ZAŁĄCZNIK DO OŚWIADCZENIA

METODA OBLICZENIA DANYCH DLA PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIEGO LUB ZWIĄZANEGO

## W razie potrzeby należy dołączyć następujące załączniki:

* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy posiada co najmniej jedno przedsiębiorstwo partnerskie – załącznik A (oraz dodatkowe strony)
* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy posiada co najmniej jedno przedsiębiorstwo związane – załącznik B (oraz dodatkowe strony)

**Metoda obliczania danych dla przedsiębiorstwa partnerskiego lub związanego**1 (patrz: nota wyjaśniająca)

Okres referencyjny2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót (\*)** | **Całkowity bilans roczny (\*)** |
| 1. Dane2 przedsiębiorstwa wnioskodawcy lub pochodzące ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (skopiować dane z zestawienia B(1) w załączniku B3) |  |  |  |
| 2. Proporcjonalnie skumulowane dane2 wszystkich przedsiębiorstw partnerskich (jeśli istnieją) (skopiować dane z zestawienia A w załącz- niku A) |  |  |  |
| 3. Zsumowane dane2 wszystkich przedsiębiorstw związanych (jeśli istnieją), w przypadku gdy nie zostały one ujęte, w drodze konsolidacji, w rzędzie 1 (skopiować dane z zestawienia B(2) w załączniku B) |  |  |  |
| **Łącznie** |  |  |  |

(\*) W tys. euro.

1 Definicja, art. 6 ust. 2 i 3.

2 Wszystkie dane muszą odnosić się do ostatniego zatwierdzonego okresu obrachunkowego i być obliczone w stosunku rocznym. W przypadku nowo utworzonego przedsiębiorstwa, którego sprawozdania finansowe jeszcze nie zostały zatwierdzone, należy przyjąć dane pochodzące z wiarygodnej oceny dokonanej w trakcie roku obrotowego (definicja, art. 4).

3 Dane przedsiębiorstwa, włącznie z liczbą osób zatrudnionych, ustala się na podstawie sprawozdań finansowych i innych danych przedsiębiorstwa lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych przedsiębiorstwa bądź skonsolidowanych sprawozdań, w których przedsiębiorstwo zostało ujęte w drodze kumulacji, o ile takie sprawozdania istnieją.

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

ZAŁĄCZNIK A

Przedsiębiorstwa partnerskie

W poniższej tabeli podsumowującej należy wpisać dane z zawartego w oświadczeniu pola „przedsiębiorstwa partnerskie” dla każdego przedsiębiorstwa, dla którego wypełniono formularz dotyczący partnerstwa (po jednym formularzu dla każdego partnera przedsiębior- stwa wnioskodawcy oraz dla każdego partnera przedsiębiorstwa związanego, którego dane nie zostały ujęte w skonsolidowanych spra- wozdaniach finansowych tego przedsiębiorstwa związanego4):

## Zestawienie A

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

(\*) W tys. euro.

W razie potrzeby należy dołączyć dodatkowe strony lub rozszerzyć niniejszą tabelę.

## Pamiętaj:

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

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

FORMULARZ DLA PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIEGO

## Dokładna identyfikacja przedsiębiorstwa partnerskiego

Imię i nazwisko lub nazwa ...............................................................................................................................................................................

Adres (siedziba)................................................................................................................................................................................................

Numer w rejestrze/numer VAT1 .......................................................................................................................................................................

Imię i nazwisko i stanowisko osoby reprezentującej przedsiębiorstwo2.........................................................................................................

## Dane szacunkowe (niezatwierdzone) dotyczące przedsiębiorstwa partnerskiego

Okres referencyjny

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót (\*)** | **Całkowity bilans roczny (\*)** |
| **Dane szacunkowe (niezatwierdzone)** |  |  |  |

(\*) W tys. euro.

**Pamiętaj:** Niniejsze dane szacunkowe (niezatwierdzone) pochodzą ze sprawozdań finansowych i innych danych przedsiębiorstwa part- nerskiego, skonsolidowanych, o ile takie istnieją. Do danych tych dodaje się 100% danych przedsiębiorstw związanych z przedsiębior- stwem partnerskim, o ile dane finansowe tych przedsiębiorstw związanych nie zostały wcześniej ujęte, w drodze konsolidacji, w spra- wozdaniach przedsiębiorstwa partnerskiego3. W miarę potrzeby, dla przedsiębiorstw, które nie zostały wcześniej ujęte przez konsolidację, należy dołączyć dodatkowe formularze dotyczące powiązań.

## Obliczenie przez proporcjonalne dodanie

1. Należy dokładnie określić udział4 przedsiębiorstwa sporządzającego oświadczenie (lub przedsiębiorstwa związanego, za którego poś- rednictwem nawiązano relację z przedsiębiorstwem partnerskim), w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa partnerskiego, któ- rego dotyczy niniejszy formularz:

...................................................................................................................................................................................................................

...................................................................................................................................................................................................................

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

...................................................................................................................................................................................................................

...................................................................................................................................................................................................................

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

## „Przedsiębiorstwa partnerskie”

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Procent: ...** | **Liczba osób zatrudnionych**  **(RJR)** | **Roczny obrót (\*)** | **Całkowity bilans roczny (\*)** |
| **Wyniki proporcjonalnego dodania** |  |  |  |

(\*) W tys. euro.

