# OŚWIADCZENIE O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP

*Informacje wymagane do zakwalifikowania przedsiębiorstwa do kategorii MŚP na podstawie warunków określonych w Załączniku I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu.*

*...................................................................................................*....................................................

*(imię i nazwisko/nazwa Wnioskodawcy)*

oświadcza, że jest**:**

**mikroprzedsiębiorcą**

**małym przedsiębiorcą**

**średnim przedsiębiorcą**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Pełna nazwa Przedsiębiorstwa zgodnie z dokumentem rejestrowym** | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
| **2. Data rozpoczęcia działalności** (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok) | | | |  | | | | |
| **3.Dane historyczne dot. statusu przedsiębiorstwa** | | | | | | | | |
| **Status przedsiębiorstwa** | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | | | *n-1* | | *n-2* | |
| **mikroprzedsiębiorca** | |  | | |  | |  | |
| **mały przedsiębiorca** | |  | | |  | |  | |
| **średni przedsiębiorca** | |  | | |  | |  | |
| **przedsiębiorca inny niż MŚP** | |  | | |  | |  | |
| **Zmiana statusu – opis** *(jeśli dotyczy):*  *W przypadku, gdy nastąpiła zmiana statusu przedsiębiorstwa należy krótko opisać przesłanki, które spowodowały utratę bądź uzyskanie statusu mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy, lub przedsiębiorcy innego niż MŚP.* | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
| **4. Typ przedsiębiorstwa:** | | | | | | | | |
| **4a. Przedsiębiorstwo samodzielne** w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014  ***UWAGA:*** *W przypadku gdy Przedsiębiorca jest samodzielny wypełnia* ***załącznik 1*** *do Oświadczenia.* | | | | | | | tak | nie |
| **4b.Przedsiębiorstwo partnerskie** w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014  ***UWAGA:*** *W przypadku, gdy Przedsiębiorca nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym/innymi przedsiębiorcami w relacji przedsiębiorstw partnerskich, w pkt 4****a*** *wybiera opcję* ***„nie”,*** *natomiast w pkt* ***4b*** *zaznacza opcję* ***„tak”.*** | | | | | | | tak | nie |
| Jeżeli **‘tak”**, należy podać liczbę podmiotów partnerskich i wypełnić **załącznik 2** do Oświadczenia dla każdego przedsiębiorstwa partnerskiego odrębnie oraz dodatkowo **załącznik 1** | | | | | | |  | |
| **4c. Przedsiębiorstwo powiązane** w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014.  ***UWAGA:*** *W przypadku, gdy Przedsiębiorca nie wpisuje się w definicję przedsiębiorstwa samodzielnego i pozostaje z innym/ innymi przedsiębiorcami w relacji przedsiębiorstw powiązanych, w pkt* ***4a*** *wybiera opcję „nie”, natomiast w pkt* ***4c*** *zaznacza opcję* ***„tak”.*** | | | | | | | tak | nie |
| Jeżeli **‘tak”**, należy podać liczbę podmiotów powiązanych i dodatkowo wypełnić **załącznik 3** do Oświadczenia dla każdego przedsiębiorstwa powiązanego odrębnie oraz dodatkowo **załącznik 1** | | | | | | |  | |
| **5.Skumulowane dane Przedsiębiorstwa do określenia statusu MŚP *(*ł***ącznie z danymi podmiotów partnerskich i powiązanych)* | | | | | | | | |
| **Dane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa** | | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | | | *n-1* | *n-2* | |
| **2024r.** | | | **2023r.** | **2022r.** | |
| **1** | **Wielkość zatrudnienia w RJR** | |  | | |  |  | |
| **2** | **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR)* | |  | | |  |  | |
| **3** | **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* | |  | | |  |  | |

Oświadczam, iż jestem świadomy odpowiedzialności karnej za składanie nierzetelnych, fałszywych bądź stwierdzających nieprawdę oświadczeń, wynikającej z przepisu art. 297 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1950 oraz 2128).

