OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE STATUSU MŚP[1*] I POWIĄZAŃ

NAZWA PRZEDSIĘBIORSTWA (*pełna nazwa przedsiębiorstwa zgodnie z dokumentem rejestrowym)*	

Oświadczam, że Przedsiębiorstwo, które reprezentuję jest**:**

☐ **mikroprzedsiębiorstwem**

☐ **małym przedsiębiorstwem**

☐ **średnim przedsiębiorstwem**

spełniającym kryteria, o których mowa w Załączniku I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz, UE L187 z 26.06.2014 r.)

☐ **przedsiębiorstwem innym niż MŚP / dużym przedsiębiorstwem**

niespełniającym kryteriów, o których mowa w Załączniku I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz, UE L187 z 26.06.2014 r.).

Przedsiębiorstwo inne niż mikro, małe i średnie, nie ma obowiązku przedstawiania danych dotyczących liczby zatrudnionych (RJP) oraz danych finansowych i nie wypełnia dalszej części Oświadczenia.

[1*] **OŚWIADCZENIE PROSIMY UZUPEŁNIĆ KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DRUKOWANYMI LITERAMI, A POLA WYBORU ZAZNACZYĆ „X".** Wymagane jest wypełnienie wszystkich pól. W polach, które nie mogą zostać wypełnione ze względu na specyfikę danego zgłoszenia należy wpisać „nie dotyczy".

Data:		**Podpis/podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Przedsiębiorstwa (podpis/podpisy czytelny/czytelne lub pieczęć/pieczęci imienna /imienne i parafka/parafki) oraz pieczęć firmy[2]:**	

Oświadczam, że zapoznałem się z „INSTRUKCJĄ wypełniania Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP wraz z załącznikami", znajdującą się na str. 27-36 Oświadczenia.

1. NIP Przedsiębiorstwa	
2. Data rozpoczęcia działalności (zgodnie z dokumentem rejestrowym)	
3. Dane historyczne dot. statusu Przedsiębiorstwa	

Status Przedsiębiorstwa	**Stan na rok n-2 (od dzień.miesiąc.rok do dzień.miesiąc.rok)**	**Stan na rok n-1 (od dzień.miesiąc.rok do dzień.miesiąc.rok)**	**Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)[3] (od dzień.miesiąc.rok do dzień.miesiąc.rok)**
Okres którego dotyczą dane:			
Mikro- przedsiębiorstwo	☐	☐	☐
Małe przedsiębiorstwo	☐	☐	☐
Średnie przedsiębiorstwo	☐	☐	☐

[2] UWAGA: Podpis musi pozwalać na jednoznaczną identyfikację osoby, która go złożyła tj. zawierać możliwe do odczytania nazwisko osoby składającej podpis lub parafkę i pieczęć z imieniem i nazwiskiem Przedsiębiorcy. Podpis musi być złożony własnoręcznie w oryginale, a nie za pomocą reprodukcji (faksymile) w formie pieczęci bądź wydruku pliku graficznego.

[3] n: Ostatni zamknięty rok obrachunkowy np. 2023.

przedsiębiorstwo inne niż MŚP	☐	☐	☐

Zmiana statusu – opis *(jeśli dotyczy):* W przypadku, gdy nastąpiła zmiana statusu przedsiębiorstwa należy krótko opisać przesłanki, które spowodowały utratę bądź uzyskanie statusu mikro-, małego lub średniego przedsiębiorstwa lub przedsiębiorstwa innego niż MŚP.

Do Oświadczenia należy załączyć Załącznik A, albo B i/lub C, w zależności od tego czy przedsiębiorstwo jest samodzielne, pozostaje z innym podmiotem w relacji partnerstwa (przedsiębiorstwo partnerskie) czy jest powiązane z innym podmiotem. Jeśli przedsiębiorstwo posiada jednocześnie przedsiębiorstwa partnerskie i powiązane, do wniosku należy dołączyć Załącznik B i Załącznik C.

4. Typ przedsiębiorstwa:		
4a. Przedsiębiorstwo samodzielne w rozumieniu art. 3 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014 **UWAGA:** W przypadku, gdy Przedsiębiorstwo jest samodzielne wypełnia **załącznik A** do Oświadczenia.	☐ tak	☐ nie
4b. Przedsiębiorstwo partnerskie w rozumieniu art. 3 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 **UWAGA:** W przypadku, gdy Przedsiębiorstwo nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym/innymi przedsiębiorstwami w relacji przedsiębiorstw partnerskich, w punkcie **4a** wybiera odpowiedź **„nie”,** natomiast w punkcie **4b** wybiera odpowiedź **„tak”,** a następnie wypełnia **Załącznik B** do Oświadczenia.	☐ tak	☐ nie
4c. Przedsiębiorstwo powiązane w rozumieniu art. 3 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014. **UWAGA:** W przypadku, gdy Przedsiębiorstwo nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym / innymi przedsiębiorstwami w relacji przedsiębiorstwa powiązanego, w punkcie **4a** wybiera odpowiedź „nie”, natomiast w punkcie **4c** wybiera odpowiedź **„tak**”, a następnie wypełnia **Załącznik C** do Oświadczenia.	☐ tak	☐ nie

5. Dane Przedsiębiorstwa do określenia statusu MŚP

- **W przypadku Przedsiębiorstwa mającego przedsiębiorstwa partnerskie lub przedsiębiorstwa powiązane, w poniższej tabeli należy podać skumulowane dane, obliczone w sposób wskazany w Artykule 6, Załącznika I.**
- **W przypadku wystąpienia jednocześnie relacji partnerskich i powiązanych, dane Przedsiębiorstwa aplikującego uwzględnia się jednokrotnie.**
- **Wielkości wyrażone w PLN przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu danego roku obrotowego.**

