



Wzór załącznika nr 9 do umowy o powierzenie grantu w programie POWROTY w ramach Działania 4.4 PO IR dla beneficjentów pomocy publicznej - Konkurs 1/2016

### OŚWIADCZENIE O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP

W związku z ubieganiem się o przyznanie dofinansowania w ramach **Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój** (numer działania).....

.....  
(numer wniosku o dofinansowanie realizacji projektu)

.....  
(pełna nazwa Wnioskodawcy zgodnie z dokumentem rejestrowym)  
oświadcza, że jest <sup>1</sup>:

- 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.

<b>1. Wnioskodawca:</b> (pełna nazwa zgodnie z dokumentem rejestrowym)			
<b>2. Data rozpoczęcia działalności Wnioskodawcy</b> (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok)			
<b>3. Dane historyczne dot. statusu przedsiębiorcy</b>			
Status Wnioskodawcy	W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr)	W okresie sprawozdawczym za 1 rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr)	W ostatnim okresie sprawozdawczym <sup>2</sup>  (od dd.mm.rr do dd.mm.rr)
<b>mikroprzedsiębiorca</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>mały przedsiębiorca</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>średni przedsiębiorca</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>przedsiębiorca inny niż MŚP</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Zmiana statusu – opis</b> (jeśli dotyczy) <sup>3</sup> :			

\*niepotrzebne skreślić

4. Typ przedsiębiorstwa:		
<p><b>4a. Przedsiębiorstwo samodzielne</b> w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014<sup>4</sup></p> <p><b>UWAGA:</b> W przypadku gdy Wnioskodawca w Projekcie jest przedsiębiorcą samodzielnym w pkt 4a zaznacza opcję „tak” oraz wypełnia <b>Załącznik 1</b> do Oświadczenia. W pkt 4b i 4c wybiera opcję „nie”.</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<p><b>4b. Przedsiębiorstwo partnerskie</b> w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014<sup>5</sup>.</p> <p><b>UWAGA:</b> W przypadku, gdy Wnioskodawca nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym/innymi przedsiębiorcami w relacji przedsiębiorstw partnerskich, w pkt 4a i 4c wybiera opcję „nie”, natomiast w pkt 4b zaznacza opcję „tak”. Następnie wypełnia <b>Załącznik 2</b> do Oświadczenia.</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<p><b>4c. Przedsiębiorstwo powiązane</b> w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014.<sup>6</sup></p> <p><b>UWAGA:</b> W przypadku, gdy Wnioskodawca nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym/innymi przedsiębiorcami w relacji przedsiębiorstw powiązanych, w pkt 4a i 4b wybiera opcję „nie”, natomiast w pkt 4c zaznacza opcję „tak”. Następnie wypełnia <b>Załącznik 3</b> do Oświadczenia.</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<p><b>5. Czy w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy 25% lub więcej kapitału lub praw głosu jest kontrolowane bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie przez jedno lub kilka <b>organów publicznych</b>?</b><sup>7</sup></p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie

**Data i podpis:**

.....

Uwaga:

Do Oświadczenia należy załączyć Załącznik 1 albo 2 albo 3, w zależności od tego czy przedsiębiorstwo jest samodzielne, pozostaje z innym podmiotem/podmiotami w relacji partnerstwa (przedsiębiorstwo partnerskie) czy też jest powiązane z innym podmiotem/podmiotami.

**ZAŁĄCZNIK 1 DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MSP**  
**INFORMACJE PRZEDSTAWIANE PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO SAMODZIELNE**