Ponadto zobowiązuję się do udostępnienia na żądanie Działdowskiej Agencji Rozwoju S.A. dokumentów niezbędnych do weryfikacji oświadczenia o wielkości przedsiębiorstwa.

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczęć Wnioskodawcy)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Załączniki:** | **Liczba** |
| Załącznik 1 do Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP |  |
| Załącznik 2 do Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP |  |
| Załącznik 3 do Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP |  |

ZAŁĄCZNIK 1

DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP

**DANE WYŁĄCZNIE PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO OŚWIADCZENIE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa** | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | *n-1* | *n-2* |
| **2024r.** | **2023r.** | **2022r.** |
| **1** | **Wielkość zatrudnienia w RJR wynikająca z:** |  | | |
| Umów o pracę |  |  |  |
| Umów o dzieło |  |  |  |
| Umów zlecenia |  |  |  |
| Relacji właścicielskich (właściciel/wspólnik) |  |  |  |
| Innych tytułów |  |  |  |
| **RAZEM w RJR** |  |  |  |
| **2** | **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR)* |  |  |  |
| **3** | **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* |  |  |  |

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczęć Wnioskodawcy)*

ZAŁĄCZNIK 2

DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP

**DANE PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIEGO**

**WZGLĘDEM PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO OŚWIADCZENIE**

**I. Dane wyłącznie przedsiębiorstwa partnerskiego:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Pełna nazwa Przedsiębiorstwa zgodnie z dokumentem rejestrowym/imię i nazwisko** | | | |
|  | | | |
| **2. NIP** |  | **3. Data rozpoczęcia działalności** (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok) |  |
| **4. Udział w kapitale lub prawie głosu** *(w procentach)*: | | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa** | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | *n-1* | *n-2* | |
| **2024r.** | **2023r.** | **2022r.** | |
| **5** | **Wielkość zatrudnienia w RJR wynikająca z:** |  | | | |
| Umów o pracę |  |  |  | |
| Umów o dzieło |  |  |  | |
| Umów zlecenia |  |  |  | |
| Relacji właścicielskich (właściciel/wspólnik) |  |  |  | |
| Innych tytułów |  |  |  | |
| **RAZEM w RJR** |  |  |  | |
| **6** | **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR)* |  |  |  | |
| **7** | **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* |  |  |  | |
| **8 Czy przedsiębiorstwo partnerskie jest w relacji powiązania z innymi podmiotami:**  Jeżeli **‘tak”**, należy wypełnić **część II** odrębnie dla każdego podmiotu powiązanego z przedsiębiorstwem partnerskim względem Podmiotu składającego Oświadczenie | | | | tak | nie |

