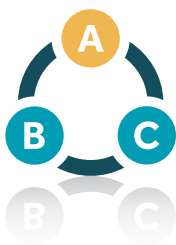




Evropska
komisija

Smernice za opredelitev MSP



Notranji trg, industrija,
podjetništvo ter mala
in srednje velika
podjetja

IZJAVA O OMEJITVI ODGOVORNOSTI

Te smernice za opredelitev MSP vsebujejo splošna navodila in so namenjene podjetnikom in drugim deležnikom pri uporabi opredelitve MSP. Nimajo pravne veljave in za Komisijo niso zavezujoče. Priporočilo Komisije 2003/361/ES, objavljeno v *Uradnem listu Evropske unije* (UL L 124, 20.5.2003, str. 36), je edina verodostojna podlaga za določitev pogojev, v skladu s katerimi se podjetje opredeli kot MSP.

Te smernice vsebujejo:

- Podrobnosti in pojasnila glede opredelitve MSP, ki velja od 1. januarja 2005.
- Vzorec izjave, ki jo posamezne družbe lahko izpolnijo pri prijavljanju za sheme podpore za MSP, da se določi status MSP.

© Slika na naslovnici: Gettyimages

© Slike in fotografije: Thinkstock

Rokopis je bil dokončan septembra 2019.

Evropska komisija ni odgovorna za posledice ponovne uporabe te publikacije.

Luxembourg: Urad za publikacije Evropske unije, 2020

© Evropska unija, 2020

Ponovna uporaba je dovoljena z navedbo vira.

Politiko ponovne uporabe dokumentov Evropske komisije ureja Sklep 2011/833/EU (UL L 330, 14.12.2011, str. 39).

Za vsako uporabo ali reprodukcijo fotografij ali drugega gradiva, ki ni zaščiten z avtorskimi pravicami Evropske unije, je treba pridobiti dovoljenje neposredno od imetnikov pravic.

Print ISBN 978-92-79-69906-1 doi:10.2873/059652 ET-01-17-660-SL-C
PDF ISBN 978-92-79-69903-0 doi:10.2873/066893 ET-01-17-660-SL-N

KAZALO

Uvod	3
Zakaj potrebujemo evropsko opredelitev MSP?	4
Cilji teh smernic	6
Uporaba opredelitve MSP	7
Pregled postopka za določitev MSP	8
1. korak: Ali sem podjetje? (člen 1)	9
2. korak: Katera merila je treba izpolnjevati in kakšni so pragovi? (člen 2)	10
3. korak: Kaj zajemajo ta merila?	12
<i>Merilo 1: Število zaposlenih (člen 5)</i>	12
<i>Merili 2 in 3: Letni promet in bilančna vsota (člen 4)</i>	13
4. korak: Kako izračunam te podatke?	15
<i>Ali sem samostojno podjetje? (člen 3(1))</i>	16
<i>Ali sem partnersko podjetje? (člen 3(2))</i>	18
<i>Ali sem povezano podjetje? (člen 3(3))</i>	21
Zaključek	24
Primeri	25
Ozadje trenutne opredelitve MSP in smernic	32
Glosar	34
Prilogi	39
Besedilo priporočila	40
Vzorec izjave	46

„Kategorijo mikro, malih in srednje velikih podjetij (MSP) sestavljajo podjetja z manj kot 250 zaposlenimi ter letnim prometom, ki ne presega 50 milijonov EUR, in letno bilančno vsoto, ki ne presega 43 milijonov EUR.“

Izvleček iz člena 2 Priloge k Priporočilu 2003/361/ES

UVOD

„Devet desetih podjetij je MSP, ki ustvarijo dve tretjini delovnih mest.“

Nova spodbuda za delovna mesta, rast in naložbe je prva prednostna naloga predsednika Evropske komisije Junckerja

„Delovna mesta, rast in naložbe se bodo v Evropo vrnilo samo, če bomo vzpostavili ustrezno zakonodajno okolje ter spodbujali podjetniško ozračje, naklonjeno ustvarjanju delovnih mest. Inovacij in konkurenčnosti ne smemo zadušiti s preveč preskriptivnimi in podrobnimi predpisi, zlasti ne pri malih in srednje velikih podjetjih (MSP). MSP so hrbenica naše ekonomije, saj ustvarijo več kot 85 % novih delovnih mest v Evropi, in jih je treba osvoboditi obremenjujočih predpisov.“

*Jean-Claude Juncker,
Predsednik Evropske komisije*

MSP: gonilo evropskega gospodarstva

Mikro, mala in srednje velika podjetja (MSP) so gonilo evropskega gospodarstva. Ustvarjajo delovna mesta in gospodarsko rast ter zagotavljajo družbeno stabilnost. Več kot 21 milijonov MSP je leta 2013 zagotavljalo 88,8 milijona delovnih mest v celotni EU. Devet desetih podjetij je MSP, ki ustvarijo dve tretjini delovnih mest. MSP prav tako spodbujajo podjetniški duh in inovativnost v celotni EU ter so ključna za pospeševanje konkurenčnosti in zaposlovanja.

Zaradi svojega pomena za evropsko gospodarstvo so v središču pozornosti politike EU. Cilj Evropske komisije je spodbujati podjetništvo in izboljšati poslovno okolje za MSP, pri čemer bi jim

omogočila, da v celoti izkoristijo svoj potencial v današnjem globalnem gospodarstvu.

Kako opredeliti prava MSP

MSP so različnih oblik in velikosti, v zapletenem poslovnem okolju pa imajo lahko tesne finančne, operativne ali upravljavske odnose z drugimi podjetji. Zaradi teh odnosov je pogosto težko natančno določiti, kaj je MSP in kaj je veliko podjetje. Opredelitev MSP je praktično orodje, s katerim se MSP lažje opredelijo, da lahko prejmejo celovito podporo EU in držav članic.

ZAKAJ POTREBUJEMO EVROPSKO OPREDELITEV MSP?

Eden od glavnih ciljev priporočila o MSP je zagotavljati, da so ukrepi podpore dodeljeni samo tistim podjetjem, ki jih resnično potrebujejo. Opredelitev MSP se zato uporablja pri vseh politikah, programih in ukrepih, ki jih Evropska komisija razvija in upravlja za MSP. Prav tako velja za tiste vrste državne pomoči, za katere ni *ad hoc*

smernic⁽¹⁾. Vendar odločitev o tem, ali je podjetje MSP ali ne, ni tako enostavna.

⁽¹⁾ Vsa pravila v zvezi z državno pomočjo niso v skladu s strogo razlago opredelitve MSP. Nekatera temeljijo neposredno na tej opredelitvi, pri drugih velja le delno, poleg tega pa se v nekaterih primerih uporabljajo tudi posebne smernice. Če torej podjetje prejme državno pomoč, je vedno treba previdno proučiti zadevno pravno podlago.

Katera podpora EU je na voljo MSP?

Za pregled glavnih možnosti financiranja, ki so na voljo MSP v Evropi, obiščite:

http://europa.eu/youreurope/business/funding-grants/eu-programmes/index_sl.htm

Ni pomembna zgolj velikost



Pri določanju, ali je podjetje MSP, velikost podjetja (število zaposlenih, promet in bilančna vsota) ni edini dejavnik, ki ga je treba upoštevati. Podjetje je lahko v smislu teh meril zelo

majhno, vendar če ima dostop do znatnih dodatnih sredstev (npr. ker je v lasti velikega podjetja, povezano ali v partnerstvu z njim), morda ni upravičeno do statusa MSP. Pri podjetjih z zapletenejšo strukturo bi bila potrebna posamezna analiza, s katero bi se zagotovilo, da se za MSP štejejo le tista podjetja, za katera veljajo načela priporočila o MSP.