<b>1. Czy którakolwiek z poniższych relacji zachodzi pomiędzy przedsiębiorstwem Wnioskodawcy w Projekcie, a innym podmiotem na podstawie umowy, porozumienia lub uzgodnienia z podmiotami trzecimi?<sup>8</sup></b>		
<b>1a.</b> posiadanie udziałów/akcji w innym podmiocie bądź też inny podmiot posiada udziały/akcje w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1b.</b> 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 Wnioskodawcy w Projekcie?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1c.</b> Jeśli w 1 a) lub b) zaznaczono opcję „ <b>tak</b> ”, czy przedsiębiorstwo Wnioskodawcy posiada 25% lub więcej udziałów lub głosów w innym przedsiębiorstwie?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1d.</b> Jeśli w 1 a) lub b) zaznaczono opcję „ <b>tak</b> ”, czy inne przedsiębiorstwa lub podmioty publiczne posiadają, samodzielnie lub wspólnie z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi lub podmiotami publicznymi <b>25% lub więcej</b> udziałów lub głosów w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1e.</b> Jeśli zaznaczono opcję „ <b>tak</b> ” w pytaniu <b>1d)</b> , czy wartość progowa wynosząca 25 % kapitału lub głosów została przekroczona przez poniższych inwestorów: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• uczelnie (szkoły wyższe) lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;</li> <li>• inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju;</li> <li>• niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5000.</li> </ul> <b>- i ww. podmioty te nie są powiązane</b> indywidualnie lub wspólnie, z przedsiębiorstwem, w którym posiadają 25% lub więcej kapitału	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie

lub prawa głosu i <b>żaden z tych podmiotów nie posiada więcej niż 50% udziałów w przedsiębiorstwie**</b>			
<i>** tylko pod takim warunkiem dane tego podmiotu nie są uwzględniane przy ustalaniu statusu przedsiębiorstwa Wnioskodawcy.</i>			
<b>Opis:</b>			
<b>1f.</b> możliwość wyznaczania lub odwoływania członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego podmiotu bądź też przez inny podmiot w odniesieniu do przedsiębiorstwa Wnioskodawcy?		<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>			
<b>1g.</b> wpływ na inny podmiot, wynikający np. z umowy z tym podmiotem lub zgodnie z postanowieniami jego statutu lub umowy spółki itp. bądź też wpływ innego podmiotu na przedsiębiorstwo Wnioskodawcy, wynikający np. z umowy lub zgodnie z postanowieniami jego statutu lub umowy spółki itp.?		<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>			
<b>1h. dominujący</b> wpływ na inny podmiot za pośrednictwem osoby fizycznej bądź też wpływ za pośrednictwem osoby fizycznej na przedsiębiorstwo Wnioskodawcy <sup>9</sup> ?		<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>			
<b>2.</b> Czy przedsiębiorstwo sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe albo jest ujęte w sprawozdaniach finansowych przedsiębiorstwa, które sporządza sprawozdania skonsolidowane? <sup>10</sup>		<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>3. Dane dot. przedsiębiorcy w Projekcie stosowane do określenia kategorii MSP</b>			
<b>Dane stosowane do określenia kategorii MSP</b>	<b>W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego</b>  <i>(od dd.mm.rr do dd.mm.rr)</i>	<b>W okresie sprawozdawczym za 1 rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego</b>  <i>(od dd.mm.rr do dd.mm.rr)</i>	<b>W ostatnim okresie sprawozdawczym<sup>11</sup></b>  <i>(od dd.mm.rr do dd.mm.rr)</i>
<b>3a. Wielkość zatrudnienia<sup>12</sup></b>			
<b>3b. Obroty ze sprzedaży netto<sup>13</sup></b> <i>(w tys. EUR na koniec roku obrotowego)</i>			
<b>3c. Suma aktywów bilansu<sup>14</sup></b> <i>(w tys. EUR)</i>			

Data i podpis:

.....