**II. Dane Przedsiębiorstwa powiązanego z Przedsiębiorstwem partnerskim względem Podmiotu składającego Oświadczenie:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **9. Pełna nazwa Przedsiębiorstwa zgodnie z dokumentem rejestrowym/imię i nazwisko** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **10. NIP** | |  | | | **11. Data rozpoczęcia działalności** (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok) | | | | |  | |
| **12. Czy przedsiębiorstwo pozostaje w relacji powiązania z przedsiębiorstwem partnerskim względem podmiotu składającego Oświadczenie, polegającej na:** | | | | |  | przedsiębiorstwo posiada większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie z tytułu 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 zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego statucie lub umowie spółki | | | | | |
|  | przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie | | | | | |
| **13.1. Czy przedsiębiorstwo pozostaje w relacji powiązania z przedsiębiorstwem partnerskim względem podmiotu składającego Oświadczenie za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie:** | | | | | | | | | tak | | nie |
| **13.2.** Jeżeli na pytanie 13.1. wybrano odpowiedź "**tak**", to czy przedsiębiorstwa te prowadzą swoją działalność lub część działalności na tym samym właściwym rynku lub rynkach pokrewnych: | | | | | | | | | tak | | nie |
| **13.3.** Jeżeli na pytanie 13.2. wybrano odpowiedź **„nie”**, to należy opisać jakie rodzaje działalności faktycznie wykonują oba przedsiębiorstwa | | |  | | | | | | | | |
| **14. Czy przedsiębiorstwo jest w relacji powiązania lub partnerstwa z innymi podmiotami**  Jeżeli **‘tak”**, to w danych wskazywanych poniżej należy uwzględnić również dane tych podmiotów | | | | | | | | | tak | | nie |
| **Dane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa** | | | | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | | | *n-1* | *n-2* | | | |
| **2024r.** | | | **2023r.** | **2022r.** | | | |
| **15** | | **Wielkość zatrudnienia w RJR wynikająca z:** | | |  | | | | | | | |
| Umów o pracę | | |  | | |  |  | | | |
| Umów o dzieło | | |  | | |  |  | | | |
| Umów zlecenia | | |  | | |  |  | | | |
| Relacji właścicielskich (właściciel/wspólnik) | | |  | | |  |  | | | |
| Innych tytułów | | |  | | |  |  | | | |
| **RAZEM w RJR** | | |  | | |  |  | | | |
| **16** | | **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR)* | | |  | | |  |  | | | |
| **17** | | **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* | | |  | | |  |  | | | |

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczęć Wnioskodawcy)*

ZAŁĄCZNIK 3

DO OŚWIADCZENIA O SPEŁNIANIU KRYTERIÓW MŚP

**DANE PRZEDSIĘBIORSTWA POWIĄZANEGO**

**Z PODMIOTEM SKŁADAJĄCYN OŚWIADCZENIE**

**I. Dane wyłącznie przedsiębiorstwa powiązanego:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Pełna nazwa Przedsiębiorstwa zgodnie z dokumentem rejestrowym/imię i nazwisko** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |
| **2. NIP** | |  | | | **3. Data rozpoczęcia działalności** (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok) | | | | |  | | |
| **4. Czy przedsiębiorstwo pozostaje w relacji powiązania z podmiotem składającym Oświadczenie, polegającej na:** | | | | |  | przedsiębiorstwo posiada większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie z tytułu 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 zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego statucie lub umowie spółki | | | | | | |
|  | przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie | | | | | | |
| **5.1. Czy przedsiębiorstwo pozostaje w relacji powiązania z podmiotem składającym Oświadczenie za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie:** | | | | | | | | | | tak | | | nie |
| **5.2.** Jeżeli na pytanie 5.1. wybrano odpowiedź "**tak**", to czy przedsiębiorstwa te prowadzą swoją działalność lub część działalności na tym samym właściwym rynku lub rynkach pokrewnych: | | | | | | | | | | tak | | | nie |
| **5.3.** Jeżeli na pytanie 5.2. wybrano odpowiedź **„nie”**, to należy opisać jakie rodzaje działalności faktycznie wykonują oba przedsiębiorstwa | | | |  | | | | | | | | | |
| **Dane przedsiębiorstwa powiązanego** | | | | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | | | *n-1* | *n-2* | | | | |
| **2024r.** | | | **2023r.** | **2022r.** | | | | |
| **6** | | **Wielkość zatrudnienia w RJR wynikająca z:** | | |  | | | | | | | | |
| Umów o pracę | | |  | | |  |  | | | | |
| Umów o dzieło | | |  | | |  |  | | | | |
| Umów zlecenia | | |  | | |  |  | | | | |
| Relacji właścicielskich (właściciel/wspólnik) | | |  | | |  |  | | | | |
| Innych tytułów | | |  | | |  |  | | | | |
| **RAZEM w RJR** | | |  | | |  |  | | | | |
| **7** | | **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR)* | | |  | | |  |  | | | | |
| **8** | | **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* | | |  | | |  |  | | | | |
| **9 Czy przedsiębiorstwo powiązane jest w relacji partnerstwa z innymi podmiotami:**  Jeżeli **‘tak”**, należy wypełnić **część II** odrębnie dla każdego podmiotu partnerskiego względem podmiotu powiązanego | | | | | | | | | tak | | | nie | |
| **10 Czy przedsiębiorstwo powiązane jest w relacji powiązania z innymi podmiotami:**  Jeżeli **‘tak”**, należy wypełnić **część III** odrębnie dla każdego podmiotu powiązanego względem podmiotu powiązanego | | | | | | | | | tak | | | nie | |