MSP in podjetja, ki niso MSP: glavna merila

VELIKOST

- število zaposlenih
- promet
- bilančna vsota

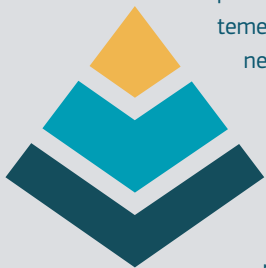
IN

SREDSTVA

- lastništvo
- partnerstva
- povezave

„Če ima podjetje dostop do znatnih dodatnih sredstev, morda ni upravičeno do statusa MSP.“

Pomoč pri izogibanju izkrivljanju konkurence



Na notnem trgu brez notranjih meja in v vedno bolj globaliziranem poslovnem okolju je bistvenega pomena, da ukrepi podpore za MSP temeljijo na skupni opredelitvi. Pomanjkanje slednje bi lahko povzročilo neenakomerno izvajanje politik in tako izkrivljalo konkurenco v državah članicah. Podjetje v eni državi članici bi lahko bilo na primer upravičeno do pomoči, podjetje enake velikosti in z enako strukturo v drugi državi članici pa ne. Skupna opredelitev pomaga izboljšati skladnost in učinkovitost politik za MSP v EU. Poleg tega postaja vedno bolj nujna glede na obsežno povezovanje med nacionalnimi ukrepi in ukrepi EU, zasnovanimi za pomoč MSP na področjih, kot sta regionalni razvoj in sredstva za raziskave.

„MSP potrebujejo pomoč, ki je druga podjetja ne potrebujejo.“

Posebne težave

Prav tako je pomembno opredeliti, katera podjetja so prava MSP, saj slednja potrebujejo pomoč, ki je druga podjetja ne potrebujejo. V primerjavi z drugimi podjetji se MSP soočajo s posebnimi težavami:

- **Nedelovanje trga:** prava MSP se pogosto soočajo z nedelovanjem trga, zaradi česar se v okolju, v katerem delujejo in konkurirajo z drugimi akterji, pojavljajo vedno novi izzivi. Nedelovanje trga se lahko pojavi na področjih, kot so finančna sredstva (zlasti tvegani kapital), raziskave, inovacije ali okoljski predpisi, prav tako MSP morda nimajo dostopa do finančnih sredstev ali naložb v raziskave in inovacije ali pa nimajo dovolj sredstev za izpolnjevanje okoljskih predpisov.
- **Strukturne ovire:** MSP se morajo pogosto soočiti tudi s strukturnimi ovirami, kot so pomanjkanje vodstvenega in strokovnega znanja, togi predpisi na trgu dela in pomanjkljivo poznavanje priložnosti za širitev na mednarodni ravni.

Glede na sorazmerno majhna sredstva je pomembno, da se prednosti programov za podporo MSP namenijo dejanskim MSP. Ob upoštevanju tega opredelitev vključuje več ukrepov proti izogibanju. Poenostavljen pristop iz teh smernic se ne bi smel uporabiti kot upravičenje za vzpostavitev umetnih korporativnih struktur, katerih cilj je, da obidejo opredelitev.

Uporaba opredelitve je za države članice prostovoljna, vendar jih Komisija skupaj z Evropsko investicijsko banko in Evropskim investicijskim skladom poziva, naj jo čim pogosteje uporabljajo.

CILJI TEH SMERNIC

Informacije v teh smernicah so namenjene predvsem:

- **podjetnikom:** podjetniki, ki vodijo mikro, mala ali srednje velika podjetja in bi radi izvedli več o prijavi za nepovratna sredstva ali posojila, namenjena MSP. Ti podjetniki bi radi vedeli tudi, ali izpolnjujejo merila, da bi lahko imeli koristi od posebnih zakonodajnih določb ali manjših provizij za MSP;
- **vladnim uradnikom:** uradniki na evropski, nacionalni, regionalni ali lokalni ravni, ki pripravljajo in vodijo različne sheme, obdelujejo prijave in zagotavljajo, da družbe izpolnjujejo merila za upravičenost do podpore.

V smernicah je pojasnjeno, **kako v več korakih določiti, ali se podjetje lahko šteje za MSP.** Prav tako vsebujejo **glosar izrazov**, uporabljenih v opredelitvi ali pri njenem praktičnem izvajanju, in **vzorec izjave za samoocenjevanje**. Izjava omogoča pregled podatkov, ki jih mora podjetje predložiti ob prijavi za podporo MSP, uporabijo pa jo lahko upravni oddelki za določitev, ali je podjetje MSP. Ker je uporaba te izjave prostovoljna, lahko uprave v državah članicah njeno vsebino prilagodijo tako, da ustreza običajni uporabi na nacionalni ravni.

Kako se registrirati kot MSP: več vstopnih točk

Za registracijo podjetja kot MSP ni enotne vstopne točke. Postopki registracije so različni in odvisni od programa financiranja in organa upravljanja (evropskega, nacionalnega, regionalnega), na katerega se podjetje prijavlja. Prizadevanja so usmerjena v čim pogostejšo spletno registracijo.

Spletno mesto „Tvoja Evropa“ vam zagotavlja informacije o programih financiranja in vas usmerja na ustrezna mesta za registracijo, kadar je to potrebno in na voljo:

http://europa.eu/youreurope/business/funding-grants/eu-programmes/index_sl.htm

En primer je register upravičencev na portalu za udeležence pobude Obzorje 2020:

<http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/organisations/register.html>

Potrebujete dodatno pomoč?

Vse razpoložljive jezikovne različice teh smernic se lahko prenesejo s spletnega mesta o opredelitvi MSP:

https://ec.europa.eu/growth/smes/business-friendly-environment/sme-definition_sl

MSP prav tako lahko pošljejo vprašanja o tej temi na:

GROW-SME-DEFINITION@ec.europa.eu

UPORABA OPREDELITVE MSP

Povprečno podjetje v Evropi zaposluje največ šest ljudi in bi se štelo za MSP, ne da bi se nadalje proučile podrobnosti o njegovem položaju. Opredelitev, ki se uporablja v tem primeru, upošteva morebitne odnose z drugimi podjetji. V določenih primerih ti odnosi, zlasti če oblikujejo znatne lastniške povezave ali omogočajo dostop do dodatnih finančnih ali drugih sredstev, pomenijo, da podjetje ni MSP.

MSP: tri kategorije

Opredelitev MSP razlikuje med tremi različnimi kategorijami podjetij. Vsaka kategorija ustreza vrsti odnosa, ki bi ga podjetje lahko imelo z drugim podjetjem. Razlikovanje je potrebno, da se jasno določi gospodarski položaj podjetja in da se izključijo tista podjetja, ki niso prava MSP.

Kategorije so:

- **samostojno podjetje:** če je podjetje v celoti samostojno ali ima enega ali več manjšinskih partnerstev (vsak delež je manj kot 25-odstoten) z drugimi podjetji (glej stran 16: „Ali sem samostojno podjetje?“);
- **partnersko podjetje:** če so deleži z drugimi podjetji najmanj 25-odstotni in največ 50-odstotni, se šteje, da imata podjetji partnerski odnos (glej stran 18: „Ali sem partnersko podjetje?“);
- **povezano podjetje:** če deleži z drugimi podjetji presegajo 50-odstotni prag, se šteje, da so podjetja povezana (glej stran 21: „Ali sem povezano podjetje?“).

Nadzor

Pri opredelitvi MSP je pomemben koncept nadzora, in sicer pravnega in dejanskega. Nadzor določa, ali se podjetje šteje za partnersko ali povezano podjetje ali ne. Poleg kapitala ali lastniških deležev je treba oceniti tudi nadzor enega podjetja nad drugim.

Izračun MSP

Glede na kategorijo, v katero sodi MSP, bo pri izračunu MSP morda treba vključiti podatke iz enega ali več podjetij. Rezultat izračuna bo podjetju omogočil, da preveri, ali ustreza merilu števila zaposlenih in vsaj enemu od finančnih pragov, ki jih določa opredelitev (glej stran 10: „Katera merila je treba izpolnjevati in kakšni so pragovi?“ ter stran 15: „Kako izračunam te podatke?“). Podjetja, ki presegajo te pragove, se ne štejejo za MSP.

Nekateri koristni primeri od strani 25 naprej bodo pojasnili možne odnose med podjetji in to, v kolikšni meri se morajo ti odnosi upoštevati pri izračunu MSP.



PREGLED POSTOPKA ZA DOLOČITEV MSP

Postopek za določitev, ali je podjetje MSP ali ne, sestavljajo štiri koraki:

1. korak: Ali sem podjetje?

Prvi korak, da se podjetje opredeli za MSP, je, da se šteje za podjetje.