**ZAŁĄCZNIK 2 DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MSP**  
**INFORMACJE PRZEDSTAWIANE PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO PARTNERSKIE**

<b>1. Czy któraś z poniższych relacji zachodzi pomiędzy przedsiębiorstwem Wnioskodawcy w Projekcie, a innym podmiotem na podstawie umowy, porozumienia lub uzgodnienia z podmiotami trzecimi?<sup>15</sup></b>		
<b>1a.</b> posiadane udziały/akcje w innym podmiocie bądź też inny podmiot posiada udziały/akcje w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1b.</b> 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 Wnioskodawcy w Projekcie?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1c.</b> Jeśli w 1a) lub b) zaznaczono opcję „tak”, czy przedsiębiorstwo Wnioskodawcy posiada 25% lub więcej udziałów lub głosów w innym?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1d.</b> Jeśli w 1 a) lub b) zaznaczono opcję „tak”, czy inne przedsiębiorstwa lub podmioty publiczne posiadają, samodzielnie lub wspólnie z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi lub podmiotami publicznymi <b>25% lub więcej</b> udziałów lub głosów w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1e.</b> możliwość wyznaczania lub odwoływania członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego podmiotu bądź też przez inny podmiot w odniesieniu do przedsiębiorstwa Wnioskodawcy?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1f.</b> wpływ na inny podmiot, wynikający np. z umowy z tym podmiotem lub zgodnie z postanowieniami jego statutu lub umowy spółki itp. bądź też wpływ innego podmiotu na przedsiębiorstwo Wnioskodawcy wynikający np. z umowy lub zgodnie z postanowieniami jego statutu lub umowy spółki itp.?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>		
<b>1g. dominujący</b> wpływ na inny podmiot za pośrednictwem osoby fizycznej bądź też wpływ za pośrednictwem osoby fizycznej na przedsiębiorstwo Wnioskodawcy?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie

<b>Opis:</b>			
<b>2. Dane dot. podmiotów partnerskich</b>			
<b>Nazwa i siedziba przedsiębiorstwa/przedsiębiorstw pozostających z Wnioskodawcą w relacji przedsiębiorstw partnerskich</b>	<b>Udział % Wnioskodawcy w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa partnerskiego (jeśli dotyczy)</b>  <i>(do proporcjonalnego obliczenia danych dot. przedsiębiorstw partnerskich należy zastosować spośród tych dwóch udziałów ten, którego wartość jest wyższa)</i>	<b>Udział % przedsiębiorstwa partnerskiego w kapitale lub prawach głosu Wnioskodawcy w Projekcie (jeśli dotyczy)</b>  <i>(do proporcjonalnego obliczenia danych dot. przedsiębiorstw partnerskich należy zastosować spośród tych dwóch udziałów ten, którego wartość jest wyższa)</i>	
1)			
2)			
3)			
4)			
<b>3. Czy Wnioskodawca sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe, obejmujące na zasadzie konsolidacji, dane innego przedsiębiorstwa oraz nie jest ujęty, na zasadzie konsolidacji, w sprawozdaniach skonsolidowanych innego przedsiębiorstwa z nim powiązanego?<sup>16</sup></b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie	
<b>3a. Jeśli w pkt 3 wybrano opcję „tak”</b>  - Czy przedsiębiorstwo to jest zobowiązane na podstawie obowiązujących regulacji prawnych do sporządzania sprawozdań skonsolidowanych?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie	

4. Dane stosowane do określenia kategorii MSP Wnioskodawcy pozostającego w relacji przedsiębiorstw partnerskich<sup>17</sup>.

Dane stosowane do określenia kategorii MSP przedsiębiorcy	W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego (od dd.mm.rr do dd.mm.rr)			W okresie sprawozdawczym za 1 rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego (od dd.mm.rr do dd.mm.rr)			W ostatnim okresie sprawozdawczym <sup>18</sup> (od dd.mm.rr do dd.mm.rr)		
	Wielkość zatrudnienia <sup>19</sup>	Obroty ze sprzedaży netto <sup>20</sup> <i>(w tys. EUR na koniec roku obrotowego)</i>	Suma aktywów bilansu <sup>21</sup> <i>(w tys. EUR)</i>	Wielkość zatrudnienia	Obroty ze sprzedaży netto <i>(w tys. EUR na koniec roku obrotowego)</i>	Suma aktywów bilansu <i>(w tys. EUR)</i>	Wielkość zatrudnienia	Obroty ze sprzedaży netto <i>(w tys. EUR na koniec roku obrotowego)</i>	Suma aktywów bilansu <i>(w tys. EUR)</i>
Dane Wnioskodawcy									
Dane przedsiębiorstwa partnerskiego nr.....									
Dane przedsiębiorstwa partnerskiego .....									
Proporcjonalnie skumulowane dane wszystkich przedsiębiorstw partnerskich <sup>22</sup>									

Data i podpis:

.....

