Załącznik nr 3 do  *Wniosku o pożyczkę w ramach Instrumentu Finansowego „Pożyczka na efektywność energetyczną w MŚP”*

# OŚWIADCZENIE O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP

*...................................................................................................................................................................................................................................* oświadcza, że jest[[1]](#endnote-1)

*(pełna nazwa Wnioskodawcy zgodnie z dokumentem rejestrowym)*

mikroprzedsiębiorcą □

małym przedsiębiorcą □

średnim przedsiębiorcą □

spełniającym warunki określone 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.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Wnioskodawca** *(pełna nazwa zgodnie z dokumentem rejestrowym)* | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **2. Data rozpoczęcia działalności Wnioskodawcy** (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok) | | | | | | | | | |  | | | | | | |
| **3. Dane historyczne dotyczące statusu Wnioskodawcy** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Status Wnioskodawcy** | | | | | | **W okresie sprawozdawczym[[2]](#endnote-2) za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego**  ……..………………………………….  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | | | | | **W okresie sprawozdawczym za**  **jeden rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego**  ……..…………………………………….  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | | **W ostatnim okresie sprawozdawczym**  ……..……………..……………….  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | | | |
| mikroprzedsiębiorca | | | | | | □ | | | | | □ | | □ | | | |
| mały przedsiębiorca | | | | | | □ | | | | | □ | | □ | | | |
| średni przedsiębiorca | | | | | | □ | | | | | □ | | □ | | | |
| przedsiębiorca inny niż MŚP | | | | | | □ | | | | | □ | | □ | | | |
| **Zmiana statusu – opis** *(jeśli dotyczy)[[3]](#endnote-3):* | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **4. W trakcie roku, w którym Wnioskodawca składa oświadczenie, nastąpiły zmiany mające wpływ na status przedsiębiorstwa np. przejęcie przedsiębiorstw przez inny podmiot, zmiana wspólników/akcjonariuszy, nabycie udziałów/akcji w innych podmiotach, restrukturyzacja lub inne okoliczności** | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | | |
| **Opis** *(jeśli dotyczy)³:* | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **5. Typ przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **a. Wnioskodawca jest przedsiębiorstwem samodzielnym[[4]](#endnote-4)**  **UWAGA:** W przypadku, gdy Wnioskodawca jest przedsiębiorstwem samodzielnym, nie wypełnia dodatkowo załączników do Oświadczenia. | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | | |
| **b. Wnioskodawca pozostaje w relacji przedsiębiorstw/podmiotów partnerskich[[5]](#endnote-5)**  **UWAGA:** W przypadku, gdy Wnioskodawca nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym/innymi przedsiębiorstwami w relacji przedsiębiorstw partnerskich, podaje poniżej nazwy przedsiębiorstw partnerskich oraz wypełnia dodatkowo Załącznik A dla Wnioskodawcy i Załącznik B dla każdego przedsiębiorstwa partnerskiego. | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | | |
| **Lp**. | **Nazwa i siedziba przedsiębiorstwa partnerskiego** | | | | | | **Udział % Wnioskodawcy w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa partnerskiego**  *(jeśli dotyczy)*  (do proporcjonalnego obliczenia danych dot. przedsiębiorstw partnerskich należy zastosować spośród tych dwóch udziałów ten, którego wartość jest wyższa) | | | | | **Udział % przedsiębiorstwa partnerskiego w kapitale lub prawach głosu Wnioskodawcy** *(jeśli dotyczy)*  (do proporcjonalnego obliczenia danych dot. przedsiębiorstw partnerskich należy zastosować spośród tych dwóch udziałów ten, którego wartość jest wyższa) | | | | |
| 1. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 2. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 3. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 4. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 5. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **c. Przedsiębiorstwo powiązane[[6]](#endnote-6)**  **UWAGA:** W przypadku, gdy Wnioskodawca nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym/innymi przedsiębiorstwami w relacji przedsiębiorstw powiązanych, podaje poniżej nazwy przedsiębiorstw powiązanych oraz wypełnia dodatkowo Załącznik A dla Wnioskodawcy i Załącznik C dla każdego podmiotu powiązanego | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | | |
| **Lp.** | **Nazwa i siedziba przedsiębiorstwa powiązanego** | | | | | | **Udział % Wnioskodawcy**  **w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa powiązanego**  *(jeśli dotyczy)* | | | | | **Udział % przedsiębiorstwa powiązanego w kapitale lub prawach głosu Wnioskodawcy**  *(jeśli dotyczy)* | | | | |