2. korak: Katera merila je treba izpolnjevati in kakšni so pragovi?

Drugi korak je opredelitev ustreznih meril in pragov, ki se uporabijo.

3. korak: Kaj zajemajo ta merila?

Tretji korak je razlaga pomena različnih meril in njihova ustrezna uporaba.

4. korak: Kako izračunam te podatke?

V četrtem koraku se opredelijo podatki, ki jih je treba upoštevati in oceniti glede na pragove, ter njihova količina in deleži. Zato mora podjetje najprej določiti, ali je **samostojno** podjetje, **partnersko** podjetje ali **povezano** podjetje.





Ali sem podjetje? (člen 1)

1. korak

Prvi korak, da se podjetje opredeli za MSP, je, da se šteje za podjetje.

V skladu z opredelitvijo je podjetje „vsak subjekt, ki opravlja gospodarsko dejavnost, ne glede na njegovo pravno obliko“. To besedilo izraža terminologijo, ki jo v sodbah uporablja Sodišče Evropske unije.

Odločujoči dejavnik je gospodarska dejavnost in ne pravna oblika.

V praksi to pomeni, da se samozaposleni, družinska podjetja, partnerstva in združenja ali kateri koli drug subjekt, ki redno opravlja gospodarsko dejavnost, lahko štejejo za podjetja.

Gospodarska dejavnost se običajno obravnava kot „prodaja izdelkov ali storitev po določeni ceni na zadevnem/neposrednem trgu“.



Katera merila je treba izpolnjevati in kakšni so pragovi? (člen 2)

2. korak

Pri opredelitvi MSP se upoštevajo naslednja tri merila:

- število zaposlenih,
- letni promet,
- letna bilančna vsota.

Kategorijo mikro, malih in srednje velikih podjetij sestavljajo podjetja:

- ki zaposlujejo manj kot 250 ljudi ter
- katerih letni promet ne presega 50 milijonov EUR ali katerih letna bilančna vsota ne presega 43 milijonov EUR.



zaposluje < 250 ljudi

in



< ali = 50 milijonov EUR

ali



< ali = 43 milijonov EUR

Podjetje mora izpolnjevati merilo glede števila zaposlenih, da se šteje za MSP. Lahko pa izbira, ali bo upoštevalo merilo glede prometa **ali** zgornjo mejo bilančne vsote. Podjetju torej **ni** treba izpolnjevati obeh zahtev in **lahko presega eno od njiju**, ne da bi to vplivalo na njegov status MSP.

Katere podatke naj uporabim?

Pri teh izračunih je treba uporabiti podatke iz zadnjih revidiranih letnih računovodskih izkazov. Novoustanovljena podjetja, ki še nimajo revidiranih letnih računovodskih izkazov, morajo pripraviti izjavo, ki vključuje dobronamerno oceno⁽²⁾ (v obliki poslovnega načrta), izdelano med finančnim letom. Ta poslovni načrt mora zajemati celotno obdobje (finančna leta), dokler subjekt ustvarja promet (glej člen 4 Priloge k priporočilu na strani 44).

(²) Za več informacij o spremnih dokumentih glej glosar.

Opredelitev zagotavlja omenjeno izbiro, ker imajo podjetja v sektorju trgovine in distribucije po svoji naravi višji promet kot podjetja v proizvodnji. Možnost izbire med tem merilom in merilom glede bilančne vsote, ki izraža celotno premoženje podjetja, zagotavlja pravično obravnavo MSP, ki opravljajo različne vrste gospodarske dejavnosti.

Če podjetje svoje podatke primerja s pragovi za ta merila, lahko določi, ali je mikro, malo ali srednje veliko podjetje.

- **Mikro podjetja** so opredeljena kot podjetja, ki zaposlujejo manj kot 10 ljudi in katerih letni promet ali letna bilančna vsota ne presega 2 milijonov EUR.
- **Mala podjetja** so opredeljena kot podjetja, ki zaposlujejo manj kot 50 ljudi in katerih letni promet ali letna bilančna vsota ne presega 10 milijonov EUR.
- **Srednje velika podjetja** so opredeljena kot podjetja, ki zaposlujejo manj kot 250 ljudi in katerih letni promet ne presega 50 milijonov EUR ali letna bilančna vsota ne presega 43 milijonov EUR.

Pragovi (člen 2)

Kategorija podjetja	Število zaposlenih: letna delovna enota	Letni promet	ali	Letna bilančna vsota
Srednje veliko	< 250	≤ 50 milijonov EUR	ali	≤ 43 milijonov EUR
Malo	< 50	≤ 10 milijonov EUR	ali	≤ 10 milijonov EUR
Mikro	< 10	≤ 2 milijona EUR	ali	≤ 2 milijona EUR

Kaj zajemajo ta merila?

3. korak

Merilo 1: Število zaposlenih (člen 5)

Število zaposlenih je obvezno merilo za določanje, ali se podjetje lahko šteje za MSP, in če to merilo izpolnjuje, se določi tudi, v katero kategorijo spada. Če podjetje ne izpolnjuje tega merila, se ne more šteti za MSP.

Kdo se uvršča med zaposlene?

Merilo glede števila zaposlenih vključuje zaposlitve za polni delovni čas, zaposlitve s krajšim delovnim časom, začasne in sezonske zaposlitve ter vključuje:

- zaposlene;
- osebe, ki delajo za podjetje in so mu bile začasno napotene ter se štejejo za zaposlene v okviru nacionalne zakonodaje (to lahko vključuje tudi začasno zaposlene ali t. i. nadomestne zaposlene);
- lastnike-direktorje;
- partnerje, ki opravljajo redne dejavnosti v podjetju in od podjetja koristijo finančne prednosti.

Kdo se ne uvršča med zaposlene?

- Pripravniki ali študenti, ki se poklicno usposablja prek pogodb o pripravništvu ali poklicnem usposabljanju;
- zaposleni na porodniškem ali starševskem dopustu.

Kaj pomeni opredelitev „zaposleni“?

Uporabljajo se nacionalni predpisi glede dela. Ti se lahko med državami razlikujejo, na primer zaposleni za določen čas delajo kot neodvisni pogodbeni delavci ali pa jih najame agencija za posredovanje dela. Stopiti je treba v stik z ustreznimi organi, da se določi, kako nacionalna zakonodaja opredeljuje izraz „zaposleni“.

Izračun števila zaposlenih

Osnovno število zaposlenih je izraženo v številu letnih delovnih enot. Vsak, ki je v podjetju ali v njegovem imenu delal polni delovni čas v celotnem referenčnem letu, šteje za

eno enoto. Zaposleni s krajšim delovnim časom, sezonski delavci in tisti, ki niso bili zaposleni celotno leto, se štejejo kot deli ene enote.

Merili 2 in 3: Letni promet in bilančna vsota (člen 4)

Letni promet

Letni promet se določi tako, da se izračuna prihodek, ki ga podjetje prejme v zadevnem letu od prodaje izdelkov in storitev, ki so del rednih dejavnosti podjetja, ko se odštejejo vsi rabati. Letni promet ne vključuje davka na dodano vrednost (DDV) ali drugih posrednih davkov⁽³⁾.

⁽³⁾ Glej člen 28 Direktive Sveta 78/660/EGS z dne 25. julija 1978 o letnih računovodskih izkazih posameznih vrst družb, ki temelji na členu 54(3)(g) Pogodbe (UL L 222, 14.8.1978, str. 11).

Letna bilančna vsota

Letna bilančna vsota se nanaša na vrednost glavnih sredstev podjetja⁽⁴⁾.

⁽⁴⁾ Za več podrobnosti glej člen 12(3) Direktive Sveta 78/660/EGS z dne 25. julija 1978 o letnih računovodskih izkazih posameznih vrst družb, ki temelji na členu 54(3)(g) Pogodbe (UL L 222, 14.8.1978, str. 11), poglavje 2.



Kaj se zgodi, če presežem posamezni prag?

Člen 4(2) zagotavlja stabilnost in varnost tistim podjetjem, ki so blizu zgornjim mejam in tvegajo, da jih bodo začasno preseгла v izjemnem letu in/ali na nestabilnem trgu. Če podjetje torej preseže zgornjo mejo v smislu števila zaposlenih ali financ v referenčnem letu, to ne bo vplivalo na njegov položaj, prav tako pa bo ohranilo status MSP, s katerim je začelo obračunsko leto. Status MSP pa bo izgubilo, če bo v dveh zaporednih obračunskih obdobjih presešlo zgornji meji.

