*Wersja nr 1 do Regulaminu z dnia 15.05.2024 r.*

**Załącznik nr 1** do wniosku o dofinansowanie usługi rozwojowej

**OŚWIADCZENIE O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP albo DUŻEGO PRZEDSIĘBIORSTWA**

W związku z ubieganiem się o przyznanie dofinansowania w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027 Działanie 10.6 na udział
w projekcie:

**,,****Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z Bazą Usług Rozwojowych”**

*(wpisać tytuł projektu)*

……………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

*(wpisać pełną nazwę Wnioskodawcy zgodnie z dokumentem rejestrowym)*

oświadcza, że jest *(właściwe zaznacz X)[[1]](#footnote-1):*

|  |  |
| --- | --- |
| **mikroprzedsiębiorstwem** |  |
| **małym przedsiębiorstwem** |  |
| **średnim przedsiębiorstwem**  |  |
| **dużym przedsiębiorstwem**  |  |

- 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 L 187 z 26.06.2014 r., s. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem Nr 651/2014”.

|  |
| --- |
| **1. Wnioskodawca:** *(wpisać pełną nazwę Wnioskodawcy zgodnie z dokumentem rejestrowym lub ewidencyjnym)* |
| **2. Data rozpoczęcia działalności Wnioskodawcy** *(miesiąc/rok)* |  |
| **3.** **Wnioskodawca jest przedsiębiorstwem samodzielnym/ niezależnym[[2]](#footnote-2)****UWAGA:** *W przypadku, gdy Wnioskodawca jest przedsiębiorstwem samodzielnym/niezależnym nie wypełnia załączników a, b i c do oświadczenia o spełnianiu kryteriów MSP* | **Tak****Nie** |
| **4. Wnioskodawca pozostaje w związku przedsiębiorstw/ podmiotów partnerskich[[3]](#footnote-3) z następującymi podmiotami:***(należy podać nazwy i wypełnić załącznik a i b oddzielnie dla każdego przedsiębiorstwa/ podmiotu partnerskiego)***UWAGA:** W przypadku gdy Wnioskodawca nie ma żadnych przedsiębiorstw partnerskich, należy wpisać – „nie dotyczy” | 1.2.3.4.5. |
| **5.** **Wnioskodawca pozostaje w zwiazku przedsiębiorstw/ podmiotów powiązanych[[4]](#footnote-4) z następującymi podmiotami**:*(należy podać nazwy i wypełnić załącznik a i c oddzielnie dla każdego przedsiębiorstwa / podmiotu powiązanego)***UWAGA:** W przypadku gdy Wnioskodawca nie może być zakwalifikowany jako przedsiębiorstwo powiązane, należy wpisać – „nie dotyczy”. | 1.2.3.4.5. |
|  |  |
| **Dane stosowane do określenia kategorii MSP** [[5]](#footnote-5) | W ostatnim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W poprzednim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) |
| **6.** **Wielkość zatrudnienia [[6]](#footnote-6)***(w Roboczych Jednostkach Pracy)* |  |  |  |
| **7. Obroty ze sprzedaży netto [[7]](#footnote-7)***(w tys. EUR na koniec roku obrotowego)* |  |  |  |
| **8.** **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* |  |  |  |
| **9.** U Wnioskodawcy 25% lub więcej kapitału lub praw głosu jest kontrolowane bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, przez jeden lub kilka organów publicznych | **tak** | **nie** |
| **10.** Wartość 25% kapitału lub praw głosu, o której mowa w ust. 9, została osiągnięta lub przekroczona przez następujących inwestorów:1. 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 przekroczy 1 250 000 EUR;
2. uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
3. inwestorzy instytucjonalni[[8]](#footnote-8), w tym fundusze rozwoju regionalnego;
4. niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000

- i podmioty te nie są powiązane[[9]](#footnote-9), indywidualnie lub wspólnie, z przedsiębiorstwem, w którym posiadają 25% lub więcej kapitału lub prawa głosu.  | **tak** | **nie** |
| **11.**Wnioskodawca jest przedsiębiorstwem pozostającym w jednym ze związków [[10]](#footnote-10), o których mowa w art. 3 ust. 3 załącznika I do rozporządzenia Nr 651/2014, za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie. | **tak** | **nie** |