Skumulowane dane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	**Stan na rok n-2 (od dzień.miesiąc.rok do dzień.miesiąc.rok)**	**Stan na rok n-1 (od dzień.miesiąc.rok do dzień.miesiąc.rok)**	**Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy) (od dzień.miesiąc.rok do dzień.miesiąc.rok)**
Okres, którego dotyczą dane			
Wielkość zatrudnienia			
Obroty ze sprzedaży netto *(EUR)*			
Suma aktywów bilansu *(EUR)*			

Data:		**Podpis/podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Przedsiębiorstwa (podpis/podpisy czytelny/czytelne lub pieczęć/pieczęci imienna /imienne i parafka/parafki) oraz pieczęć firmy[4]:**	

[4] UWAGA: Podpis musi pozwalać na jednoznaczną identyfikację osoby, która go złożyła tj. zawierać możliwe do odczytania nazwisko osoby składającej podpis lub parafkę i pieczęć z imieniem i nazwiskiem Przedsiębiorcy. Podpis musi być złożony własnoręcznie w oryginale, a nie za pomocą reprodukcji (faksymile) w formie pieczęci bądź wydruku pliku graficznego.

ZAŁĄCZNIK A DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP INFORMACJE PRZEDSTAWIANE PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO SAMODZIELNE

1. Czy którakolwiek z poniższych relacji zachodzi pomiędzy Państwa przedsiębiorstwem a innym podmiotem na podstawie umowy, porozumienia lub uzgodnienia z podmiotami trzecimi?

	1a. Posiadanie kapitału w innym podmiocie bądź też inny podmiot posiada kapitał w Państwa przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1b. Korzystanie z prawa głosu jako udziałowiec/akcjonariusz/członek w innym podmiocie bądź też inny podmiot korzysta z prawa głosu jako udziałowiec/akcjonariusz/członek w Państwa przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1c. Jeśli w 1a. lub 1b. zaznaczono odpowiedź **„tak”,** czy przedsiębiorstwo posiada 25% lub więcej kapitału lub prawa głosu w innym przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1d. Jeśli w 1a. lub 1b. zaznaczono odpowiedź **„tak”,** czy inne przedsiębiorstwa lub podmioty publiczne posiadają, samodzielnie lub wspólnie z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi lub podmiotami publicznymi **25% lub więcej** kapitału lub prawa głosu w Państwa przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1e. Jeśli w **1d.** zaznaczono odpowiedź **„tak”**, czy tymi przedsiębiorstwami lub podmiotami są: □ publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka lub aniołów biznesu, tj. osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem, że cała	☐ tak	☐ nie

	kwota inwestycji aniołów biznesu w to samo przedsiębiorstwo nie przekroczy: 1 250 000 EUR; – uczelnie (szkoły wyższe) lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk; – inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju; – niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000 **i ww. podmioty** posiadają 25% do 50% kapitału lub praw głosu *(tylko pod takim warunkiem dane tego podmiotu nie są uwzględniane przy ustalaniu statusu przedsiębiorstwa)*.		
Opis*:			
	1f. Jeśli przedsiębiorstwa lub podmioty, o których mowa w 1e. posiadają powyżej 50 % kapitału lub praw głosu czy angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie przedsiębiorstwem?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1g. – przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka; – przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa; – przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki; przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie.	☐ tak	☐ nie

Opis*:			
	1h. Pozostawanie w związku, 1g. za pośrednictwem osoby fizycznej (w tym osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) lub grupy osób fizycznych działających wspólnie (np. członków rodziny), jeśli prowadzą one działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	2. Czy przedsiębiorstwo sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe albo jest ujęte w sprawozdaniach finansowych przedsiębiorstwa, które sporządza sprawozdania skonsolidowane?	☐ tak	☐ nie

Data:		**Podpis/podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Przedsiębiorstwa (podpis/podpisy czytelny/czytelne lub pieczęć/pieczęci imienna/imienne i parafka/parafki) oraz pieczęć firmy[5]:**	

*** W rubryce opis należy szczegółowo opisać w jaki sposób przedmiotowa przesłanka jest spełniona. W szczególności należy wskazać przedsiębiorstwa, z którymi Państwa przedsiębiorstwo pozostaje w danych relacjach i procentowy udział w kapitale lub prawach głosu, opisać zaistniałe zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa, wraz z określeniem daty ww. zmiany, podstawy prawnej oraz ich charakteru.**

[5] *UWAGA: Podpis musi pozwalać na jednoznaczną identyfikację osoby, która go złożyła tj. zawierać możliwe do odczytania nazwisko osoby składającej podpis lub parafkę + pieczęć z imieniem i nazwiskiem Przedsiębiorcy. Podpis musi być złożony własnoręcznie w oryginale, a nie za pomocą reprodukcji (faksymile) w formie pieczęci bądź wydruku pliku graficznego.*

ZAŁĄCZNIK B DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP INFORMACJE PRZEDSTAWIANE PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO PARTNERSKIE

1. Czy któraś z poniższych relacji zachodzi pomiędzy Państwa przedsiębiorstwem, a innym podmiotem na podstawie umowy, porozumienia lub uzgodnienia z podmiotami trzecimi?

	1a. Posiadanie udziałów/akcji w innym podmiocie bądź też inny podmiot posiada udziały/akcje w przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1b. Korzystanie z prawa głosu jako udziałowiec/akcjonariusz/ członek w innym podmiocie bądź też inny podmiot korzysta z prawa głosu jako udziałowiec/akcjonariusz/ członek w przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1c. Jeśli w 1a. lub 1b. zaznaczono odpowiedź **„tak”,** czy przedsiębiorstwo posiada 25% lub więcej udziałów/akcji lub głosów w innym przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:	*co najmniej 25 % **kapitału** innego przedsiębiorstwa działającego na rynku niższego szczebla (typu downstream) **lub praw głosu** w takim przedsiębiorstwie.*		
	1d. Jeśli w **1**a. lub 1b. zaznaczono odpowiedź **„tak”,** czy inne przedsiębiorstwa lub podmioty publiczne posiadają, samodzielnie lub wspólnie z **jednym** lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi lub podmiotami publicznymi **25% lub więcej** udziałów/akcji lub głosów w **przedsiębiorstwie**?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1e. Możliwość wyznaczania lub odwoływania członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego podmiotu bądź też przez inny podmiot w odniesieniu do przedsiębiorstwa?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1f. Dominujący wpływ na inny podmiot, wynikający np. z umowy z tym podmiotem lub zgodnie z postanowieniami statutu lub umowy spółki itp. bądź też wpływ innego podmiotu na	☐ tak	☐ nie