**ZAŁĄCZNIK 3 DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MSP**  
**- INFORMACJE PRZEDSTAWIANE PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO POWIĄZANE**

<p>1. Czy któraś z poniższych relacji<sup>23</sup> zachodzi pomiędzy przedsiębiorstwem Wnioskodawcy, a innym podmiotem na podstawie umowy, porozumienia lub uzgodnienia z podmiotami trzecimi, w tym z następującymi podmiotami:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR;</li> <li>• uczelnie (szkoły wyższe) lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;</li> <li>• inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju;</li> <li>• niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000;</li> <li>• osobą fizyczną lub grupą osób fizycznych, jeśli prowadzą swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych.</li> </ul>		
<p><b>1a.</b> Przedsiębiorstwo Wnioskodawcy ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka <b>albo</b> inne przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy?</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<p><b>Opis:</b></p>		
<p><b>1 b.</b> Przedsiębiorstwo Wnioskodawcy ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa <b>albo</b> inne przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu zarządzającego lub nadzorczego w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy w Projekcie?</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<p><b>Opis:</b></p>		
<p><b>1 c.</b> Przedsiębiorstwo Wnioskodawcy ma prawo wywierać <b>dominujący</b> wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub z postanowieniami w jego dokumencie założycielskim, statucie lub umowie spółki albo inne przedsiębiorstwo ma prawo wywierać <b>dominujący</b> wpływ na przedsiębiorstwo Wnioskodawcy zgodnie z umową lub postanowieniami w jego dokumencie założycielskim, statucie lub umowie spółki?</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<p><b>Opis:</b></p>		
<p><b>1 d.</b> Przedsiębiorstwo Wnioskodawcy 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 <b>albo</b> inne przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem przedsiębiorstwa Wnioskodawcy kontroluje</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie



samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie?			
<b>Opis:</b>			
<b>1 e. dominujący</b> wpływ na inny podmiot za pośrednictwem osoby fizycznej bądź też wpływ za pośrednictwem osoby fizycznej na przedsiębiorstwo Wnioskodawcy?		<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>Opis:</b>			
<b>2. Dane dot. podmiotów powiązanych z Wnioskodawcą</b>			
<b>Nazwa i siedziba przedsiębiorstwa/ przedsiębiorstw pozostających z Wnioskodawcą w relacji przedsiębiorstw powiązanych</b>	<b>Udział % Wnioskodawcy</b> w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa powiązanego <i>(jeśli dotyczy)</i>	<b>Udział % przedsiębiorstwa powiązanego</b> w kapitale lub prawach głosu Wnioskodawcy <i>(jeśli dotyczy)</i>	
1)			
2)			
3)			
...			
<b>3a.</b> Czy przedsiębiorstwo Wnioskodawcy jest członkiem grupy kapitałowej, łańcucha zintegrowanego pionowo lub innej grupy sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe? <sup>24</sup>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie	
<b>3b.</b> Czy sprawozdanie skonsolidowane, o którym mowa w pkt 3 a, uwzględnia również dane przedsiębiorstwa Wnioskodawcy?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie	
<b>3c.</b> Czy przedsiębiorstwo Wnioskodawcy lub co najmniej jedno z przedsiębiorstw z nim powiązanych <b>sporządza</b> skonsolidowane sprawozdanie finansowe <b>lub jest ujęte</b> w sprawozdaniu skonsolidowanym innego przedsiębiorstwa z nim powiązanego?	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie	



<sup>1</sup> 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 **mikroprzedsiębiorstwo** definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 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.

