



PUBLIKATIONER OM NÄRINGSLIV
OCH INDUSTRI

Den nya definitionen av SMF-företag

Användarhandbok
och mall för försäkran



Europeiska
kommissionen

© Europeiska kommissionen, 2006
http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/index_fr.htm

ANSVARFRISKRIVNING

Denna användarhandbok är en allmän introduktion riktad till företagare om hur den nya SMF-definitionen ska användas. Den har inte något rättsligt värde och är inte rättsligt bindande för kommissionen på något sätt. Kommissionens rekommendation 2003/361/EG, offentliggjord i Europeiska unionens officiella tidning L 124 den 20 maj 2003, s. 36 är den enda autentiska grund för fastställande av villkoren för när ett företag anses vara ett mikroföretag eller ett litet eller medelstort företag.



”Mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF) är den europeiska ekonomins motor. De är en viktig sysselsättningskälla, skapar företagarganda och innovation inom EU och spelar på så sätt en väsentlig roll för främjandet av konkurrenskraft och sysselsättning. Den nya definitionen av SMF-företag som trädde i kraft den 1 januari 2005 är ett viktigt steg mot bättre företagsklimat för små och medelstora företag och syftar till att främja företagande, investeringar och tillväxt. Definitionen har tillkommit efter brett samråd med berörda parter, vilket visar att en viktig förutsättning för att Lissabonmålen ska kunna uppnås är att man lyssnar på de små och medelstora företagen.”

Günter Verheugen
Ledamot av Europeiska kommissionen
Ansvarig för näringslivspolitik

Inledning	5
Betydelsen av en europeisk SMF-definition	6
Syftet med denna handbok	6
1. Varför behövs det en ny definition?	8
Att uppdatera gränsvärden	8
Att främja mikroföretag	9
Bättre tillgång till kapital	9
Att främja innovation och förbättra tillgången till forskning och teknisk utveckling	10
Att ta hänsyn till olika relationer mellan företag	10
2. Att använda den nya SMF-definitionen	11
2.1. Är jag ett företag?	12
2.2. Vilka är de nya gränsvärdena?	12
2.2.1. Antalet medarbetare	15
2.2.2. Årsomsättning och balansomslutning	15
2.3. Vad ska jag mer ta hänsyn till när jag beräknar mina uppgifter?	16
2.3.1. Är jag ett fristående företag?	16
2.3.2. Är jag ett partnerföretag?	20
2.3.3. Är jag ett anknutet företag?	23
Slutsats	26
Bilagor	27
I. Exempel	28
II. Rekommendationen	32
III. Mall till försäkran	40
IV. Åtgärder för att hindra missbruk av definitionen	50

Innehållsförteckning

”Kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag består av företag med mindre än 250 medarbetare och med en årsomsättning på mindre än 50 miljoner euro och/eller en balansomslutning på högst 43 miljoner euro.”

Utdrag ur artikel 2 i bilagan till rekommendation 2003/361/EG.

Mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF) spelar en central roll för den europeiska ekonomin. De är en betydande källa till företagarkunskap, innovation och sysselsättning. I den utvidgade Europeiska unionen med 25 länder svarar omkring 23 miljoner små och medelstora företag för 75 miljoner arbetstillfällen och utgör 99 % av alla företag.

De står dock ofta inför brister i marknadens sätt att fungera. Små och medelstora företag har ofta svårigheter att få kapital eller lån, särskilt när de är nystartade. Deras begränsade resurser kan minska deras tillgång till ny teknik eller innovationer.

Därför är stöd till små och medelstora företag ett av Europeiska kommissionens prioriterade områden för ekonomisk tillväxt, skapandet av arbetstillfällen samt ekonomisk och social sammanhållning.



Vilka EU-stöd kan små och medelstora företag få del av?

En översikt över de viktigaste finansieringsmöjligheterna för Europas små och medelstora företag finns på webbplats

europa.eu.int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme_envoy/index.htm



© Photos.com



© Photos.com

Betydelsen av en europeisk SMF-definition

På en inre marknad utan yttre gränser är det mycket viktigt att åtgärder som gynnar de små och medelstora företagens ställning bygger på en **gemensam definition** så att dessa åtgärder är enhetliga och effektiva och hindrar en snedvridning av konkurrensen. Detta är särskilt viktigt med tanke på det omfattande samspelet mellan nationella åtgärder och gemenskapsåtgärder till förmån för små och medelstora företag på sådana områden som regional utveckling och forskningsfinansiering. 1996 antog kommissionen en rekommendation där den första gemensamma definitionen av SMF antogs 1.

Denna definition har därefter använts allmänt överallt i Europeiska unionen. Den 6 maj 2003 antog kommissionen en ny rekommendation² som tog hänsyn till den ekonomiska utvecklingen sedan 1996 (för hela texten, se bilaga II, s. 32 i denna handbok. Den trädde i kraft den 1 januari 2005 och kommer att gälla alla kommissionens riktlinjer, program och åtgärder till förmån för små och medelstora företag.

Det är frivilligt för medlemsstaterna att använda definitionen, men kommissionen rekommenderar varmt att de tillsammans med Europeiska investeringsbanken (EIB) och Europeiska investeringsfonden (EIF) använder den så ofta som möjligt.

Syftet med denna handbok

I denna handbok redogörs för de ändringar som följer av den nya definitionen och orsakerna till dem (se kapitel 1, s. 8). Därefter följer steg-för-steg-anvisningar för att avgöra om ett företag verkligen uppfyller kriterierna för små och medelstora företag (se kapitel 2, s. 11).

(¹) Kommissionens rekommendation 96/280/EG av den 3 april 1996 om definitionen på små och medelstora företag (Text av betydelse för EES), EGT L 107, 30.4.1996, s. 4–9.

(²) Kommissionens rekommendation 2003/361/EG av den 6 maj 2003 om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (Text av betydelse för EES), EGT L 124, 20.5.2003, s. 36–41.



© Photos.com

Eftersom det genomsnittliga europeiska företaget har högst sex medarbetare, kan de flesta företagen räknas till SMF-kategorin. Den nya definitionen tar dock hänsyn till eventuella relationer med andra företag. I vissa fall kan dessa relationer, särskilt om de innebär betydande ekonomiska band med andra företag, innebära att ett företag inte hör till SMF-kategorin.

Denna handbok riktar sig främst till två grupper.



© Photos.com

Den ena är företagare som driver mikroföretag samt små eller medelstora företag och som är intresserade av att ansöka om stöd eller lån riktade till denna företagskategori. Dessa företagare är kanske också intresserade av att veta om de uppfyller kriterierna för att kunna dra nytta av särskilda rättsliga bestämmelser för SMF-företag.

Den andra gruppen består av europeiska, nationella, regionala och lokala tjänstemän som utformar och handlägger olika system, behandlar ansökningar och ser till att företagen uppfyller kriterierna för stödberättigande.

Man försöker också förenkla handläggningen av små och medelstora företags ansökningar om ekonomiskt stöd eller deltagande i särskilda program. Detta görs med hjälp av ett standardformulär för självbedömning – en **förklaring** – som företagen själv kan fylla i (se mall till försäkran, bilaga III, s. 40). Försäkran kan sedan sändas till den behöriga avdelningen som fastställer företagets SMF-status i samband med en ansökan. Det är frivilligt både för företaget och medlemsstatens handläggare att använda försäkran, och innehållet i den kan anpassas efter landets egen praxis.

(³) Kommissionens meddelande - Exempel på försäkran rörande uppgifter om ett företags status som tillhörande kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag, EUT C 118, 20.5.2003, s. 5–15.

1. Varför behövs det en ny definition?



Den nya definitionen har tillkommit efter omfattande diskussioner mellan Europeiska kommissionen, medlemsstaterna, företagsorganisationer och experter samt två öppna samråd på Internet.

Ändringarna återspeglar den allmänna ekonomiska utvecklingen sedan 1996 och den ökademedvetenheten om de särskilda hinder små och medelstora företag står inför. Den nya definitionen passar bättre för de olika kategorierna av SMF och tar bättre hänsyn till de olika typerna av relationer mellan företagen. Den bidrar till att främja innovation och skapa partnerskap samtidigt som den ser till att endast de företag som verkligen behöver stöd får ta del av offentliga stödssystem.

Att uppdatera gränsvärden

Utvecklingen av priser och produktivitet har lett till att de finansiella gränsvärdena måste justeras (*). Eftersom värdena har stigit betydligt kan ett stort antal företag behålla sin SMF-status, vilket gör det möjligt för dem att ta del av stödåtgärder. Gränsvärdet för antalet medarbetare förblir oförändrat, eftersom företagets storlek är själva utgångspunkten för de åtgärder som är skräddarsydda för små och medelstora företag.

(*) Antalet medarbetare och de finansiella gränsvärdena i den nya definitionen är maximivärden. Medlemsstaterna, EIB och EIF får fastställa lägre gränsvärden om de vill rikta åtgärderna till en särskild kategori av små och medelstora företag.



© Photos.com

Att främja mikroföretag

Överallt inom unionen skapas allt fler mikroföretag. Den nya definitionen tar hänsyn till detta genom att fastställa finansiella gränsvärden för mikroföretagen. Avsikten med denna justering är att öka antalet åtgärder för att lösa mikroföretagens särskilda problem, särskilt under etableringsfasen.

Bättre tillgång till kapital

Tillgång till kapital är ett bestående problem för små och medelstora företag, till stor del beroende på att de inte har möjlighet att erbjuda sådana garantier som traditionella lånegivare kräver. För att medverka till att lösa detta problem underlättar den nya definitionen tillgången till aktiekapital för små och medelstora företag genom att ge vissa investerare, såsom **regionala fonder, riskkapitalbolag och företagsänglar**⁽⁵⁾ en gynnsam ställning, utan att företagen förlorar sin SMF-status (närmare uppgifter, se s. 18–19).

Detsamma gäller för små, självständiga lokala myndigheter med en årsbudget på mindre än 10 miljoner euro och färre än 5 000 invånare. De kan investera i ett litet eller medelstort företag upp till en viss procentandel utan att företaget i fråga missgynnas av detta då det ansöker om finansiellt stöd.

⁽⁵⁾ Företagsänglar kan definieras som fysiska personer eller grupper av fysiska personer som bedriver regelbunden utlåning av riskkapital som investerar eget kapital i icke-börsnoterade företag (se artikel 3.2 a i bilagan till rekommendation 2003/361/EG om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag, som finns i slutet av denna handbok).



© Photos.com

Att främja innovation och förbättra tillgången till forskning och teknisk utveckling

Särskilda bestämmelser gäller nu för **universitet och icke-vinstdrivande forskningscentra** som gör det möjligt för dem att ha en ägarandel i ett SMF-företag.

Detta samarbete gynnar båda parter. Det stärker företaget genom att ge det en viktig finansiell partner och tillgång till forskning och teknisk utveckling, och universitet och forskningscentra får en kanal för praktisk tillämpning av sitt innovativa arbete.

Hur räknas SMF-stöd som godkänts före den 1 januari 2005?

Under en övergångsperiod kommer gemenskapsprogram som för närvarande använder definitionen från 1996 att fortsätta tillämpa den gamla definitionen till förmån för företag som räknades som små eller medelstora företag när de programmen antogs. Rättsligt bindande åtaganden som kommissionen gjort på grundval av dessa program påverkas inte av den nya definitionen (se artikel 8.2 i definitionen, s. 37).

Att ta hänsyn till olika relationer mellan företag

Ett av de viktigaste syftena med den nya definitionen är att se till att stödåtgärder beviljas endast till sådana företag som verkligen är i behov av stöd. För att uppnå detta införs metoder för beräkning av personalstyrka och finansiella gränsvärden så att man kan få en mera realistisk bild av ett företags ekonomiska situation. Därför har man delat upp företagen i olika typer: fristående företag, partnerföretag eller företag anknutna till andra företag (se kapitel 2 på nästa sida). Den nya definitionen innehåller också skydd mot missbruk av SMF-status (se bilaga IV, s. 50).

Tydliga anvisningar ges om hur särskilda förbindelser mellan ett litet eller medelstort företag och andra företag eller investerare ska behandlas då företagets finansiella tal och antal medarbetare beräknas. I grunden beaktar den nya definitionen ett SMF-företags förmåga att få extern finansiering. T.ex. kan företag som är anknutna till andra företag med betydande ekonomiska resurser hamna ovanför takvärdena och de skulle därför inte anses tillhöra SMF-kategorin.

2. Att använda den nya SMF-definitionen



Den nya definitionen inför tre olika företagskategorier. Varje kategori motsvarar den typ av förbindelse ett företag upprätthåller med ett annat företag. Skillnaden måste tydligt framgå för att man ska kunna få en klar bild av företagets ekonomiska situation och kunna utesluta företag som inte är äkta SMF-företag.