	przedsiębiorstwo wynikający np. z umowy lub zgodnie z postanowieniami jego statutu lub umowy spółki itp.?		
Opis*:			
	1g. Pozostawanie z innym przedsiębiorstwem w jednym ze związków wymienionych w **1a, 1b, 1e, 1f** za pośrednictwem osoby fizycznej (w tym osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) lub grupy osób fizycznych działających wspólnie (np. członków rodziny), jeśli oba te przedsiębiorstwa prowadzą swoją działalność lub część swojej działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			

2. Dane dot. podmiotów partnerskich

(pełne dane przedsiębiorstw wraz z danymi przedsiębiorstw powiązanych z nimi)

Nazwa i siedziba przedsiębiorstwa/przedsiębiorstw pozostających z Państwa Przedsiębiorstwem w relacji przedsiębiorstw partnerskich	**NIP** przedsiębiorstwa / przedsiębiorstw pozostających z Państwa Przedsiębiorstwem w relacji przedsiębiorstw partnerskich	**Udział % Państwa Przedsiębiorstwa w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa partnerskiego** *(jeśli dotyczy)*	**Udział % przedsiębiorstwa partnerskiego w kapitale** lub **prawach głosu Państwa Przedsiębiorstwa** *(jeśli dotyczy)*
		Do proporcjonalnego ujęcia danych przedsiębiorstw partnerskich, spośród tych dwóch udziałów należy wybrać ten, którego wartość jest wyższa.	
1)			
2)			
3)			
...			

3. Czy przedsiębiorstwo jest członkiem grupy kapitałowej, łańcucha zintegrowanego pionowo lub innej grupy sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe?	☐ tak	☐ nie
3a. Czy sprawozdanie skonsolidowane, o którym mowa w punkcie 3, uwzględnia również dane przedsiębiorstwa?	☐ tak	☐ nie
3b. Czy przedsiębiorstwo lub co najmniej jedno z przedsiębiorstw z nim powiązanych **sporządza** skonsolidowane sprawozdanie finansowe **lub jest ujęte** w sprawozdaniu skonsolidowanym innego przedsiębiorstwa z nim powiązanego?	☐ tak	☐ nie

*** W rubryce opis należy szczegółowo opisać w jaki sposób przedmiotowa przesłanka jest spełniona. W szczególności należy wskazać przedsiębiorstwa, z którymi badane Przedsiębiorstwo pozostaje w danych relacjach i procentowy udział w kapitale lub prawach głosu, opisać zaistniałe zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa, wraz z określeniem daty ww. zmiany, podstawy prawnej oraz ich charakteru.**

4. **Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa pozostającego w relacji przedsiębiorstw partnerskich** (Wyrażone w PLN wielkości przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu Przedsiębiorstwa)

Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	
Stan na rok n-2 (od dzień.miesiac.rok do dzień.miesiąc.rok)	
Okres, którego dotyczą dane:	
Stan na rok n-1 (od dzień.miesiac.rok do dzień.miesiąc.rok)	
Okres, którego dotyczą dane	
Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy) (od dzień.miesiac.rok do dzień.miesiąc.rok)	
Okres, którego dotyczą dane	
Dane przedsiębiorstwa wnioskującego o wsparcie w ramach projektu	
Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	

Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Dane przedsiębiorstwa partnerskiego nr *(pełne dane przedsiębiorstwa wraz z danymi przedsiębiorstw powiązanych z nim)*	
Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	

Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Informacje o podmiotach powiązanych z przedsiębiorstwem partnerskim nr (nazwa, REGON, NIP, opis sposobu powiązania)	
Dane przedsiębiorstwa partnerskiego nr *(pełne dane przedsiębiorstwa wraz z danymi przedsiębiorstw powiązanych z nim)*	

Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	
Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Informacje o podmiotach powiązanych z przedsiębiorstwem partnerskim nr *(nazwa, REGON, NIP, opis sposobu powiązania)*	

Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	
Dane wszystkich przedsiębiorstw partnerskich proporcjonalnie skumulowane**	
Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	

Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Data:	**Podpis/podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Przedsiębiorstwa (podpis/podpisy czytelny/czytelne lub pieczęć/pieczęci imienna/imienne i parafka/parafki) oraz pieczęć firmy[6]:**

[6] UWAGA: Podpis musi pozwalać na jednoznaczną identyfikację osoby, która go złożyła tj. zawierać możliwe do odczytania nazwisko osoby składającej podpis lub parafkę i pieczęć z imieniem i nazwiskiem Przedsiębiorcy. Podpis musi być złożony własnoręcznie w oryginale, a nie za pomocą reprodukcji (faksymile) w formie pieczęci bądź wydruku pliku graficznego.

ZAŁĄCZNIK C DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP - INFORMACJE PRZEDSTAWIANE PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO POWIĄZANE

1. Czy któraś z poniższych relacji zachodzi pomiędzy Państwa przedsiębiorstwem, a innym podmiotem na podstawie umowy, porozumienia lub uzgodnienia z podmiotami trzecimi, w tym z następującymi podmiotami:

- publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka lub anioły biznesu, tj. osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem, że cała kwota inwestycji aniołów biznesu w to samo przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR;
- uczelnie (szkoły wyższe) lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
- inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju;
- niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000;
- osobą fizyczną lub grupą osób fizycznych działających wspólnie, jeśli prowadzą swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych.

