowych (n-3, n-2 i n-1), okresu bieżącego (ostatni zamknięty kwartał w roku n) oraz przygotować prognozę na rok n i kolejne lata poprzedzające rok rozpoczęcia projektu (pr1, pr2…), na czas realizacji projektu (r1, r2,…) i na okres nie krótszy niż okres trwałości projektu (t1, t2…) i nie dłuższy niż 10 lat licząc od zakończenia roku bieżącego, z wyłączeniem przypadku kiedy okres trwałości wykracza poza 10-letni okres prognozy. W takiej sytuacji prognozę należy sporządzić na cały okres trwałości.
* Okres trwałości projektu dla MSP wynosi 3 lata, a dla pozostałych przedsiębiorstw 5 lat.
* W konstrukcji modelu przyjęto, że rok obrachunkowy trwa 12 miesięcy. Jeżeli jest inaczej należy dodać stosowną adnotację w polu **Komentarz** w arkuszu **Założenia**.
* Dane finansowe w tabelach należy podawać w tysiącach złotych.
* Ceny produktów należy podawać w tysiącach złotych.
* Ilość produktów należy podawać w sztukach lub innych jednostkach naturalnych.
* Mogą występować niewielkie różnice w poziomie dofinansowania, co jest skutkiem zaokrągleń do 1 tys. zł.

# Jeżeli Wnioskodawca jest płatnikiem VAT, dane w arkuszach należy podawać w kwotach netto. W pozostałych przypadkach arkusz należy wypełnić w kwotach brutto.

# Projekcję należy sporządzić w cenach stałych, tj. bez uwzględnienia inflacji.

* Prognozy muszą opierać się na realnych założeniach i być dostosowane do specyfiki danego przedsiębiorstwa oraz branży, w której ono funkcjonuje.
* W każdym arkuszu umieszczone jest pole tekstowe **Komentarz** (10 000 znaków), w którym należy szczegółowo opisać przyjęte założenia do prognozowanych wielkości.
* W Modelu nie należy dodawać, usuwać ani przesuwać wierszy.

**Struktura modelu finansowego**

Model finansowy zawiera następujące tabele (w poszczególnych arkuszach):

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

**Wskazówki do wypełnienia poszczególnych arkuszy**

**Uwagi ogólne**

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

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

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



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

**Projekt**



**Arkusz Dane firmy**

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

**Arkusz Założenia**

W arkuszu należy podać:

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

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

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

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



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

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



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

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



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

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

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



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

**

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

**

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

**

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

W polu „**Stopa dyskonta**” należy wstawić stosowaną do obliczeń NPV stopę dyskontową. Arkusz automatycznie obliczy współczynnik dyskonta. Należy przyjąć stopę dyskonta na poziomie 9%.

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

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

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

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

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

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

**Arkusz Sprawozdania finansowe**

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

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

**Arkusz Przychody**

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

* źródła **przychodów z dotychczasowej sprzedaży produktów**, ilość sprzedawanych produktów oraz cenę jednostkową. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedaży.
* źródła **przychodów z dotychczasowej sprzedaży towarów i materiałów**, ilość sprzedawanych towarów i materiałów oraz cenę jednostkową. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedaży.
* **wartość sprzedanych towarów i materiałów** z dotychczasowej sprzedaży, ilość kupowanych towarów i materiałów oraz cenę jednostkową zakupu. Arkusz automatycznie oblicza wartość sprzedanych towarów i materiałów. Obliczone wartości są automatycznie przenoszone do arkusza „Koszty operacyjne”.
* w części dotyczącej **Pozostałych przychodów operacyjnych** należy podać wielkość pozostałych przychodów operacyjnych za wyjątkiem przychodów z dotacji.
* w części dotyczącej **Przychodów finansowych** należy podać wielkość przychodów finansowych za wyjątkiem przychodów odsetkowych od oprocentowanych środków pieniężnych oraz depozytów bankowych.
* dopuszcza się wpisywanie poszczególnych pozycji w sposób skumulowany ze szczegółowym opisem założeń.