I allmänhet är de flesta små och medelstora företag **fristående företag**, eftersom de är antingen helt självständiga eller har en eller flera minoritetspartnerskap (varje på mindre än 25 %) med andra företag (se 2.3.1, s. 16). Om ägarandelen inte överstiger 50 % rör det sig om en förbindelse mellan **partnerföretag** (se 2.3.2, s.20). Ovanför det taket räknas företagen vara **anknutna företag** (se 2.3.3, s. 23).

Beroende på vilken kategori företaget tillhör måste man lämna in uppgifter från ett eller flera andra företag vid beräkningen av det egna företagets uppgifter. Med hjälp av resultatet av beräkningen kan man kontrollera om man uppfyller kraven på antalet medarbetare och de finansiella beloppen i definitionen (se 2.3, s. 16). Företag ovanför dessa gränsvärden förlorar sin SMF-status.



2.1. Är jag ett företag? (Artikel 1) (*)

Det första kravet för att räknas som ett SMF-företag är att man räknas som ett företag.

Enligt den nya definitionen är ett företag "varje enhet, oberoende av juridisk form, som bedriver en ekonomisk verksamhet".

Ordalydelsen är inte ny. Den återspeglar den terminologi som EG-domstolen använder i sina domar. Eftersom den nya SMF-definitionen formellt ingår i rekommendationen är den nu klart angiven. Således kan egenföretagare, familjeföretag, partnerskap och sammanslutningar som bedriver en regelbunden ekonomisk verksamhet betraktas som företag.

Den avgörande punkten är den ekonomiska verksamheten, inte den rättsliga formen.

2.2. Vilka är de nya gränsvärdena? (Artikel 2)

Om det konstaterats att du är ett företag ska du fastställa uppgifterna om ditt företag enligt följande tre kriterier:

- **antalet medarbetare**
- **årsomsättning**
- **årlig balansomslutning.**

Genom att jämföra dina uppgifter med gränsvärdena för dessa tre kriterier kan du avgöra om du är ett mikro-, litet eller medelstort företag.

(*) Numren på artiklarna hänvisar till bilagan i Europeiska kommissionens rekommendation av den 6 maj 2003 (se bilaga II, s. 32).

Vilka uppgifter ska jag använda?

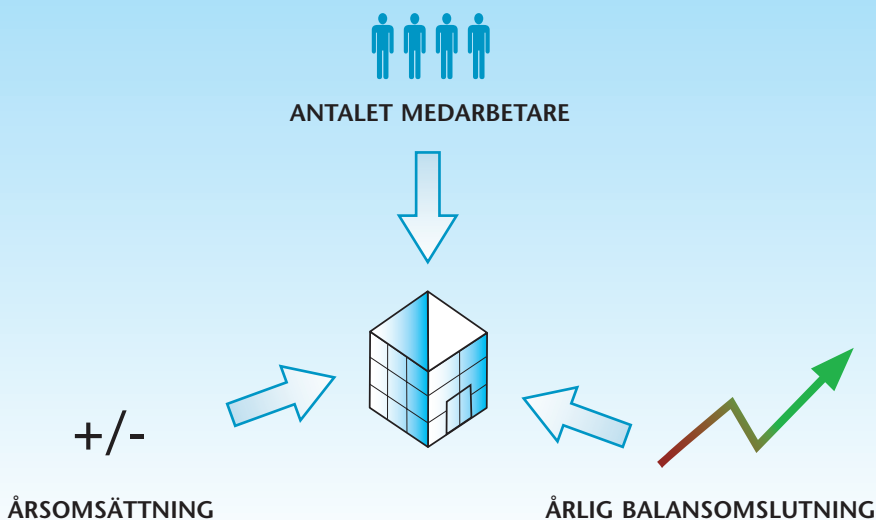
Vid beräkningen av antalet medarbetare och de finansiella beloppen ska du hämta uppgifterna från det senaste godkända räkenskapsåret. Då det gäller nyetablerade företag vars bokslut ännu inte godkänts ska en realistisk uppskattning göras i god tro av relevanta uppgifter under räkenskapsåret (se artikel 4, s. 36).

Observera att även om man måste uppfylla kraven på antalet medarbetare, kan ett SMF-företag välja att uppfylla **antingen** kravet på årsomsättning **eller** kravet på årlig balansomslutning. Båda dessa kriterier behöver inte uppfyllas. Även om ett av värdena överstigs förlorar företaget inte sin SMF-status.

Den nya definitionen erbjuder denna möjlighet, eftersom företag inom handel och distribution till sin natur har högre omsättning än tillverkningsföretag. Genom att erbjuda en möjlighet att välja mellan detta kriterium och balansomslutning, som ger en bild av ett företags totala tillgångar, kan man garantera att små och medelstora företag som bedriver olika typer av ekonomisk verksamhet behandlas rättvist.

Som tabellen på sid 14 visar består kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag av företag med mindre än 250 medarbetare med en årsomsättning som är lägre än 50 miljoner euro eller vars balansomslutning inte överstiger 43 miljoner euro per år.

ATT DEFINIERA ETT SMF-FÖRETAG



Inom denna kategori:

Små företag definieras som företag med mindre än 50 medarbetare och med en årsomsättning eller balansomslutning som inte överstiger 10 miljoner euro per år. Mikroföretag definieras som företag med mindre än 10 medarbetare och med en årsomsättning eller balansomslutning som inte överstiger 2 miljoner euro per år.

DE NYA TRÖSKELVÄRDENA (artikel 2)

Företagskategori	Antal anställda Arbetskrafts- enhet	Årsomsätt- ning	Årlig balansom- slutning
Medelstort	< 250	≤ 50 miljoner euro <small>(1996 - 40 miljoner euro)</small>	≤ 43 miljoner euro <small>(1996 - 27 miljoner euro)</small>
Litet	< 50	≤ 10 miljoner euro <small>(1996 - 7 miljoner euro)</small>	≤ 10 miljoner euro <small>(1996 - 5 miljoner euro)</small>
Mikro-	< 10	≤ 2 miljoner euro <small>(fastställdes inte tidigare)</small>	≤ 2 miljoner euro <small>(fastställdes inte tidigare)</small>

Hur definieras "löntagare"?

Nationella arbetsrättsregler gäller. De varierar från land till land t.ex. när det gäller tillfälligt anställda som arbetar som oberoende konsulter eller som utlyrd personal från ett bemanningsföretag. Du ska kontakta myndigheterna i ditt eget land för att fastställa hur "löntagare" definieras i ditt lands lagstiftning.

Kontaktuppgifterna till de nationella myndigheterna finns på adress europa.eu.int/comm/employment_social/esf2000/contacts-en.htm

2.2.1. Antalet medarbetare (artikel 5)

Antalet medarbetare är ett mycket viktigt, grundläggande kriterium för att fastställa vilken kategori ett litet eller medelstort företag tillhör. Det gäller arbete på heltid och deltid samt säsongsarbete och omfattar

- anställda
- personer som arbetar för företaget och som har en underordnad ställning i förhållande till detta och som i nationell rätt jämföras med löntagare
- företagare
- de delägare som utövar en regelbunden verksamhet i företaget och har ekonomiska fördelar genom företaget.

Lärlingar och studerande som omfattas av ett lärlingsavtal eller följer en yrkesutbildning räknas **inte** till antalet anställda. Inte heller de som har mödraledighet eller föräldraledighet ska räknas in.

Antalet anställda uttrycks i arbetskraftsenheter per år (UTA). En person som arbetar i ditt företag eller för företagets räkning på heltid under hela året i fråga räknas som en enhet. Personer som arbetat deltid, som utfört säsongsarbete eller som inte har varit anställda hela året ska beräknas som delar av arbetskraftsenheter.

2.2.2. Årsomsättning och balansomslutning (artikel 4)

Du fastställer årsomsättningen genom att beräkna ditt företags inkomster under året i fråga från försäljning och tjänster efter avdrag av eventuella rabatter. Omsättningen ska beräknas exklusive mervärdesskatt och andra indirekta skatter ⁽⁶⁾.

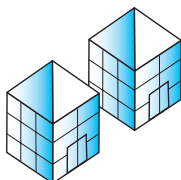
Balansomslutningen avser värdet på ditt företags främsta tillgångar ⁽⁷⁾.

⁽⁶⁾ Se artikel 28 i rådets direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 grundat på artikel 54.3 g i fördraget om årsbokslut i vissa typer av bolag, EGT L 222, 14.8.1978, s. 11–31.

⁽⁷⁾ För närmare uppgifter se artikel 12.3 i rådets direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 grundat på artikel 54.3 g i fördraget om årsbokslut i vissa typer av bolag, EGT L 222, 14.8.1978, s. 11–31.

**Vad händer om jag
överskrider ett gränsvärde?**

Om uppgifterna om ditt företag under referensåret överstiger trösklarna för antalet anställda eller för de finansiella beloppen, påverkar detta inte din situation. Du förlorar inte den SMF-status som du hade då året började. Däremot förlorar du din status om ditt företag överskrider gränsvärdena under två på varandra följande räkenskapsår. Omvänt erhåller du SMF-status om ditt företag tidigare räknades som ett stort företag, men därefter hamnat under gränsvärdena under två på varandra följande räkenskapsperioder ^(*) (se artikel 4.2, s. 36).

**2.3. Vad ska jag mer ta hänsyn till när jag beräknar mina uppgifter?**

För att beräkna dina uppgifter måste du fastställa om ditt företag är ett fristående företag – den överlägset vanligaste kategorin – ett partnerföretag eller ett anknutet företag. För att göra detta måste du ta hänsyn till alla förbindelser du upprätthåller med andra företag. Beroende på vilken kategori ditt företag tillhör måste du kanske lämna in uppgifter om dina förbindelser med ett eller flera andra företag. Beräkningarna för respektive företagskategori varierar och avgör i sista hand om du faller inom de olika gränsvärdena enligt SMF-definitionen. Företag som upprättar konsoliderade räkenskaper eller räknas in i ett annat företags konsoliderade räkenskaper betraktas som ett anknutet företag.

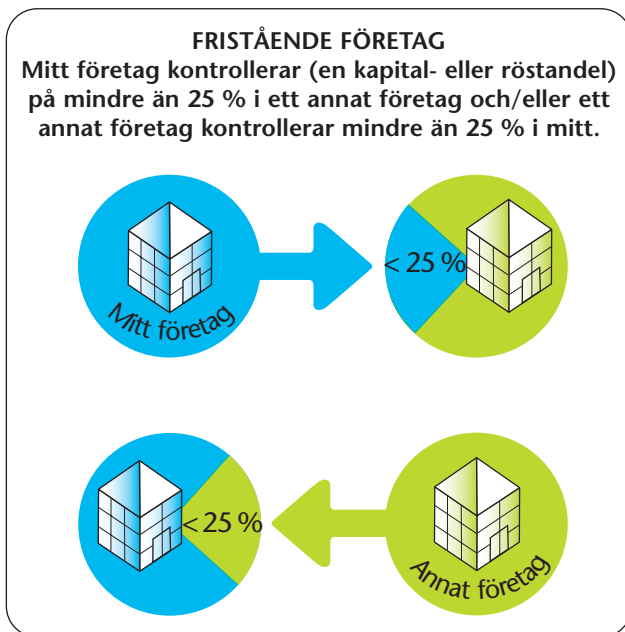
2.3.1. Är jag ett fristående företag?
(Artikel 3.1)**Definition**

Du är fristående om

- du är helt självständig, dvs. du har ingen delaktighet i andra företag och inget annat företag har delaktighet i ditt företag,
- du kontrollerar mindre än 25 % av kapital- eller röstandelen (det som är högre beaktas) i ett eller flera andra företag och/eller utomstående har inte en kapital- eller röstandel på minst 25 % (det som är högre beaktas) i ditt företag.

Om du är fristående innebär det att du inte är ett partnerföretag eller anknutet till ett annat företag (se artikel 3.1, s. 35)

^(*) Då du fyller i mallen för försäkran ska du ange om dina uppgifter ändrats jämfört med föregående räkenskapsperiod på ett sätt som kan medföra att ditt företag hamnar i en annan kategori (mikroföretag, litet, medelstort eller stort företag) (se mall för försäkran i slutet av handboken).



Viktigt: Du kan ha flera investerare som var och en har en andel på mindre än 25 % i ditt företag, men fortfarande vara fristående, förutsatt att dessa investerare inte är anknutna till varandra i den mening som avses under punkt 2.3.3 ("anknutna företag"). Om investerarna är anknutna till varandra betraktas du eventuellt som partnerföretag eller anknutet företag, beroende på din speciella situation (se bilden, s. 30).