	1a. Przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka **albo** inne przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka w przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1b. Przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa **albo** inne przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu zarządzającego lub nadzorczego w przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1c. Przedsiębiorstwo ma prawo wywierać **dominujący** wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub z postanowieniami w dokumencie założycielskim, statucie lub umowie spółki albo inne przedsiębiorstwo ma prawo wywierać **dominujący** wpływ na badane przedsiębiorstwo zgodnie z umową lub	☐ tak	☐ nie

	postanowieniami w dokumencie założycielskim, statucie lub umowie spółki?		
Opis*:			
	1d. Przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/ akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie **albo** inne przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem Państwa przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/ akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1e. Pozostawanie z innym przedsiębiorstwem w związku wymienionym w **1a, 1 b, 1c, 1d,** za pośrednictwem osoby fizycznej (w tym osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) lub grupy osób fizycznych działających wspólnie (np. członków rodziny), jeśli te przedsiębiorstwa prowadzą swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			
	1f. Jeśli przedsiębiorstwa lub podmioty, o których mowa w 1, posiadają powyżej 50 % kapitału lub praw głosu czy angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie Państwa przedsiębiorstwem?	☐ tak	☐ nie
Opis*:			

2. Dane dot. podmiotów powiązanych z Państwa Przedsiębiorstwem (pełne dane przedsiębiorstw wraz z danymi przedsiębiorstw powiązanych z nimi)

Nazwa i siedziba przedsiębiorstwa/ przedsiębiorstw pozostających z Państwa przedsiębiorstwem w relacji przedsiębiorstw powiązanych	**NIP** przedsiębiorstwa/ przedsiębiorstw pozostających z Państwa przedsiębiorstwem w relacji przedsiębiorstw powiązanych	**Udział % Państwa Przedsiębiorstwa** w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa powiązanego *(jeśli dotyczy)*	**Udział % przedsiębiorstwa powiązanego** w kapitale lub prawach głosu Państwa Przedsiębiorstwa *(jeśli dotyczy)*
1)			
2)			
3)			

3. Czy przedsiębiorstwo jest członkiem grupy kapitałowej, łańcucha zintegrowanego pionowo lub innej grupy sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe?	☐ tak	☐ nie
3a. Czy sprawozdanie skonsolidowane, o którym mowa w punkcie 3, uwzględnia również dane przedsiębiorstwa?	☐ tak	☐ nie
3b. Czy przedsiębiorstwo lub co najmniej jedno z przedsiębiorstw z nim powiązanych **sporządza** skonsolidowane sprawozdanie finansowe **lub jest ujęte** w sprawozdaniu skonsolidowanym innego przedsiębiorstwa z nim powiązanego?	☐ tak	☐ nie

*** W rubryce opis należy szczegółowo opisać w jaki sposób przedmiotowa przesłanka jest spełniona. W szczególności należy wskazać przedsiębiorstwa, z którymi badane Przedsiębiorstwo pozostaje w danych relacjach i procentowy udział w kapitale lub prawach głosu, opisać zaistniałe zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa, wraz z określeniem daty ww. zmiany, podstawy prawnej oraz ich charakteru.**

4. **Dane stosowane do określenia kategorii MŚP będącego przedsiębiorstwem powiązanym.** Wyrażone w PLN wielkości przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu Przedsiębiorstwa.

Dane stosowane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa	
Stan na rok n-2 (od dzień.miesiac.rok do dzień.miesiąc.rok)	
Okres, którego dotyczą dane:	
Stan na rok n-1 (od dzień.miesiac.rok do dzień.miesiąc.rok)	
Okres, którego dotyczą dane	
Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy) (od dzień.miesiac.rok do dzień.miesiąc.rok)	
Okres, którego dotyczą dane	
Dane przedsiębiorstwa wnioskującego o wsparcie w ramach projektu	
Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	

Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
	Dane przedsiębiorstwa powiązanego nr ..... *(pełne dane przedsiębiorstwa wraz z danymi przedsiębiorstw powiązanych z nim i partnerskich)*
Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	

Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Informacje o podmiotach powiązanych i partnerskich z przedsiębiorstwem powiązanym nr ..... (nazwa, REGON, NIP, opis sposobu powiązania)	
Dane przedsiębiorstwa powiązanego nr ..... *(pełne dane przedsiębiorstwa wraz z danymi przedsiębiorstw powiązanych z nim i partnerskich)*	

Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Informacje o podmiotach powiązanych i partnerskich z przedsiębiorstwem powiązanym nr **.....** *(nazwa, REGON, NIP, opis sposobu powiązania)*	

	Zsumowane dane wszystkich przedsiębiorstw powiązanych*/Dane wynikające ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedsiębiorstw powiązanych*,** **niepotrzebne skreślić*
Stan na rok n-2	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n-1	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	
Stan na rok n (ostatni zamknięty rok obrachunkowy)	
Wielkość zatrudnienia	
Obroty ze sprzedaży netto (w EUR)	
Suma aktywów bilansu (w EUR)	

Data:		**Podpis/podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Przedsiębiorstwa (podpis/podpisy czytelny/czytelne lub pieczęć/pieczęci imienna/imienne i parafka/parafki) oraz pieczęć firmy[7]:**	

[7] UWAGA: Podpis musi pozwalać na jednoznaczną identyfikację osoby, która go złożyła tj. zawierać możliwe do odczytania nazwisko osoby składającej podpis lub parafkę i pieczęć z imieniem i nazwiskiem Przedsiębiorcy. Podpis musi być złożony własnoręcznie w oryginale, a nie za pomocą reprodukcji (faksymile) w formie pieczęci bądź wydruku pliku graficznego.

INSTRUKCJA wypełniania Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP wraz z załącznikami

Do oceny wielkości przedsiębiorstwa należy stosować właściwe przepisy UE. Są to:

- Zalecenie Komisji z dnia 6 maja 2003 r. dotyczące definicji przedsiębiorstw mikro, małych i średnich (Dz.U. L 124 z 20.5.2003, s. 36–41)

którego zapisy znalazły odzwierciedlenie w:

- **Załączniku I do Rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014** z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z dnia 26.06.2014 r., str. 1).

