



Fundusze Europejskie  
dla Nowoczesnej Gospodarki



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



 **PARP**  
Grupa PFR

# Kryteria modułowe w module B+R w aspekcie oceny finansowej

Justyna Pęk



Fundusze Europejskie

dla Nowoczesnej Gospodarki

## Kryteria modułowe – ocena w Etapie II

1. Potencjał do wdrożenia wyników modułu
2. Plan prac B+R i wydatki modułu

# Potencjał do wdrożenia wyników modułu

- ✓ ocenie podlega aspekt opłacalności wprowadzenia rezultatu modułu na rynek, w tym realność założeń prognozy finansowej przychodów oraz kosztów związanych z opracowaniem i wdrożeniem nowego procesu biznesowego lub produktu,
- ✓ ocena dokonywana jest w oparciu o Model finansowy i wyliczone przez Model wskaźniki **NPV i IRR**,
- ✓ weryfikacji podlega wskaźnik rezultatu „Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/usług” i jego spójność z danymi w Modelu finansowym.

# Potencjał do wdrożenia wyników modułu c.d.( 1)

- ✓ warunkiem uznania kryterium za spełnione jest dodatnia wartość wskaźnika NPV **bez uwzględnienia dotacji** oraz stopa IRR powyżej stopy dyskonta,
- ✓ w przypadku realizacji dwóch modułów B+R i Wdrożenie innowacji opłacalność liczona jest łącznie dla modułu B+R i Wdrożenie innowacji, ale tylko w sytuacji kiedy są to moduły linearne,
- ✓ w sytuacji, kiedy moduły B+R i Wdrożenie innowacji nie są liniowe, w każdym z nich musi być wykazana opłacalność.

## Potencjał do wdrożenia wyników modułu c.d. (2)

- ✓ kluczowym elementem oceny jest racjonalność założeń do prognozy finansowej stanowiącej podstawę wyliczenia wskaźników NPV i IRR,
- ✓ Wnioskodawca powinien przedstawić, oprócz wielkości liczbowych, opis szczegółowych założeń do kalkulacji wielkości przychodów i kosztów operacyjnych po zakończeniu okresu realizacji projektu,
- ✓ w przypadku realizacji tylko modułu B+R należy wziąć pod uwagę czy wdrożenie wymaga dodatkowych nakładów na infrastrukturę produkcyjną.

# Wskaźnik rezultatu „Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/usług”

- ✓ weryfikacji podlega realność osiągnięcia wskaźnika,
- ✓ wartość wskaźnika należy policzyć sumarycznie za okres od momentu wdrożenia innowacji do roku osiągnięcia wartości docelowej (rok następujący po roku wdrożenia wyników prac B+R),
- ✓ wartość wskaźnika musi być spójna z Modelem finansowym.

## Najczęściej popełniane błędy

- ✓ ujemne wskaźniki NPV bez uwzględnienia dotacji,
- ✓ brak szczegółowego uzasadnienia dla kalkulacji wielkości sprzedaży i przyjętych cen nowych produktów/usług,
- ✓ brak odniesienia cen nowych produktów/usług do oferty konkurencji,
- ✓ zaplanowanie przychodów z tytułu realizacji projektu w okresie realizacji projektu,
- ✓ zbyt optymistyczne prognozy finansowe niepoparte wiarygodnymi założeniami, szczególnie w zakresie wzrostu przychodów i rentowności działalności.

## Najczęściej popełniane błędy c.d. (1)

- ✓ brak uwzględnienia w wydatkach projektowych pełnej wartości netto nabywanego środka trwałego w celu realizacji projektu, w przypadku którego tylko amortyzacja stanowi wydatek kwalifikowany,
- ✓ brak uwzględnienia w okresie komercjalizacji projektu wszystkich pozycji kosztów operacyjnych,
- ✓ brak szczegółowych kalkulacji dla kosztów operacyjnych w fazie komercjalizacji/wdrożenia wyników prac B+R,
- ✓ brak przeniesienia w Modelu finansowym kosztów operacyjnych z Zakładki „Koszty operacyjne” do Zakładki „Moduły”.

