OŚWIADCZENIE O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MIKROPRZEDSIĘBIORSTWA, MAŁEGO LUB ŚREDNIEGO PRZEDSIĘBIORSTWA

Dokładna identyfikacja przedsiębiorstwa wnioskodawcy

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa lub firma: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Adres (siedziba): | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| REGON/NIP[[1]](#footnote-1): | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Imię, nazwisko i stanowisko osoby reprezentującej przedsiębiorstwo [[2]](#footnote-2): | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |

Typ przedsiębiorstwa (patrz wyjaśnienie)

Prosimy zaznaczyć przypadek, który dotyczy przedsiębiorstwa wnioskodawcy:

|  |  |
| --- | --- |
| Przedsiębiorstwo niezależne | *W tym przypadku dane wpisane w poniższe zestawienie wynikają wyłącznie ze sprawozdań finansowych przedsiębiorstwa wnioskodawcy. Prosimy wypełnić samo oświadczenie, bez załączników* |
| Przedsiębiorstwo partnerskie | *Prosimy wypełnić i dołączyć załącznik (oraz dodatkowe strony), następnie wypełnić oświadczenie, kopiując wyniki obliczeń do zestawienia poniżej.* |
| Przedsiębiorstwo związane |

Dane wykorzystywane do określenia kategorii przedsiębiorstwa

Dane te należy obliczyć zgodnie z art. 6 zalecenia Komisji 2003/361WE dotyczącego definicji MŚP.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Okres referencyjny[[3]](#footnote-3): Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | | |
| **Liczba zatrudnionych osób (RJR)** | **Roczny obrót \*** | **Całkowity bilans roczny \*** |
| Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| \* *W tys. euro.* | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Uwaga:**  W porównaniu z poprzednim okresem obrachunkowym nastąpiła zmiana danych, która może spowodować zmianę kategorii przedsiębiorstwa wnioskodawcy (mikro, małe, średnie lub duże przedsiębiorstwo). | Nie |
| **Tak**  (w tym przypadku prosimy wypełnić i dołączyć oświadczenie dotyczące poprzedniego okresu obrachunkowego[[4]](#footnote-4).) |

Podpis

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwisko i stanowisko osoby podpisującej, upoważnionej do reprezentowania przedsiębiorstwa: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Oświadczam, że dane zawarte niniejszym w oświadczeniu i załącznikach do niego są zgodne ze stanem faktycznym. | |
| Dnia: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Miejscowość: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Podpis: |  |

ZAŁĄCZNIK DO OŚWIADCZENIA  
METODA OBLICZENIA DLA PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIEGO LUB ZWIĄZANEGO

W razie potrzeby należy dołączyć następujące załączniki

* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy posiada co najmniej jedno przedsiębiorstwo partnerskie - załącznik A oraz dodatkowe strony
* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy posiada co najmniej jedno przedsiębiorstwo związane - Załącznik B oraz dodatkowe strony

Metoda obliczania danych dla przedsiębiorstwa partnerskiego lub związanego[[5]](#footnote-5)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Okres referencyjny[[6]](#footnote-6): Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | | | | |
|  | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót \*** | **Całkowity bilans roczny \*** |
| 1. Dane6 przedsiębiorstwa wnioskodawcy lub pochodzące ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (skopiować dane z zestawienia B(1) w załączniku B[[7]](#footnote-7)) | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 1. Proporcjonalnie skumulowane dane6 wszystkich przedsiębiorstw partnerskich (jeśli istnieją; skopiować dane z zestawienia A w załączniku A) | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 1. Zsumowane dane6 wszystkich przedsiębiorstw związanych (jeśli istnieją), w przypadku gdy nie zostały one ujęte, w drodze konsolidacji, w rzędzie 1 (skopiować dane z zestawienia B(2) w załączniku B) | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| **Łącznie** | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| \* W tys. euro. |  |  |  |

Dane wpisywane w rubryce „Łącznie” powyższej tabeli należy wpisać także w oświadczeniu, w rubryce „Dane wykorzystywane do określenia kategorii przedsiębiorstwa”.

