

DODATKOWE WYJAŚNIENIA DO WYPEŁNIENIA FORMULARZA CBSG/01

W pytaniach wyboru (pytania: 1, 2, 4-7, 9, 10, 18) należy zaznaczyć symbol właściwej odpowiedzi, a w przypadku zakreślenia symbolu 7 lub 8 w pytaniu 6 – również postawić znak „x” przy odpowiednich polach.

W pytaniach ilościowych dotyczących: przychodów (pytania 8 i 13), wynagrodzeń (pytania: 14, 15, 17), marż (pytanie 16), kosztów (pytanie 11), dochodów (pytanie 3) – i liczby pracujących oraz zatrudnionych (pytanie 12) odpowiedzi należy wpisywać w liczbach całkowitych.

OCENA PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W dziale tym właściciele podmiotów (respondenci) wypowiadają się na temat prowadzonej działalności, jako eksperci w swojej branży. Sprawą kluczową jest, aby odpowiedzi były obiektywne i dostarczyły informacji jak powinny kształtować się podstawowe kategorie ekonomiczne: przychody, wynagrodzenia, marże, koszty i dochody - gwarantujące opłacalność działalności w danej branży i miejscowości. Odpowiedzi właścicieli pozwolą również poznać ich opinię na temat postrzeganych przez nich czynników utrudniających prowadzenie działalności gospodarczej oraz ich planów związanych z dalszym prowadzeniem działalności.

W *pyt.1.* należy zaznaczyć, które z wymienionych oczekiwań wiążą się z prowadzoną działalnością w branży, w której działa właściciel podmiotu (istnieje możliwość zaznaczenia kilku odpowiedzi):

- Symbol 1.** (utrzymanie rodziny) – jeśli prowadzenie własnej działalności było jedynym sposobem na utrzymanie rodziny.
- Symbol 2.** (osiągnięcie ponadprzeciętnego standardu życia) – jeśli prowadzenie własnej działalności gospodarczej miało zapewnić wyższe dochody niż praca na etacie.
- Symbol 3.** (dorobienie do pensji/renty/emerytury) – jeśli zamiarem podjęcia własnej działalności było uzyskiwanie dodatkowych dochodów poza tymi, które właściciel osiągał z pensji, lub renty/emerytury.
- Symbol 4.** (otrzymałem/am propozycję współpracy pod warunkiem zarejestrowania własnej działalności) - jeśli firma, w której dotychczas pracował respondent zmieniła zasady działania i chcąc ograniczyć własne koszty związane z zatrudnianiem pracowników, zaproponowała mu współpracę pod warunkiem, że rozpocznie on prowadzenie własnej działalności gospodarczej lub, gdy podjęcie własnej działalności było jedynym sposobem na podjęcie współpracy z określoną firmą.

W *pyt.2.* należy zaznaczyć jeden z dwóch symboli:

- Symbol 1.** – gdy prowadzona działalność spełnia oczekiwania (zaznaczone w pyt. 1) związane z jej rozpoczęciem.
- Symbol 2.** – gdy prowadzona działalność nie spełnia oczekiwań (zaznaczonych w pyt. 1).

W *pyt.3.* należy wpisać poziom przeciętnych miesięcznych dochodów brutto przypadających na jednego właściciela (**dochody brutto to dochody przed obowiązkowymi odliczeniami - np. na poczet podatku dochodowego i składek na ubezpieczenia społeczne**), jaki jest opłacalny i spełnia oczekiwania właściciela. Jest to dochód, poniżej którego właścicielowi nie opłacałoby się prowadzić działalności.

W *pyt.4.* należy zaznaczyć **jeden** z trzech symboli:

- Symbol 1.** – gdy zysk osiągnany z prowadzonej działalności jest zbyt niski (niewspółmierny do nakładu środków i pracy lub niższy niż był oczekiwany).
- Symbol 2.** – gdy zysk osiągnany z prowadzonej działalności jest dostateczny (proporcjonalny do nakładu środków i pracy), chociaż nie daje pełnej satysfakcji właścicielowi.
- Symbol 3.** – gdy zysk osiągnany z prowadzonej działalności jest zgodny z oczekiwaniami właściciela.