Fastställande av uppgifterna om företaget (artikel 6.1)

Om du är ett fristående företag ska du bara använda personalstyrkan och de finansiella beloppen från årsbokslutet för att kontrollera om du ligger under tröskelvärdena i punkt 2.2, s. 12.

Vad är institutionella investerare?

Europeiska kommissionen definierar inte formellt begreppet "institutionella investerare". De anses vanligtvis vara investerare som handlar med stora volymer av säkerheter på uppdrag av ett stort antal enskilda mindre investerare som inte direkt deltar i ledningen av de företag som de investerar i. T.ex. värdepappersfonder eller pensionsfonder kan räknas som institutionella investerare.

Undantag (artikel 3.2 (a–d))

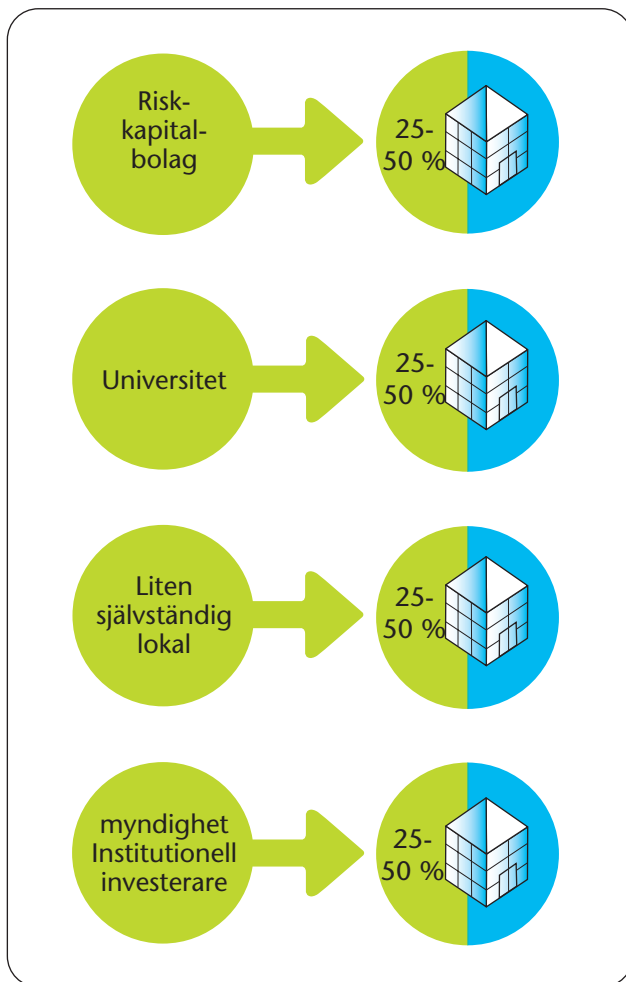
Du kan fortfarande räknas som fristående, och alltså inte som ett partnerföretag, även om detta gränsvärde på 25 % uppnås eller överskrids av någon av följande investerare:

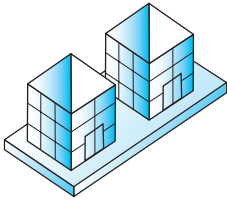
- Offentliga investeringsbolag, riskkapitalbolag och företagsänglar^(*);
- Universitet eller forskningscentra utan vinstsyfte.
- Institutionella investerare, inkl. regionala utvecklingsfonder.
- Självständiga, lokala myndigheter med en årsbudget på mindre än 10 miljoner euro och färre än 5 000 invånare.

Det är möjligt att förbli fristående även om man har en eller flera investerare av den typ som anges ovan. Var och en av dem får ha andelar på högst 50 % i ditt företag, förutsatt att de inte är anknutna till varandra (se 2.3.3, s. 23 angående begreppet "anknutet företag").

Naturligtvis har varje investerare sina rättigheter som aktieägare, men de får inte gå utöver dessa rättigheter och påverka hur företaget styrs i den mening som avses i artikel 3.3 i definitionen ("Anknutna företag").

^(*) Se definition av företagsängel, fotnot 5, s. 9. Företagsänglar får delta finansiellt i ett företag med högst 1 250 000 euro.





2.3.2. Är jag ett partnerföretag? (Artikel 3.2)

I denna typ av förbindelse handlar det om företag som sluter betydande ekonomiska partnerskap med andra företag utan att det ena verkligen utövar en direkt eller indirekt kontroll över det andra. Partnerföretag är företag som varken är fristående eller anknutna till varandra.

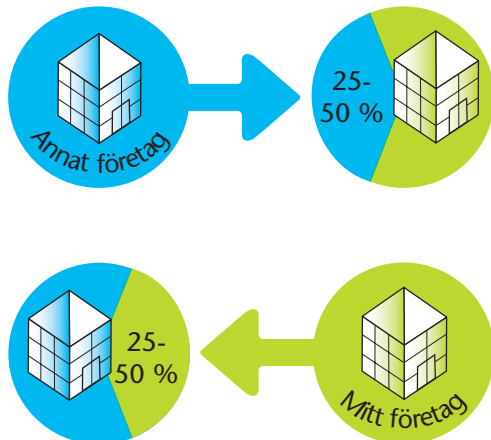
Definition

Du är ett partnerföretag om

- du har en kapital- eller röstandel på minst 25 % i ett annat företag och/eller ett annat företag har en andel på minst 25 % i ditt.
- du inte är anknuten till ett annat företag (se 2.3.3, s. 23). Detta innebär bl.a. att din röstandel i det andra företaget (eller omvänt) inte överstiger 50 %.

PARTNERFÖRETAG

Mitt företag kontrollerar minst 25 % men högst 50 % i ett annat företag och/eller ett annat företag kontrollerar minst 25 % men högst 50 % i mitt.



Men om min partner är anknuten till ett annat företag?

I detta fall måste 100 % av uppgifterna för det anslutna företaget anges i uppgifterna för ditt partnerföretag (se 2.3.3, s. 23).

Därefter anger du i dina uppgifter den procentandel som motsvarar innehavet i ditt partnerföretag.

(se artikel 6.3, s. 37 och illustrationer, s. 28–30).

Hur räknas uppgifterna för min partners partner?

För att undvika komplicerade och oändliga beräkningar innehåller definitionen följande regel: om ditt partnerföretag i sin tur har andra partnerföretag ska du lägga till uppgifterna för de partnerföretag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till dig (se artikel 6.2, s. 37 och bilden på s. 29).

Fastställande av uppgifterna om företaget (Artikel 6.2, 6.3 och 6.4)

Om du är ett partnerföretag ska du lägga till en **andel** av det andra företags personalstyrka och finansiella uppgifter till dina egna uppgifter för att fastställa om du har rätt till SMF-status. Denna andel återspeglar den procentuella andelen av aktier eller röster – den högre andelen räknas – som du innehar. Om du alltså har t.ex. en andel på 30 % i ett annat företag, ska du lägga till 30 % av det företags personalstyrka, omsättning och balansomslutning till dina siffror. Om det finns flera partnerföretag, måste samma typ av beräkning göras för varje partnerföretag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till dig.

Fall med offentliga organ (artikel 3.4)

Enligt den nya definitionen är ett företag inte ett SMF-företag om minst 25 % av dess kapital eller dess röstandel direkt eller indirekt kontrolleras av ett eller flera offentliga organ, individuellt eller gemensamt. Orsaken till denna regel är att offentligt ägande kan ge sådana företag vissa – främst ekonomiska – fördelar gentemot andra företag som finansieras med privat riskkapital. Dessutom är det ofta inte möjligt att ta fram relevanta siffror för personalstyrka och finansiella uppgifter vid offentliga organ.

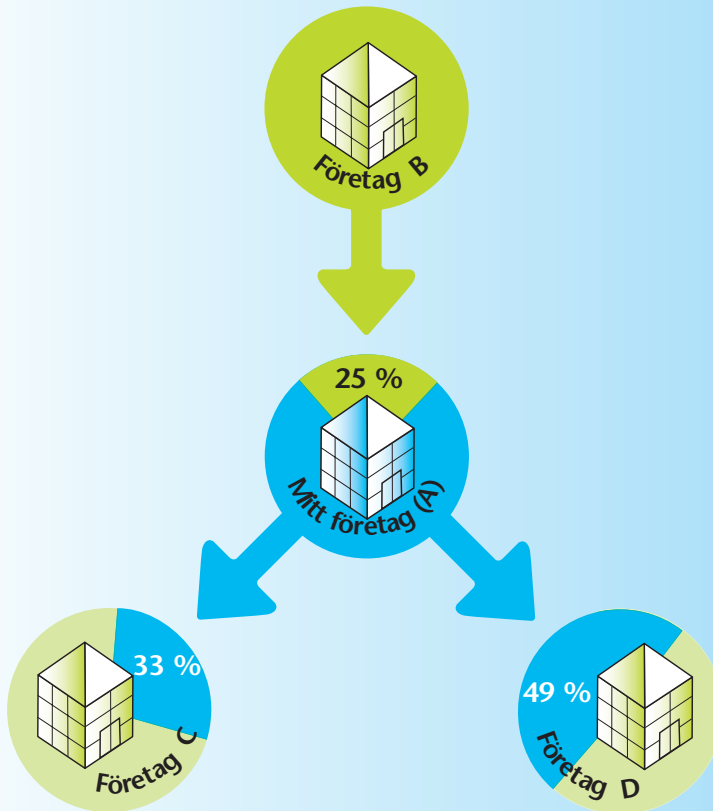
Denna regel gäller dock inte de investerare som anges i förteckningen på s.18–19, såsom universitet eller självständiga lokala myndigheter som har status som offentligt organ enligt nationell lagstiftning. De får kontrollera andelar på minst 25 % men högst 50 % i ett företag utan att förlora sin SMF-status.

Hur man beräknar uppgifterna för partnerföretag

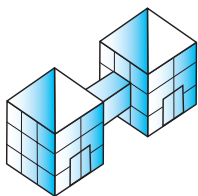
(Procentandelarna nedan ingår här endast som exempel. Ytterligare exempel, se bilaga I.)

Mitt företag A äger 33 % i C och 49 % i D, medan B har en andel på 25 % i mitt företag. För att beräkna min personalstyrka och mina finansiella uppgifter lägger jag till de relevanta procentandelarna av uppgifterna för B, C och D till mina totala uppgifter.

TOTALT FÖR MIG = 100 % av A + 25 % av B + 33 % av C + 49 % av D.



2.3.3. Är jag ett anknutet företag? (Artikel 3.3)



Denna typ av förbindelse motsvarar den ekonomiska situationen för företag som ingår i en **koncern** genom direkt eller indirekt kontroll av huvuddelen av rösterna eller genom att utöva ett dominerande **inflytande** över ett företag. Dessa fall är inte så vanliga som de båda föregående typerna.

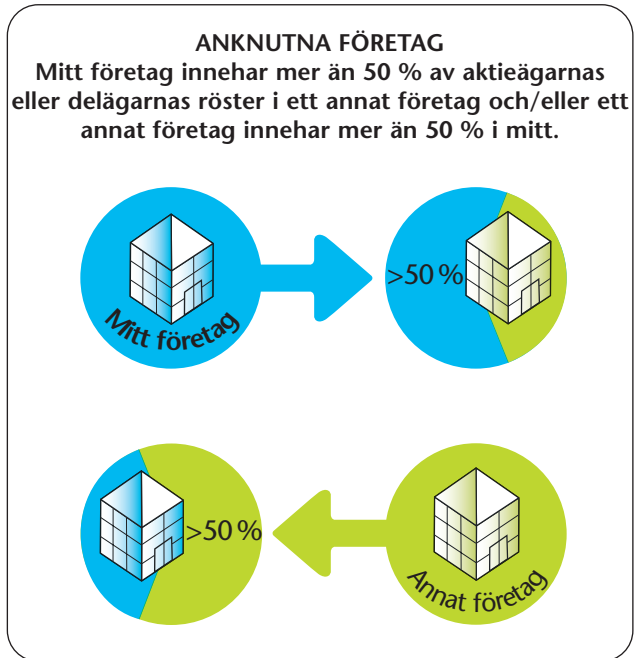
Definition

Två eller flera företag är anknutna om de upprätthåller någon av följande förbindelser:

- Ett företag innehar majoriteten av aktieägarnas eller delägarnas röster i ett annat företag.
- Ett företag har rätt att utse eller avsätta en majoritet av ett annat företags förvaltnings-, lednings- eller kontrollorgan.
- Ett företag har rätt att utöva ett dominerande inflytande över ett annat företag i kraft av ett avtal som slutits med detta eller i kraft av en klausul i detta företags stadgar.
- Ett företag har enligt ett avtal fått rätt att inneha majoriteten av aktieägarnas eller delägarnas röster i ett annat företag. Ett typexempel på ett anknutet företag är ett helägt dotterbolag.