**II. Dane Przedsiębiorstwa partnerskiego w stosunku do Przedsiębiorstwa powiązanego z Podmiotem składającym Oświadczenie:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **11. Pełna nazwa Przedsiębiorstwa zgodnie z dokumentem rejestrowym/imię i nazwisko** | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
| **12. NIP** | |  | | | **13. Data rozpoczęcia działalności** (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok) | |  | |
| **14. Udział w kapitale lub prawie głosu**  *(w procentach)*: | | |  | | **15. Czy Przedsiębiorstwo partnerskie jest w relacji powiązania z innymi podmiotami**  Jeżeli **‘tak”**, to w danych wskazywanych poniżej należy uwzględnić również dane tych podmiotów powiązanych | | tak | nie |
| **Dane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa** | | | | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | | *n-1* | *n-2* | |
| **2024r.** | | **2023r.** | **2022r.** | |
| **16** | | **Wielkość zatrudnienia w RJR wynikająca z:** | | |  | | | | |
| Umów o pracę | | |  | |  |  | |
| Umów o dzieło | | |  | |  |  | |
| Umów zlecenia | | |  | |  |  | |
| Relacji właścicielskich (właściciel/wspólnik) | | |  | |  |  | |
| Innych tytułów | | |  | |  |  | |
| **RAZEM w RJR** | | |  | |  |  | |
| **17** | | **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR)* | | |  | |  |  | |
| **18** | | **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* | | |  | |  |  | |

**III. Dane Przedsiębiorstwa powiązanego w stosunku do Przedsiębiorstwa powiązanego z Podmiotem składającym Oświadczenie:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **19. Pełna nazwa Przedsiębiorstwa zgodnie z dokumentem rejestrowym/imię i nazwisko** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **20. NIP** | |  | | | **21. Data rozpoczęcia działalności** (zgodnie z dokumentem rejestrowym: miesiąc/rok) | | |  | | | |
| **22. Czy przedsiębiorstwo pozostaje w relacji powiązania z przedsiębiorstwem powiązanym względem podmiotu składającego Oświadczenie, polegającej na:** | | | | |  | przedsiębiorstwo posiada większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie z tytułu 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 zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego statucie lub umowie spółki | | | | | |
|  | przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie | | | | | |
| **23.1. Czy przedsiębiorstwo pozostaje w relacji powiązania z przedsiębiorstwem powiązanym względem podmiotu składającego Oświadczenie za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie:** | | | | | | | | | | tak | | nie |
| **23.2.** Jeżeli na pytanie 23.1. wybrano odpowiedź "**tak**", to czy przedsiębiorstwa te prowadzą swoją działalność lub część działalności na tym samym właściwym rynku lub rynkach pokrewnych: | | | | | | | | | | tak | | nie |
| **23.3.** Jeżeli na pytanie 23.2. wybrano odpowiedź **„nie”**, to należy opisać jakie rodzaje działalności faktycznie wykonują oba przedsiębiorstwa | | | |  | | | | | | | | |
| **24. Czy Przedsiębiorstwo jest w relacji powiązania z innymi podmiotami**  Jeżeli **‘tak”**, to w danych wskazywanych poniżej należy uwzględnić również dane tych podmiotów | | | | | | | | | | tak | nie |
| **Dane do określenia kategorii MŚP Przedsiębiorstwa** | | | | | *w ostatnim roku obrachunkowym (n)* | | | *n-1* | *n-2* | | | |
| **2024r.** | | | **2023r.** | **2022r.** | | | |
| **25** | | **Wielkość zatrudnienia w RJR wynikająca z:** | | |  | | | | | | | |
| Umów o pracę | | |  | | |  |  | | | |
| Umów o dzieło | | |  | | |  |  | | | |
| Umów zlecenia | | |  | | |  |  | | | |
| Relacji właścicielskich (właściciel/wspólnik) | | |  | | |  |  | | | |
| Innych tytułów | | |  | | |  |  | | | |
| **RAZEM w RJR** | | |  | | |  |  | | | |
| **26** | | **Obroty ze sprzedaży netto** *(w tys. EUR)* | | |  | | |  |  | | | |
| **27** | | **Suma aktywów bilansu** *(w tys. EUR)* | | |  | | |  |  | | | |