**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 MSP.**

W przypadku, gdy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych wskaźniki danego przedsiębiorstwa przekraczają lub spadają poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, uzyskanie lub utrata statusu MSP 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 MSP przez przedsiębiorstwo duże i w związku z tym stanie się **przedsiębiorstwem powiązaniem 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.

Ww. interpretacja wynika z przyjęcia celowościowej wykładni brzmienia Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 i opiera się na stanowisku Komisji Europejskiej, jak również orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości UE (tj. Sądu oraz TS). Powyższe stanowisko podziela również UOKiK. **W swojej interpretacji z dnia 26 września 2011r. Komisja Europejska podkreśliła**, że „(..) artykuł 4 Załącznika do Zalecenia Komisji (WE) nr 361/2003 pozwala mikro-, małym i średnim przedsiębiorstwom, które czasowo przekroczyły pułapy określone w art.2, na utrzymanie ich statusu MŚP, jeśli w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych dane przedsiębiorstwo stwierdzi, 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 dopiero wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów obrachunkowych.

Te postanowienia zostały wprowadzone aby zapewnić pewność prawną dla przedsiębiorstw, które są aktywne na wysoce niestabilnych rynkach. Jednocześnie celem Zalecenia Komisji (WE) nr 361/2003 jest identyfikacja prawdziwych MŚP. Jak wskazuje pkt 9 Preambuły Zalecenia, jednym z głównych celów definicji MŚP jest zapewnienie, by środki pomocowe były przyznawane tylko tym przedsiębiorstwom, które naprawdę ich potrzebują. Zmiana właścicielska przedsiębiorstwa, która skutkuje zmianą statusu przedsiębiorstw musi być postrzegana w świetle obu przytoczonych wyżej regulacji. Na przykład jeśli MŚP które jest przejęte przez duże przedsiębiorstwo i staje się z tych względów przedsiębiorstwem partnerskim lub powiązaniem w rozumieniu art.3 załącznika nr I, w wyniku czego traci status MŚP, nie może w dalszym ciągu przez okres dwóch następujących po sobie lat korzystać ze statusu MŚP na skutek zastosowania art. 4 ust.2 Załącznika nr I. Takie MŚP nie musi w dalszym ciągu stawiać czoła tym samym problemom (dostępności do środków finansowych, zasobów, technologii itd.), z którymi miało do czynienia przed przejęciem i w konsekwencji nie jest już prawdziwym MŚP w rozumieniu definicji MŚP.”

**Powyższe podejście podkreślał także Urząd Ochrony konkurencji i Konsumentów, w korespondencji z KE:** „Dane finansowe zatrudnienia samoistnie rozwijającego się przedsiębiorstwa mogą się wahać, a okres przejściowy (czyli wymóg powtórzenia się przez dwa okresy obrachunkowe z rzędu takiego trendu) daje gwarancję, że sytuacja się utrzymała. Sytuacja gospodarcza i siła ekonomiczna przedsiębiorstw przejętych lub sprzedanych przez inny podmiot zmienia się natomiast z dnia na dzień, i co do zasady ma charakter trwały, dlatego też nie ma powodu, aby zmiana statusu następowała po dwóch latach. Należy pamiętać, iż MSP ze względu na swoją wielkość mają utrudniony dostęp do kapitału, rynków zbytu oraz sieci dystrybucji, czy też nowych technologii i dlatego uprawnione są do korzystania ze specjalnych instrumentów pomocowych dla nich przeznaczonych lub ze zwiększonej intensywności pomocy. Natomiast przedsiębiorstwa które dzięki powiązaniom faktycznym lub prawnym z innymi podmiotami nie doświadczają tych ułomności rynku, nie są

---

uprawnione do korzystania z ułatwień przysługujących MŚP.” W przypadku **nowoutworzonych** przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe jeszcze nie zostały zamknięte dane, które mają zastosowanie pochodzą z oceny dokonanej w dobrej wierze zgodnie z zasadami najlepszej praktyki w trakcie roku obrotowego.