## Najczęściej popełniane błędy c.d. (2)

- ✓ niespójność wartości projektu i kwoty dotacji pomiędzy Modelem finansowym i wnioskiem o dofinansowanie,
- ✓ brak uwzględnienia w wyliczeniach wskaźników opłacalności projektu wydatków na infrastrukturę niezbędną do wdrożenia wyników prac B+R
- ✓ nieprawidłowy okres przyjęty do wyliczenia wskaźnika określającego wielkość przychodów.

# Kryterium „Plan prac B+R i wydatki modułu”

## Ocenie podlega:

- ✓ kwalifikowalność poszczególnych pozycji w budżecie zgodnie z katalogiem wskazanym w Przewodniku kwalifikowalności wydatków załączonym do Regulaminu wyboru projektów,
- ✓ prawidłowość przyporządkowania wydatków do odpowiednich kategorii wydatków kwalifikowalnych wskazanych w Przewodniku kwalifikowalności wydatków,
- ✓ zgodność wnioskowanej kwoty dofinansowania oraz wydatków z limitami wartości pomocy i intensywności określonymi w Przewodniku kwalifikowalności wydatków.

# Kryterium „Plan prac B+R i wydatki modułu”

## Istotne aspekty:

- ✓ wartość pomocy publicznej oraz pomocy de minimis na projekt nie może przekroczyć **50 mln zł**,
- ✓ **koszty kwalifikowalne modułu B+R w projekcie** muszą stanowić minimum **20% kosztów** kwalifikowalnych całego projektu,
- ✓ koszty kwalifikowalne modułu B+R w przypadku jednomodułowego projektu muszą wynosić nie mniej niż **3 mln PLN**,
- ✓ w przypadku realizacji zarówno modułu B+R, jaki i Wdrożenie innowacji limit 3 mln PLN odnosi się do jednego (wybranego) modułu,
- ✓ wartość prac realizowanych na zasadzie **podwykonawstwa nie przekracza 70%** kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych i prac rozwojowych w module,
- ✓ na etapie oceny projektu nie ma możliwości zwiększenia pierwotnie wnioskowanego dofinansowania.

## Poziomy wsparcia

Wnioskodawca może uzyskać wsparcie w module B+R na podstawie **art. 25 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014** jako pomoc na projekty badawczo-rozwojowe.

# Limity wynikające z przepisów pomocy publicznej

## Intensywność pomocy:

- ✓ **50%** kosztów kwalifikowalnych – w przypadku badań przemysłowych;
- ✓ **25%** kosztów kwalifikowalnych – w przypadku eksperymentalnych prac rozwojowych.

Intensywność może zostać zwiększona do maksymalnie **80%** kosztów kwalifikowalnych o:

- ✓ **10%** dla średnich przedsiębiorców,
- ✓ **20%** dla mikro- i małych przedsiębiorców,
- ✓ **15%** gdy wyniki prac B+R przeprowadzonych w ramach modułu zostaną **szeroko rozpowszechnione** podczas konferencji, za pośrednictwem publikacji, ogólnodostępnych baz, bądź oprogramowania bezpłatnego lub otwartego,
- ✓ **15%** lub **5%** jeżeli projekt jest realizowany w obszarze wybranych województw oraz gmin regionu warszawskiego stołecznego.

# Najczęściej popełniane błędy

- ✓ ujmowanie w kosztach bezpośrednich wynagrodzeń kierownika B+R i pozostałych osób pełniących funkcje zarządcze,
- ✓ brak określenia podstawy zatrudnienia w przypadku personelu projektu,
- ✓ **ujmowanie wydatków na środki trwałe w module B+R w kategorii „Dostawy inne niż środki trwałe” w tym amortyzowanych jednorazowo,**
- ✓ zastosowanie przyspieszonych stawek amortyzacji,
- ✓ ujmowanie w kategorii „Usługi zewnętrzne (koszty operacyjne)” badań, które są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby projektu i powinny być zrealizowane w ramach podwykonawstwa,
- ✓ ujmowanie w module B+R w wydatkach kwalifikowanych leasingu urządzeń nie będących aparaturą badawczo-rozwojową,
- ✓ nieprawidłowy okres leasingu.



Fundusze Europejskie  
dla Nowoczesnej Gospodarki



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



 **PARP**  
Grupa PFR

# Dziękuję za uwagę

Justyna Pęk



Fundusze Europejskie

dla Nowoczesnej Gospodarki