Hur räknas franchise?

Två företag med samma franchise är inte nödvändigtvis anknutna. Det beror på villkoren i de enskilda franchiseavtalen. Endast om det inkluderar någon av de fyra förbindelsetyperna som anges i förteckningen på föregående sida räknas företaget vara ett anknutet företag.

**Fastställande av uppgifterna om mitt företag**
(artikel 6.2, 6.3 och 6.4)

Det anknutna företags alla uppgifter måste till 100 % läggas till ditt företags uppgifter för att fastställa om du uppfyller kraven på personalstyrka och finansiella gränsvärden i definitionen.

Ett företag vet i allmänhet omedelbart att det är ett anknutet företag, eftersom det i de flesta medlemsstaterna enligt lag är skyldigt att upprätta konsoliderade räkenskaper eller inräknas genom konsolidering i räkenskaperna hos ett annat företag.

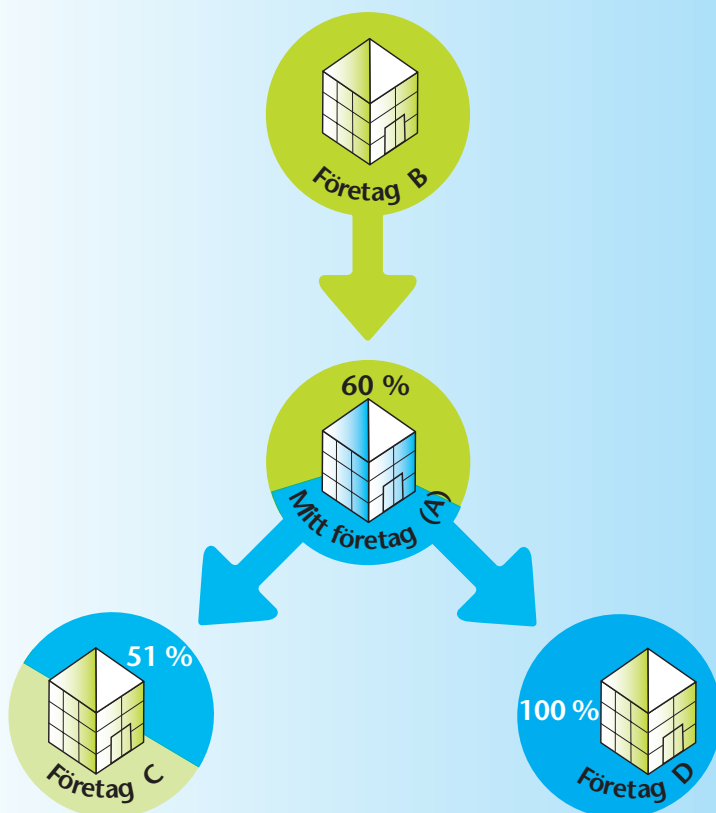
Om ditt företag inte upprättar några konsoliderade räkenskaper och det företag som du är anknuten samtidigt också är anknutet i en kedja till andra företag, måste du lägga till 100 % av uppgifterna för alla dessa anknutna företag till dina uppgifter.

Hur beräknas uppgifterna för anknutna företag

(Procentandelarna nedan ingår här endast som exempel. Ytterligare exempel, se bilaga I.)

Mitt företag A äger 51 % i C och 100 % i D, medan B har en andel på 60 % i mitt företag. Eftersom innehavet i alla fallen överstiger 50 % tar jag 100 % av uppgifterna för vart och ett av de fyra företagen då jag beräknar min personalstyrka och mina finansiella gränsvärden.

TOTALT FÖR MIG = 100 % av A + 100 % av B + 100 % av C + 100 % av D.



Slutsats

Definitionen av SMF-företag är viktig för genomförandet av effektiva åtgärder och program för att stödja SMF-företags utveckling och framgång. Därför rekommenderar kommissionen varmt att medlemsstaterna tillsammans med Europeiska investeringsbanken (EIB) och Europeiska investeringsfonden (EIF) använder den så ofta som möjligt.

Vi hoppas att denna handbok ska vara till nytta för SMF-företag som vill utnyttja de stödåtgärder som införts av europeiska, nationella, regionala och lokala myndigheter i enlighet med den nya definitionen.

Den nya definitionen kan komma att justeras, och kommissionen kommer vid behov att anpassa den under de närmaste åren efter erfarenheter och den ekonomiska utvecklingen i Europeiska unionen.

Kommissionens rekommendation från 2003 och mallen för försäkran återfinns på s. 32 och framåt.



Bilagor

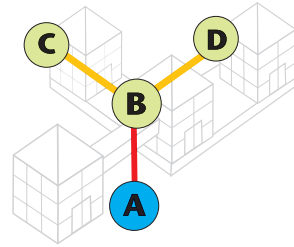
- I. Exempel
- II. Text av rekommendation
- III. Mall av deklARATIONEN
- IV. åtgärder för att förhindra missbruk av definitionen

En kommunikation som innehåller mallen av deklARATIONEN, har publicerats i Europeiska Unionens officiella tidning nr C 118, 20 maj 2003. Sedan dess har den ändrats två gånger.

Den integrerade versionen i bilagan, har utarbetats för denna handbok.

Exempel 1

Mitt företag A är **anknutet** till företag B som äger en aktiepost på 60 % i mitt företag. Men B har också två **partnerföretag**, C och D, som äger 32 % resp. 25 % av B.

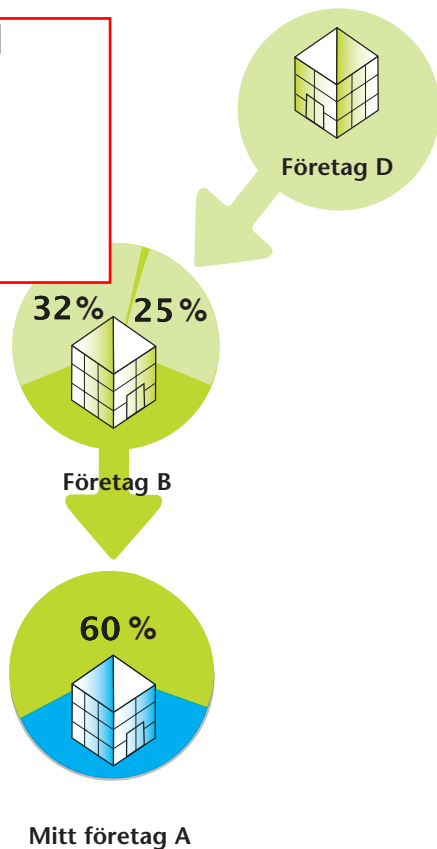


<u>A-B</u>	<u>B-C</u>	<u>B-D</u>
Anknutet	Partner	Partner

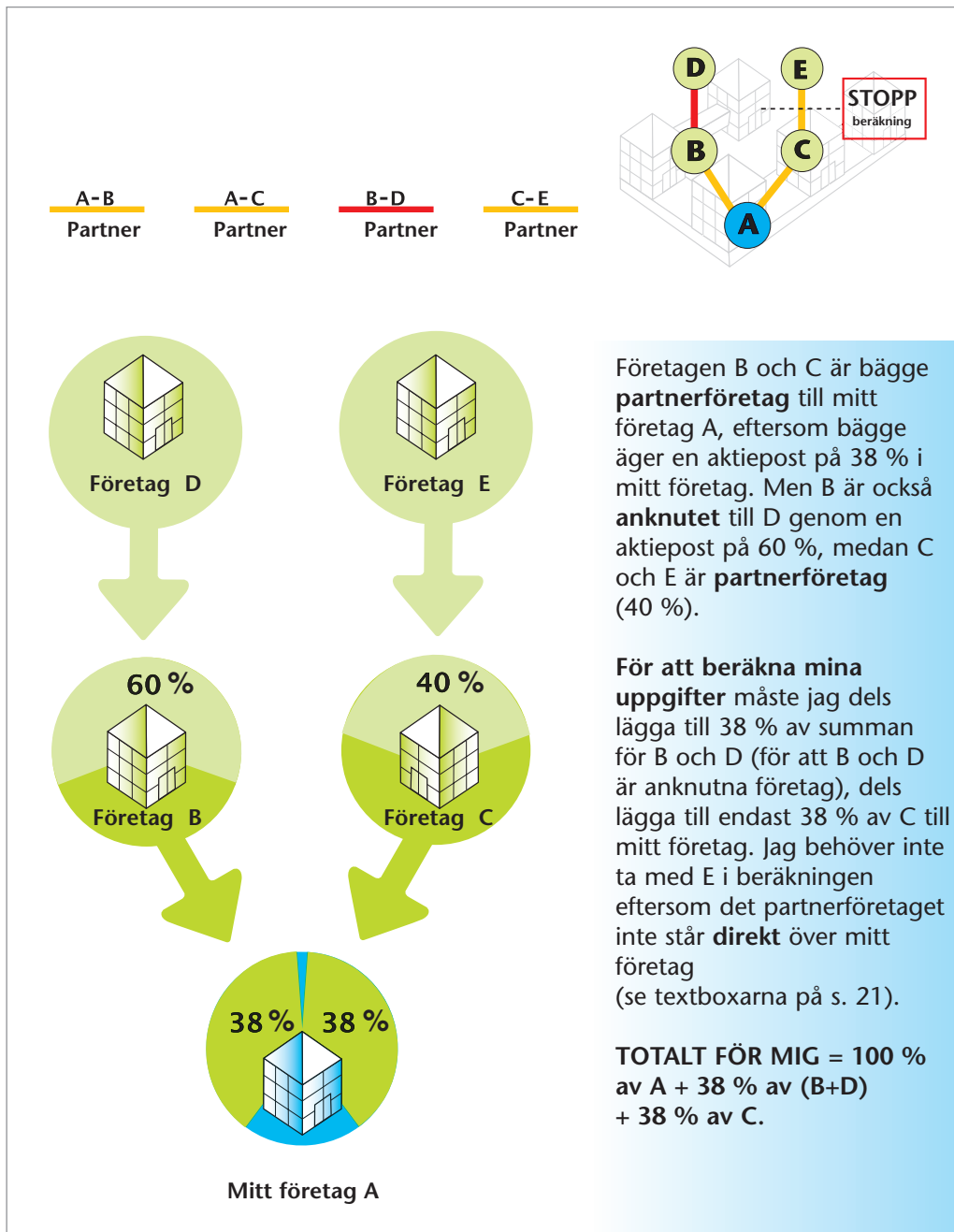
För att beräkna mina uppgifter måste jag lägga 100 % av B och 32 % av C och 25 % av D till mitt företag.

**TOTALT FÖR MIG = 100 %
AV A + 100 % AV B + 32 %
AV C + 25 % AV D.**

Exempel

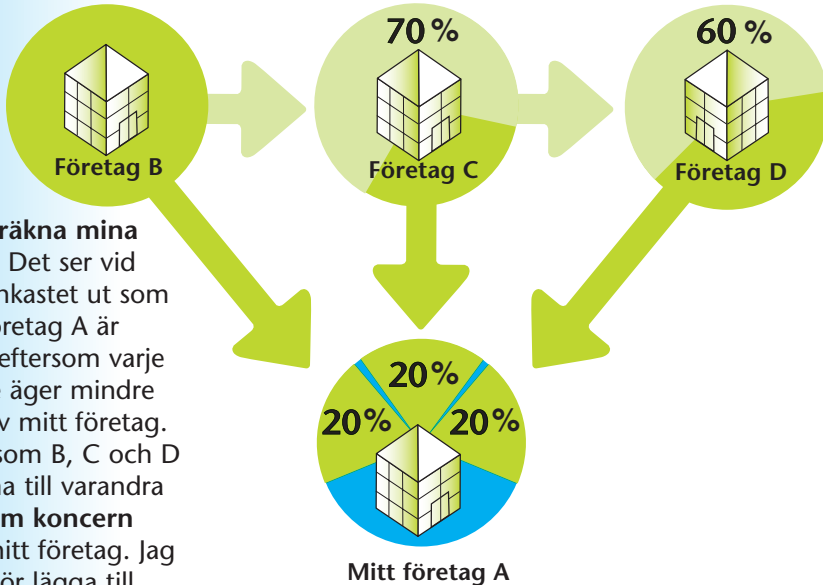
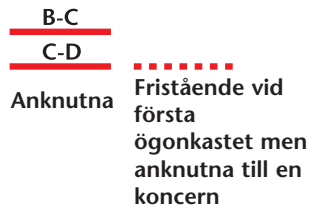
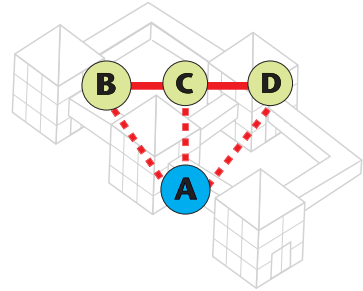


Exempel 2



Exempel 3

Mitt företag A har tre investerare, B, C och D, som var och en äger 20 % av kapitalet eller rösterna i mitt företag. Dessa investerare är själva anknutna till varandra och utgör därmed en **koncern av anknutna företag**: B har en aktiepost på 70 % i C, som har en aktiepost på 60 % i D.