<sup>2</sup> **Okres referencyjny:** Zgodnie z art. 4 ust.1 Załącznika nr 1 do Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 **uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu** –. Do określania liczby personelu i kwot finansowych wykorzystuje się dane odnoszące się do ostatniego zatwierdzonego okresu obrotowego 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 1 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.

<sup>3</sup> 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 MSP.

<sup>4</sup> **Przedsiębiorstwo samodzielne:**

- jest przedsiębiorstwem w pełni samodzielnym, tj. 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, a/lub inne przedsiębiorstwa posiadają poniżej 25% kapitału lub głosów (w zależności, która z tych wielkości jest większa) w tym przedsiębiorstwie.
- Jeśli przedsiębiorstwo jest samodzielne, to oznacza to, że nie jest ani przedsiębiorstwem partnerskim, ani przedsiębiorstwem powiązaniem z innym przedsiębiorstwem.

**Przedsiębiorstwo** może posiadać kilku inwestorów, z których każdy ma w nim poniżej 25 % kapitału lub głosów i nadal pozostać 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 ust. 3, 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 milionów 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 1 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.

<sup>5</sup> **Przedsiębiorstwo partnerskie** oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane w rozumieniu art. 3 ust. 3 Załącznika nr 1 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 powiązaniem w rozumieniu ust. 3, co najmniej 25 % kapitału innego przedsiębiorstwa działającego na rynku niższego szczebla (typu downstream) lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie.

<sup>6</sup> **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 w akapicie pierwszym 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.

Zakłada się, że wpływ **dominujący nie istnieje**, jeżeli inwestorzy wymienieni w art. 3 ust. 2 akapit drugi załącznik nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców/ akcjonariuszy.

**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 MSP.**

<sup>7</sup> Jeśli co najmniej 25% kapitału lub praw głosu w danym przedsiębiorstwie posiada organ publiczny wówczas dane przedsiębiorstwo automatycznie jest zaliczane do **kategorii przedsiębiorców innych niż MSP (tzw. dużych przedsiębiorców)**. Wyjątek stanowią przypadki, o których mowa w art. 3 ust. 2 Załącznika nr I do Rozporządzenia nr 651/2014.

<sup>8</sup> W przypadku zaznaczenia opcji „**tak**” w odniesieniu do którejkolwiek z przesłanek wymienionych w pkt 1a-h Załącznika w wierszu „**Opis**” należy szczegółowo opisać w jaki sposób przedmiotowa przesłanka jest spełniona. W szczególności należy opisać zaistniałe zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa, wraz z określeniem daty ww. zmiany, podstawy prawnej oraz ich charakteru, wielkości posiadanych udziałów.

<sup>9</sup> **Relacja za pośrednictwem osoby fizycznej** - jeśli np. dana osoba jest prezesem przedsiębiorstwa, a jednocześnie np. zasiada w zarządzie innego podmiotu lub jest jego właścicielem, to uznaje się, że poprzez tą osobę podmioty te są powiązane. Uwzględnia się tylko takie relacje, w przypadku których osoba fizyczna wywiera **dominujący wpływ na działalność innego przedsiębiorstwa**. Tylko takie relacje sprawiają, że **poprzez tę osobę fizyczną podmioty te są powiązane**. Znaczenie mają tu tylko takie relacje, które dotyczą powiązań za pośrednictwem osób fizycznych (**mających decydujący wpływ na zarządzanie/podejmowanie decyzji w danym podmiocie**) z innymi podmiotami, które działają na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych w rozumieniu obwieszczenia Komisji w sprawie definicji rynku właściwego do celów wspólnotowego prawa konkurencji (Dz.U.WE C372/5), 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 charakter dominujący czy też nie wywiera takiego wpływu. Jeśli wpływ za pośrednictwem osoby fizycznej byłby dominujący i podmiot taki byłby przedsiębiorcą działającym na tym samym rynku lub na rynkach pokrewnych, **wówczas może to świadczyć o tym, że podmioty te są powiązane (poprzez tę właśnie osobę fizyczną)**. W przypadku, gdy wpływ za pośrednictwem osoby fizycznej nie będzie dominujący i podmiot

---

**nie działa na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych** wówczas przedsiębiorca zachowuje swój niezależny charakter.