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczątka*

*Wnioskodawcy/ osoby upoważnionej*

*do reprezentowania Wnioskodawcy)*

**CZĘŚĆ A**

**DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP ALBO DUŻEGO PRZEDSIĘBIORSTWA**

**Dane Wnioskodawcy pozostającego w związku przedsiębiorstw partnerskich lub powiązanych**

**,,** **Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z Bazą Usług Rozwojowych”**

*(tytuł projektu)*

|  |
| --- |
| **Wnioskodawca***(wpisać pełną nazwę Wnioskodawcy zgodnie z dokumentem rejestrowym)* |
| **Dane stosowane do określenia kategorii MŚP** | W ostatnim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W poprzednim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) |
| **Wielkość zatrudnienia[[11]](#footnote-11)****(w Roboczych Jednostkach Pracy)** |  |  |  |
| **Obroty ze sprzedaży netto (w tys. EUR na koniec roku obrotowego)[[12]](#footnote-12)**  |  |  |  |
| **Suma aktywów bilansu (w tys. EUR)** |  |  |  |

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczątka*

*Wnioskodawcy/ osoby upoważnionej*

*do reprezentowania Wnioskodawcy)*

**CZĘŚĆ B**

**DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP ALBO DUŻEGO PRZEDSIĘBIORSTWA**

**Załącznik nr …. \***

**\****należy wpisać kolejny numer zgodnie z oznaczeniem w punkcie 4 Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP przedsiębiorstwa/ podmiotu partnerskiego*

**,,** **Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z Bazą Usług Rozwojowych”**

*(tytuł projektu)*

|  |
| --- |
| **Przedsiębiorstwo partnerskie***(wpisać pełną nazwę zgodnie z dokumentem rejestrowym)* |
| **Data rozpoczęcia działalności** *(miesiąc, rok)* |
| **Udział w kapitale lub prawie głosu** *(w procentach)* |  |
| **Dane stosowane do określenia kategorii MŚP** | W ostatnim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W poprzednim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) |
| **Wielkość zatrudnienia [[13]](#footnote-13)***(w Roboczych Jednostkach Pracy)* |  |  |  |
| **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR na koniec roku obrotowego)[[14]](#footnote-14)* |  |  |  |
| **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* |  |  |  |

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczątka*

*Wnioskodawcy/ osoby upoważnionej*

*do reprezentowania Wnioskodawcy)*

**CZĘŚĆ C**

**DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP ALBO DUŻEGO PRZEDSIĘBIORSTWA**

**Załącznik nr …. \***

**\****należy wpisać kolejny numer zgodnie z oznaczeniem w punkcie 5 Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP przedsiębiorstwa/ podmiotu powiązanego*

**,,** **Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z Bazą Usług Rozwojowych”**

*(tytuł projektu)*

|  |
| --- |
| **Przedsiębiorstwopowiązane***(wpisać pełną nazwę zgodnie z dokumentem rejestrowym)* |
| **Data rozpoczęcia działalności** *(miesiąc, rok)* |
| **Udział w kapitale lub prawie głosu** *(w procentach)* |  |
| **Dane stosowane do określenia kategorii MŚP** | W ostatnim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W poprzednim okresie sprawozdawczym(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) | W okresie sprawozdawczym za drugi rok wstecz od ostatniego okresu sprawozdawczego(od dd.mm.rr do dd.mm.rr) |
| **Wielkość zatrudnienia[[15]](#footnote-15)** *(w Roboczych Jednostkach Pracy)* |  |  |  |
| **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR na koniec roku obrotowego)[[16]](#footnote-16)* |  |  |  |
| **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* |  |  |  |

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczątka*

*Wnioskodawcy/ osoby upoważnionej*

*do reprezentowania Wnioskodawcy)*

**CZĘŚĆ D\***

**DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP ALBO DUŻEGO PRZEDSIĘBIORSTWA**

**Oświadczenie Wnioskodawcy o nabyciu statusu MŚP w okresie poprzedzającym**

**3 ostatnie zatwierdzone okresy sprawozdawcze**

W związku z ubieganiem się o przyznanie dofinansowania w ramach

programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027

Działanie 10.6 na udział w projekcie

**,,** **Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z Bazą Usług Rozwojowych”**

 *(wpisać tytuł projektu)*

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

*(wpisać pełną nazwę Wnioskodawcy zgodnie z dokumentem rejestrowym)*

oświadcza, że w oparciu o dane poprzedzające 3 ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe nabył status:

|  |  |
| --- | --- |
| **mikroprzedsiębiorstwem**  |  |
| **małym przedsiębiorstwem**  |  |
| **średnim przedsiębiorstwem**  |  |
| **dużym przedsiębiorstwem** |  |

spełniającego 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 L 187 z 26.06.2014 r., s. 1, z późn. zm.).