Pomocniczo, można posłużyć się publikacją *„Poradnik dla użytkowników dotyczący definicji MŚP”* dostępną na stronie Poradnik dla użytkowników dotyczący definicji MŚP (europa.eu)

Ponadto, pod adresem http://kwalifikator.een.org.pl/ dostępny jest kwalifikator MŚP, służący do ustalania wielkości przedsiębiorstwa.

Określenie statusu MŚP Państwa Przedsiębiorstwa decyduje o zakwalifikowaniu go do projektu oraz ma wpływ na wartość przysługującego dofinansowania.

Operator, dokonując oceny statusu MŚP, w celu weryfikacji informacji zawartych w Oświadczeniu może korzystać z informacji finansowych. W przypadku wątpliwości co do prawidłowości określenia przez Państwa statusu MŚP, Operator może:

1) zażądać dodatkowych dokumentów niezbędnych do weryfikacji, takich jak:
   - sprawozdania finansowe przedsiębiorstw partnerskich i/lub powiązanych oraz inne dokumenty np. finansowe, księgowe, itp., potwierdzające dane zawarte w Oświadczeniu,
   - wyjaśnienia odnośnie przedstawionych w Oświadczeniu informacji, w tym dotyczących sposobu określenia rodzaju powiązań z innymi podmiotami.
2) korzystać z systemów informacji prawnej (np. Lex, Beck)
3) korzystać z pomocy podmiotów o charakterze wywiadowni gospodarczej.

Do Oświadczenia należy załączyć Załącznik A, albo B i/lub C, w zależności od tego czy Państwa przedsiębiorstwo jest samodzielne, pozostaje z innym podmiotem w relacji partnerstwa czy jest powiązane z innym podmiotem. Jeśli Państwa przedsiębiorstwo posiada jednocześnie przedsiębiorstwa partnerskie i powiązane, do wniosku należy dołączyć Załącznik B oraz Załącznik C.

Do kategorii mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw („MŚP") należą przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR, lub roczna suma bilansowa nie przekracza 43 milionów EUR. Limity definiujące poszczególne kategorie przedsiębiorstw przedstawiono w tabeli.

Wielkość przedsiębiorstwa	mikro	**Liczba personelu**	< 10	**Roczny obrót**	≤ 2 mln euro	lub	**Roczna suma bilansowa**	≤ 2 mln euro
Wielkość przedsiębiorstwa	małe	**Liczba personelu**	< 50	**Roczny obrót**	≤ 10 mln euro	lub	**Roczna suma bilansowa**	≤ 10 mln euro
Wielkość przedsiębiorstwa	średnie	**Liczba personelu**	< 250	**Roczny obrót**	≤ 50 mln euro	lub	**Roczna suma bilansowa**	≤ 43 mln euro

Przedsiębiorstwo określające swój status MŚP **może wybrać** który wskaźnik finansowy (roczny obrót lub roczna suma bilansowa) posłuży do określenia jego statusu.

Do określania liczby personelu i kwot finansowych wykorzystuje się dane odnoszące się do ostatniego zamkniętego okresu obrachunkowego, obliczane w skali rocznej. Dane te uwzględnia się począwszy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. Kwota wybrana jako obrót jest obliczana z pominięciem podatku VAT i innych podatków pośrednich (Art. 4 ust. I Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014).

W przypadku nowoutworzonych przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe nie zostały jeszcze zamknięte, przedstawia się dane, które pochodzą z szacunków dokonanych w dobrej wierze w trakcie roku obrotowego (Art. 4 ust. 3 Załącznika I).

Jeżeli w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych dane przedsiębiorstwo stwierdza, że w skali rocznej przekroczyło pułap zatrudnienia lub pułapy finansowe określone w Załączniku I, lub spadło poniżej tych pułapów, uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów obrachunkowych.

Powyższa reguła ma zastosowanie jedynie wtedy gdy zwiększenie zatrudnienia i wielkości finansowych jest konsekwencją rozwoju gospodarczego przedsiębiorstwa, tj. gdy przedsiębiorstwo w sposób naturalny zwiększa poziom zatrudnienia lub obrót.

Nie ma ona zastosowania do przedsiębiorstwa, które zmienia swoją strukturę właścicielską, co powoduje powstanie lub zmianę relacji partnerstwa lub powiązania z innymi przedsiębiorstwami, wpływającą na wielkość danych tych przedsiębiorstw dodawanych do danych badanego przedsiębiorstw (np. przejęcie przedsiębiorstwa mającego status MŚP przez duże przedsiębiorstwo lub fuzja przedsiębiorstw).

Gdy nastąpi zmiana w strukturze właścicielskiej, **zmiana statusu MŚP następuje w dniu**

dokonania się tej zmiany, jeśli wynika tak z ponownej analizy danych dotyczących zatrudnienia i danych finansowych. Mechanizm ten działa również w sytuacji odwrotnej, tj. np. sprzedaży udziałów i zakończenia/zmiany powiązań.
W takim przypadku przedsiębiorstwo uzyska/odzyska status MŚP od razu, o ile jego dane będą mieścić się w progach określonych dla danej kategorii przedsiębiorstwa.

Przedsiębiorstwo samodzielne:

„Przedsiębiorstwo samodzielne" oznacza każde przedsiębiorstwo, które nie jest zakwalifikowane jako przedsiębiorstwo partnerskie ani przedsiębiorstwo powiązane.

Przedsiębiorstwo mające kilku inwestorów/udziałowców, z których każdy posiada w nim poniżej 25 % kapitału pozostaje przedsiębiorstwem samodzielnym, pod warunkiem, że ci inwestorzy/udziałowcy nie są ze sobą powiązani („przedsiębiorstwa powiązane"). Jeśli powiązani ze sobą inwestorzy posiadają **wspólnie** co najmniej 25% kapitału danego przedsiębiorstwa, przedsiębiorstwo to będzie uznane za partnerskie lub powiązane (zależnie od wielkości posiadanego kapitału).