ZAŁĄCZNIK A  
Przedsiębiorstwa partnerskie

W poniższej tabeli podsumowującej należy wpisać dane z zawartego w oświadczeniu pola „przedsiębiorstwa partnerskie” dla każdego przedsiębiorstwa, dla którego wypełniono formularz dotyczący partnerstwa (po jednym formularzu dla każdego partnera przedsiębiorstwa wnioskodawcy oraz dla każdego partnera przedsiębiorstwa związanego, którego dane nie zostały ujęte w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych tego przedsiębiorstwa związanego[[8]](#footnote-8)):

Zestawienie A

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przedsiębiorstwo partnerskie** (nazwa/określenie) | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót \*** | **Całkowity bilans roczny \*** |
| 1. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 2. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 3. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 4. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 5. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 6. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| 7. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| **Łącznie** | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| \* 1 000 EUR. | | | |

*(w razie potrzeby należy dołączyć dodatkowe strony lub rozszerzyć tabelę)*

Pamiętaj: Dane te są wynikiem obliczenia przez proporcjonalne dodanie, dokonanego na formularzu, przeznaczonego dla przedsiębiorstw pozostających z przedsiębiorstwem wnioskodawcy w bezpośrednich lub pośrednich partnerskich („formularz dla przedsiębiorstwa partnerskiego”).

Dane wpisywane w rubryce „Łącznie” w powyższej tabeli należy wpisać także w rubryce 2 (dotyczącej przedsiębiorstw partnerskich) tabeli znajdującej się w załączniku do oświadczenia.

FORMULARZ DLA PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIEGO

1. Dokładna identyfikacja przedsiębiorstwa partnerskiego

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa lub firma: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Adres (siedziba): | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| REGON/NIP: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Imię i nazwisko i stanowisko osoby reprezentującej przedsiębiorstwo[[9]](#footnote-9): | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |

2. Dane szacunkowe (niezatwierdzone) dotyczące przedsiębiorstwa partnerskiego

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Okres referencyjny: Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | | | |
|  | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót \*** | **Całkowity bilans**  **roczny \*** | |
| **Dane szacunkowe (niezatwierdzone)** | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| \* W tys. euro. | | | |

**Pamiętaj:** Niniejsze dane szacunkowe (niezatwierdzone) pochodzą ze sprawozdań finansowych i innych danych przedsiębiorstwa partnerskiego, skonsolidowanych, o ile takie istnieją. Do danych tych dodaje się 100% danych przedsiębiorstw związanych z przedsiębiorstwem partnerskim, o ile dane finansowe tych przedsiębiorstw związanych nie zostały wcześniej ujęte w drodze konsolidacji, w sprawozdaniach przedsiębiorstwa partnerskiego[[10]](#footnote-10). W miarę potrzeby, dla przedsiębiorstw, które nie zostały wcześniej ujęte przez konsolidację, należy dołączyć dodatkowe formularze dotyczące powiązań.

3. Obliczenie przez proporcjonalne dodanie

1. Należy dokładnie określić udział[[11]](#footnote-11) przedsiębiorstwa sporządzającego oświadczenie (lub przedsiębiorstwa związanego, za którego pośrednictwem nawiązano relację z przedsiębiorstwem partnerskim), w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa partnerskiego, którego dotyczy niniejszy formularz:

Kliknij tutaj i wprowadź tekst.

Ponadto należy wskazać udział przedsiębiorstwa partnerskiego, którego dotyczy niniejszy formularz, w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa sporządzającego oświadczenie (lub w przedsiębiorstwa związanego):

Kliknij tutaj i wprowadź tekst.

1. Przy ustalaniu szacunkowych (niezatwierdzonych) danych wpisywanych w poprzednim zestawieniu, należy przyjąć spośród tych dwóch udziałów ten, którego wartość jest wyższa. Wyniki obliczenia dokonanego przez proporcjonalne dodanie należy wpisać do poniższej tabeli:

„Przedsiębiorstwa partnerskie”

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Procent:** Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót \*** | **Całkowity bilans**  **roczny \*** | |
| **Wyniki proporcjonalnego dodania** | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| \* W tys. euro. | | | |

Dane należy wpisać w *zestawieniu A* załącznika A.

ZAŁĄCZNIK B  
Przedsiębiorstwa powiązane

A) USTAL, KTÓRY PRZYPADEK DOTYCZY PRZEDSIĘBIORSTWA WNIOSKODAWCY:

**Przypadek 1:** Przedsiębiorstwo wnioskodawcy sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe lub jest ujęte przez konsolidację w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych innego przedsiębiorstwa (zestawienie B(1)).

**Przypadek 2:** Przedsiębiorstwo wnioskodawcy lub co najmniej jedno z przedsiębiorstw związanych nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych ani nie jest ujęte w sprawozdaniach skonsolidowanych (zestawienie B(2)).