Pytanie 5 należy wypełnić jeżeli w pytaniu 2 zaznaczono symbol 2 lub/i w pytaniu 4 symbol 1.

W *pyt.5.* należy zaznaczyć przyczynę kontynuowania działalności mimo niesatysfakcjonującej opłacalności (istnieje możliwość zaznaczenia kilku odpowiedzi):

- Symbol 1.** – jeżeli właściciel uważa, że obecna niesatysfakcjonująca sytuacja jest przejściowa i wkrótce (w ciągu najbliższego roku) ulegnie poprawie.
- Symbol 2.** – jeżeli prowadzona działalność jest dodatkowym źródłem utrzymania i nawet niewielki dochód wspomaga budżet domowy.

Symbol 3. – jeżeli właściciel podejmuje działania (inwestowanie, rozwijanie działalności), które w bieżącym okresie ograniczają dochód, ale w przyszłości wpłyną na jego znaczny wzrost.

Symbol 4. – jeżeli dochody z prowadzonej działalności nie satysfakcjonują właściciela, ale jest to jego jedyne źródło utrzymania.

W **pyt.6.** należy wskazać, które z wymienionych pozycji stanowią istotną barierę rozwoju firmy, zaznaczając jedną lub kilka odpowiedzi:

Symbol 1. – gdy podatki (np. dochodowy, VAT) i inne opłaty (np. podatki lokalne tj.: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu, winiety, opłaty skarbowe, targowiskowe i miejscowe/klimatyczne) ograniczają możliwości rozwoju firmy.

Symbol 2. – gdy wysokość płaconych składek ZUS stanowi barierę rozwoju firmy.

Symbol 3. – gdy wysokie oczekiwania płacowe pracowników ograniczają możliwości rozwoju firmy (w związku z tym firma nie może sobie pozwolić na zwiększenie zatrudnienia).

Symbol 4. – gdy koszty surowców i materiałów stanowią barierę rozwoju firmy (możliwości produkcyjne firmy są większe, ale wysokie ceny surowców i materiałów wpływają na cenę wyrobu finalnego, a to z kolei ogranicza popyt).

Symbol 5. – gdy właściciel pomimo potrzeby zwiększenia zatrudnienia nie może znaleźć na rynku wykwalifikowanych pracowników.

Symbol 6. – gdy na rynku istnieje wiele firm konkurencyjnych działających w tej samej branży i rynek nie jest w stanie wchłonąć większej liczby wytworzonych produktów i oferowanych usług.

Symbol 7. – gdy nieuczciwa konkurencja ogranicza możliwość rozwoju firmy. Nieuczciwa konkurencja rozumiana jest jako:

- *nielegalna produkcja (działalność produkcyjna polegająca na wytwarzaniu towarów i usług, zabroniona przez prawo lub niedozwolona, jeśli jest prowadzona przez producenta nieposiadającego do tego stosownych uprawnień lub zezwoleń)* – przy wyborze tej odpowiedzi należy postawić znak „x” w polu przy punkcie 1,
- *nielegalny import (import bez wnoszenia stosownych opłat - np. cła)* – przy wyborze tej odpowiedzi należy postawić znak „x” w polu przy punkcie 2,
- *wyroby/usługi wytwarzane w szarej strefie (działalność produkcyjna/usługowa, legalna, ale celowo ukrywana przed władzami publicznymi w celu uniknięcia podatków lub innych opłat)* - przy wyborze tej odpowiedzi należy postawić znak „x” w polu przy punkcie 3.

Symbol 8. – gdy konkurencja zagraniczna stanowi barierę rozwoju firmy, stawiając jednocześnie znak „x” w polu/polach przy wskazanych przez respondenta krajach: UE (Austria, Belgia, Bułgaria, Chorwacja, Cypr, Czechy, Dania, Estonia, Finlandia, Francja, Grecja, Hiszpania, Holandia, Irlandia, Litwa, Luksemburg, Łotwa, Malta, Niemcy, Portugalia, Rumunia, Słowacja, Słowenia, Szwecja, Węgry, Włochy), Rosji, Chinach, innych krajach.