<sup>10</sup> Przedsiębiorstwa sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe lub ujęte w sprawozdaniach innego przedsiębiorstwa, które takie sprawozdania sporządza, zazwyczaj są uważane za **przedsiębiorstwa powiązane**.

<sup>11</sup> **Okres referencyjny:** 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 1 do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 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

<sup>12</sup> **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 wchodzi:

- a) pracownicy;
- b) osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego,
- c) właściciele-kierownicy;
- d) 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 wchodzi w skład personelu. Nie wlicza się okresu trwania urlopu macierzyńskiego ani wychowawczego.

<sup>13</sup> **Roczny obrót** oblicza się przez obliczenie dochodu, 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.

<sup>14</sup> **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.

<sup>15</sup> W przypadku zaznaczenia opcji „**tak**” w odniesieniu do którejkolwiek przesłanek wymienionych w pkt 1a-g Załącznika w wierszu „**Opis**” należy szczegółowo opisać w jaki sposób przedmiotowa przesłanka jest spełniona. W szczególności należy opisać zaistniałe zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa, wraz z określeniem daty ww. zmiany, podstawy prawnej oraz ich charakteru, wielkości posiadanych udziałów.

<sup>16</sup> Przedsiębiorstwa sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe lub ujęte w sprawozdaniach innego przedsiębiorstwa, które takie sprawozdania sporządza, zazwyczaj są uważane za **przedsiębiorstwa powiązane**.

<sup>17</sup> **Ustalenie danych dla przedsiębiorstwa partnerskiego:**

Przy ustalaniu czy dane przedsiębiorstwo, pozostające z innym podmiotem/innymi podmiotami w relacji przedsiębiorstw partnerskich, kwalifikuje się do statusu MŚP, należy **dodać do własnych danych procent liczby osób zatrudnionych i danych finansowych drugiego przedsiębiorstwa. Zasada obliczania danych przedsiębiorstw pozostających w relacji partnerskiej określa art. 6 ust.2 Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.**

<sup>18</sup> **Okres referencyjny:** 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 Załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 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

<sup>19</sup> **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 wchodzi:

- a) pracownicy;
- b) osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego,
- c) właściciele-kierownicy;
- d) 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 wchodzi w skład personelu. Nie wlicza się okresu trwania urlopu macierzyńskiego ani wychowawczego.

<sup>20</sup> **Roczny obrót** oblicza się przez obliczenie dochodu, 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.

<sup>21</sup> **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.

<sup>22</sup> Podczas **obliczenia danych dot. przedsiębiorstw partnerskich – należy do danych przedsiębiorstwa Wnioskodawcy/Partnera w Projekcie dodać** proporcjonalne (procent ten odzwierciedla posiadany proporcjonalny udział w kapitale lub głosach w zależności, który jest większy) dane pozostałych przedsiębiorstw partnerskich. Zasada obliczania danych przedsiębiorstw pozostających w relacji partnerskiej określa art. 6 ust.2 Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

Przykład: Jeśli przedsiębiorstwo posiada 30% udziałów w innym przedsiębiorstwie, należy dodać do własnych danych 30% liczby osób w nim zatrudnionych, obrotu lub całkowitego rocznego bilansu.

Jeśli istnieje kilka przedsiębiorstw partnerskich, taką samą kalkulację należy przeprowadzić dla każdego z partnerów usytuowanych bezpośrednio na poziomie „upstream” i „downstream” w stosunku do przedsiębiorstwa.

**Przykład:**

**A jest Wnioskodawcą/Partnerem w Projekcie**

A posiada 33 % udziałów w przedsiębiorstwie C

A posiada 49% udziałów w przedsiębiorstwie D.