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczątka*

*Wnioskodawcy/ osoby upoważnionej*

*do reprezentowania Wnioskodawcy)*

**\* UWAGA: Część D wypełnić w przypadku rozbieżności danych przedsiębiorcy przypadających na 3 ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe, skutkujących brakiem możności nabycia bądź utraty statusu MŚP albo dużego przedsiębiorstwa przez przedsiębiorcę jedynie na podstawie tych danych.**

1. Zgodnie z załącznikiem nr I do rozporządzenia Nr 651/2014:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategoria przedsiębiorstwa | Zatrudnienie | Roczny Obrót | lub | Całkowity Bilans Roczny |
| Mikroprzedsiębiorstwo | < 10 | ≤ 2 mln euro | ≤ 2 mln euro |
| Małe przedsiębiorstwo | < 50 | ≤ 10 mln euro | ≤ 10 mln euro |
| Średnie przedsiębiorstwo | < 250 | ≤ 50 mln euro | ≤ 43 mln euro |
| Duże przedsiębiorstwo | > 250 | > 50 mln euro | > 43 mln euro |

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

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

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

W kategorii **duże przedsiębiorstwo** definiuje się jako „przedsiębiorstwo niespełniające kryteriów MŚP, co oznacza ;przedsiębiorstwo zatrudniające powyżej 250 lub więcej pracowników albo ten, który pomimo mniejszej liczby zatrudnionych przekroczył oba kryteria finansowe (roczny obrót przekracza 50 milionów euro, a całkowity bilans roczny – 43 miliony euro).

W przypadku, gdy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych wskaźniki danego przedsiębiorstwa przekraczają lub spadają poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje tylko wówczas gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów 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 z dniem przejęcia przedsiębiorstwo to 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 w sytuacji przekroczenia/spadku danych uzasadniających zmianę statusu. 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 będą mieściły się w progach określonych dla danej kategorii przedsiębiorstwa.

W przypadku **nowoutworzonych** przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe jeszcze nie zostały zamknięte dane, które mają zastosowanie do ustalenia statusu przedsiębiorstwa pochodzą z oceny (szacunku) dokonanej w dobrej wierze zgodnie z zasadami najlepszej praktyki w trakcie roku obrachunkowego.

**Uwaga:** Dane niezbędne do ustalenia kategorii przedsiębiorstwa, ustala się zgodnie z ust. 3-11 niniejszego oświadczenia. [↑](#footnote-ref-1)
2. Za „przedsiębiorstwo samodzielne” uważa się przedsiębiorstwo,: które nie posiada 25% lub więcej kapitału lub praw głosu w innym przedsiębiorstwie lub w którym inne przedsiębiorstwo nie posiada 25 % lub więcej kapitału lub praw do głosu. Przedsiębiorstwo to nie będzie więc przedsiębiorstwem partnerskim lub powiązanym w rozumieniu art. 3 ust. 2 i 3 załącznika I do rozporządzenia Nr 651/2014 [↑](#footnote-ref-2)
3. Za „**przedsiębiorstwa partnerskie”** uważa się przedsiębiorstwa:

	* które posiadają 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu w innym przedsiębiorstwie lub
	* w którym inne przedsiębiorstwa posiadają 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu oraz
	* które nie są przedsiębiorstwami powiązanymi z innymi przedsiębiorstwami.Gdy wartość procentu odnosząca się do kapitału lub praw głosu jest różna, należy zastosować wartość wyższą.

Przedsiębiorstwami partnerskimi będą więc wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane i które pozostają w następującym wzajemnym związku: przedsiębiorstwo (typu „upstream”) posiada, samodzielnie lub wspólnie z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi, 25% lub więcej kapitału lub praw głosu drugiego przedsiębiorstwa (przedsiębiorstwa typu „downstream”).

Uwaga! Uznaje się jednak za przedsiębiorstwa samodzielne, w których wartość 25 % została osiągnięta bądź przekroczona przez podmioty będące inwestorami wymienione w pkt 10 oświadczenia (pod warunkiem, że nie są oni powiązani). [↑](#footnote-ref-3)
4. **„Przedsiębiorstwa powiązane**” oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

przedsiębiorstwo posiada większość praw głosu w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka w innym przedsiębiorstwie;

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 mocy 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. [↑](#footnote-ref-4)
5. W przypadku, gdy Wnioskodawca pozostaje z innym przedsiębiorcą w związku przedsiębiorstw partnerskich albo powiązanych, Wnioskodawca wypełnia Załączniki a, b, c; a następnie dokonuje obliczenia odpowiednio skumulowanych danych tych przedsiębiorców ze swoimi danymi, zgodnie z rozporządzeniem Nr 651/2014.

W przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego dane dotyczące zatrudnienia oraz dane dotyczące wielkości obrotu i rocznej sumy bilansowej tego przedsiębiorstwa ustalane są wyłącznie na podstawie rachunków tego przedsiębiorstwa.

	* W przypadku przedsiębiorstw partnerskich, do danych przedsiębiorstwa Wnioskodawcy dotyczących zatrudnienia oraz danych dotyczących wielkości obrotu i rocznej sumy bilansowej, należy dodać dane każdego przedsiębiorstwa partnerskiego, proporcjonalnie do procentowego udziału w kapitale lub w prawie głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa). W przypadku przedsiębiorstw posiadających nawzajem akacje/udziały/prawa głosu (cross-holding) stosuje się wyższy procent.
	* W przypadku przedsiębiorstw powiązanych, do danych przedsiębiorstwa Wnioskodawcy dotyczących zatrudnienia oraz danych dotyczących wielkości obrotu i rocznej sumy bilansowej dodaje się w 100% dane przedsiębiorstwa powiązanego.Dane, które będą stosowane przy określaniu liczby personelu i kwot finansowych są to dane odnoszące się do zamkniętych okresów obrachunkowych i są obliczone na podstawie rocznej. Są one brane pod uwagę od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. Kwota wybrana na obrót jest obliczana bez uwzględniania podatku VAT i innych podatków pośrednich. Zamknięcie okresu sprawozdawczego dokonywane jest poprzez sam upływ tego okresu i nie jest ono tożsame z zatwierdzeniem tego sprawozdania przez odpowiedni organ przedsiębiorstwa.

W przypadku nowoutworzonych przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe jeszcze nie zostały zamknięte dane, które mają zastosowanie - pochodzą z oceny dokonanej w dobrej wierze zgodnie z najlepszą praktyką w trakcie roku obrachunkowego. [↑](#footnote-ref-5)
6. Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie „rocznych jednostek pracy” (RJP) / ”rocznych jednostek roboczych (RJR) , to jest liczbie pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu (na pełnych etatach) w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego roku, który jest brany pod uwagę. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin bez względu na długość okresu zatrudnienia lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJP/RJR. Personel składa się z:

	1. pracowników;
	2. osób pracujących dla przedsiębiorstwa, podlegających mu i uważanych za pracowników na mocy przepisów prawa krajowego;
	3. właścicieli – kierowników;
	4. partnerów prowadzących regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiących z niego korzyści finansowe.Praktykanci lub studenci odbywający szkolenie zawodowe na podstawie umowy o praktyce lub szkoleniu zawodowym nie wchodzą w skład personelu. Okres trwania urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego nie jest wliczany [↑](#footnote-ref-6)
7. W rozumieniu przepisów Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą Dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE. L. 182 z 29.06.2013 r., s. 19, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-7)
8. W tej kategorii mieścić się będą np. fundusze inwestycyjne, fundusze emerytalne. [↑](#footnote-ref-8)
9. W rozumieniu art. 3 ust. 3 załącznika I do rozporządzenia Nr 651/2014. [↑](#footnote-ref-9)
10. Za **„przedsiębiorstwa powiązane przez osoby fizyczne”** uważa się przedsiębiorstwa pozostające we wskazanym powyżej związku (spełniającym kryteria z ust. 5 oświadczenia) z innymi przedsiębiorstwami za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie, jeżeli przedsiębiorstwa te wykonują swoją działalność lub część swojej działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych. Chodzi tu o sytuacje w których formalnie brak jest powiązań pomiędzy samymi przedsiębiorstwami, jednak za względu na osoby fizyczne działające zarówno w jedynym jak i drugim badanym przedsiębiorstwie, występuje możliwość silnego oddziaływania pomiędzy tymi przedsiębiorstwami.

Sytuacja taka ma miejsce przy przedsiębiorstwach które wzajemnie nie posiadają w sobie udziałów, akcji lub zawartych innych porozumień skutkujących powstaniem formalnej zależności powiązania. Przedsiębiorstwa takie są jednak powiązane przez osoby fizyczne, o ile te osoby fizyczne zarówno w jednym jak i drugim przedsiębiorstwie posiadają możliwość sprawowania nad nimi kontroli (wg. warunków związania z pkt 5 oświadczenia), przy czym przedsiębiorstwa te muszą dodatkowo działać na tym samym właściwym rynku lub rynkach pokrewnych.