| 1. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 2. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 3. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 4. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| 5. |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **UWAGA:**  Jeśli Wnioskodawca pozostaje z innymi podmiotami zarówno w relacji partnerstwa, jak i powiązania, należy wypełnić dodatkowo Załącznik A dla Wnioskodawcy, Załącznik B dla każdego przedsiębiorstwa partnerskiego i Załącznik C dla każdego podmiotu powiązanego. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **6. W przypadku podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, należy wskazać wszystkich:**   1. **członków organów zarządzających,** 2. **wspólników,** 3. **udziałowców,** 4. **akcjonariuszy posiadających akcje imienne,** 5. **prokurentów samoistnych,**   **będących osobami fizycznymi prowadzącymi jednoosobową działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, w tym wspólników spółek cywilnych** | | | | | | | | **Lp.** | | **Nazwa przedsiębiorcy (pełniona funkcja)** | | | | | | **NIP** |
| 1. | |  | | | | | |  |
| 2. | |  | | | | | |  |
| 3. | |  | | | | | |  |
| 4. | |  | | | | | |  |
| 5. | |  | | | | | |  |
| 6. | |  | | | | | |  |
| 7. | |  | | | | | |  |
| 8. | |  | | | | | |  |
| 9. | |  | | | | | |  |
| 10. | |  | | | | | |  |
| **7. Dane Wnioskodawcy stosowane do określenia kategorii MŚP**  **UWAGA:** w przypadku pozostawania z innymi podmiotami w relacji partnerstwa i/lub powiązania należy podać dane skumulowane (suma danych wykazanych w załącznikach A, B i C) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Skumulowane dane do określenia kategorii MŚP Wnioskodawcy** | | | | | **W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego**  ……..…………………………………….  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | | | | **W okresie sprawozdawczym za**  **jeden rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego**  ……..…………………………………….  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | | | | **W ostatnim okresie sprawozdawczym²**  ……..……………………………….  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | | | |
| **Wielkość zatrudnienia[[7]](#endnote-7)** | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **Obroty ze sprzedaży netto[[8]](#endnote-8)**  *(w tys. EUR)* | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **Suma aktywów bilansu**[[9]](#endnote-9)  *(w tys. EUR)* | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **8. Czy inne przedsiębiorstwa lub podmioty publiczne posiadają, samodzielnie lub wspólnie z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi lub podmiotami publicznymi 25% lub więcej udziałów lub głosów w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy?** | | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | |
| Opis\*: | | | |  | | | | | | | | | | | | |
| **9. Jeśli zaznaczono opcję „tak” w pytaniu 8., czy wartość progowa wynosząca 25 % kapitału lub głosów została przekroczona przez poniższych inwestorów:**  **• publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka, osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie (tzw. „anioły biznesu”), pod warunkiem, że cała kwota inwestycji tych inwestorów 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 10 000 000 EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej**  **5 000.**  **i ww. podmioty nie są powiązane indywidualnie lub wspólnie, z przedsiębiorstwem, w którym posiadają 25% lub więcej kapitału lub prawa głosu i żaden z tych podmiotów nie posiada więcej niż 50% udziałów w przedsiębiorstwie\*\***  ***\*\* tylko pod takim warunkiem dane tego podmiotu nie są uwzględniane przy ustalaniu statusu przedsiębiorstwa Wnioskodawcy.*** | | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | |
| Opis\*: | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| **10. Przedsiębiorstwo pozostaje w jednym ze związków mających charakter powiązań⁶ z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami poprzez osobę fizyczną lub grupę osób fizycznych działających wspólnie, jeżeli przedsiębiorstwa te prowadzą swoją działalność lub jej część na tym właściwym rynku lub rynkach pokrewnych[[10]](#endnote-10)** | | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | |
| Opis\*: | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Przedsiębiorstwo pozostaje w relacji powiązania z innymi podmiotami przez osobę fizyczną (w tym osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą) lub grupę osób fizycznych (np. powiązania rodzinne) na podstawie powiązań:   1. gospodarczych[[11]](#endnote-11)   **2. organizacyjnych[[12]](#endnote-12)** | | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | | |
| Opis\*: | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| **12. Czy przedsiębiorstwo sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe albo jest ujęte w sprawozdaniach finansowych przedsiębiorstwa, które sporządza sprawozdania skonsolidowane?[[13]](#endnote-13)** | | | | | | | | | | | | | | | □ tak □ nie | |