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

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



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

**Arkusz Koszty operacyjne**

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

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

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

W przypadku projektu każdy wydatek należy:

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

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

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

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

**Arkusz Środki trwałe**

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

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

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

1. **kalkulacja własna** – jej wybór powoduje aktywację wiersza „*amortyzacja [kalkulacja własna]* oraz wstawienie wartości amortyzacji danej grupy środków trwałych w poszczególnych latach.

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

1. *zakup środków trwałych…*
2. *kategoria* – należy wybrać odpowiednią kategorię z poniższej listy:

**

1. *wartość netto*
2. *rok i miesiąc przyjęcia*
3. *kwalifikacja ŚT* – należy wybrać odpowiednią pozycję z listy:

|  |  |
| --- | --- |
|  | - ***nowy*** - zakup nowego środka trwałego lub WNiP- ***przeniesiony*** - przeniesienie do danej pozycji środków trwałych ze środków trwałych w budowie/zaliczek na WNiP |

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



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

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

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

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

1. nazwę aktywów,
2. moduł w ramach którego są wykorzystywane,
3. ich wartość netto,
4. prognozowany rok i miesiąc zakupu
5. wybrać z listy czy jest to wydatek kwalifikowany czy nie
	1. w przypadku, gdy wydatek jest kwalifikowalny, należy wskazać w kolumnie „*Dofinansowanie amortyzacji*”:
		1. *nie* – w przypadku, gdy dofinansowanie dotyczy bezpośrednio zakupu środka trwałego
		2. *tak* – w przypadku, gdy dofinansowanie przyznawane jest do amortyzacji w okresie realizacji projektu
	2. w przypadku, gdy wydatek jest kwalifikowalny oraz jego nabycie jest bezpośrednio dofinansowane w kolumnie „*dofinansowanie %*” należy wskazać stawkę dofinansowania w procentach
	3. w przypadku gdy wydatek nie jest kwalifikowalny, należy również wybrać „nie” w kolumnie „*Dofinansowanie amortyzacji*”
	4. w przypadku, gdy dofinansowaniu podlega amortyzacja od zakupionych aktywów, należy wypełnić odpowiedni wiersz w kolejnej tabeli. Arkusz automatycznie oblicza wielkość amortyzacji, umorzenia i wartości księgowej netto planowanych w inwestycji aktywów.



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

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

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

1. posiadane środki trwałe wykorzystane do realizacji projektu – nazwa środka trwałego
2. moduł – należy wskazać moduł do którego wykorzystywany jest dany środek trwały
3. kwalifikowalne – należy z listy wybrać, czy dany koszt jest kwalifikowalny czy nie
4. dofinansowanie amortyzacji:
	1. w przypadku dofinansowania amortyzacji należy wybrać „tak”
	2. w przypadku braku dofinansowania do amortyzacji należy wybrać „nie”
5. w przypadku wskazania, że dany koszt nie jest kwalifikowalny, należy również wskazać „nie” w kolumnie „*Dofinansowanie amortyzacji*”



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

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

**UWAGI:**

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

**Arkusz Rozliczenie dotacji**

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

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

**Arkusz Kapitał pracujący**

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

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

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

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

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

**Arkusz Finansowanie**

W arkuszu należy uzupełnić dane dotyczące:

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

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

**Arkusz Moduły**

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

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

1. nakłady inwestycyjne w podziale na kwalifikowalne i niekwalifikowalne (zaciągane z arkusza „Środki trwałe”)
2. przychody oraz koszty operacyjne projektu
3. kwotę dofinansowania w podziale na kategorie nakładów, kosztów operacyjnych i dofinansowania do amortyzacji
4. NPV oraz IRR projektu (z dofinansowaniem oraz bez dofinansowania). Obydwa wskaźniki obliczane są w kolejnych latach narastająco

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

**Arkusz Ocena kondycji finansowej**

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

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

* Zaliczki na wartości niematerialne i prawne (aktywa)
* Środki trwałe w budowie (aktywa)
* Zaliczki na środki trwałe w budowie (aktywa)
* Należności długoterminowe (aktywa)
* Inwestycje długoterminowe (aktywa)
* Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)
* Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)
* Rezerwy na zobowiązania (pasywa)
* Zobowiązania długoterminowe – pozostałe (pasywa)
* Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (pasywa)
* Rozliczenia międzyokresowe – pozostałe (pasywa)