Badając możliwość wystąpienia powiązania przedsiębiorstw poprzez osoby fizyczne działające wspólnie należy także wziąć pod uwagę relacje, które zachodzą pomiędzy tymi osobami fizycznymi, a które mogą wskazywać, iż osoby te reprezentują ten sam interes gospodarczy. W szczególności, należy mieć na względzie, czy osoby takie działając razem mogą wywierać dominujący wpływ na badane przedsiębiorstwa, czy przedsiębiorstwa podejmują wspólne działania gospodarcze i czy ich działalność się wzajemnie uzupełnia. Za istnieniem tych powiązań mogą przemawiać np.: wspólna klientela, brak wyodrębnienia finansowego, wspólne użytkowanie bazy logistycznej np. zajmowanie tego samego budynku (lokalu), środków transportu, wspólny sposób prowadzenia biznesu, korzystanie z tych samych kanałów dystrybucji, usytuowanie na komplementarnych etapach cyklu produkcyjnego, bycie zleceniodawcą/zleceniobiorcą lub korzystanie z usług drugiego przedsiębiorstwa, serwisowanie, reklamowanie jego produktów lub usług, przekazywanie drugiemu przedsiębiorstwu środków trwałych w użytkowanie, wynajem nieruchomości, wspólna strona internetowa – z jej treści może również wynikać, iż przedsiębiorcy prowadzą wspólną działalność, wspólni pracownicy.

Należy też zwrócić uwagę, że do wystąpienia „powiązania przedsiębiorstw poprzez osoby fizyczne” oprócz spełnienia powyżej wskazanych przesłanek dotyczących możliwości oddziaływania osób fizycznych na badane przedsiębiorstwa, musi również występować zbieżność rynków na którym działają te przedsiębiorstwa, tj. przedsiębiorstwa te muszą działać na tym samym rynku lub rynku pokrewnym.

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 [↑](#footnote-ref-10)
11. Wielkości te są liczone zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia Nr 651/2014.

Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie „rocznych jednostek pracy” (RJP) / ”rocznych jednostek roboczych (RJR) , to jest liczbie pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu (na pełnych etatach) w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego roku, który jest brany pod uwagę. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin bez względu na długość okresu zatrudnienia lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJP/RJR. Personel składa się z:

	1. pracowników;
	2. osób pracujących dla przedsiębiorstwa, podlegających mu i uważanych za pracowników na mocy przepisów prawa krajowego;
	3. właścicieli – kierowników;
	4. partnerów prowadzących regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiących z niego korzyści finansowe.Praktykanci lub studenci odbywający szkolenie zawodowe na podstawie umowy o praktyce lub szkoleniu zawodowym nie wchodzą w skład personelu. Okres trwania urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego nie jest wliczany. [↑](#footnote-ref-11)
12. W rozumieniu przepisów Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą Dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.Urz. UE.L. Nr 182, str. 19). [↑](#footnote-ref-12)
13. Wielkości te są liczone zgodnie z załącznikiem 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 (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., str.1).

Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie „rocznych jednostek pracy” (RJP) / ”rocznych jednostek roboczych (RJR) , to jest liczbie pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu (na pełnych etatach) w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego roku, który jest brany pod uwagę. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin bez względu na długość okresu zatrudnienia lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJP/RJR. Personel składa się z:

pracowników;

osób pracujących dla przedsiębiorstwa, podlegających mu i uważanych za pracowników na mocy przepisów prawa krajowego;

właścicieli – kierowników;

partnerów prowadzących regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiących z niego korzyści finansowe.

Praktykanci lub studenci odbywający szkolenie zawodowe na podstawie umowy o praktyce lub szkoleniu zawodowym nie wchodzą w skład personelu. Okres trwania urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego nie jest wliczany. [↑](#footnote-ref-13)
14. W rozumieniu przepisów Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą Dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.Urz. UE.L. Nr 182, str. 19). [↑](#footnote-ref-14)
15. Wielkości te są liczone zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia Nr 651/2014.

Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie „rocznych jednostek pracy” (RJP) / ”rocznych jednostek roboczych (RJR) , to jest liczbie pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu (na pełnych etatach) w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego roku, który jest brany pod uwagę. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin bez względu na długość okresu zatrudnienia lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJP/RJR. Personel składa się z:

pracowników;

osób pracujących dla przedsiębiorstwa, podlegających mu i uważanych za pracowników na mocy przepisów prawa krajowego;

właścicieli – kierowników;

partnerów prowadzących regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiących z niego korzyści finansowe.

Praktykanci lub studenci odbywający szkolenie zawodowe na podstawie umowy o praktyce lub szkoleniu zawodowym nie wchodzą w skład personelu. Okres trwania urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego nie jest wliczany. [↑](#footnote-ref-15)
16. W rozumieniu przepisów Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą Dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.Urz. UE.L. Nr 182, str. 19). [↑](#footnote-ref-16)