*\*W rubryce Opis należy szczegółowo opisać w jaki sposób przedmiotowa przesłanka jest spełniona.*

Oświadczam/y, że informacje przedłożone przeze mnie/przez nas w niniejszym dokumencie i załącznikach do niego są rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym. Jestem/śmy świadomy/a/i odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 297 § 1 i 2 Kodeksu karnego z tytułu złożenia fałszywego oświadczenia lub złożenia podrobionego, przerobionego, poświadczającego nieprawdę albo nierzetelnego dokumentu.

…………………………………………………………….. ………………………………...………………………………………..…………………………

*Miejscowość, data Czytelny/e podpis/podpisy (imię i nazwisko)/pieczęć firmowa*

1. Na kategorię mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) składają się przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.

   W kategorii MŚP przedsiębiorstwo średnie definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 250 pracowników i którego roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.

   W kategorii MŚP przedsiębiorstwo małe definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów EUR.

   W kategorii MŚP mikroprzedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów EUR.

   UWAGA! Pozostawanie w układzie przedsiębiorstw partnerskich lub powiązanych wpływa na sposób ustalenia poziomu zatrudnienia oraz pułapów finansowych, od których uzależnia się posiadanie bądź utratę statusu MŚP.

   W przypadku, gdy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych wskaźniki danego przedsiębiorstwa przekraczają lub spadają poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, uzyskanie lub utrata statusu MŚP następuje tylko wówczas gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch następujących po sobie okresach obrachunkowych.

   Powyższa zasada nie dotyczy sytuacji wynikających ze zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa:

   1. przejęcia przedsiębiorstwa mającego status MŚP przez przedsiębiorstwo duże i w związku z tym stanie się przedsiębiorstwem powiązanym lub partnerskim,
   2. utrata statusu mikro lub małego przedsiębiorstwa może mieć także miejsce w przypadku przejęcia pierwszego z nich przez małe   
      lub średnie przedsiębiorstwo, a w przypadku drugiego z nich w wyniku przejęcia przez średnie przedsiębiorstwo.

   W sytuacjach opisanych w pkt 1) i 2) utrata statusu następuje w dniu przejęcia przedsiębiorstwa. Mechanizm ten działa również   
   w przypadku sytuacji odwrotnej, tj. np. sprzedaży udziałów przez podmiot dominujący i zakończenia powiązań pomiędzy przedsiębiorstwami – w takim przypadku przedsiębiorstwo będzie mogło uzyskać/odzyskać status przedsiębiorstwa MŚP o ile dane tego przedsiębiorstwa mieszczą się w progach określonych dla danej kategorii przedsiębiorstwa. [↑](#endnote-ref-1)
2. **Okres sprawozdawczy:** Zgodnie z art. 4 ust. 1 Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu - do określania liczby personelu i kwot finansowych wykorzystuje się dane odnoszące się do ostatniego zatwierdzonego okresu obrachunkowego i obliczane w skali rocznej. Uwzględnia się   
   je począwszy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. Kwota wybrana jako obrót jest obliczana z pominięciem podatku VAT i innych podatków pośrednich.

   Zgodnie z art. 4 ust. 3 ww. Załącznika nr I w przypadku nowo utworzonych przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe nie zostały jeszcze zatwierdzone, odpowiednie dane pochodzą z szacunków dokonanych w dobrej wierze w trakcie roku obrotowego [↑](#endnote-ref-2)
3. W przypadku, gdy nastąpiła zmiana statusu przedsiębiorstwa należy krótko opisać przesłanki, które spowodowały utratę bądź uzyskanie statusu mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy, lub przedsiębiorcy innego niż MŚP. [↑](#endnote-ref-3)
4. **Przedsiębiorstwo samodzielne:**

   * nie posiada udziałów w innych przedsiębiorstwach, a inne przedsiębiorstwa nie posiadają w nim udziałów,
   * posiada poniżej 25% kapitału lub głosów (w zależności która z tych wielkości jest większa) w jednym lub kilku przedsiębiorstwach, i/lub inne przedsiębiorstwa posiadają poniżej 25% kapitału lub głosów (w zależności, która z tych wielkości jest większa) w tym przedsiębiorstwie.