Obratno pa lahko podjetje pridobi status MSP, če je bilo prej veliko podjetje, nato pa je dve zaporedni obračunski obdobji padlo pod zgornji meji.

Primer št.	N (referenčno leto) ⁽⁵⁾	N-1	N-2	Status MSP
1	MSP	ni MSP	ni MSP	ni MSP
2	MSP	MSP	ni MSP	MSP
3	MSP	MSP	MSP	MSP
4	MSP	ni MSP	MSP	MSP
5	ni MSP	MSP	MSP	MSP
6	ni MSP	ni MSP	MSP	ni MSP
7	ni MSP	MSP	ni MSP	ni MSP
8	ni MSP	ni MSP	ni MSP	ni MSP

⁽⁵⁾ Zadnje revidirano obračunsko obdobje.

Namen člena 4(2) opredelitve MSP je zagotoviti, da podjetja, ki dosežejo rast, niso kaznovana z izgubo statusa MSP, razen če presežejo zadevne pragove v daljšem obdobju. V skladu s tem namenom se člen 4(2) ne uporablja za podjetja, ki ustrezne pragove MSP presežejo zaradi spremembe lastništva, po združitvi ali prevzemu, ki se običajno ne šteje za začasno in na katero nestabilnost ne vpliva.

Podjetja, ki doživijo spremembo v lastništvu, je treba oceniti na podlagi lastniške strukture ob transakciji in ne ob zaprtju zadnjih računov⁽⁶⁾. Zato je izguba statusa MSP lahko takojšnja.

⁽⁶⁾ Glej točko 6(e) oddelka 1.1.3.1 Sklepa Komisije 2012/838/EU, Euratom z dne 18. decembra 2012.

Kako izračunam te podatke?

4. korak

Da podjetje ugotovi, katere podatke je treba upoštevati in oceniti glede na pragove, mora najprej določiti, ali je:

- **samostojno** podjetje (daleč najpogostejša kategorija);
- **partnersko** podjetje ali
- **povezano** podjetje.

Izračuni za vsako vrsto podjetij so različni in dokončno določijo, ali podjetja izpolnjujejo različne zgornje meje, določene v opredeljeni MSP. Glede na svoj položaj mora podjetje upoštevati:

- samo svoje podatke;
- delež podatkov v primeru partnerskega podjetja ali
- vse podatke katerega koli povezanega podjetja.

Upoštevati je treba vsak tak odnos, ki ga ima podjetje z drugimi podjetji (neposredno ali posredno). Geografski izvor (v EU ali zunaj nje) ali področje poslovne dejavnosti ni pomembno⁽⁷⁾. Na primerih v teh smernicah je ponazorjeno, v kolikšni meri je treba upoštevati navedene odnose.

Vedeti je treba, da se podjetja, ki pripravijo konsolidirane računovodske izkaze ali ki so s popolno konsolidacijo vključena v računovodske izkaze podjetja, običajno štejejo za povezana⁽⁸⁾.



⁽⁷⁾ Če nastane povezava med fizičnimi osebami, pa so odločujoči dejavniki trgi, na katerih deluje podjetje.

⁽⁸⁾ Za več informacij o konsolidaciji glej glosar.

Ali sem samostojno podjetje? (člen 3(1))

Opredelitev

Podjetje je samostojno, če:

- je popolnoma neodvisno, tj. nima deleža v drugih podjetjih, in
- nobeno podjetje nima deleža v tem podjetju, **ali če:**
 - je delež kapitala ali glasovalnih pravic manj kot 25-odstoten (kateri koli delež je višji) v enem ali več podjetjih, in/ali
 - imajo zunanji imetniki največ 25-odstotni delež kapitala ali glasovalnih pravic (kateri koli delež je višji) v podjetju, **ali če:**
 - ni povezano z drugim podjetjem prek fizične osebe v smislu člena 3(3).

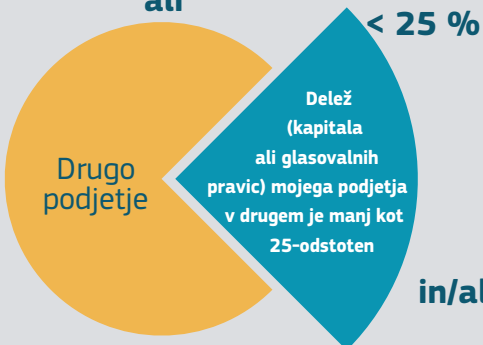
Samostojno podjetje

ni partnersko podjetje ali povezano z drugim podjetjem
(glej člen 3(1), str. 43).

Za primere posrednih partnerjev
glej strani 25, 26, 30 in 31.

Moje podjetje je popolnoma neodvisno

ali



POMEMBNO

- Če imate več vlagateljev, od katerih ima vsak manj kot 25-odstotni delež v podjetju, ste še vedno samostojno podjetje, če ti vlagatelji niso povezani med seboj, kot je opisano v oddelku „Ali sem povezano podjetje?“ na strani 21.
- Če so vlagatelji povezani, se podjetje lahko šteje za partnersko ali povezano podjetje, odvisno od njegovega položaja (glej stran 18: „Ali sem partnersko podjetje?“ in stran 21: „Ali sem povezano podjetje?“).



Določanje podatkov, ki jih je treba proučiti (člen 6(1))

Če je podjetje samostojno, uporabi le število zaposlenih in finančne podatke iz letnih računovodskih izkazov, da preveri, ali spoštuje pragove iz člena 2 opredelitve.

Izjeme (člen 3(2)(a)–(d))

Podjetje se še vedno lahko šteje za samostojno in brez partnerskih podjetij, če 25-odstotni prag doseže ali preseže kateri koli od naslednjih vlagateljev:

→ javne investicijske družbe, družbe tveganega kapitala in poslovni angeli ⁽⁹⁾;

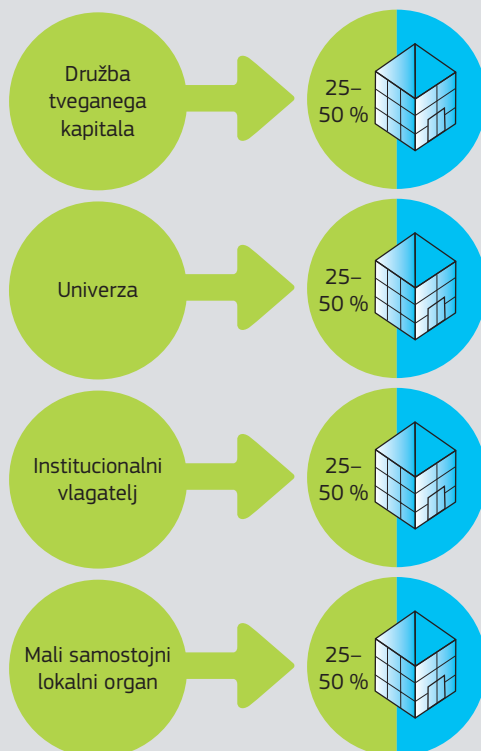
⁽⁹⁾ Glej glosar. Finančna udeležba poslovnih angelov v istem podjetju mora znašati manj kot 1 250 000 EUR.

- univerze in neprofitni raziskovalni centri;
- institucionalni vlagatelji, vključno z regionalnimi razvojnimi skladi;
- samostojni lokalni organi z letnim proračunom, ki je nižji od 10 milijonov EUR, in manj kot 5 000 prebivalci.

Posamezni delež enega ali več navedenih vlagateljev v podjetju je lahko do 50-odstoten, če niso posamezno ali skupaj povezani s podjetjem, zajetim v oceni statusa MSP (za pojem povezanega podjetja glej stran 21: „Ali sem povezano podjetje?“).

Izjema

Podjetje se lahko šteje za samostojno, če ima kateri koli od navedenih vlagateljev 25–50-odstotni delež kapitala ali glasovalnih pravic.