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

*(miejscowość, data) (podpis i pieczęć Wnioskodawcy)*

**OBJAŚNIENIA**

**do Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP**

Wnioskodawca powinien określić swój status na dzień udzielenia pomocy (dzień zawarcia umowy   
pożyczki): czy jest mikroprzedsiębiorstwem, małym przedsiębiorstwem czy średnim przedsiębiorstwem. W celu określenia wielkości przedsiębiorstwa, należy stosować przepisy zawarte 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* (dalej: „Załącznik I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014”).

Pomocniczo na stronie internetowej pod adresem https://kwalifikator.parp.gov.pl/ dostępny jest kwalifikator MŚP, który służy do określania wielkości przedsiębiorstwa.

Instytucja dokonująca oceny statusu MŚP w celu weryfikacji informacji zawartych w oświadczeniu może korzystać z informacji finansowych dostarczonych przez Wnioskodawcę wraz z wnioskiem o pożyczkę. W przypadku powzięcia wątpliwości co do prawidłowości określenia statusu, może:

1. żądać od Przedsiębiorcy przedstawienia dodatkowych dokumentów, niezbędnych do weryfikacji i jego ustalenia, takich jak:

* sprawozdania finansowe przedsiębiorstw powiązanych i partnerskich lub inne dokumenty np. finansowe, księgowe, itp., potwierdzające zawarte w Oświadczeniu dane,
* wyjaśnienia odnośnie przedstawionych w Oświadczeniu informacji, w tym dotyczących sposobu określenia przez rodzaju i poziomu powiązania z innymi podmiotami.

1. korzystać z systemów informacji prawnej (np. Lex, Beck)
2. korzystać z pomocy przedsiębiorstw typu wywiadownia gospodarcza.
3. **Kategorie przedsiębiorstw.**

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 a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.

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

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

*Roczny obrót* oblicza się przez obliczenie przychodu, jaki przedsiębiorstwo uzyskało ze sprzedaży produktów i świadczenia usług w ciągu roku, który jest brany pod uwagę, po odjęciu rabatów. Obrót należy obliczyć bez uwzględnienia VAT oraz innych podatków pośrednich. Wyrażone w PLN wielkości dotyczące rocznych obrotów przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy.

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

1. **Typy przedsiębiorstw.**

Za **„przedsiębiorstwo samodzielne”** uważa się przedsiębiorstwo:

1. które nie posiada udziałów w innych przedsiębiorstwach, a inne przedsiębiorstwa nie posiadają w nim udziałów lub
2. które 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;
3. jeśli przedsiębiorstwo jest samodzielne, to oznacza to, że nie jest ani przedsiębiorstwem partnerskim, ani przedsiębiorstwem powiązanym z innym przedsiębiorstwem;
4. 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.

**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 Załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem:

* + - * publiczne korporacje inwestycyjne, spółki venture capital, osoby fizyczne lub anioły biznesu, tj. grupy osób fizycznych prowadzące regularną działalność inwestycyjną w oparciu o venture capital, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem że całkowita kwota inwestycji aniołów biznesu w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1.250.000 EUR;
      * uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
      * inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego;
      * niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.