För att beräkna mina uppgifter: Det ser vid första ögonkastet ut som om mitt företag A är fristående eftersom varje investerare äger mindre än 25 % av mitt företag. **Men** eftersom B, C och D är anknutna till varandra äger de **som koncern** 60 % av mitt företag. Jag måste därför lägga till 100 % av B, C och D till mitt företag.

TOTALT FÖR MIG = 100 % av A + 100 % av B + 100 % av C + 100 % av D.

- II. Text av rekommendation
- III. Mall av deklARATIONEN
- IV. åtgärder för att förhindra missbruk av definitionen

KOMMISSIONEN

KOMMISSIONENS REKOMMENDATION

av den 6 maj 2003

om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag

[delgivet med nr K(2003) 1422]

(Text av betydelse för EES)

(2003/361/EG)

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION UTFÄRDAR DENNA REKOMMENDATION

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen, särskilt artikel 211 andra strecksatsen i detta, och

av följande skäl:

- (1) I en rapport som 1992 lades fram för rådet på begäran av rådet (industri) den 28 maj 1990 föreslog kommissionen en begränsning av antalet definitioner av små och medelstora företag som används på gemenskapsnivå. Kommissionens rekommendation 96/280/EG av den 3 april 1996 om definitionen av små och medelstora företag⁽¹⁾ byggde på uppfattningen att olika definitioner på gemenskaps- och medlemsstatsnivå skulle kunna leda till brister i överensstämmelsen. Förekomsten av en enda marknad utan inre gränser, ansågs redan i sig som ett skäl till att företagen borde behandlas enligt gemensamma regler. Att arbeta med den målsättningen är särskilt viktigt, eftersom det finns många beröringspunkter mellan medlemsstaternas och gemenskapens stöd till mikroföretagen och de små och medelstora företagen (SMF-kategorin), t.ex. då det gäller strukturfonderna och forskning, och eftersom man måste undvika att gemenskapen inriktar sina åtgärder på en viss typ av företag som ingår i SMF-kategorin och medlemsstaterna på en annan typ. Om kommissionen, medlemsstaterna, Europeiska investeringsbanken (EIB) och Europeiska investeringsfonden (EIF) tillämpar samma definition, blir de åtgärder som riktar sig till SMF-kategorin mer enhetliga och effektiva och riskerna för en snedvriden konkurrens skulle på så sätt begränsas.
- (2) Rekommendation 96/280/EG har fått stor användning i medlemsstaterna och definitionen i dess bilaga återges bland annat i kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpningen av

artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag⁽²⁾. Utöver de anpassningar som måste göras till den ekonomiska utvecklingen i enlighet med artikel 2 i bilagan till den rekommendationen bör hänsyn tas både till vissa tolkningssvårigheter som visat sig under tillämpningen och till synpunkter från företagen. Med tanke på det antal ändringar som behöver göras i rekommendation 96/280/EG liksom kraven på tydlighet bör den ersättas.

- (3) Det bör också påpekas att i enlighet med artiklarna 48, 81 och 82 i fördraget, såsom de tolkats av EG-domstolen, bör man anse som ett företag varje enhet oberoende av juridisk form som bedriver en ekonomisk verksamhet, däribland sådana enheter som bedriver ett hantverk eller annan verksamhet enskilt eller inom familjen, personsammanslutningar eller föreningar som bedriver en regelbunden ekonomisk verksamhet.
- (4) Ett av de viktigaste kriterierna är fortfarande antalet personer som är sysselsatta i företaget, nedan kallad "personalstyrkan", och det bör ses som huvudkriterium, men ett finansiellt kriterium är ett nödvändigt komplement för att få en bild av ett företags verkliga betydelse, uppträdande och konkurrenssituation. Det är dock inte önskvärt att använda omsättningen som enda finansiella kriterium, i synnerhet som handels- och distributionsföretagens omsättning till sin natur är högre än inom tillverkningssektorn. Kriteriet omsättning bör följaktligen kombineras med kriteriet balansomslutning, som ger en bild av ett företags totala tillgångar. Att överskrida ett av dessa båda kriterier är tillåtet.
- (5) Trösklarna för omsättningen berör företag med mycket olika ekonomisk verksamhet. För att inte otillbörligt begränsa fördelarna med definitionen bör en uppdatering ske som tar hänsyn till både pris- och produktivitet utvecklingen.

⁽¹⁾ EGT L 107, 30.4.1996, s. 4.

⁽²⁾ EGT L 10, 13.1.2001, s. 33.

- (6) Då det gäller trösklarna för balansomslutningen är det rimligt att i brist på nya omständigheter behålla tillvägagångssättet enligt vilket man på trösklarna för omsättningen tillämpar en koefficient som bygger på det statistiska förhållandet mellan dessa båda variabler. Den konstaterade statistiska utvecklingen medför en kraftigare höjning av tröskeln för omsättningen. Eftersom denna utveckling är olika beroende på företagens storlekskategori, bör koefficienten justeras så att den så nära som möjligt återger den ekonomiska utvecklingen och så att mikroföretagen eller de små företagen inte missgynnas jämfört med de medelstora företagen. Koefficienten ligger mycket nära 1 för mikroföretagen och de små företagen. För enkelhetens skull bör därför ett och samma värde antas för dessa kategorier då det gäller tröskeln för omsättningen och tröskeln för balansomslutningen.
- (7) Precis som i rekommendation 96/280/EG är de finansiella trösklarna och trösklarna för personalstyrkan maxivärden och medlemsstaterna, EIB och EIF bör kunna fastställa lägre trösklar än gemenskapens för att kunna rikta in åtgärder på en viss typ av företag som ingår i SMF-kategorin. För att administrationen skall bli enklare bör de även kunna använda bara ett kriterium, nämligen personalstyrkan för att genomföra vissa åtgärder, dock inte på de områden som omfattas av konkurrensrättens regler, där det också krävs att de finansiella kriterierna respekteras.
- (8) Som ett resultat av att den europeiska stadgan för småföretagen godkändes i juni 2000 då Europeiska rådet höll sitt möte i Santa Maria da Feira, bör definitionen av mikroföretag förbättras, eftersom detta är en kategori av små företag som är särskilt viktiga för att skapa företagsandra och sysselsättning.
- (9) För att bättre förstå den ekonomiska verkligheten för företag i SMF-kategorin och inte använda den benämningen på sådana grupper av företag vars ekonomiska styrkeförhållanden överstiger ett företag i SMF-kategorin bör man dela upp de olika typerna av företag beroende på om de är fristående, har ett aktieinnehav som inte ger kontroll (partnerföretag) eller är anknutna till andra företag. Den ägarandel som i rekommendation 96/280/EG sätts till 25 %, under vilken ett företag betraktas som fristående, bevaras.
- (10) För att stimulera etableringen av företag liksom finansieringen av mikroföretags och små och medelstora företags eget kapital och för att stimulera lokal och landsbygdsutveckling kan företagen anses vara fristående, även om vissa kategorier av investerare innehar 25 % eller mer av kapitalet, eftersom dessa anses ha en positiv inverkan på finansiering och etablering av detta slag. Man måste emellertid fastställa villkoren för dessa investeringar. När det gäller fysiska personer eller grupper av fysiska personer som regelbundet ägnar sig åt riskkapitalinvesteringar (så kallade "business angels"), nämns dessa särskilt eftersom de, i jämförelse med andra riskkapitalinvesteringar, erbjuder ett värdefullt stöd genom att bistå de nya företagen med relevanta råd. Deras investeringar i eget kapital är ett komplement till riskkapitalbolagens verksamhet genom att de bidrar med mindre belopp i tidiga skeden av företagens livscykel.
- (11) När det gäller definitionen av anknutna företag bör man för att förenkla särskilt för medlemsstaterna och företagen överta bestämmelserna i artikel 1 i rådets direktiv 83/349/EEG av den 13 juni 1983 grundat på artikel 54.3 g i fördraget om sammanställd redovisning⁽¹⁾, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2001/65/EG⁽²⁾, förutsatt att de motsvarar syftet med denna rekommendation. För att stärka incitamenten att investera eget kapital i SMF-kategorin antas det att det inte föreligger något dominerande inflytande över företaget i fråga i enlighet med de kriterier som anges i artikel 5.3 i rådets direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 grundat på artikel 54.3 g i fördraget om årsbokslut i vissa typer av bolag⁽³⁾, senast ändrat genom direktiv 2001/65/EG.
- (12) För att se till att de fördelar som ges SMF-kategorin i lagstiftning och genom andra åtgärder kommer de företag till godo som har ett verkligt behov av dem bör även förbindelserna mellan företagen via fysiska personer beaktas. För att begränsa undersökningen av dessa situationer till det absolut nödvändiga bör hänsyn tas till dessa förbindelser endast då det handlar om bolag som utöver verksamhet på samma eller angränsande marknad, eventuellt med hänvisning till kommissionens definition av den aktuella marknaden i kommissionens tillkännagivande om definitionen av relevant marknad i gemenskapens konkurrenslagstiftning⁽⁴⁾.
- (13) För att undvika godtyckliga distinktioner mellan en medlemsstats olika offentliga organ och i rättssäkerhetens intresse bör det klargöras att ett företag vars kapital- eller röstandel till minst 25 % kontrolleras av offentliga organ inte tillhör SMF-kategorin.
- (14) För att minska företagets administrativa arbete, underlätta och påskynda behandlingen av de ärenden där det krävs att företag tillhör SMF-kategorin, bör vissa uppgifter om det berörda företaget kunna lämnas på heder och samvete.

⁽¹⁾ EGT L 193, 18.7.1983, s. 1.

⁽²⁾ EGT L 283, 27.10.2001, s. 28.

⁽³⁾ EGT L 222, 14.8.1978, s. 11.

⁽⁴⁾ EGT C 372, 9.12.1997, s. 5.

- (15) Det är nödvändigt att precisera den sammansättning av personalstyrkan som gäller för definitionen av SMF-kategorin. För att stimulera yrkesutbildning och varvad utbildning är det önskvärt att inte räkna in lärlingar och studerande med yrkesutbildningskontrakt vid beräkningen av personalstyrkan. Inte heller de som har mödraledighet eller föräldraledighet bör räknas in.
- (16) De olika typer av företag som definieras i förhållande till sina förbindelser med andra företag motsvarar objektivt sett olika grad av integrering. Därför bör olika villkor gälla för var och en av dessa typer av företag, då man beräknar de tal som motsvarar deras verksamhet och ekonomiska styrka.

HÄRIGENOM REKOMMENDERAS:

Artikel 1

1. Denna rekommendation gäller den definition av mikroföretag samt små och medelstora företag som används i olika gemenskapspolitiska områden inom gemenskapen och Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.
2. Medlemsstaterna, Europeiska investeringsbanken, nedan kallad "EIB", och Europeiska investeringsfonden, nedan kallad "EIF", rekommenderas att
 - a) rätta sig efter avdelning I i bilagan för samtliga program som riktar sig till medelstora företag, "små företag" och mikroföretag,
 - b) vidta nödvändiga åtgärder för att använda storleksklasserna i artikel 7 i bilagan, framför allt när det gäller att kartlägga användningen av gemenskapens finansiella instrument.

Artikel 2

Trösklarna i artikel 2 i bilagan är maximivärden. Medlemsstaterna, EIB och EIF kan fastställa lägre trösklar. De kan också ta fasta enbart på kriteriet personalstyrka för att genomföra vissa delar av sin politik, dock inte på de områden som omfattas av bestämmelserna för statligt stöd.

Artikel 3

Denna rekommendation ersätter rekommendation 96/280/EG från och med den 1 januari 2005.

Artikel 4

Denna rekommendation riktar sig till medlemsstaterna, EIB och EIF.

Medlemsstaterna, EIB och EIF uppmanas att informera kommissionen senast den 31 december 2004 om de åtgärder som de har vidtagit med anledning av den här rekommendationen och senast den 30 september 2005 om de första resultaten av tillämpningen av den.

Utfärdad i Bryssel den 6 maj 2003.