Przedsiębiorstwa sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe lub ujęte w sprawozdaniach innego przedsiębiorstwa, które takie sprawozdania sporządza, nie są uważane za przedsiębiorstwa samodzielne.

W przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego dane, w tym dane dotyczące liczby personelu, ustalane są wyłącznie na podstawie jego sprawozdań.

Przedsiębiorstwo partnerskie

„Przedsiębiorstwa partnerskie" oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako powiązane w rozumieniu art. 3 ust. 3 Załącznika I i między którymi istnieją następujące związki:

– przedsiębiorstwo wyższego szczebla (typu *upstream*) posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym, co najmniej 25% kapitału innego przedsiębiorstwa niższego szczebla (typu *downstream*) lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie.

WYJĄTKI:

Przedsiębiorstwo można zakwalifikować jako samodzielne i w związku z tym niemające żadnych przedsiębiorstw partnerskich, nawet jeśli niżej wymienieni inwestorzy osiągnęli lub przekroczyli pułap 25%, pod warunkiem, że nie są oni powiązani w rozumieniu ust. 3 Załącznika I, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem:

– publiczne korporacje inwestycyjne, spółki venture capital, osoby fizyczne lub anioły biznesu, tj. grupy osób fizycznych prowadzące regularną działalność inwestycyjną w oparciu o venture capital, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem, że całkowita kwota inwestycji aniołów biznesu

w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR;

- uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
- inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju;
- niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.

Mimo, że Komisja Europejska formalnie nie zdefiniowała pojęcia „inwestorów instytucjonalnych", zwykle za takich uważa się inwestorów, którzy prowadzą na dużą skalę obrót papierami wartościowymi w imieniu dużej liczby indywidualnych drobnych inwestorów i nie uczestniczą bezpośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwami,
w które inwestują (przykładem są fundusze emerytalne i wspólne fundusze inwestycyjne).

Z kolei regionalne fundusze rozwoju działające na terenie Polski to podmioty działające regionalnie i mające na celu realizację polityki lokalnej w zakresie rozwoju przedsiębiorczości i tworzenia nowych miejsc pracy. Tym samym, nie prowadzą one obrotu papierami wartościowymi na dużą skalę w imieniu indywidualnych inwestorów.

Przedsiębiorstwo pozostające w relacji partnerstwa uzupełnia własne dane danymi dotyczącymi każdego przedsiębiorstwa partnerskiego znajdującego się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do danego przedsiębiorstwa, proporcjonalne do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa).

Przedsiębiorstwa powiązane oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

a) przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;

b) przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;

c) przedsiębiorstwo ma prawo wywierać **dominujący wpływ** na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki;

d) przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie.

Przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym ze związków opisanych powyżej za pośrednictwem co najmniej jednego przedsiębiorstwa, lub jednego z inwestorów, o których mowa w art. 3 ust. 2 akapit drugi Załącznika I (podmioty wymienione pod nagłówkiem „WYJĄTKI", na stronie 26) również uznaje się za powiązane.

WYJĄTKI:

Zakłada się, że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli inwestorzy wymienieni w art. 3 ust. 2 akapit

drugi Załącznika I (podmioty wymienione pod nagłówkiem „WYJĄTKI", na stronie 26) nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców / akcjonariuszy.

Przedsiębiorstwa powiązane za pośrednictwem osób fizycznych

Przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym ze związków opisanych w **punktach a)-d)** powyżej za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie również uznaje się za przedsiębiorstwa powiązane, jeżeli prowadzą one swoją działalność lub część działalności **na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych** (art. 3 ust. 3 Załącznika I)

„Rynek właściwy" definiuje się w rozumieniu obwieszczenia Komisji w sprawie definicji rynku właściwego do celów wspólnotowego prawa konkurencji (Dz.U. WE C 372/5). Przez rynek właściwy rozumie się rynek składający się „z wszystkich tych produktów i/lub usług, które uważane są za zamienne lub za substytuty przez konsumenta, ze względu na właściwości produktów, ich ceny i ich zamierzone stosowanie".

Za "rynek pokrewny" uważa się rynek dla danego produktu lub usługi znajdujący się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do rynku właściwego (relacje w łańcuchu wartości, np. produkcja energii-dystrybucja energii).

Analizie poddaje się powiązania między przedsiębiorstwami zachodzące za pośrednictwem osób fizycznych, mających decydujący wpływ na zarządzanie tymi przedsiębiorstwami / podejmowanie kluczowych decyzji w tych przedsiębiorstwach lub posiadających większość udziałów /akcji/kapitału).

Jeśli np. dana osoba pełni funkcję prezesa w przedsiębiorstwie, a jednocześnie zasiada w zarządzie innego podmiotu lub jest jego właścicielem, to uznaje się, że poprzez tę osobę podmioty te są powiązane, jeśli wywiera ona dominujący wpływ na działalność tych przedsiębiorstw i oba te przedsiębiorstwa działają na tym samym lub pokrewnym rynku.

Wypełniając Oświadczenie, Przedsiębiorstwo musi zdecydować czy wpływ danej osoby fizycznej, lub grupy osób fizycznych działających wspólnie, na inne przedsiębiorstwo ma cechy relacji opisanych w art. 3 ust. 3 Załącznika I.

UWAGA! Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą są traktowane jak przedsiębiorstwa, a nie jako osoby fizyczne, o których mowa powyżej.

UWAGA! Zasadniczą przesłanką uznania przedsiębiorstwa za powiązane jest istnienie dominującego wpływu, zarówno jeśli jednostką dominującą jest Państwa przedsiębiorstwo jak i wtedy gdy inne przedsiębiorstwo ma dominujący wpływ na Państwa przedsiębiorstwo.