**Prosimy zauważyć, że:** dane przedsiębiorstw związanych z przedsiębiorstwem wnioskodawcy pochodzą z ich sprawozdań finansowych i innych danych, skonsolidowanych, o ile takie istnieją. Do danych tych dodaje się proporcjonalnie dane każdego ewentualnego przedsiębiorstwa partnerskiego tego przedsiębiorstwa związanego, znajdującego się bezpośrednio na poziomie „upstream” lub „downstream” w stosunku do niego, chyba że zostały one już ujęte w rachunkach skumulowanych[[12]](#footnote-12).

B) METODA KALKULACJI DLA KAŻDEGO PRZYPADKU:

**W przypadku 1:** Skonsolidowane sprawozdania finansowe jako podstawa kalkulacji. Prosimy wypełnić zestawienie B(1) poniżej.

Zestawienie B(1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót \*\*** | **Całkowity bilans**  **roczny \*\*** | |
| **Łącznie** | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| *\* W przypadku gdy skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych dotyczących liczby osób zatrudnionych, liczbę tę ustala się przez dodanie danych przedsiębiorstwa, z którym związane jest dane przedsiębiorstwo.*  *\*\* W tys. euro.* | | | |

Dane wpisywane w rubryce „Łącznie” powyższej tabeli należy wpisać także w rubryce 1 tabeli znajdującej się w załączniku do oświadczenia.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Identyfikacja przedsiębiorstw ujętych przez kumulację w sprawozdaniach skonsolidowanych** | | | |
| **Przedsiębiorstwo związane (nazwa/określenie)** | **Adres (siedziba)** | **REGON/NIP** | **Nazwisko i stanowisko  osoby reprezentującej**  **przedsiębiorstwo [[13]](#footnote-13)** |
| A. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| B. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| C. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| D. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| E. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |

**Uwaga:** Przedsiębiorstwa pozostające w relacji partnerskiej z przedsiębiorstwem związanym, które nie są ujęte przez konsolidację w sprawozdaniach skonsolidowanych, są traktowane jako bezpośredni partnerzy przedsiębiorstwa wnioskodawcy. A zatem należy dołączyć ich dane oraz formularz dla przedsiębiorstwa partnerskiego do załącznika A.

**W przypadku 2:** Dla każdego przedsiębiorstwa związanego (łącznie z powiązaniami za pośrednictwem innych przedsiębiorstw związanych) należy wypełnić „formularz powiązań”., a następnie zsumować dane finansowe przedsiębiorstw powiązanych, wypełniając zestawienie B(2) poniżej.

Zestawienie B(2)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Przedsiębiorstw nr\*** | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót\*\*** | **Całkowity bilans**  **roczny \*\*** | |
| 1. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| 2. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| 3. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| 4. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| 5. Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| **Łącznie** | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| *\* Prosimy dołączyć po jednym „formularzu powiązań” dla każdego przedsiębiorstwa.*  *\*\* W tys. euro.* | | | |

Dane wpisywane w rubryce „Łącznie” powyższej tabeli należy wpisać także w rubryce 3 (dotyczący przedsiębiorstw związanych) tabeli znajdującej się w załączniku do oświadczenia.

FORMULARZ POWIĄZAŃ  
(wyłącznie dla przedsiębiorstw nieujętych, przez kumulację, w zestawieniu B)

1. Dokładna identyfikacja przedsiębiorstwa

|  |  |
| --- | --- |
| Imię i nazwisko lub nazwa: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Adres (siedziba): | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| REGON/NIP: | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |
| Imię i nazwisko i stanowisko osoby reprezentującej przedsiębiorstwo[[14]](#footnote-14): | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. |

2. Dane przedsiębiorstwa

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Okres referencyjny: Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | | | |
|  | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót \*** | **Całkowity bilans**  **roczny \*** | |
| **Łącznie** | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | Kliknij tutaj i wprowadź tekst. | |
| *\* W tys. euro.* | | | |

Dane te należy wpisać w zestawienie B(2) w załączniku B.

**Uwaga:** Dane przedsiębiorstw związanych z przedsiębiorstwem wnioskodawcy pochodzą z ich sprawozdań finansowych i innych danych, skonsolidowanych, o ile takie istnieją. Do danych tych dodaje dodaje się proporcjonalnie dane każdego ewentualnego przedsiębiorstwa partnerskiego tego przedsiębiorstwa związanego, znajdującego się bezpośrednio na poziomie „upstream” lub „downstream” w stosunku do niego, chyba że zostały one już ujęte w rachunkach skumulowanych[[15]](#footnote-15).

Takie przedsiębiorstwa partnerskie są traktowane jako bezpośredni partnerzy przedsiębiorstwa wnioskodawcy. A zatem należy dołączyć ich dane oraz formularz dla przedsiębiorstwa partnerskiego do załącznika A.