På kommissionens vägnar

Erkki LIIKANEN

Ledamot av kommissionen

BILAGA

AVDELNING I

DEFINITION AV MIKROFÖRETAG SAMT SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG ANTAGEN AV KOMMISSIONEN

Artikel 1

Företag

Varje enhet, oberoende av juridisk form, som bedriver en ekonomisk verksamhet skall anses som ett företag. Som företag anses således sådana enheter som utövar ett hantverk eller annan verksamhet enskilt eller inom familjen, personsammanslutning eller förening som bedriver en regelbunden ekonomisk verksamhet.

Artikel 2

Personalstyrka och finansiella trösklar som definition av olika företagskategorier

1. Kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin) utgörs av företag som sysselsätter färre än 250 personer och vars årsomsättning inte överstiger 50 miljoner euro eller vars balansomslutning inte överstiger 43 miljoner euro per år.
2. Inom SMF-kategorin definieras små företag som företag som sysselsätter färre än 50 personer och vars omsättning eller balansomslutning inte överstiger 10 miljoner euro per år.
3. Inom SMF-kategorin definieras mikroföretag som företag som sysselsätter färre än 10 personer och vars omsättning eller balansomslutning inte överstiger 2 miljoner euro per år.

Artikel 3

Typer av företag som beaktas vid beräkning av personalstyrkan och de finansiella beloppen

1. "Fristående företag" är de företag som inte betecknas som partnerföretag enligt punkt 2 eller anknutet företag enligt punkt 3.
2. "Partnerföretag" är de företag som inte betecknas som anknutna företag enligt punkt 3 och mellan vilka det finns följande förbindelse: ett företag (företag i tidigare marknadsled) innehar ensamt eller tillsammans med ett eller flera andra anknutna företag enligt punkt 3 minst 25 % av kapitalet eller rösterna i ett annat företag (företag i senare marknadsled).

Ett företag kan dock betecknas som fristående, och alltså inte anses ha ett partnerföretag, även om tröskelvärdet på 25 % har uppnåtts eller överskridits, om det gäller följande kategorier av investerare och dessa enskilt eller tillsammans inte är anknutna i den mening som avses i punkt 3 till det berörda företaget:

- a) Offentliga investeringsbolag, riskkapitalbolag, fysiska personer eller grupper av fysiska personer som regelbundet ägnar sig åt riskkapitalinvesteringar (så kallade "business angels") och som investerar eget kapital i icke börsnoterade företag, förutsatt att dessa "business angels" sammanlagda investering i ett och samma företag inte överstiger 1 250 000 euro.
- b) Universitet eller forskningcentra utan vinstsyfte.
- c) Institutionella investerare, inklusive regionala utvecklingsfonder.
- d) självständiga lokala myndigheter som har en årlig budget som understiger 10 miljoner euro och som har färre än 5 000 invånare.
3. "Anknutna företag" är de företag som mellan sig upprätthåller en av följande förbindelser:
 - a) Ett företag innehar en majoritet av rösterna för aktierna eller andelarna i ett annat företag.
 - b) Ett företag har rätt att utse eller entlediga en majoritet av ledamöterna i ett annat företags styrelse, ledning eller tillsynsorgan.
 - c) Ett företag har rätt att utöva ett bestämmande inflytande över ett annat företag enligt ett avtal som är slutet med detta eller enligt en bestämmelse i det företags stadgar.
 - d) Ett företag som är aktieägare eller delägare i ett annat företag förfogar till följd av en överenskommelse med andra aktieägare eller delägare i företaget ensamt över en majoritet av rösterna för aktierna eller andelarna i det företaget.

Ett bestämmande inflytande anses inte föreligga då de investerare som avses i punkt 2 andra stycket inte direkt eller indirekt deltar i förvaltningen av det berörda företaget, dock utan detta påverkar deras rättigheter som aktieägare eller delägare.

De företag som upprätthåller någon av de förbindelser som avses i första stycket via ett eller flera andra företag eller via de investerare som avses i punkt 2 skall också anses som anknutna företag.

De företag som upprätthåller någon av dessa förbindelser via en fysisk person eller en grupp fysiska personer i samverkan skall också anses som anknutna företag, om dessa företag helt eller delvis bedriver sin verksamhet på samma eller angränsande marknader.

Som angränsande marknad skall betraktas marknaden för en produkt eller en tjänst i ett tidigare eller senare marknadsled.

4. Utom i de fall som avses i punkt 2 andra stycket, kan ett företag inte anses tillhöra SMF-kategorin, om 25 % eller mer av dess kapital eller dess röstandel direkt eller indirekt kontrolleras av ett eller flera offentliga organ, individuellt eller gemensamt.

5. Företagen får avge en försäkran om sin status som fristående företag, partnerföretag eller anknutet företag och om uppgifter rörande trösklarna i artikel 2. Även om kapitalspridningen inte gör det möjligt att exakt veta vem som innehar kapitalet, får företaget avge en sådan försäkran om det kan försäkra att det har rimliga skäl att anta att det inte till 25 % eller mer ägs av ett företag eller gemensamt av anknutna företag eller via fysiska personer eller grupper av fysiska personer. Sådana försäkringar skall avgas utan att det påverkar de kontroller eller granskningar som föreskrivs i nationell lagstiftning eller i gemenskapslagstiftningen.

Artikel 4

Uppgifter som behövs för att beräkna personalstyrkan och de finansiella beloppen samt referensperiod

1. Uppgifterna för beräkning av personalstyrkan och de finansiella beloppen skall hämtas från det senast godkända räkenskapsåret och beräknas på årsbasis. De beaktas från och med att räkenskaperna har godkänts. Omsättningen skall beräknas exklusive mervärdesskatt och andra indirekta skatter.

2. Om uppgifterna om ett företag beräknade på årsbasis vid datum för bokslut överstiger eller understiger de trösklar som anges i artikel 2 för personalstyrkan eller för de finansiella beloppen, erhåller eller förlorar företaget sin status av medelstort företag, litet företag eller mikroföretag först om detta inträffar under två på varandra följande år.

3. Om företaget är nyetablerat och bokslutet ännu inte har blivit godkänt, skall uppgifterna i fråga grunda sig på en skäligen uppskattning som görs under räkenskapsåret.

Artikel 5

Personalstyrkan

Personalstyrkan motsvarar antalet årsarbetskrafter, det vill säga antalet personer som på heltid arbetat i företaget eller för företagets räkning under hela referensåret. Det arbete som utförs av personer som inte har arbetat hela året, som har arbetat deltid, oberoende av varaktighet, eller som utfört säsongarbete skall beräknas som delar av årsarbetskrafter. Personalstyrkan utgörs av

- a) löntagarna,
- b) de personer som arbetar för företaget och som har en underordnad ställning i förhållande till detta och som i nationell rätt jämställs med löntagare,
- c) de ägare som driver företaget,
- d) de delägare som utövar en regelbunden verksamhet i företaget och som erhåller ekonomiska förmåner från företaget.

Lärlingar och studerande under yrkesutbildning som omfattas av lärlings- eller yrkesutbildningsavtal skall inte räknas in vid beräkningen av personalstyrkan. Den tid som utgörs av mödraledighet eller föräldraledighet skall inte räknas in.

Artikel 6

Fastställande av uppgifterna om företaget

1. I fråga om ett fristående företag skall fastställandet av uppgifterna, inklusive personalstyrkan, göras enbart på grundval av företagets egna räkenskaper.

2. Uppgifterna, inklusive personalstyrkan, om ett företag som har partnerföretag eller anknutna företag skall beräknas på grundval av räkenskaperna och andra uppgifter om företaget eller – om sådana finns – företagets konsoliderade räkenskaper eller de konsoliderade räkenskaperna där företaget räknats in genom konsolidering.

Till uppgifterna i första stycket skall aggregeras uppgifterna om det berörda företagets eventuella partnerföretag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till det berörda företaget. Uppgifterna skall aggregeras i proportion till andelen av kapitalet eller rösträtten (den högsta av dessa båda andelar). Vid korsvist ägande skall den högsta andelen tillämpas.

Till uppgifterna i det första och andra stycket skall läggas 100 % av uppgifterna för de eventuella företag som är direkt eller indirekt anknutna till det berörda företaget och som inte redan har tagits med i räkenskaperna genom konsolidering.

3. Vid tillämpningen av punkt 2 skall uppgifterna om det berörda företagets partnerföretag hämtas från räkenskaperna och andra uppgifter, konsoliderade om sådana finns, till vilka skall läggas 100 % av uppgifterna för de företag som är anknutna till dessa partnerföretag, såvida inte uppgifterna om dessa har räknats in genom konsolidering.

Vid tillämpningen av punkt 2 skall uppgifterna om de företag som är anknutna till det berörda företaget hämtas från räkenskaperna och andra uppgifter, konsoliderade om sådana finns. Till dessa skall aggregeras proportionellt uppgifterna om de eventuella partnerföretagen till dessa anknutna företag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till dessa, om de inte redan har räknats in i de konsoliderade räkenskaperna i en proportion som motsvarar minst den procentsats som anges i punkt 2 andra stycket.

4. När personalstyrkan inte framgår av de konsoliderade räkenskaperna, skall den beräknas genom att proportionellt aggregera uppgifterna om de företag till vilka detta företag är partnerföretag och lägga till uppgifterna om de företag till vilka det är anknutet.

AVDELNING II

ÖVRIGA BESTÄMMELSER

Artikel 7

Statistik

Kommissionen skall vidta nödvändiga åtgärder för att lägga fram den statistik som den upprättar enligt följande företagsklasser:

- a) 0–1 person.
- b) 2–9 personer.
- c) 10–49 personer.
- d) 50–249 personer.

Artikel 8

Hänvisningar

1. Alla gemenskapsbestämmelser och alla gemenskapsprogram som ändras eller antas och i vilka begreppen "SMF-kategorin", "mikroföretag", "små företag" eller "medelstora företag" eller liknande begrepp nämns bör hänvisa till definitionen i denna rekommendation.

2. Under en övergångsperiod fortsätter nuvarande gemenskapsprogram, där definitionen av SMF-kategorin i rekommendation 96/280/EG används, att gälla till förmån för de företag som ansågs tillhöra SMF-kategorin när dessa program antogs. Rättsligt bindande åtaganden som kommissionen ingått på grundval av dessa program förblir opåverkade.

Utan att det påverkar tillämpningen av första stycket kan ändringar i dessa program av definitionen av SMF-kategorin ske endast på villkor att definitionen enligt denna rekommendation antas i enlighet med punkt 1.

Artikel 9

Översyn

På grundval av en genomgång av tillämpningen av definitionen i denna rekommendation som skall göras senast den 31 mars 2006 och med beaktande av eventuella ändringar av artikel 1 i direktiv 83/349/EEG rörande definitionen av anknutna företag enligt det direktivet, skall kommissionen om så är nödvändigt anpassa definitionen i denna rekommendation, och särskilt trosklarna för omsättning och balansomslutning, för att ta hänsyn till erfarenheter och ekonomisk utveckling i gemenskapen.

Kommissionens meddelande

Exempel på försäkran rörande uppgifter om ett företags status som tillhörande kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag

(2003/C 118/03)

Detta meddelande syftar till att stimulera tillämpningen av kommissionens rekommendation 2003/361/EG⁽¹⁾ om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag, som ersätter rekommendation 96/280/EG av den 3 april 1996.

Det finns cirka tjugo miljoner mikroföretag samt små och medelstora företag inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. De har stor sysselsättningskapande betydelse men har också betydelse för konkurrenskraften. Deras förmåga att identifiera nya behov, både ur slutkonsumenternas och de industriella aktörernas perspektiv, och ta till sig ny teknik liksom deras bidrag till lärlingsverksamhet, yrkesutbildning och lokal utveckling är i själva verket avgörande för hela Europeiska unionens framtida produktivitetsvinster och dess förmåga att uppnå målen från Europeiska rådet i Lissabon. En viktig fråga är således myndigheternas ansvar på såväl lokal och nationell nivå som gemenskapsnivå för utformningen av näringslivspolitikerna med hänsyn till dessa företagskategoriers särskilda behov och starka sidor.

Att främja utvecklingen av en sådan politik är det främsta syftet med kommissionens nya rekommendation om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag. En exaktare definition innebär större juridisk säkerhet. Eftersom den är mer anpassad till de olika typerna av mikroföretag och små och medelstora företag och tar hänsyn till olika slags förbindelser mellan företag, kommer den att främja investeringar och innovation i mikroföretagen och de små och medelstora företagen och underlätta partnerskap mellan företagen. Dessa fördelar bör kunna uppnås utan att de företag som inte uppvisar de ekonomiska särdrag och inte heller upplever de svårigheter som utmärker verkliga mikroföretag och små och medelstora företag drar oskälig fördel av de åtgärder som riktar sig till de senare.