Mając na uwadze powyższe, oceniając status przedsiębiorstwa należy zadać pytania:

- czy osoba lub grupa osób pozostających w bliskich relacjach osobistych, w tym w

szczególności członkowie rodziny (mąż-żona, rodzice-dzieci, rodzeństwo itp.) prowadzą wspólnie i/lub samodzielnie inne przedsiębiorstwa?

Komisja ocenia relacje rodzinne jako szczególnie intensywne i znaczące oraz formułuje tezę, że związek między przedsiębiorstwami za sprawą członków rodziny, może prowadzić do wspólnej działalności przedsiębiorstw.

W jednej z decyzji Komisja stwierdza: „Powszechnie wiadomo, że członkowie rodziny tworzą **wspólnie działającą grupę osób** w rozumieniu art. 3 ust. 3 Załącznika do Zalecenia Komisji z dnia 6 maja 2003 r., podejmującą wspólne działania gospodarcze".

- czy ta osoba lub grupa osób może powodować zaistnienie między dwoma lub więcej przedsiębiorstwami relacji odpowiadających przedsiębiorstwom powiązanym?

  Konieczna jest ocena, czy dana osoba fizyczna/ grupa osób działających wspólnie może koordynować działalność gospodarczą danej grupy przedsiębiorstw i jej strategię rozwoju.

Jeśli odpowiedź na powyższe pytania jest twierdząca, aby ostatecznie ustalić, czy przedsiębiorstwa są ze sobą powiązane należy ocenić czy przedsiębiorstwa te działają na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych?

W przypadku powiązań poprzez osobę fizyczną/ grupę osób analiza faktycznych powiązań gospodarczych i organizacyjnych dostarcza argumentów przemawiających **za działaniem na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych:**

I. Przykładowe argumenty z zakresu stosunków handlowych: bycie zleceniodawcą / zleceniobiorcą drugiego przedsiębiorstwa, korzystanie w prowadzonej działalności gospodarczej z usług/ produktów drugiego przedsiębiorstwa, reklamowanie usług/ produktów drugiego przedsiębiorstwa, przekazywanie drugiemu przedsiębiorstwu środków trwałych w użytkowanie, wynajem nieruchomości, serwisowanie środków trwałych należących do drugiego przedsiębiorstwa, zajmowanie tego samego budynku, wspólna klientela, rozprowadzanie wytworzonych towarów podobnymi lub tymi samymi kanałami dystrybucji.

II. Przykładowe argumenty z zakresu analizy kierownictwa i personelu: analiza osób pełniących funkcje kierownicze/zarządzające pod kątem funkcji pełnionych wcześniej, relacje zachodzące między ww. osobami, skorelowanie obecnie pełnionych funkcji z pułapem posiadanych udziałów, wydelegowywanie / podejmowanie pracy przez pracowników jednego przedsiębiorstwa w drugim przedsiębiorstwie.

Należy zwracać również uwagę na występowanie innych relacji dotyczących:

- powiązań gospodarczych (stosunki handlowe – osiąganie obrotów ze sprzedaży w ramach podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub grupy osób; relacje finansowe – istnienie wzajemnych relacji finansowych, wskazujących na możliwość wsparcia przedsiębiorstwa ze strony podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub

grupy osób fizycznych, takich jak pożyczki, poręczenia kredytów wspólne inwestycje majątkowe lub kapitałowe, umowy użyczenia, najmu lub dzierżawy, umowa franczyzy, itp.; wizerunek podmiotów – marka/nazwa podmiotu, logo podmiotu, adres strony www; wspólne występowanie na rynku – wspólni klienci, wspólni dostawcy, wspólni usługodawcy – np. usługi księgowe, reklamowe, prawnicze, informatyczne, wspólny zakres oferowanych produktów lub usług)

Za istnieniem powiązań mogą przemawiać również.:

- wspólna klientela, brak wyodrębnienia finansowego, wspólne użytkowanie bazy logistycznej np. zajmowanie tego samego budynku (lokalu), środków transportu, wspólny sposób prowadzenia biznesu, korzystanie z tych samych kanałów dystrybucji, usytuowanie na komplementarnych etapach cyklu produkcyjnego, bycie zleceniodawcą/zleceniobiorcą lub korzystanie z usług drugiego przedsiębiorstwa, serwisowanie, reklamowanie jego produktów lub usług, przekazywanie drugiemu przedsiębiorstwu środków trwałych w użytkowanie, wynajem nieruchomości, wspólna strona internetowa, relacje pomiędzy kierownictwem, posługiwanie się wspólnymi pracownikami

Przedsiębiorstwo pozostające w relacji przedsiębiorstw powiązanych uzupełnia swoje dane pełnymi danymi każdego przedsiębiorstwa, które jest bezpośrednio lub pośrednio z nim powiązane.

UWAGA

Przedsiębiorstwa nie można uznać za małe lub średnie przedsiębiorstwo, jeżeli 25% lub więcej kapitału lub praw głosu kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden organ publiczny (Art. 3 ust. 4 Załącznika I).

Ustalenie wielkości danych przedsiębiorstwa

Liczba zatrudnionych (**liczba personelu**) odpowiada liczbie rocznych jednostek pracy (RJP), to jest liczbie pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego uwzględnianego roku referencyjnego. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, osób, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin, bez względu na długość okresu zatrudnienia, lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJP.