Symbol 9. – gdy niedostateczny popyt stanowi istotną barierę rozwoju firmy.

W **pyt.7.** należy zaznaczyć jeden z dwóch symboli:

Symbol 1. – gdy w danej branży (w branży o podobnym profilu działalności i podobnej wielkości przedsiębiorstwa) i w danej miejscowości istnieje możliwość osiągnięcia wyższych przychodów, niż te, które osiąga właściciel.

Symbol 2. – gdy w danej branży (w branży o podobnym profilu działalności i podobnej wielkości przedsiębiorstwa) i w danej miejscowości nie istnieje możliwość osiągnięcia wyższych przychodów niż te, które osiąga właściciel.

Jeżeli w pytaniu 7 zaznaczono symbol 1 to należy wypełnić również pytania 8 i 9. Jeżeli w pytaniu 7 zaznaczono symbol 2, to należy przejść do pytania 10.

W **pyt.8.** należy wpisać o ile procent większy przychód można osiągać z działalności, jaką prowadzi respondent.

W **pyt.9.** należy zaznaczyć jeden z dwóch symboli (*jeżeli w pytaniu 7 zaznaczono symbol 1*):

Symbol 1. – gdy w danej branży i w danej miejscowości ("tej" branży i "tej" miejscowości, w której właściciel prowadzi działalność) istnieje możliwość osiągnięcia w przyszłości przychodów większych o podany procent (procent podany w pytaniu 8).

Symbol 2. – gdy w danej branży i w danej miejscowości nie ma możliwości osiągnięcia w przyszłości przychodów większych o podany procent (procent podany w pytaniu 8).

UWAGA: Badanie dotyczy 2024 roku, zatem wszystkie opinie właścicieli powinny być wyrażane na podstawie ich doświadczeń w 2024 roku. Szczególnie należy zwrócić na to uwagę przy odpowiedziach na pytania 10-17, które powinny uwzględniać sytuację i realia badanego 2024 roku.

W **pyt.10.** należy zaznaczyć, które z wymienionych działań podjął właściciel w 2024 roku lub zamierza podjąć w przyszłości, tzn. jeszcze w 2024 roku lub w roku 2025.

Symbol 1.1. – jeśli właściciel rozszerzył asortyment sprzedawanych towarów/zakres świadczonych usług w badanym roku.

Symbol 1.2. – jeśli właściciel zamierza poszerzyć działalność.

Symbol 2.1. – jeśli w 2024 roku został zmieniony profil działalności (właściciel prowadził w 2024 roku działalność o innym profilu niż w 2023 roku).

Symbol 2.2. – jeśli właściciel zamierza zmienić profil prowadzonej działalności.

Symbol 3.1. – jeśli koszty prowadzenia działalności zostały obniżone.

Symbol 3.2. – jeśli właściciel zamierza obniżyć koszty prowadzenia działalności.

Symbol 4.1. – jeśli właściciel zlikwidował działalność gospodarczą w 2024 roku.

Symbol 4.2. – jeśli właściciel zamierza zlikwidować działalność gospodarczą.

Symbol 5.1. – jeśli właściciel nie widząc możliwości wprowadzenia żadnych zmian, nie podjął żadnych działań.

Symbol 5.2. – jeśli właściciel nie widzi możliwości wprowadzenia żadnych zmian w przyszłości.

Symbol 6.1. – jeśli właściciel nie wyraża chęci wprowadzenia żadnych zmian.

Symbol 6.2. – jeśli właściciel nie zamierza wprowadzać żadnych zmian.

W **pyt.11.** należy wpisać w pełnych procentach udział średniorocznych kosztów prowadzenia działalności gospodarczej w stosunku do przychodów uzyskiwanych z całokształtu prowadzonej działalności gospodarczej. Wiersz 1 powinien być sumą wierszy 2 i 3.