   Przedsiębiorstwo jest samodzielne, jeśli nie zostało zakwalifikowane jako przedsiębiorstwo partnerskie w rozumieniu art. 3 ust. 2 Załącznika nr I Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 ani jako przedsiębiorstwo powiązane w rozumieniu art. 3 ust. 3 ww. Załącznika nr I.

   **Jeśli przedsiębiorstwo** posiada kilku inwestorów, z których każdy ma w nim poniżej 25% kapitału lub głosów, to pozostaje nadal przedsiębiorstwem samodzielnym, pod warunkiem, że inwestorzy ci nie są ze sobą powiązani („przedsiębiorstwa powiązane”).   
   Jeśli ci inwestorzy są ze sobą powiązani, przedsiębiorstwo zostanie uznane za partnerskie lub powiązane, w zależności od indywidualnej sytuacji.

   W przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego podstawą do sprawdzenia, czy zachowuje ono progi i pułapy jest liczba osób zatrudnionych i dane finansowe zawarte w sprawozdaniach finansowych.

   **WYJĄTKI:**

   Przedsiębiorstwo można jednak 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 art. 3 ust. 3 Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem:

   * publiczne korporacje inwestycyjne, spółki venture capital, osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych prowadzące regularną działalność inwestycyjną w oparciu o venture capital, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie (tzw. "anioły biznesu"), pod warunkiem, że całkowita kwota inwestycji tych inwestorów w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR,
   * uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk,
   * inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego,
   * niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 000 000 EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.

   Zakłada się, że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli ww. inwestorzy nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców/akcjonariuszy. Można pozostać **przedsiębiorstwem samodzielnym** posiadając jednego lub więcej z wymienionych powyżej inwestorów. Każdy z nich może posiadać **nie więcej niż 50% udziałów   
   w przedsiębiorstwie, pod warunkiem, że inwestorzy ci nie są ze sobą powiązani.**

   Poza przypadkami określonymi w art. 3 ust. 2 Załącznika nr I akapit drugi Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 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. [↑](#endnote-ref-4)
5. **Przedsiębiorstwa partnerskie** oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane w rozumieniu art. 3 ust. 3 Załącznika nr I Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 i między którymi istnieją następujące związki: przedsiębiorstwo działające na rynku wyższego szczebla (typu upstream) posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym w rozumieniu ust. 3, co najmniej 25% kapitału innego przedsiębiorstwa działającego na rynku niższego szczebla (typu downstream) lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie.

   Ustalenie statusu MŚP wymaga dodania do danych badanego przedsiębiorstwa, danych przedsiębiorstwa partnerskiego w stopniu proporcjonalnym do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa). [↑](#endnote-ref-5)
6. **Przedsiębiorstwa powiązane** oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

   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.

   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 nr I do** Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014**, również uznaje się za powiązane.**

   Przedsiębiorstwa pozostające w jednym z takich związków 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**.

   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.

   Pozostawanie w układzie przedsiębiorstw powiązanych wpływa na sposób ustalenia poziomu zatrudnienia oraz pułapów finansowych, od których uzależnia się posiadanie bądź utratę statusu MŚP. Ustalenie statusu MŚP wymaga dodania do danych badanego przedsiębiorstwa 100% wartości zatrudnienia, obrotu lub bilansu tego przedsiębiorstwa, które w badanym przedsiębiorstwie ma większość głosów lub 100% wartości zatrudnienia, obrotu lub bilansu tego przedsiębiorstwa, w którym badane przedsiębiorstwo ma większość głosów.  [↑](#endnote-ref-6)
7. 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:

   1. pracownicy – zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę,
   2. osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego, m.in. osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych (np. umowa zlecenia, umowa o dzieło, umowa o świadczenie usług),
   3. właściciele – kierownicy - do tej kategorii zaliczamy osoby zatrudnione na podstawie kontraktów menadżerskich oraz właścicieli (np. udziałowców, akcjonariuszy) firmy, którzy angażują się w jakikolwiek sposób w zarządzanie przedsiębiorstwem, a nie tylko pobierają dywidendy z zysku,
   4. 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 tej grupie mieszczą się również partnerzy spółki partnerskiej.