Rekommendationen har underkastats ett ytterst ingående samråd med näringslivets organisationer, medlemsstaterna och experterna från näringslivet inom den näringspolitiska gruppen⁽²⁾. Kring utkastet har det dessutom anordnats två öppna samråd på Internet. Efter mer än ett års arbete har nästan full enighet uppnåtts trots olika målsättningar.

De berörda parterna anser enhälligt att denna ökade juridiska säkerhet och bättre anpassning till den ekonomiska verkligheten måste åtföljas av en ambition från myndigheternas sida att förenkla och påskynda den administrativa behandlingen av de ärenden där mikroföretagen samt de små och medelstora företagens status måste påvisas. Att erbjuda de företag som så önskar att själva utforma en kortfattad försäkran, som i vissa fall kan fyllas i online, ansågs därför vara ett modernt och bekvämt sätt som dessutom kan fungera som en praktisk "bruksanvisning" för företagen.

Det dokument som bifogas detta meddelande är en modell för en sådan försäkran. Den är inte alls obligatorisk vare sig i fråga om användning eller innehåll, vare sig för företagen eller medlemsstaternas myndigheter utan är tänkt som ett exempel bland många andra. En sådan försäkran skall inte ersätta de kontroller eller granskningar som föreskrivs i medlemsstaternas eller gemenskapens lagstiftning.

Om de medlemsstater som kommer att använda definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag skulle vilja påskynda behandlingen av de administrativa ärendena, är det naturligtvis önskvärt att en sådan försäkran inte ökar företagets totala administrativa börda, utan främst ersätter tidigare krav på uppgifter och helst integreras med ärendena om ansökan om deltagande i åtgärder där mikroföretagens och de små och medelstora företagens status måste påvisas.

(¹) EUT L 124, 20.5.2003, s. ...

(²) Kommissionens beslut 2000/690/EG av den 8 november 2000 om att inrätta en näringslivspolitik grupp (EGT L 285, 10.11.2000, s. 24).

Modellen kan i detta syfte användas i den form som förekommer i bilagan. Den kan också kompletteras, förenklas eller anpassas efter nationella och kulturella sedvänjor inom förvaltningen. För att förenklingen skall bli maximal är det naturligtvis önskvärt att den modell som utarbetas i en medlemsstat används för alla de administrativa förfaranden i den medlemsstat där mikroföretagens och de små och medelstora företagens status måste påvisas.

Eftersom syftet med rekommendationen är att skapa en gemensam referensram för definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag, skulle det motverka sitt syfte om en sådan modell för försäkran ledde till olika tolkningar av definitionen. Därför bör det understrykas att alla andra modeller för försäkran med samma syfte måste beakta samtliga bestämmelser i rekommendationen för att fastställa statusen av mikroföretag samt små och medelstora företag i rekommendationens mening. Det är nämligen rekommendationen och inte försäkran som fastställer villkoren för mikroföretagens och de små och medelstora företagens status.

Därför bör det påpekas att den föreslagna modellen för försäkran hänvisar till rådets sjunde direktiv 83/349/EEG om sammanställd redovisning. De företag som uppfyller något av villkoren i artikel 1 i detta direktiv är nämligen anknutna enligt innebörden i artikel 3.3 i definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag med tanke på dessa villkors natur. Det är därför praktiskt för de företag som måste upprätta konsoliderade räkenskaper enligt rådets direktiv att automatiskt veta att de också är anknutna enligt definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag. Om det sjunde direktivet senare skulle ändras och detta i sin tur skulle innebära skillnader mellan de båda definitionerna, bör modellen för försäkran anpassas efter detta.

Med tanke på tidpunkten för en sådan ändrings ikraftträdande skulle denna anpassning troligen kunna ske samtidigt med en eventuell framtida ändring av rekommendationen om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag, med tillämpning av artikel 9 i dess bilaga.

MODELLFÖRSÄKRAN

UPPGIFTER OM STATUS SOM TILLHÖRANDE KATEGORIN MIKROFÖRETAG SAMT SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG (SMF)

Exakt identifikation av företaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

Registrerings- eller momsredovisningsnummer (¹):

Företagsledarnas namn och titel (²):

Typ av företag (se anmärkningar)

Markera med ett kryss den eller de uppgifter som passar på det ansökande företaget:

- Fristående företag (I det här fallet har uppgifterna nedan hämtats endast från det ansökande företags räkenskaper. Endast försäkran ska fyllas i, inte bilagan.)
- Partnerföretag (Bilagan fylls i och bifogas [plus eventuella kompletterande handlingar], därefter skall försäkran kompletteras genom att fylla i det framräknade resultatet i tabellen nedan.)
- Anknutet företag

Uppgifter för att fastställa typ av företag

Beräknade enligt artikel 6 i bilagan till kommissionens rekommendation 2003/361/EG om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag.

Referensperiod (³):

Antal medarbetare (årsarbetskrafter)	Omsättning (**)	Balansomslutning (**)

(¹) Alla uppgifterna skall avse det senaste godkända räkenskapsåret och beräknas på årsbasis. Om företaget är nyetablerat och bokslutet ännu inte har blivit godkänt, skall uppgifterna i fråga grunda sig på en uppskattning i god tro som görs under räkenskapsåret.
(**) 1 tusental euro.

Viktigt: Jämfört med föregående räkenskapsår har uppgifterna ändrats, vilket kan medföra att det ansökande företaget tillhör en annan kategori (mikroföretag, litet, medelstort eller stort företag). Nej Ja (i så fall skall en försäkran som avser föregående räkenskapsår fyllas i och bifogas (³)).

Underskrift

Bemyndigad att företräda företaget, namn och befattning:

Härmed intygas på heder och samvete att uppgifterna i denna försäkran och eventuella bilagor är riktiga.

Ort: Datum:

Underskrift:

(¹) Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

(²) Verkställande direktör eller motsvarande.

(³) Definition, artikel 4.2 i bilagan till kommissionens rekommendation 2003/361/EG.

ANMÄRKNINGAR

RÖRANDE FÖRETAGSTYPER SOM BEAKTAS VID BERÄKNINGEN AV ANTALET MEDARBETARE OCH DE FINANSIELLA BELOPPEN

I. TYPER AV FÖRETAG

Definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag ⁽¹⁾ skiljer på tre typer av företag utifrån den typ av förbindelser de upprätthåller med andra företag i fråga om kapital- och röstandelar eller rätt att utöva ett bestämmande inflytande ⁽²⁾.

Typ 1: Fristående företag

Detta är det absolut vanligaste fallet. Det handlar om alla de företag som inte tillhör någon av de båda andra typerna av företag (partnerföretag eller anknutna företag).

Det ansökande företaget är fristående om det

- inte har en ägarandel på 25 % ⁽³⁾ eller mer i ett annat företag,
- inte ägs direkt till 25 % ⁽³⁾ eller mer av ett företag eller offentligt organ eller gemensamt av flera företag eller offentliga organ, bortsett från vissa undantag ⁽⁴⁾, och
- inte upprättar konsoliderade räkenskaper och inte inräknas i räkenskaperna för ett företag som upprättar konsoliderade räkenskaper och således inte är ett anknutet företag ⁽⁵⁾.

Typ 2: Partnerföretag

Detta handlar om företag som ingår betydande finansiella partnerskap med andra företag utan att det ena utövar en faktisk direkt eller indirekt kontroll över det andra. Partnerföretag är sådana som inte är fristående men som inte heller är anknutna sinsemellan.

Det ansökande företaget är ett partnerföretag till ett annat företag om

- det kontrollerar mellan 25 % ⁽³⁾ och mindre än 50 % ⁽³⁾ i det senare.
- detta andra företag kontrollerar mellan 25 % ⁽³⁾ och mindre än 50 % ⁽³⁾ i det ansökande företaget.
- det ansökande företaget inte upprättar några konsoliderade räkenskaper där detta andra företag inräknas genom konsolidering och inte inräknas genom konsolidering i det senares räkenskaper eller i ett företag som är anknutet till det senare ⁽⁶⁾.

Typ 3: Anknutet företag

Det handlar om den ekonomiska situationen för företag som ingår i en grupp genom direkt eller indirekt kontroll av huvuddelen av kapitalet eller rösterna (även via avtal eller i vissa fall via fysiska personer som är aktieägare) eller genom förmågan att utöva ett dominerande inflytande över ett företag. Dessa fall är inte särskilt vanliga och normalt skiljer de sig tydligt åt från de båda föregående typerna.

För att företagen inte skall få problem med tolkningen har Europeiska kommissionen definierat denna typ av företag på grundval av bestämmelserna i artikel 1 i rådets direktiv 83/349/EEG om sammanställd redovisning ⁽⁶⁾, som har varit i kraft i många år.

Därför vet ett företag i allmänhet omedelbart att det är ett anknutet företag så snart som det enligt direktivet är skyldigt att upprätta konsoliderade räkenskaper eller inräknas genom konsolidering i räkenskaperna hos ett företag som är skyldigt att upprätta konsoliderade räkenskaper.

De enda två fall, i sig dock ovanliga, då ett företag kan anses vara anknutet och ändå inte är skyldigt att upprätta sådana konsoliderade räkenskaper beskrivs i de båda första strecksatserna till fotnot 5 efter dessa anmärkningar. Företaget skall i sådana fall kontrollera om det uppfyller något av villkoren i definitionens artikel 3.3.

II. ANTALET MEDARBETARE OCH ÅRSARBETSKRAFTER (*)

Antalet medarbetare i ett företag motsvarar antalet årsarbetskrafter.

Vilka räknas som medarbetare?

- Företagets löntagare.
- De personer som arbetar för företaget och som har en underordnad ställning i förhållande till detta och som i nationell rätt likställs med löntagare.
- De ägare som driver företaget.
- De delägare som bedriver en regelbunden verksamhet i företaget och som erhåller ekonomiska fördelar från företaget.

Lärlingar och studerande under yrkesutbildning som omfattas av lärlings- eller yrkesutbildningsavtal räknas inte till antalet medarbetare.

Hur beräknas antalet medarbetare?

En årsarbetskraft motsvarar en person som arbetar i företaget eller för företagets räkning på heltid under hela året i fråga. Antalet medarbetare uttrycks i årsarbetskrafter.

Det arbete som utförs av dem som inte har arbetat hela året eller som har arbetat deltid oberoende av varaktighet eller som har utfört säsongarbete beräknas som delar av årsarbetskrafter.

Mödraledighet och föräldraledighet räknas inte.

(*) I fortsättningen hänvisar begreppet "definition" till bilagan i kommissionens rekommendation 2003/361/EG om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag.

(†) Definition, artikel 3.

(‡) Då det gäller kapital- eller röstandel skall den högsta andelen beaktas. Till denna skall läggas den andel som varje företag som är anknutet till det aktieäggande företaget innehar i samma företag (definition, artikel 3.2).

(§) Ett företag kan även i fortsättningen betraktas som fristående då tröskelvärdet på 25 % har uppnåtts eller överskridits när det handlar om följande kategorier av investerare (såvida de inte är anknutna företag till det ansökande företaget):

- a) Offentliga investeringsbolag, riskkapitalbolag, fysiska personer eller grupper av fysiska personer som bedriver regelbunden verksamhet vad gäller investeringar av riskkapital ("företagsänglar") och som investerar eget kapital i icke börsnoterade företag, förutsatt att dessa "företagsänglars" totala investering i ett och samma företag inte överstiger 1 250 000 euro.
- b) Universitet eller forskningscentra utan vinstsyfte.
- c) Institutionella investerare, inklusive regionala utvecklingsfonder. (Definition, artikel 3.2 andra stycket).

(¶) — Om företagets huvudkontor är beläget i en medlemsstat som beviljat ett undantag från skyldigheten att upprätta sådana räkenskaper enligt rådets direktiv 83/349/EEG av den 13 juni 1983, bör företaget ändå särskilt kontrollera att det inte uppfyller något av villkoren i artikel 3.3 i definitionen.

— Det förekommer också några mycket sällsynta fall då ett företag kan anses vara anknutet till ett annat företag via en fysisk person eller en grupp fysiska personer som agerar gemensamt (Definition, artikel 3.3).

— Det finns, omvänt, ett mycket ovanligt fall då ett företag frivilligt upprättar konsoliderade räkenskaper utan att det föreligger skyldighet enligt det ovan nämnda sjunde direktivet. Företaget är då inte nödvändigtvis anknutet och kan anse sig vara endast ett partnerföretag.