Przez poziom kosztów należy rozumieć udział procentowy wartości kosztów ogółem w wartości przychodów ogółem osiągniętych z całokształtu działalności gospodarczej.

Przez koszty zakupu towarów i usług rozumie się udział procentowy wydatków poniesionych na zakup towarów handlowych, koszty własne sprzedaży produktów, koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, itp.- w stosunku do przychodów.

Przez pozostałe koszty rozumie się udział procentowy wydatków na zakup materiałów w cenach zakupu, czynsz za lokal, opłaty za energię elektryczną, gaz, wodę, telefon, zakup paliw, amortyzację środków trwałych, wartość zakupionego wyposażenia - w stosunku do przychodów. Koszty te powinny obejmować koszty wynagrodzeń brutto łącznie ze składkami na ubezpieczenie społeczne i na fundusz pracy.

W **pyt.12.** należy wpisać, jaka powinna być optymalna liczba pracujących w tego typu podmiocie (podmiot z tej samej branży i tej samej klasy wielkości), z wyodrębnieniem zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz innych form zatrudnienia. Wartości w wierszu 1 powinny być większe od sumy wartości w wierszach 2 i 3 lub równe sumie wartości w wierszach 2 i 3 (jeśli właściciel jest jednocześnie pracownikiem zatrudnionym na podstawie umowy o pracę – dotyczy spółek z o.o.). Jeżeli właściciel nie widzi potrzeby zatrudniania pracowników na podstawie umowy o pracę i/lub innych wykonujących pracę na rzecz firmy – w wierszu 2 i/lub w wierszu 3 należy wpisać wartość zero.

Podpunkt 1 Do pracujących zalicza się wszystkie osoby (bez uczniów) wykonujące pracę na rzecz przedsiębiorstwa, tj.: właścicieli, współwłaścicieli, bezpłatnie pomagających członków rodzin oraz zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zatrudnionych na podstawie umowy-zlecenia, o dzieło, umów agencyjnych, samozatrudnionych.

Podpunkt 2 Zatrudnieni na podstawie umowy o pracę - są to osoby zatrudnione w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy, w przeliczeniu na pełne etaty.

Podpunkt 3 Inni wykonujący pracę na rzecz firmy – osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenia, o dzieło, umów agencyjnych, samozatrudnieni.

W **pyt.13.** należy wpisać przeciętny miesięczny przychód, który zapewniałby opłacalność (aby zabezpieczył ponoszone koszty działalności i gwarantował osiągnięcie stosownego zysku) prowadzonej działalności gospodarczej (produkcji wyrobów, sprzedaży towarów i usług) w miejscowości, w której zlokalizowany jest podmiot.

Przychody z całokształtu działalności (otrzymane i należne):

- przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez jednostkę produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz usług, w tym usług obcych),
- przychody netto za sprzedaży towarów i materiałów,
- pozostałe przychody operacyjne,
- przychody finansowe.

W **pyt.14** należy wpisać kwotę, jaką właściciel byłby gotowy przeznaczyć miesięcznie na wynagrodzenia osób zatrudnionych w firmie.

Wynagrodzenia BRUTTO – kwota, jaką pracodawca jest skłonny przeznaczyć na wynagrodzenia swoich pracowników wraz ze wszystkimi obciążeniami pracodawcy, tj. składkami na ubezpieczenia społeczne (składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, Fundusz Pracy i Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w firmach zatrudniających ponad 20 osób).

UWAGA: w tym pytaniu dopuszcza się wpisanie wartości zero, jeśli w pyt. 12 w wierszach 2 i 3 wpisano zero.

W **pyt.15** należy wpisać wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia pracownika.

Wynagrodzenie BRUTTO pracownika – kwota po odliczeniu obowiązkowych składek opłacanych przez pracodawcę, ale przed odliczeniem obowiązkowych obciążeń pracownika, tj. przed odliczeniem składek na ubezpieczenia społeczne (składki emerytalne, rentowe, chorobowe, zdrowotne) oraz zaliczek na podatek dochodowy.