Ali sem partnersko podjetje? (člen 3(2))

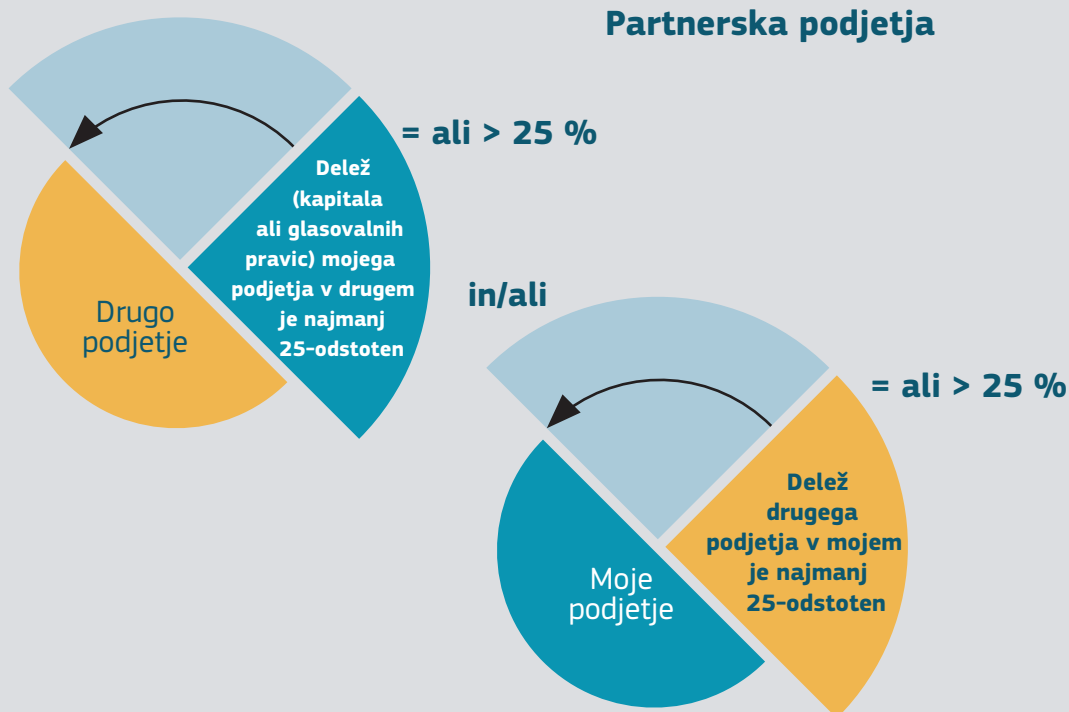
Ta vrsta odnosa opisuje položaj podjetja, ki vzpostavi določena finančna partnerstva z drugimi podjetji, pri čemer nobeno ne izvaja učinkovitega neposrednega ali posrednega nadzora nad drugim. Partnerji so podjetja, ki niso samostojna ali povezana med seboj.

Opredelitev

Podjetje je partnersko podjetje, če:

- je njegov delež kapitala ali glasovalnih pravic v drugem podjetju najmanj 25-odstoten in/ali je delež drugega podjetja v podjetju, zajetem v oceni statusa MSP, najmanj 25-odstoten ter
- podjetje ni povezano z drugim podjetjem (glej stran 21: „Ali sem povezano podjetje?“). To med drugim pomeni, da glasovalne pravice podjetja v drugem podjetju (ali obratno) ne presežejo 50 %.

Primeri posrednih partnerstev so na strani 25.



Določanje, katere podatke je treba upoštevati (člen 6(2), (3) in (4))

Kar zadeva partnerska podjetja, mora podjetje, zajeto v oceni statusa MSP, pri določanju upravičenosti do statusa MSP k svojim podatkom prišteti delež števila zaposlenih in finančnih podatkov partnerskega podjetja. Ta delež bo izražal odstotek lastniških deležev ali glasovalnih pravic (kateri koli je višji) v podjetju.

Če ima podjetje na primer 30-odstotni delež v drugem podjetju, k svojim podatkom prišteje 30 % števila zaposlenih, prometa in bilančne vsote partnerskega podjetja. Če je partnerskih podjetij več, je treba enak izračun opraviti za vsako partnersko podjetje, ki je neposredno višje ali nižje v prodajni verigi od podjetja, zajetega v oceni statusa MSP.

Poleg tega je treba upoštevati sorazmerne podatke vsakega podjetja, ki je povezano s katerim koli partnerjem podjetja, zajetega v oceni statusa MSP. Podatki podjetja, ki je partner partnerskega podjetja, se ne štejejo (glej primere 2, 6 in 7).

Nadaljnji podatki se lahko zahtevajo na ravni posameznega primera (npr. konsolidacija z lastniškim kapitalom), da se vzpostavijo odnosi

med podjetjem, ki se oceni, in morebitnimi partnerskimi ali povezanimi podjetji.

Primer javnega organa (člen 3(4))

Podjetje v skladu z opredelitvijo ni MSP, če eno ali več javnih organov neposredno ali posredno poseduje ali nadzira, skupaj ali posamezno, najmanj 25 % njegovega kapitala ali glasovalnih pravic. Razlog za to določbo je, da javno lastništvo lahko podjetjem omogoča nekatere prednosti, zlasti finančne, v primerjavi s podjetji, ki jih financira zasebni kapital. Poleg tega pogosto ni mogoče izračunati ustreznih podatkov o številu zaposlenih in finančnih podatkov javnih organov.

Vlagateljev, navedenih na strani 17, kot so univerze ali samostojni lokalni organi s statusom javnega organa po nacionalni zakonodaji, to pravilo ne zadeva. Celotni delež, ki ga imajo ti vlagatelji v podjetju, lahko predstavlja največ 50 % glasovalnih pravic podjetja. Če je ta delež višji od 50 %, se podjetje ne more šteti za MSP.



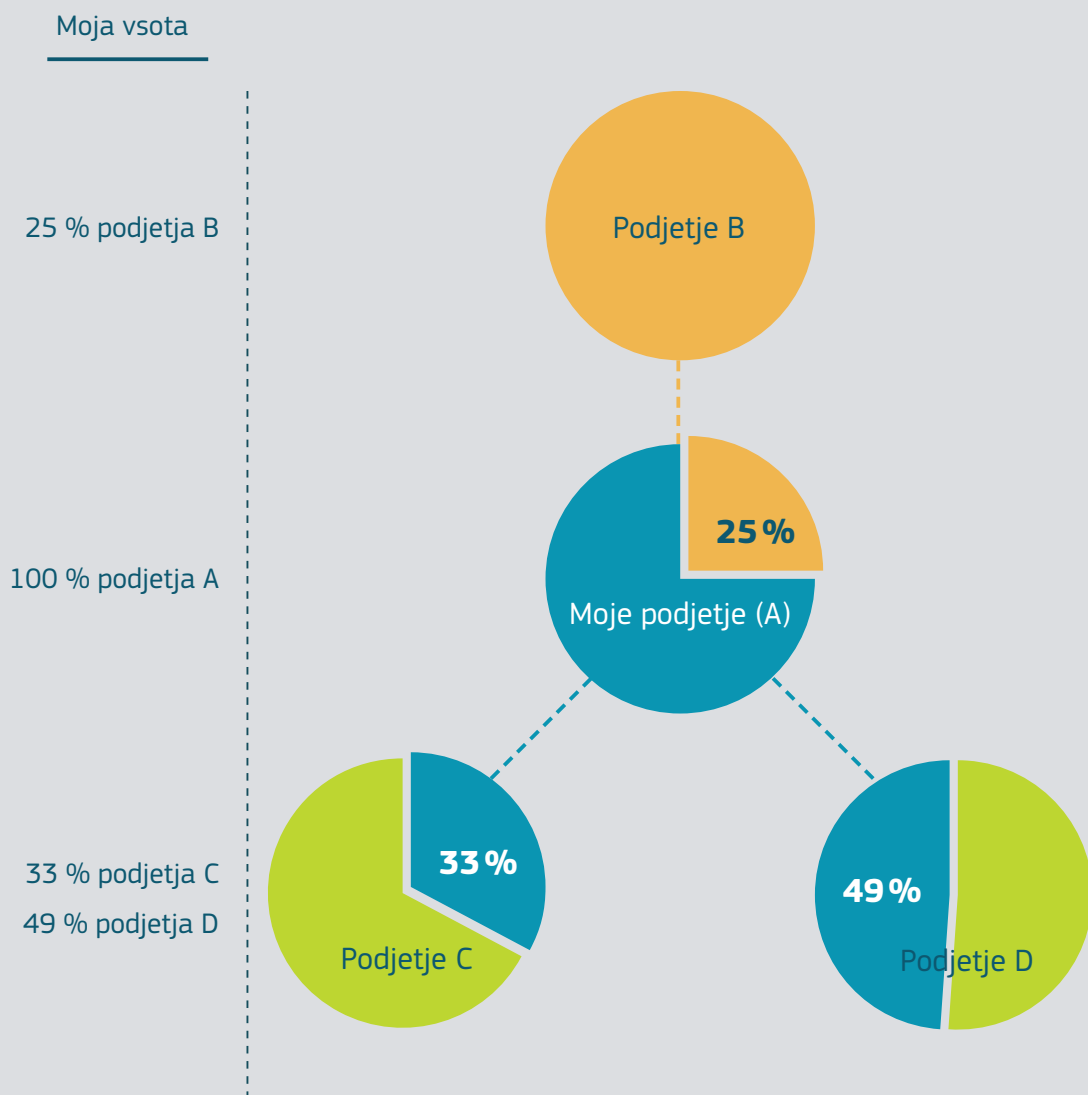
Kako se izračunajo podatki partnerskega podjetja