Dane należy wpisać w *zestawieniu A* załącznika A.

1 Ustala Państwo Członkowskie w zależności od swoich potrzeb.

2 Prezes, dyrektor naczelny lub osoba na równorzędnym stanowisku.

3 Definicja, art. 6 ust. 3 akapit pierwszy.

4 Jeśli chodzi o udział w kapitale lub prawach głosu, należy przyjąć tę wartość udziału, która jest większa. Do tej wartości procentowej należy dodać udzia- ły, jakie w tym przedsiębiorstwie mają poszczególne przedsiębiorstwa związane (definicja, art. 3 ust. 2 akapit pierwszy).

ZAŁĄCZNIK B

Przedsiębiorstwa związane

## USTAL, KTÓRY PRZYPADEK DOTYCZY PRZEDSIĘBIORSTWA WNIOSKODAWCY:

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

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

**Prosimy zauważyć, że:** dane przedsiębiorstw związanych z przedsiębiorstwem wnioskodawcy pochodzą z ich sprawozdań finanso- wych i innych danych, skonsolidowanych, o ile takie istnieją. Do danych tych dodaje się proporcjonalnie dane każdego ewentualne- go przedsiębiorstwa partnerskiego tego przedsiębiorstwa związanego, znajdującego się bezpośrednio na poziomie „upstream” lub

„downstream” w stosunku do niego, chyba że zostały one już ujęte w rachunkach skumulowanych1.

## METODA KALKULACJI DLA KAŻDEGO PRZYPADKU:

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

## Zestawienie B(1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Liczba osób zatrudnionych**  **(RJR) (\*)** | **Roczny obrót (\*\*)** | **Całkowity bilans roczny (\*\*)** |
| **Łącznie** |  |  |  |

(\*) W przypadku gdy skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych dotyczących liczby osób zatrudnionych, liczbę tę ustala się przez dodanie danych przedsiębiorstwa, z którym związane jest dane przedsiębiorstwo.

(\*\*) W tys. euro.

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

## Identyfikacja przedsiębiorstw ujętych przez kumulację w sprawozdaniach skonsolidowanych

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przedsiębiorstwo związane**  (nazwa/określenie) | **Adres (siedziba)** | **Numer w rejestrze/ numer VAT (\*)** | **Nazwisko i stanowisko osoby reprezentującej przedsiębiorstwo (\*\*)** |
| A. |  |  |  |
| B. |  |  |  |
| C. |  |  |  |
| D. |  |  |  |
| E. |  |  |  |

(\*) Ustala Państwo Członkowskie w zależności od swoich potrzeb.

(\*\*) Prezes, dyrektor naczelny lub osoba na równorzędnym stanowisku.

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

**W przypadku 2:** Dla każdego przedsiębiorstwa związanego (łącznie z powiązaniami za pośrednictwem innych przedsiębiorstw zwią- zanych) należy wypełnić „formularz powiązań”, a następnie po prostu zsumować dane finansowe przedsiębiorstw powiązanych, wypeł- niając zestawienie B(2) poniżej.

(1) Definicja, art. 6 ust. 3 akapit drugi.

## Zestawienie B(2)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przedsiębiorstwo** nr: | **Liczba osób zatrudnionych (RJR)** | **Roczny obrót (\*\*)** | **Całkowity bilans roczny (\*\*)** |
| 1. (\*) |  |  |  |
| 2. (\*) |  |  |  |
| 3. (\*) |  |  |  |
| 4. (\*) |  |  |  |
| 5. (\*) |  |  |  |
| **Łącznie** |  |  |  |

(\*) Prosimy dołączyć po jednym „formularzu powiązań” dla każdego przedsiębiorstwa. (\*\*) W tys. euro.

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

FORMULARZ POWIĄZAŃ

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

## Dokładna identyfikacja przedsiębiorstwa

Imię i nazwisko lub nazwa ..............................................................................................................................................................

Adres (siedziba) ...............................................................................................................................................................................

Numer w rejestrze/numer VAT1 .......................................................................................................................................................

Imię i nazwisko i stanowisko osoby reprezentującej przedsiębiorstwo2 .........................................................................................

1. **Dane przedsiębiorstwa**

Okres referencyjny

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Liczba osób zatrudnionych**  **(RJR)** | **Roczny obrót (\*)** | **Całkowity bilans roczny (\*)** |
| **Łącznie** |  |  |  |

(\*) W tys. euro.

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

# **Uwaga:** Dane przedsiębiorstw związanych z przedsiębiorstwem wnioskodawcy pochodzą z ich sprawozdań finansowych i in- nych danych, skonsolidowanych, o ile takie istnieją. Do danych tych dodaje się proporcjonalnie dane każdego ewentualnego przedsiębiorstwa partnerskiego tego przedsiębiorstwa związanego, znajdującego się bezpośrednio na poziomie „upstream” lub

„downstream” w stosunku do niego, chyba że zostały one już ujęte w rachunkach skumulowanych3.

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

1 Ustala Państwo Członkowskie w zależności od swoich potrzeb.

2 Prezes, dyrektor naczelny lub osoba na równorzędnym stanowisku.

3 Jeżeli dane przedsiębiorstwa zostały ujęte w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych w mniejszej części niż określona na mocy art. 6 ust. 2, należy zastosować procent zgodny z tym artykułem (definicja, art. 6 ust. 3, akapit drugi).