W skład personelu wchodzą:

a) pracownicy – zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę;

b) osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego, m.in. osoby zatrudnione na podstawie umów cywilno- prawnych (np. umowa zlecenia, umowa o dzieło, umowa o świadczenie usług);

c) właściciele-kierownicy - do tej kategorii zaliczamy osoby zatrudnione na podstawie kontraktów menadżerskich oraz właścicieli (np. udziałowców, akcjonariuszy) przedsiębiorstwa, którzy angażują się w jakikolwiek sposób w zarządzanie przedsiębiorstwem, a nie tylko pobierają dywidendy z zysku;

d) partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe - do tej kategorii zaliczamy osoby, które mając zarejestrowaną działalność gospodarczą, świadczą pracę na rzecz określonego podmiotu, obowiązki te są jednak wykonywane na podstawie umowy zlecenia, gdzie pracownik (przedsiębiorstwo przez niego zarejestrowane) jest zleceniobiorcą, natomiast pracodawca jest zleceniodawcą; w grupie tej mieszczą się również partnerzy spółki partnerskiej.

Praktykanci lub studenci odbywający szkolenie zawodowe na podstawie umowy o praktyce lub szkoleniu zawodowym nie wchodzą w skład personelu. Nie wlicza się też okresu trwania urlopu macierzyńskiego ani wychowawczego.

Pracownicy tymczasowi świadczący pracę na rzecz danego pracodawcy powinni być uznawani za członków personelu jego przedsiębiorstwa i uwzględniani przy ocenie przynależności tego przedsiębiorstwa do sektora MŚP.

Zasadą generalną, która ma zastosowanie przy przeliczaniu pracy danej osoby na RJP jest odzwierciedlenie jej wkładu w potencjał przedsiębiorstwa. 1 RJP odpowiada jednej osobie, która regularnie, w pełnym wymiarze i w ciągu całego roku referencyjnego wykonuje pracę rzecz przedsiębiorstwa, niezależnie od formy prawnej regulującej zakres jej obowiązków służbowych.

W przypadku osób, które nie przepracowały pełnego roku lub wykonujących pracę w niepełnym wymiarze czasu wartość RJP obliczana jest jako ułamek ich czasu pracy odniesiony do czasu poświęconego na typową RJP (40 godzin tygodniowo). W przypadku osób, których czas pracy nie został unormowany, należy uwzględnić rzeczywisty czas wykonywania obowiązków służbowych.

Przykład:

Dla pracownika zatrudnionego w danym roku przez 7 miesięcy na pełnym etacie, wartość RJP wyniesie $\frac{7}{12}$. W przypadku zatrudnienia 2 pracowników na pełnych etatach przez 8 miesięcy wartość ta wyniesie 2 x $\frac{8}{12}$. Wielkości obliczone dla każdego pracownika w danym roku należy zsumować, by otrzymać pełną wartość RJP.

Przykład:

Przedsiębiorstwo zatrudniało w 2022 roku pięciu pracowników na umowę o pracę:

- czterech w wymiarze pełnego etatu, od 1 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r,
- jednego w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu, od 3 sierpnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Obliczenie RJP za rok 2022:

Średnioroczne zatrudnienie w przedsiębiorstwie to 4 pełne RJP + ułamkowa część RJP piątego pracownika. Piąty pracownik przepracował w roku 2022 151 dni (29 dni sierpnia + dwa miesiące po 30 dni + dwa miesiące po 31 dni). 151 dni ÷ 365 dni roku = 0,4137 x 0,25 etatu = 0,10 RJP. Łączne średnioroczne zatrudnienie przedsiębiorstwa w roku 2022 wynosiło 4,10 RJP.

Roczny obrót ustala się przez obliczenie przychodu, jaki przedsiębiorstwo uzyskało ze sprzedaży produktów i świadczenia usług, po odjęciu rabatów, w ciągu danego roku. Obrót oblicza się bez uwzględnienia podatku VAT oraz innych podatków pośrednich. Wyrażone w PLN wielkości przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego. https://nbp.pl/statystyka-i-sprawozdawczosc/kursy/

Całkowity bilans roczny odnosi się do wartości głównych aktywów przedsiębiorstwa. Wyrażone w PLN wielkości dotyczące rocznej sumy bilansowej przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrachunkowego wybranego do określenia statusu Przedsiębiorstwa.

Ustalanie danych dla przedsiębiorstwa samodzielnego:

W przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego dane, w tym dane dotyczące liczby personelu, ustalane są wyłącznie na podstawie jego własnych sprawozdań.

Ustalanie danych dla przedsiębiorstwa partnerskiego:

Przedsiębiorstwo pozostające w relacji partnerstwa uzupełnia własne dane danymi dotyczącymi każdego przedsiębiorstwa partnerskiego znajdującego się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do danego przedsiębiorstwa, proporcjonalne do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (zależnie
od tego, która z tych wartości jest większa). W przypadku holdingów typu cross- holding stosuje się większy udział procentowy.

W przypadku gdy przedsiębiorstwo partnerskie z Państwa przedsiębiorstwem jest powiązane z innym przedsiębiorstwem, do danych tego przedsiębiorstwa partnerskiego należy doliczyć pełne dane dotyczące przedsiębiorstwa z nim powiązanego.

Ustalanie danych dla przedsiębiorstwa powiązanego:

Przedsiębiorstwo pozostające w relacji przedsiębiorstw powiązanych uzupełnia swoje dane pełnymi danymi każdego przedsiębiorstwa, które jest bezpośrednio lub pośrednio z nim powiązane. Ustalenie statusu MŚP wymaga dodania do danych badanego przedsiębiorstwa 100% wielkości zatrudnienia, obrotu lub bilansu przedsiębiorstwa powiązanego.

Jeśli przedsiębiorstwo powiązane z Państwa Przedsiębiorstwem jest partnerskie lub powiązane z innym przedsiębiorstwem, dane dotyczące tych przedsiębiorstw (RJP, bilans, obroty) należy dodać do danych przedsiębiorstwa powiązanego z Państwa Przedsiębiorstwem, proporcjonalnie w przypadku przedsiębiorstwa partnerskiego oraz w całości w przypadku przedsiębiorstwa powiązanego.

Sposób ustalania danych poszczególnych typów przedsiębiorstw, tj. samodzielnego, partnerskiego

i powiązanego jest zawarty w Artykule 6 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz, UE L187 z 26.06.2014 r.).