(Odstotki v nadaljevanju so izključno informativne narave. Za nadaljnje primere glej strani 25–31).

Moje podjetje A ima v lasti 33 % podjetja C in 49 % podjetja D, pri čemer ima podjetje B 25-odstotni delež v mojem podjetju.

Za izračun podatkov o številu zaposlenih in finančnih podatkov k svojim skupnim podatkom prištejem ustrezne odstotke podatkov za podjetja B, C in D.

Moja VSOTA = 100 % podjetja A + 25 % podjetja B + 33 % podjetja C + 49 % podjetja D.



Ali sem povezano podjetje? (člen 3(3))

Povezana podjetja so tista, ki oblikujejo skupino prek neposrednega ali posrednega nadzora večine glasovalnih pravic enega podjetja s strani drugega podjetja ali prek možnosti izvajanja prevladujočega vpliva na podjetje.

Opredelitev

Dve ali več podjetij je povezanih, ko med njimi obstaja kateri od naslednjih odnosov:

- eno podjetje ima večinski delež glasovalnih pravic delničarjev ali članov v drugem podjetju;
- eno podjetje je upravičeno do imenovanja ali odpoklica večine upravnega ali nadzornega odbora drugega podjetja;
- pogodba med podjetji ali določba v memorandumu ali členih statuta enega od podjetij enemu podjetju omogoča prevladujoči vpliv nad drugim;
- eno podjetje ima lahko na podlagi sporazuma izključni nadzor nad večino glasovalnih pravic delničarjev ali članov v drugem podjetju.

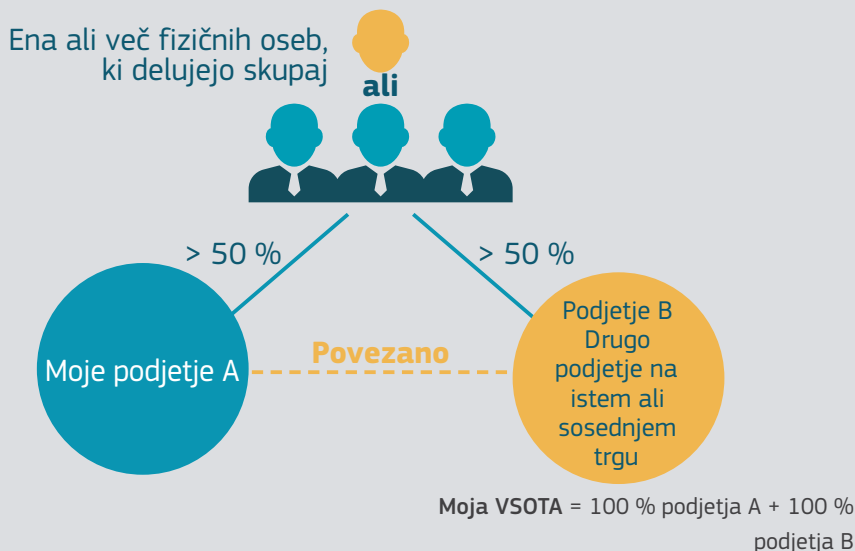
Značilen primer povezanega podjetja je hčerinsko podjetje v celotni lasti.

Če se ta odnos pojavi prek lastništva s strani enega ali več posameznikov (ki delujejo skupaj), se zadevna podjetja štejejo za povezana, če so dejavna na istih ali sosednjih trgih⁽¹⁰⁾.

⁽¹⁰⁾ Za več informacij glej glosar.

Kaj pa franšize?

Dve podjetji s franšizo nista nujno povezani. To je odvisno od pogojev vsakega posameznega sporazuma o franšizingu. Če pa sporazum o franšizingu ustvarja enega od navedenih štirih odnosov, se podjetja štejejo za povezana.



Določanje, katere podatke je treba upoštevati (člen 6(2), (3) in (4))

Kar zadeva povezana podjetja, je treba 100 % podatkov povezanega podjetja prišteti k podatkom podjetja, zajetega v oceni statusa MSP, da se določi, ali izpolnjuje prag glede števila zaposlenih in enega od finančnih pragov iz opredelitve.

V večini držav članic morajo taka podjetja v skladu z zakonodajo pripraviti konsolidirane

računovodske izkaze ali pa so s popolno konsolidacijo vključena v računovodske izkaze drugega podjetja.

Ko podjetje ne pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov in je podjetje, s katerim je povezano, povezano (kot partner ali povezano podjetje) tudi z drugimi podjetji, mora podjetje, zajeto v oceni statusa MSP, prišteti 100 % podatkov vseh povezanih podjetij in sorazmerni delež partnerskih podjetij.

Kako se izračunajo podatki povezanih podjetij

(Odstotki v nadaljevanju so izključno informativne narave. Za nadaljnje primere glej strani 25–31.)

Moje podjetje A ima v lasti 51 % podjetja C in 100 % podjetja D, pri čemer ima podjetje B 60-odstotni delež v mojem podjetju.

Ker je delež v vseh primerih več kot 50-odstoten, pri izračunu mojih pragov glede števila zaposlenih in financ vzamem 100 % podatkov iz vsakega od štirih zadevnih podjetij.

Moja vsota = 100 % podjetja A + 100 % podjetja B + 100 % podjetja C + 100 % podjetja D.

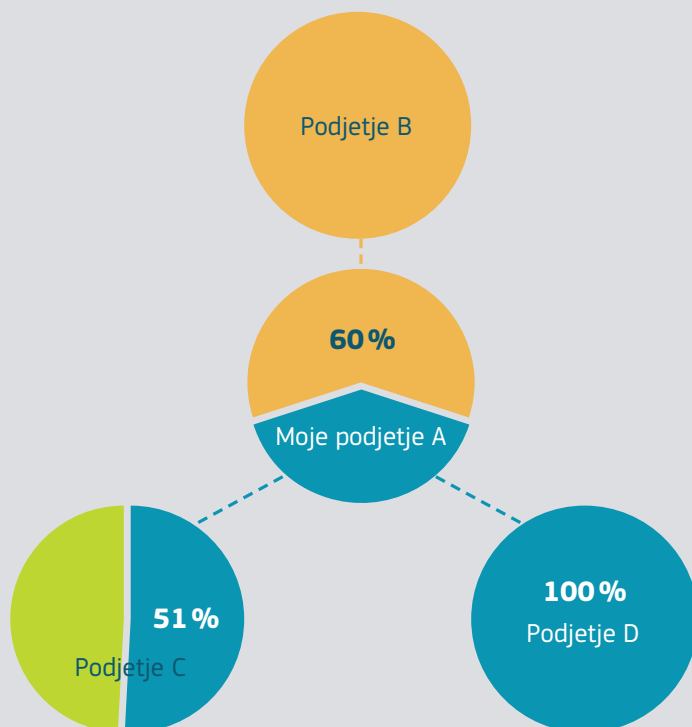
Moja vsota

100 % podjetja B

100 % podjetja A

100 % podjetja C

100 % podjetja D



Povzetek: kateri podatki?