   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.

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

   Zasadą generalną, która powinna mieć zastosowanie przy przeliczaniu pracy danej osoby na wartości liczbowe RJP powinno być odzwierciedlenie ich wkładu w potencjał przedsiębiorstwa. 1 RJP to każda osoba, która regularnie, w pełnym wymiarze i w ciągu całego roku referencyjnego wykonuje pracę niezależnie od formy prawnej regulującej zakres jej obowiązków służbowych na rzecz przedsiębiorstwa. W przypadku osób, które nie przepracowały pełnego roku lub wykonujących pracę w niepełnym wymiarze godzin wartość RJP obliczana jest jako ułamek czasu ich pracy odniesiony do czasu poświęconego na wzorcową RJP (40 godzin tygodniowo). Natomiast w przypadku osób, których czas pracy nie został unormowany, należy wziąć pod uwagę rzeczywisty czas wykonywania obowiązków służbowych do pojedynczej RJP. [↑](#endnote-ref-7)
8. **Roczny obrót** oblicza się przez obliczenie przychodu, jaki przedsiębiorstwo uzyskało ze sprzedaży produktów i świadczenia usług w ciągu roku, który jest brany pod uwagę, po odjęciu rabatów. Obrót należy obliczyć bez uwzględnienia VAT oraz innych podatków pośrednich. Wyrażone w PLN wielkości dotyczące rocznych obrotów oraz rocznej sumy bilansowej przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy. [↑](#endnote-ref-8)
9. **Całkowity bilans roczny** odnosi się do wartości głównych aktywów przedsiębiorstwa. Wyrażone w PLN wielkości dotyczące rocznych obrotów oraz rocznej sumy bilansowej przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy. [↑](#endnote-ref-9)
10. **Powiązanie za pośrednictwem osoby fizycznej** – przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym ze związków opisanych w art. 3 ust. 3 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 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**.

    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.

    Znaczenie mają tu tylko takie relacje, które dotyczą powiązań za pośrednictwem osób fizycznych (**mających decydujący wpływ na zarządzanie/podejmowanie decyzji w danych przedsiębiorstwach lub posiadających większościowy pakiet udziałów/akcji**) z innymi podmiotami, które działają na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych, przy czym rynek pokrewny to rynek bezpośrednio sąsiedni w łańcuchu produkcyjnym (np. produkcja energii-dystrybucja energii). Dlatego też to przedsiębiorca, wypełniając Oświadczenie musi zdecydować czy wpływ danej osoby fizycznej na inne przedsiębiorstwo ma cechy relacji opisanych w art. 3 ust. 3 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. Jeśli np. dana osoba jest prezesem przedsiębiorstwa, a jednocześnie np. 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**.

    **UWAGA!** **Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą są traktowane jak przedsiębiorstwa, a nie jako osoby fizyczne, o których mowa powyżej.**  [↑](#endnote-ref-10)
11. **Powiązania gospodarcze** to:

    - 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 wnioskodawcy 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 franszyzy, 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. [↑](#endnote-ref-11)
12. **Powiązania organizacyjne** – to wspólne miejsce prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów, korzystanie z tych samych środków transportu, wspólne serwery internetowe, wspólne numery telefonów lub faksów, adresy do korespondencji. [↑](#endnote-ref-12)
13. Przedsiębiorstwa sporządzające **skonsolidowane sprawozdania finansowe** lub ujęte w sprawozdaniach innego przedsiębiorstwa,   
    które takie sprawozdania sporządza, zazwyczaj są uważane za przedsiębiorstwa powiązane.

    **UWAGA:** Przedsiębiorstwa, których dane ujęte są w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wprowadzają do tabeli 7 dane wynikające ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W takim przypadku wypełnianie załączników (dotyczących poszczególnych podmiotów wchodzących w skład grupy sporządzającej skonsolidowane sprawozdania finansowe, w których ujęte zostały dane Wnioskodawcy/Partnera) nie będzie konieczne.

    W przypadku, gdy w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych nie ma danych dotyczących liczby zatrudnionych w danym przedsiębiorstwie, dane dot. zatrudnienia są obliczane przez dodanie danych z przedsiębiorstw, z którymi przedsiębiorstwo to jest powiązane. [↑](#endnote-ref-13)