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

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 oraz

które nie mają obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawierających dane innych przedsiębiorstw i nie są objęte sprawozdaniami finansowymi innych przedsiębiorstw skonsolidowanych lub przedsiębiorstw pozostających w stosunku do niego w charakterze przedsiębiorstwa związanego.

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”).

Jeśli więc przedsiębiorstwa, z których każde posiada mniej niż 25% kapitału lub głosów w ocenianym przedsiębiorstwie, są ze sobą powiązane i jednocześnie posiadają łącznie nie więcej niż 50% w ocenianym przedsiębiorstwie, to wówczas przedsiębiorstwo oceniane uzyskuje status przedsiębiorstwa partnerskiego, wskutek czego jest zobowiązane dodać odpowiedni procent danych każdego z przedsiębiorstw.

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

1. przedsiębiorstwo posiada większość praw głosu w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka   
   w innym przedsiębiorstwie;
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 zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego statucie lub umowie spółki;
4. przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie.

Przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym **ze związków opisanych powyżej za pośrednictwem co najmniej jednego przedsiębiorstwa, lub jednego z inwestorów, o których mowa w art.3 ust. 2 akapit drugi załącznika nr I do** Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014**, również uznaje się za powiązane.**

Przedsiębiorstwa pozostające w jednym z takich związków za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie **również uznaje się za przedsiębiorstwa powiązane, jeżeli** prowadzą one swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych w rozumieniu obwieszczenia Komisji w sprawie definicji rynku właściwego do celów wspólnotowego prawa konkurencji (Dz.U. WE C 372/5).

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.

**WYJĄTKI:**

Zakłada się, że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli inwestorzy wymienieni w ust 2 akapit drugi Załącznika1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców/akcjonariuszy.

Poza przypadkami określonymi w art. 3 ust. 2 Załącznika nr 1 akapit drugi przedsiębiorstwa nie można uznać za małe lub średnie przedsiębiorstwo, jeżeli – zgodnie z art. 3 ust. 4 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 - 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden organ publiczny (ang. public body).

**UWAGA! Zasadniczym założeniem uznania przedsiębiorstwa za powiązane jest kwestia dominującego wpływu. Nie jest przy tym istotne, czy jednostka dominującą jest podmiot będący Państwa przedsiębiorstwem czy też inny przedsiębiorca mający dominujący wpływ na Państwa przedsiębiorstwo, a zatem zależności te należy rozpatrywać niejako obustronnie.**

Określając powiązania pomiędzy przedsiębiorcami należy zwracać również uwagę na występowanie ewentualnych powiązań przez osoby fizyczne lub grupę osób fizycznych (np. powiązania rodzinne) dotyczących:

powiązań gospodarczych (stosunki handlowe – osiąganie obrotów ze sprzedaży w ramach podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub grupy osób; relacje finansowe – istnienie wzajemnych relacji finansowych, wskazujących na możliwość wsparcia przedsiębiorstwa ze strony podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych, takich jak pożyczki, poręczenia kredytów wspólne inwestycje majątkowe lub kapitałowe, umowy użyczenia, najmu lub dzierżawy, umowa franczyzy, itp.; wizerunek podmiotów – marka/nazwa podmiotu, logo podmiotu, adres strony www; wspólne występowanie na rynku – wspólni klienci, wspólni dostawcy, wspólni usługodawcy – np. usługi księgowe, reklamowe, prawnicze, informatyczne, wspólny zakres oferowanych produktów lub usług)

powiązań organizacyjnych (np. małżonek/ka prowadzący działalność gospodarczą na tym samym rynku lub rynku pokrewnym).

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

1. **Liczba zatrudnionych.**

Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie „rocznych jednostek roboczych” (RJR), to jest liczbie pracowników zatrudnionych 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 lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJR.