Ne glede na to, ali podjetje pripravi konsolidirane računovodske izkaze ali ne, obvezni podatki, ki jih je treba upoštevati, vključujejo podatke o:

- vsaki partnerski družbi podjetja, zajetega v oceni statusa MSP;
- vsaki družbi, povezani s podjetjem, zajetim v oceni statusa MSP;
- vsaki družbi, povezani s katerim koli partnerskim podjetjem zadevnega podjetja;
- vsaki družbi, povezani s katero koli družbo, ki je povezana s podjetjem, zajetim v oceni statusa MSP;
- vsakemu partnerju katere koli družbe, ki je povezana s podjetjem, zajetim v oceni statusa MSP.

Odnosi med partnerskimi podjetji se ne upoštevajo.

S primeri na straneh 25–31 je prikazan izračun v zapletenejših primerih.



Kaj pa podatki partnerja partnerskega podjetja?

Da bi se izognili zapletenim in dolgim izračunom, opredelitev vključuje pravilo, v skladu s katerim **je treba upoštevati** samo podatke partnerskih podjetij, ki **so neposredno višje ali nižje v prodajni verigi**, kadar ima partnersko podjetje druge partnerje (glej člen 6(2) na strani 43 in primer 2 na strani 26).

Kaj pa, če je partner podjetja, zajetega v oceni statusa MSP, povezan z drugimi podjetji?

V tem primeru je treba 100 % podatkov povezanega podjetja vključiti v podatke podjetja, ki je partner podjetja, zajetega v oceni statusa MSP (glej stran 21: „Ali sem povezano podjetje?“).

Uporabiti bi bilo treba odstotek, ki je enak deležu partnerskega podjetja (glej člen 6(3) na strani 43 in stran 22: „Kako se izračunajo podatki povezanih podjetij“).

ZAKLJUČEK

Evropska komisija je prepričana, da je opredelitev MSP pomembno orodje za izvajanje učinkovitih ukrepov in programov za podporo razvoja in uspeha MSP. Zato skupaj z Evropsko investicijsko banko in Evropskim investicijskim skladom države članice poziva, naj jo čim bolj uporabljajo.

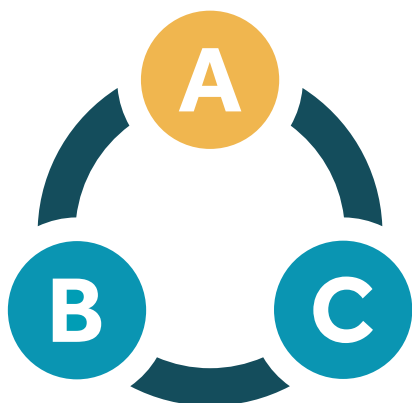
Komisija upa, da bodo te revidirane smernice pomagale MSP in da bodo številna podjetja imela koristi od ukrepov, ki jih organi na evropski, nacionalni, regionalni in lokalni ravni uvedejo v skladu s to opredelitvijo.

Niste MSP? Podpora je še vedno na voljo

Čeprav se te smernice osredotočajo na MSP, so podjetjem, ki se ne štejejo za MSP, na voljo številni ukrepi financiranja in programi podpore.

Spletno mesto „Tvoja Evropa“ vam zagotavlja informacije o programih financiranja in vas usmerja na ustrezna mesta za registracijo, kadar je to potrebno in na voljo:

http://europa.eu/youreurope/business/funding-grants/eu-programmes/index_sl.htm



Možne so nadaljnje izboljšave opredelitve in Komisija jo bo po potrebi prilagodila v naslednjih letih, da se bodo upoštevale pridobljene izkušnje in gospodarski razvoj po celotni Evropski uniji.

Besedilo priporočila Komisije iz leta 2003 in vzorec izjave sta na voljo v prilogi (stran 40 in naslednje strani).

Primer 1 *Primer*

Povezava z dvema partnerjema

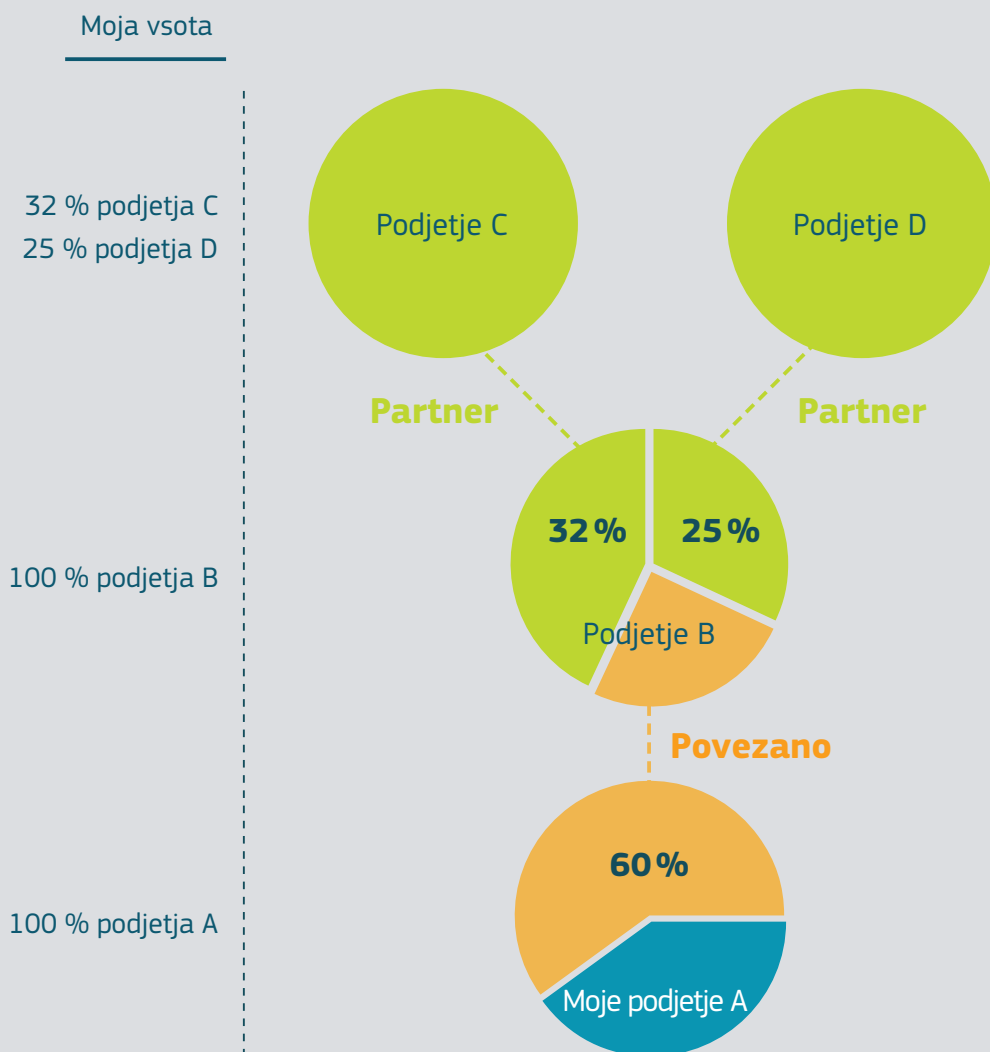
Moje podjetje A je povezano s podjetjem B prek 60-odstotnega deleža, ki ga ima podjetje B v mojem podjetju.

Podjetje B ima tudi dva partnerja, in sicer podjetje C, ki ima 32-odstotni lastniški delež, in podjetje D, ki ima 25-odstotni lastniški delež podjetja B.

Izračun

Za izračun svojih podatkov moram k podatkom svojega podjetja prišteti 100 % podatkov podjetja B, 32 % podatkov podjetja C in 25 % podatkov podjetja D.