För att fastställa om ett företag är anknutet måste det i alla tre situationerna ovan kontrolleras om företaget uppfyller något av villkoren i artikel 3.3 i definitionen, eventuellt via en fysisk person eller en grupp fysiska personer som agerar gemensamt.

(§) Rådets sjunde direktiv 83/349/EEG av den 13 juni 1983 grundat på artikel 54.3 g i fördraget om sammanställd redovisning (EGT L 193, 18.7.1983, s. 1), senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2001/65/EG (EGT L 283, 27.10.2001, s. 28).

(¶) Definition, artikel 5.

BILAGA TILL FÖRSÄKRAN
BERÄKNING FÖR PARTNERFÖRETAG ELLER ANKNUTNA FÖRETAG

Bilagor (där så krävs)

- Bilaga A om företaget har minst ett partnerföretag (plus eventuella ytterligare blanketter)
- Bilaga B om företaget har minst ett anknutet företag (plus eventuella ytterligare blanketter)

Beräkning av uppgifter för ett anknutet företag eller ett partnerföretag ⁽¹⁾ (se anmärkningar)

Referensperiod ⁽²⁾:

	Antal medarbetare (årsarbetskrafter)	Omsättning ^(*)	Balansomslutning ^(*)
1. Uppgifter ⁽²⁾ från det ansökande företaget eller från de konsoliderade räkenskaperna (överförda från tabell B.1 i bilaga B ⁽³⁾)			
2. Proportionellt aggregerade uppgifter ⁽²⁾ för alla (eventuella) partnerföretag (överförda från tabell A i bilaga A)			
3. Sammanlagda uppgifter ⁽²⁾ för alla (eventuella) anknutna företag som inte räknats in genom konsolidering på rad 1 (överförda från tabell B.2 i bilaga B)			
Totalt			

^(*) I tusental euro.

⁽¹⁾ Definition, artikel 6.2 och 6.3.

⁽²⁾ Alla uppgifterna skall avse det senaste godkända räkenskapsåret och beräknas på årsbasis. Om företaget är nyetablerat och bokslutet ännu inte har blivit godkänt, skall uppgifterna i fråga grunda sig på en uppskattning i god tro som görs under räkenskapsåret (Definition, artikel 4).

⁽³⁾ Uppgifterna om företag, inklusive antalet medarbetare, skall fastställas på grundval av räkenskaperna och andra uppgifter om företaget eller, om möjligt, företagets konsoliderade räkenskaper eller konsoliderade räkenskaper i vilka företaget räknas in genom konsolidering.

Resultaten under "Totalt" ska föras över till "Uppgifter för att fastställa typ av företag" i försäkrans.

BILAGA A

Partnerföretag

För varje företag, för vilket en blankett för partnerföretag har fyllts i (en blankett för vart och ett av de ansökande företagens partnerföretag och de eventuella anknutna företagens partnerföretag, vars uppgifter ännu inte räknats in i de konsoliderade räkenskaperna (*)), skall uppgifterna i partnerskapstabellen föras över till följande tabell:

Tabell A

Partnerföretag (namn)identifikation)	Antal medarbetare (årsarbetskrafter)	Omsättning (*)	Balansomslutning (*)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
Totalt			

(*) I tusental euro.

(Vid behov kan ytterligare sidor bifogas eller tabellen förlängas.)

Observera att dessa uppgifter bygger på en proportionell beräkning med stöd av "blankett för partnerföretag" som fyllts i för varje direkt eller indirekt partnerföretag.

Uppgifterna under "Totalt" i tabellen ovan ska föras över till rad 2 (om partnerföretag) i tabellen i bilagan till försäkran.

(*) Om uppgifterna om ett företag räknas in i de konsoliderade räkenskaperna till en lägre procentandel än den som fastställs i artikel 6.2, bör ändå den procentandel tillämpas som fastställs i den artikeln (definition, artikel 6.3 andra stycket).

BLANKETT FÖR PARTNERFÖRETAG

1. Exakt identifikation av partnerföretaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

Registrerings- eller momsredovisningsnummer⁽¹⁾:Företagsledarnas namn och adress⁽²⁾:

2. Obearbetade uppgifter om detta partnerföretag

Referensperiod:

	Antal medarbetare (årsarbetskrafter)	Omsättning (*)	Balansomslutning (*)
Obearbetade uppgifter			

(*) I tusental euro.

Observera att dessa obearbetade uppgifter hämtas från partnerföretagets räkenskaper och andra uppgifter, konsoliderade om sådana uppgifter finns. Till dessa läggs 100 % av de anknutna företagens uppgifter för de företag som är anknutna till detta, såvida inte de senares uppgifter redan räknats in genom konsolidering i partnerföretagets räkenskaper⁽³⁾. Om nödvändigt skall "blanketter rörande anknnytning" bifogas rörande de anknutna företag som inte räknats in genom konsolidering.

3. Proportionell beräkning

- a) Uppge den exakta andel⁽⁴⁾ som innehas av det företag som upprättar försäkringen (eller av det anknutna företag genom vilket förbindelsen med partnerföretaget är upprättad) i det partnerföretag som beskrivs på denna blankett:

.....

Uppge likaså den andel⁽⁴⁾ som innehas av det partnerföretag som beskrivs på denna blankett i det företag som upprättar försäkringen (eller i det anknutna företaget):

.....

- b) Den högsta av de båda föregående andelarna skall appliceras på de obearbetade uppgifterna i föregående tabell. Resultaten av denna proportionella beräkning skall föras över till tabellen nedan:

"Partnerskapsstabell"

Andel: ...	Antal medarbetare (årsarbetskrafter)	Omsättning (*)	Balansomslutning (*)
Proportionella resultat			

(*) I tusental euro.

Dessa uppgifter ska föras över till tabell A i bilaga A.

(1) Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

(2) Verkställande direktör eller motsvarande.

(3) Definition, artikel 6.3 första stycket.

(4) I fråga om kapital- eller röstandel skall det högsta av de båda andelarna beaktas. Till denna andel skall läggas den andel som innehas av alla anknutna företag i samma företag (definition, artikel 3.2 första stycket).

BILAGA B

Anknutna företag

A. Bestämning av det ansökande företags tillhörighet

- Fall 1:** Det ansökande företaget upprättat konsoliderade räkenskaper eller räknas in i ett annat anknutet företags konsoliderade räkenskaper genom konsolidering (tabell B.1).
- Fall 2:** Det ansökande företaget eller ett eller flera anknutna företag upprättat inte konsoliderade räkenskaper och räknas inte heller in genom konsolidering (tabell B.2).

Viktigt: Uppgifterna om de företag som är anknutna till det ansökande företaget hämtas från deras räkenskaper och andra uppgifter, konsoliderade om sådana finns. Till dessa aggregeras proportionellt uppgifterna från eventuella partnerföretag till dessa anknutna företag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadskedje i förhållande till detta, om de inte redan har räknats in genom konsolidering (*).

B. Beräkningsmetoder beroende på fall

Fall 1: De konsoliderade räkenskaperna ska ligga till grund för beräkningen. Fyll i tabell B.1 nedan.

Tabell B.1

	Antal medarbetare (årsarbetskrfter) (*)	Omsättning (**)	Balansomställning (**)
Totalt			

(*) När antalet medarbetare inte framgår av de konsoliderade räkenskaperna beräknas detta genom att lägga samman alla medarbetare i de företag med vilka det är anknutet.

(**) I tusental euro.

Uppgifterna under "Totalt" i tabellen ovan ska föras över till rad 1 i tabellen i bilagan till försäkraren.

Identifikation av de företag som räknas in genom konsolidering

Anknutet företag (namn/identifikation)	Huvudkontorets adress	Registrerings- eller moms-redovisnings-nummer (*)	Företagsledarnas namn och adress (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(*) Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

(**) Verksällande direktör eller motsvarande.

Viktigt: De partnerföretag till ett anknutet företag vilka inte redan räknats in genom konsolidering skall behandlas som direkta partner till det ansökande företaget. Deras uppgifter och en "blankett för partnerföretag" skall därför läggas till i bilaga A.

Fall 2: För varje anknutet företag (inklusive förbindelser via andra anknutna företag) skall en "blankett om anknytning" fyllas in och samtliga anknutna företags räkenskaper skall helt enkelt adderas genom att fylla i tabell B.2 nedan.

(*) Definition, artikel 6.2 andra stycket.

Tabell B.2

Företag nr:	Antal medarbetare (årsarbetskrafter)	Omsättning (**)	Balansomslutning (**)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
Totalt			

(*) Bifoga en "blankett om anknytning" för varje företag.

(**) I tusental euro.

Uppgifterna under "Totalt" i tabellen ovan ska föras över till rad 3 (om anknutna företag) i tabellen i bilagan till försäkrans.

BLANKETT OM ANKNYTNING

(endast för anknutna företag som inte räknas in genom konsolidering)

1. Exakt identifikation av företaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

Registrerings- eller momsredovisningsnummer ⁽¹⁾:Företagsledarnas namn och adress ⁽²⁾:

2. Uppgifter om företaget

Referensperiod:

	Antal medarbetare (årsarbetskrafter)	Omsättning ^(*)	Balansomslutning ^(*)
Totalt			

^(*) I tusental euro.

Uppgifterna skall föras över till tabell B.2 i bilaga B.

Viktigt: Uppgifterna om de företag som är anknutna till det ansökande företaget hämtas från deras räkenskaper och andra uppgifter, konsoliderade om sådana finns. Till dessa aggregeras proportionellt uppgifterna från eventuella partnerföretag till dessa anknutna företag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsskede i förhållande till detta, om de inte redan har räknats in genom konsolidering ⁽³⁾.

Sådana partnerföretag skall behandlas som direkta partnerföretag till det ansökande företaget. Deras uppgifter och en "blankett för partnerföretag" skall därför bifogas bilaga A.

⁽¹⁾ Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.⁽²⁾ Verkställande direktör eller motsvarande.⁽³⁾ Om uppgifterna om ett företag räknas in i de konsoliderade räkenskaperna till en lägre procentandel än den som fastställs i artikel 6.2, bör ändå den procentandel tillämpas som fastställs i den artikeln (definition, artikel 6.3 andra stycket).

Rättelse. – De två första strecksatserna under "Typ 2: Partnerföretag" stryks och ersätts och några ord i första stycket under "Typ 3: Anknutet företag" stryks i "Anmärkningar rörande företagstyper som beaktas vid beräkningen av antalet medarbetare och de finansiella beloppen" som bifogats kommissionens meddelande 2003/C 118/03 med titeln "Exempel på försäkran rörande uppgifter om ett företags status som tillhörande kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag". – Gäller den svenska versionen.

Rättelse.

Rättelse av kommissionens meddelande 2003/C 118/03 beträffande anmärkningar rörande företagstyper som beaktas av antalet medarbetare och de finansiella beloppen.

(Europeiska unionens officiella tidning C 118, 20.5.2003)

På sidan 8 i den officiella tidningen i anmärkningen rörande företagstyper som beaktas vid beräkningen av antalet medarbetare och de finansiella beloppen, under "Typ 2: Partnerföretag" skall de två första strecksatserna i andra stycket ersättas med följande text:

«— *det kontrollerar eller har röstandelar på 25 % eller mer i detta, eller om det andra företaget kontrollerar eller har röstandelar på 25 % eller mer i det ansökande företaget, och*

— *företagen inte är företag som är anknutna på det sätt som beskrivs nedan vilket bland annat betyder att det ena företagens röstandelar i det andra inte överstiger 50 %, och*

— ...

Fotnot 3 utgår.

I första meningen i första stycket under "Typ 3: Anknutet företag" utgår orden "av kapitalet eller".

Åtgärder för att hindra missbruk av definitionen:

Ett av de viktigaste syftena med den nya definitionen är att se till att stödåtgärder beviljas endast till sådana företag som verkligen är i behov av stöd. Det bör framhållas att definitionen innehåller element som är svåra att kringgå och avsedda att säkerställa att stödet från program för små och medelstora företag verkligen går till riktiga små och medelstora företag. Den enkla metod som förordas i handboken får inte användas till att argumentera för konstgjorda företagskonstruktioner inriktade på att kringgå definitionen.

Ett företag med tre investerare som vardera äger 20 % av kapitalet eller av röstandelarna betraktas exempelvis inte som självständigt utan som knutet till en grupp företag om de tre är sinsemellan kopplade till varandra antingen direkt eller via ett eller flera företag (se artikel 3 i definitionen och exemplet på s. 30.)

Kopplingar mellan företag via fysiska personer skall också tas i beaktande när man bedömer uppgifterna om ett företag då:

- företaget är kopplat till en fysisk person i den mening som anges i artikel 3.3 i definitionen,
- om de är verksamma på samma marknad eller angränsande marknader (se artikel 3.3 för definition av en "angränsande marknad").