**NOTA WYJAŚNIAJĄCA**

**DOTYCZĄCA TYPÓW PRZEDSIĘBIORSTW BRANYCH POD UWAGĘ PRZY OBLICZANIU LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH I DANYCH FINANSOWYCH (wg ROZPORZĄDZENIA KOMISJI (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu)**

**DEFINICJA MAŁYCH I ŚREDNICH PRZEDSIĘBIORSTW**

wg załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014

*Artykuł 1*

#### **Przedsiębiorstwo**

Za przedsiębiorstwo uważa się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną. Zalicza się tu w szczególności osoby prowadzące działalność na własny rachunek oraz firmy rodzinne zajmujące się rzemiosłem lub inną działalnością, a także spółki lub stowarzyszenia prowadzące regularną działalność gospodarczą.

*Artykuł 2*

#### **Pułapy zatrudnienia oraz pułapy finansowe określające kategorię przedsiębiorstwa**

1. 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.

2. W kategorii MŚP małe przedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo, które zatrudnia mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 10 milionów EUR.

3. W kategorii MŚP mikroprzedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo, które zatrudnia mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 2 milionów EUR.

*Artykuł 3*

#### **Rodzaje przedsiębiorstw brane pod uwagę przy obliczaniu liczby personelu i kwot finansowych**

1. „Przedsiębiorstwo samodzielne” oznacza każde przedsiębiorstwo, które nie jest zakwalifikowane jako przedsiębiorstwo partnerskie w rozumieniu ust. 2, ani jako przedsiębiorstwo powiązane w rozumieniu ust. 3.

2. „Przedsiębiorstwa partnerskie” oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane w rozumieniu ust. 3 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.

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 ust. 3, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem:

1. 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 prze kroczy 1 250 000 EUR;
2. uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
3. inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego;
4. niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.

3. „Przedsiębiorstwa powiązane” oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

1. przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
2. przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;
3. przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki;
4. 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.

Zakłada się, że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli inwestorzy wymienieni w ust. 2 akapit drugi nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców/akcjonariuszy.

Przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym ze związków opisanych w akapicie pierwszym za pośrednictwem co najmniej jednego przedsiębiorstwa, lub jednego z inwestorów, o których mowa w ust. 2, 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.

4. Poza przypadkami określonymi w ust. 2 akapit drugi 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.

5. Przedsiębiorstwa mogą złożyć oświadczenie o swoim statusie prawnym przedsiębiorstwa samodzielnego, przedsiębiorstwa partnerskiego lub przedsiębiorstwa powiązanego, załączając dane dotyczące pułapów określonych w art. 2. Oświadczenie można złożyć nawet wtedy, gdy kapitał jest rozdrobniony w stopniu uniemożliwiającym określenie właściciela, w którym to przypadku przedsiębiorstwo w dobrej wierze oświadcza, że w sposób prawnie uzasadniony może przyjąć, iż 25 % lub więcej jego kapitału nie jest w posiadaniu innego przedsiębiorstwa ani we wspólnym posiadaniu większej liczby powiązanych przedsiębiorstw. Oświadczenia takie nie wykluczają kontroli i postępowań wyjaśniających przewidzianych w przepisach krajowych lub unijnych.

*Artykuł 4*

#### **Dane wykorzystywane do określania liczby personelu i kwot finansowych oraz okresy referencyjne**

1. 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.

2. Jeżeli w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych dane przedsiębiorstwo stwierdza, że w skali rocznej przekroczyło pułapy zatrudnienia lub pułapy finansowe określone w art. 2, 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.

3. 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.

*Artykuł 5*

#### **Liczba personelu**

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;
2. osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego,
3. właściciele-kierownicy
4. partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe.

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.

*Artykuł* 6

#### **Ustalenie danych przedsiębiorstwa**

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

2. W przypadku przedsiębiorstwa mającego przedsiębiorstwo partnerskie lub przedsiębiorstwa powiązane dane, w tym dane dotyczące liczby personelu, określa się na podstawie ksiąg rachunkowych i innych danych przedsiębiorstwa lub, jeżeli istnieją, skonsolidowanego sprawozdania finansowego danego przedsiębiorstwa lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego innego przedsiębiorstwa, w którym ujęte jest dane przedsiębiorstwo.

Dane, o których mowa w pierwszym akapicie, uzupełnia się danymi dotyczącymi każdego przedsiębiorstwa partnerskiego znajdującego się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do danego przedsiębiorstwa. Uzupełnienie danych jest 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.