UWAGA: w tym pytaniu dopuszcza się wpisanie wartości zero, jeśli w pyt. 12 w wierszach 2 i 3 wpisano zero.

W **pyt.16** należy wpisać przeciętny poziom marży handlowej naliczanej na towary, zabezpieczający pokrycie kosztów i uzyskanie stosownego (satysfakcjonującego) zysku.

Marża handlowa – różnica między ceną płaconą przez kupującego, a ceną uprzednio zapłaconą przez przedsiębiorcę wynikająca z kosztów i zysku przedsiębiorcy – wyrażona w procentach. Dotyczy to wszystkich jednostek, które prowadzą sprzedaż towarów.

W **pyt.17** należy wpisać, jakie przeciętne oczekiwania mieli pracownicy wobec wynagrodzeń NETTO w 2024 roku.

Wynagrodzenie NETTO – kwota, jaka jest wypłacana pracownikowi na konto bankowe lub wypłacana w kasie zakładowej, po dokonaniu wszelkich koniecznych odliczeń (kwota po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne, tj. składek emerytalnych, rentowych, chorobowych, zdrowotnych) oraz zaliczek na podatek dochodowy.

UWAGA: w tym pytaniu dopuszcza się wpisanie wartości zero, jeśli w pyt. 12 w wierszach 2 i 3 wpisano zero.

W **pyt.18** w przypadku wybrania opcji TAK należy zaznaczyć powody, które mogłyby przyczynić się do chęci zwiększenia zatrudnienia (symbole od 1 do 7), natomiast w przypadku wybrania opcji NIE - przyczyny powodujące niechęć/niemożność zwiększenia zatrudnienia (symbole od 8 do 13); pytanie dotyczy zatrudnienia na etacie na podstawie umowy o pracę:

- Symbol 1.** – gdy właściciel podjąłby decyzję o zwiększeniu zatrudnienia, gdyby składki ZUS były niższe od obecnych.
- Symbol 2.** – gdy właściciel podjąłby decyzję o zwiększeniu zatrudnienia, gdyby system wynagrodzeń był bardziej elastyczny (gdyby wysokość wynagrodzenia była uzależniona od zysków firmy wypracowanych w danym czasie).
- Symbol 3.** – gdy właściciel podjąłby decyzję o zwiększeniu zatrudnienia, gdyby nie istniał wymóg wypłacania przynajmniej tzw. płacy minimalnej, ale właściciel sam, na podstawie kondycji finansowej firmy mógł ustalać wysokość takiego wynagrodzenia.
- Symbol 4.** – gdy właściciel podjąłby decyzję o zwiększeniu zatrudnienia, gdyby było więcej zamówień na wyroby produkowane w firmie/ było większe zapotrzebowanie na usługi świadczone przez firmę.
- Symbol 5.** – gdy właściciel podjąłby decyzję o zwiększeniu zatrudnienia, gdyby prawo pracy było bardziej elastyczne (gdyby właściciel mógł zatrudniać dowolną liczbę pracowników w okresach lepszej koniunktury na rynku oraz zwalniać ich w przypadku gorszej koniunktury – bez konieczności spełniania restrykcyjnych przepisów np. BHP, wypłaty odpraw pracowniczych, itp).
- Symbol 7.** – gdy właściciel nie zamierza zwiększać zatrudnienia, gdyż nie potrzebuje więcej pracowników.
- Symbol 8.** – gdy właściciel nie zamierza zwiększać zatrudnienia, gdyż nie może znaleźć odpowiednio wykwalifikowanych pracowników.
- Symbol 9.** – gdy właściciel nie zamierza zwiększać zatrudnienia, gdyż korzysta z usług podwykonawców.
- Symbol 10.** – gdy właściciel nie zamierza zwiększać zatrudnienia, gdyż zatrudnia osoby na umowę zlecenie/o dzieło i taki stan rzeczy jest wystarczający.