W skład personelu wchodzą:

1. pracownicy – zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę;
2. osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego, m.in. osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych (np. umowa zlecenia, umowa o dzieło, umowa o świadczenie usług);
3. właściciele-kierownicy - do tej kategorii zaliczamy osoby zatrudnione na podstawie kontraktów menadżerskich oraz właścicieli (np. udziałowców, akcjonariuszy) firmy, którzy angażują się w jakikolwiek sposób w zarządzanie przedsiębiorstwem, a nie tylko pobierają dywidendy z zysku;
4. partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe -do tej kategorii zaliczamy osoby, które, mając zarejestrowaną działalność gospodarczą, świadczą pracę na rzecz określonego podmiotu, obowiązki te są jednak wykonywane na podstawie umowy zlecenia, gdzie pracownik (przedsiębiorstwo przez niego zarejestrowane) jest zleceniobiorcą, natomiast pracodawca jest zleceniodawcą; w grupie tej mieszczą się również partnerzy spółki partnerskiej.

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

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

Zasadą generalną, która powinna mieć zastosowanie przy przeliczaniu pracy danej osoby na wartości liczbowe RJR powinno być odzwierciedlenie ich wkładu w potencjał przedsiębiorstwa. 1 RJR to każda osoba, która regularnie, w pełnym wymiarze i w ciągu całego roku referencyjnego wykonuje pracę niezależnie od formy prawnej regulującej zakres jej obowiązków służbowych na rzecz przedsiębiorstwa. W przypadku osób, które nie przepracowały pełnego roku lub wykonujących pracę w niepełnym wymiarze godzin wartość RJR obliczana jest jako ułamek czasu ich pracy odniesiony do czasu poświęconego na wzorcową RJR (40 godzin tygodniowo). Natomiast w przypadku osób, których czas pracy nie został unormowany, należy wziąć pod uwagę rzeczywisty czas wykonywania obowiązków służbowych do pojedynczej RJR.

1. **Informacje dodatkowe.**

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 następujących po sobie okresach obrachunkowych, nie zaś w dwóch dodatkowych latach po roku, w którym wystąpiło po raz pierwszy.

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

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

Gdy nastąpi zmiana w strukturze właścicielskiej, zmiana statusu następuje w dniu dokonania się tej zmiany, jeśli wynika tak z ponownej analizy danych dotyczących zatrudnienia i danych finansowych. 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 od razu, o ile dane tego przedsiębiorstwa mieszczą się w progach określonych dla danej kategorii przedsiębiorstwa.

W przypadku, gdy Wnioskodawca pozostaje z innym przedsiębiorcą w związku przedsiębiorstw partnerskich bądź powiązanych, Wnioskodawca dokonuje obliczenia odpowiednio **skumulowanych danych tych przedsiębiorców ze swoimi danymi**, zgodnie z rozporządzeniem 651/2014:

w przypadku przedsiębiorstwa **samodzielnego** dane dotyczące zatrudnienia oraz dane dotyczące wielkości obrotu i/lub bilansu tego przedsiębiorstwa ustalane są wyłącznie na podstawie ksiąg rachunkowych tego przedsiębiorstwa. W przypadku przedsiębiorstw **partnerskich**, do danych przedsiębiorstwa Wnioskodawcy dotyczących zatrudnienia oraz danych dotyczących wielkości obrotu/lub bilansu, 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 akcje/udziały/prawa głosu (cross-holding) stosuje się wyższy procent.

w przypadku przedsiębiorstw **powiązanych** do danych przedsiębiorstwa Wnioskodawcy dotyczących zatrudnienia oraz danych dotyczących wielkości obrotu lub bilansu dodaje się w 100% dane przedsiębiorstwa powiązanego.

Dane, które będą stosowane przy określaniu liczby zatrudnionych 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.

W przypadku **nowo utworzonych** 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 na podstawie biznesplanu.