Dane, o których mowa w pierwszym i drugim akapicie, uzupełnia się pełnymi danymi każdego przedsiębiorstwa, które jest bezpośrednio lub pośrednio powiązane z danym przedsiębiorstwem, jeśli dane te nie zostały podane wcześniej w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3. Do celów stosowania ust. 2 dane przedsiębiorstw partnerskich danego przedsiębiorstwa pochodzą z ich ksiąg rachunkowych i innych danych, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o ile istnieje. Dane te uzupełnia się pełnymi danymi przedsiębiorstw, które są powiązane z tymi przedsiębiorstwami partnerskimi, jeśli dane te nie zostały podane wcześniej w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Do celów stosowania tego samego ust. 2 dane przedsiębiorstw, które są powiązane z danym przedsiębiorstwem, pochodzą z ich ksiąg rachunkowych i innych danych, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o ile istnieje. Dane te uzupełnia się proporcjonalnie danymi każdego ewentualnego przedsiębiorstwa partnerskiego takiego przedsiębiorstwa powiązanego, znajdującego się na wyższym lub niższym szczeblu rynku, chyba że zostały one już ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w stosunku co najmniej proporcjonalnym do udziału określonego w ust. 2 akapit drugi.

4. W przypadku gdy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym brakuje danych dotyczących liczby personelu w danym przedsiębiorstwie, dane te oblicza się przez proporcjonalne zestawienie danych od przedsiębiorstw partnerskich oraz przez dodanie danych od przedsiębiorstw, z którymi dane przedsiębiorstwo jest powiązane.

1. Ustala państwo członkowskie w zależności od swoich potrzeb. [↑](#footnote-ref-1)
2. Prezes, dyrektor naczelny lub osoba na równorzędnym stanowisku [↑](#footnote-ref-2)
3. Wszystkie dane muszą odnosić się do ostatniego, zatwierdzonego okresu obrachunkowego i być obliczone w stosunku rocznym. W przypadku nowo utworzonego przedsiębiorstwa, którego sprawozdania finansowe jeszcze nie zostały zatwierdzone, należy przyjąć dane pochodzące z wiarygodnej oceny dokonanej w trakcie roku obrotowego. [↑](#footnote-ref-3)
4. Patrz art. 4, ust. 2 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. [↑](#footnote-ref-4)
5. Patrz art. 6, ust. 2 i 3 załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. [↑](#footnote-ref-5)
6. Wszystkie dane muszą odnosić się do ostatniego zatwierdzonego okresu obrachunkowego i być obliczone w stosunku rocznym. W przypadku nowo utworzonego przedsiębiorstwa, którego sprawozdania finansowe jeszcze nie zostały zatwierdzone, należy przyjąć dane pochodzące z wiarygodnej oceny dokonanej w trakcie roku obrotowego (patrz art. 4, ust. 3 załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014). [↑](#footnote-ref-6)
7. Dane przedsiębiorstwa, włącznie z liczbą osób zatrudnionych, ustala się na podstawie sprawozdań finansowych i innych danych przedsiębiorstwa lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych przedsiębiorstwa bądź skonsolidowanych sprawozdań, w których przedsiębiorstwo zostało ujęte w drodze kumulacji, o ile takie sprawozdania istnieją. [↑](#footnote-ref-7)
8. Patrz art. 6 załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. [↑](#footnote-ref-8)
9. Prezes, dyrektor naczelny lub osoba na równorzędnym stanowisku. [↑](#footnote-ref-9)
10. Patrz art. 6, ust. 3, akapit 1 załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. [↑](#footnote-ref-10)
11. Jeśli chodzi o udział w kapitale lub prawach głosu, należy przyjąć tę wartość udziału, która jest większa. Do tej wartości procentowej należy dodać udziały, jakie w tym przedsiębiorstwie mają poszczególne przedsiębiorstwa związane (patrz art. 3 ust. 2 akapit pierwszy załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014). [↑](#footnote-ref-11)
12. Patrz art. 6, ust. 3, akapit 2 załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (EU) nr 651/2014. [↑](#footnote-ref-12)
13. Prezes, dyrektor naczelny lub osoba na równorzędnym stanowisku. [↑](#footnote-ref-13)
14. Prezes, dyrektor naczelny lub osoba na równorzędnym stanowisku. [↑](#footnote-ref-14)
15. Jeżeli dane przedsiębiorstwa zostały ujęte w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych w mniejszej części niż określona na mocy art. 6 ust. 2, należy zastosować procent zgodny z tym artykułem (definicja, art. 6 ust. 3, akapit drugi). [↑](#footnote-ref-15)