B posiada 25% udziałów w przedsiębiorstwie A.

Przedsiębiorstwo	Zatrudnienie	Roczny obrót	Całkowity bilans roczny
<b>Dane A</b>	100% danych A	100% danych A	100% danych A
<b>Dane C</b>	33 % danych C	33 % danych C	33 % danych C
<b>Dane D</b>	49% danych D	49% danych D	49% danych D
<b>Dane B</b>	25 % danych B	25 % danych B	25 % danych B

**Dane do wyliczenia statusu A:**

$100\%A + 49\%D + 25\%B + 33\%C$ .

<sup>23</sup> W przypadku zaznaczenia opcji „tak” w odniesieniu do którejkolwiek przesłanek w wierszu „Opis” należy szczegółowo opisać w jaki sposób przedmiotowa przesłanka jest spełniona. W szczególności należy opisać zaistniałe zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa, wraz z określeniem dat ww. zmiany, podstawy prawnej oraz ich charakteru, wielkości posiadanych udziałów etc.

<sup>24</sup> Przedsiębiorstwa sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe lub ujęte w sprawozdaniach innego przedsiębiorstwa, które takie sprawozdania sporządza, zazwyczaj są uważane za **przedsiębiorstwa związane**.

<sup>25</sup> **Okres referencyjny:** 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 Załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 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

<sup>26</sup> **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 wchodzi:

a) pracownicy;

b) osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego,

c) właściciele-kierownicy;

d) 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 wchodzi w skład personelu. Nie wlicza się okresu trwania urlopu macierzyńskiego ani wychowawczego.

<sup>27</sup> **Roczny obrót** oblicza się przez obliczenie dochodu, 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.

<sup>28</sup> **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.

<sup>29</sup> Aby ustalić **czy dane przedsiębiorstwo, pozostające w relacji przedsiębiorstw powiązanych zachowuje próg zatrudnienia i pułapy finansowe ustanowione w definicji MŚP**, należy przedstawić dane dot. wielkości zatrudnienia, wysokości obrotu rocznego oraz sumy aktywów bilansu, w związku z tym należy dodać 100% danych przedsiębiorstwa powiązanego do danych przedsiębiorstwa.

Natomiast, jeśli przedsiębiorstwo nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych, a przedsiębiorstwo z którym dany przedsiębiorca jest powiązany, także jest powiązane na zasadzie łańcuchowej z innymi przedsiębiorcami, należy dodać do swoich danych 100% danych wszystkich przedsiębiorstw powiązanych. Zasada obliczania danych przedsiębiorstw pozostających w relacji partnerskiej określa art. 6 ust.2 Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

**Przykład:**

**Przedsiębiorstwo A jest Wnioskodawcą w Projekcie**

A posiada 51% udziałów w przedsiębiorstwie C.

A posiada 100% udziałów w przedsiębiorstwie D.

B posiada 60% udziałów w przedsiębiorstwie A.

W każdym przypadku udział jest większy niż 50% przy obliczaniu liczby zatrudnionych i pułapów finansowych przedsiębiorstwa A należy wziąć 100% danych każdego z czterech przedsiębiorstw, o których mowa.

**Dane łączne przedsiębiorstwa powiązanego:** 100%A+100%B+100% C+100% D.

**Uwaga:** Wyjątek stanowią przedsiębiorstwa, których dane ujęte są w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych. Wówczas do tabeli należy wprowadzić dane (odnoszące się do ww. wielkości) wynikające ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W takim przypadku należy wprowadzić przedmiotowe dane w wierszu „Zsumowane dane wszystkich przedsiębiorstw powiązanych/Dane wynikające ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedsiębiorstw powiązanych” Wypełnianie pozostałych



---

wierszy (dotyczących poszczególnych podmiotów wchodzących w skład grupy sporządzającej skonsolidowane sprawozdania finansowe, w których ujęte zostały dane Wnioskodawcy/Partnera w Projekcie) nie będzie w tym przypadku 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.