Moja vsota = 100 % podjetja A + 100 % podjetja B + 32 % podjetja C + 25 % podjetja D



Primer 2 *Primer*

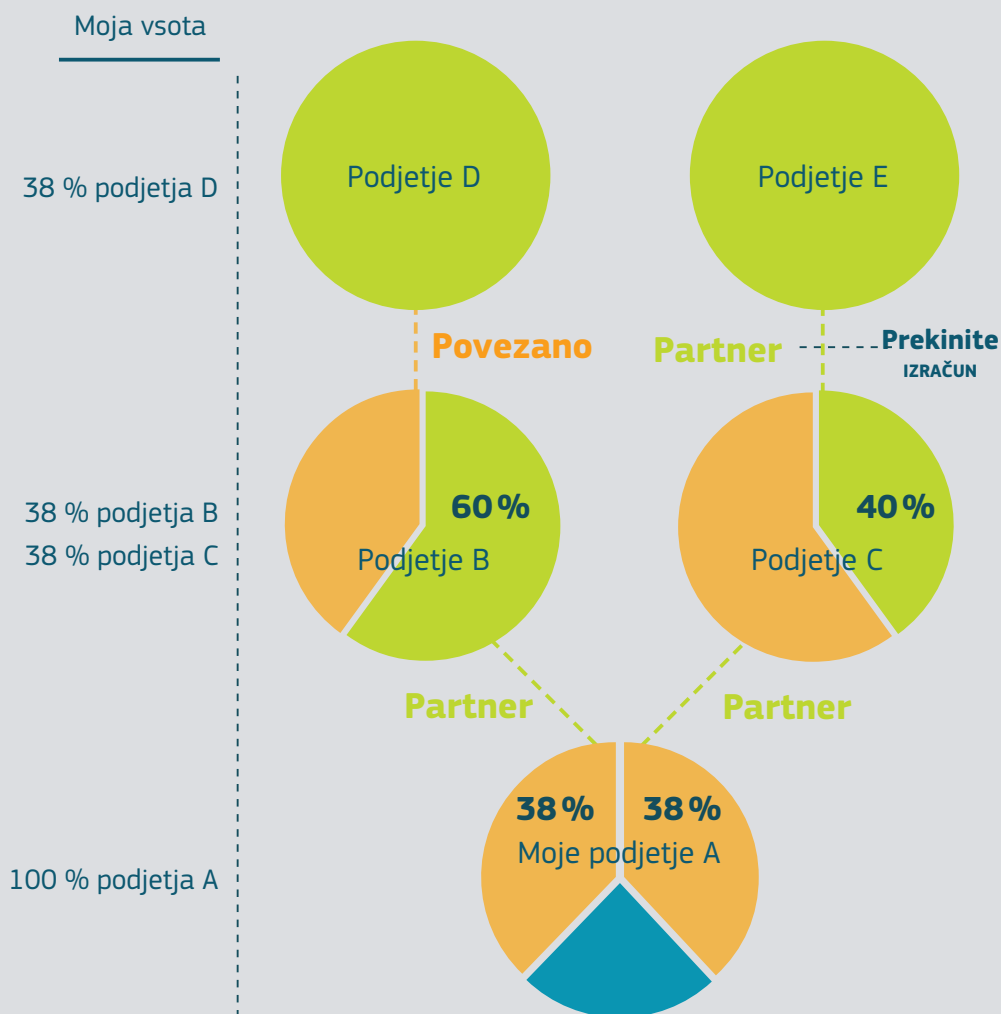
Posredni partner in povezano podjetje

Podjetji B in C sta partnerja mojega podjetja A, saj ima vsak od njiju 38-odstotni delež v mojem podjetju. Podjetje B je povezano tudi s podjetjem D prek 60-odstotnega deleža, podjetji C in E pa sta partnerja (40 %).

Izračun

Za izračun svojih podatkov moram k podatkom svojega podjetja na eni strani prišteti 38 % zbranih podatkov podjetij B in D (ker sta povezani), na drugi strani pa le 38 % podatkov podjetja C. Ni mi treba upoštevati podatkov podjetja E, ker to partnersko podjetje **ni neposredno višje v prodajni verigi** (glej stran 19: „Določanje, katere podatke je treba upoštevati“).

Moja vsota = 100 % podjetja A + 38 % podjetij (B + D) + 38 % podjetja C



Primer 3 *Primer*

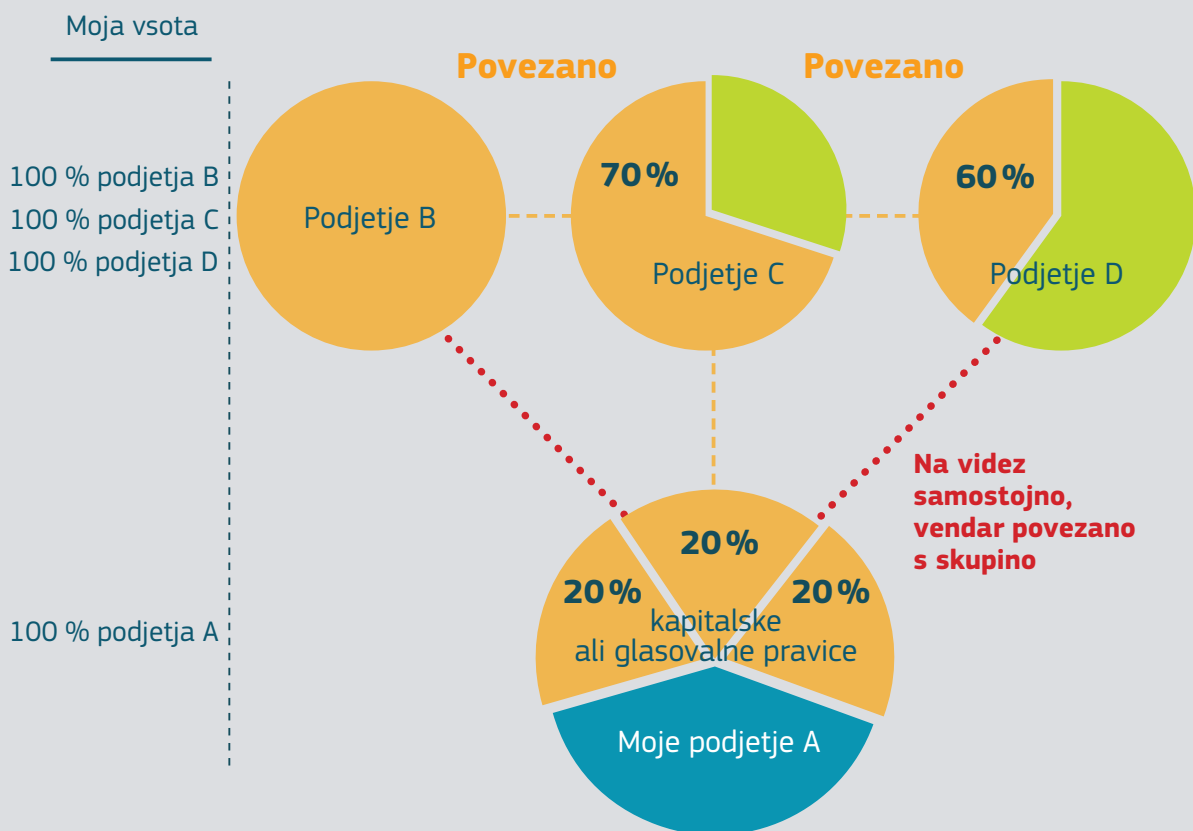
Skupina povezanih podjetij

Moje podjetje A ima tri vlagatelje (podjetja B, C in D), od katerih ima vsak v lasti 20 % kapitala ali glasovalnih pravic v mojem podjetju. Ti vlagatelji so med seboj povezani, pri čemer tvorijo skupino povezanih podjetij: podjetje B ima 70-odstotni delež v podjetju C, ki ima 60-odstotni delež v podjetju D.

Izračun

Za izračun svojih podatkov bi moje podjetje A na prvi pogled ostalo samostojno, ker je delež vsakega vlagatelja v mojem podjetju manj kot 25-odstoten. Ker pa so podjetja B, C in D povezana med seboj, imajo kot skupina v lasti 60 % mojega podjetja. Zato moram k podatkom svojega podjetja prišteti 100 % podatkov podjetij B, C in D.

Moja vsota = 100 % podjetja A + 100 % podjetja B + 100 % podjetja C + 100 % podjetja D



Primer 4 *Primer*

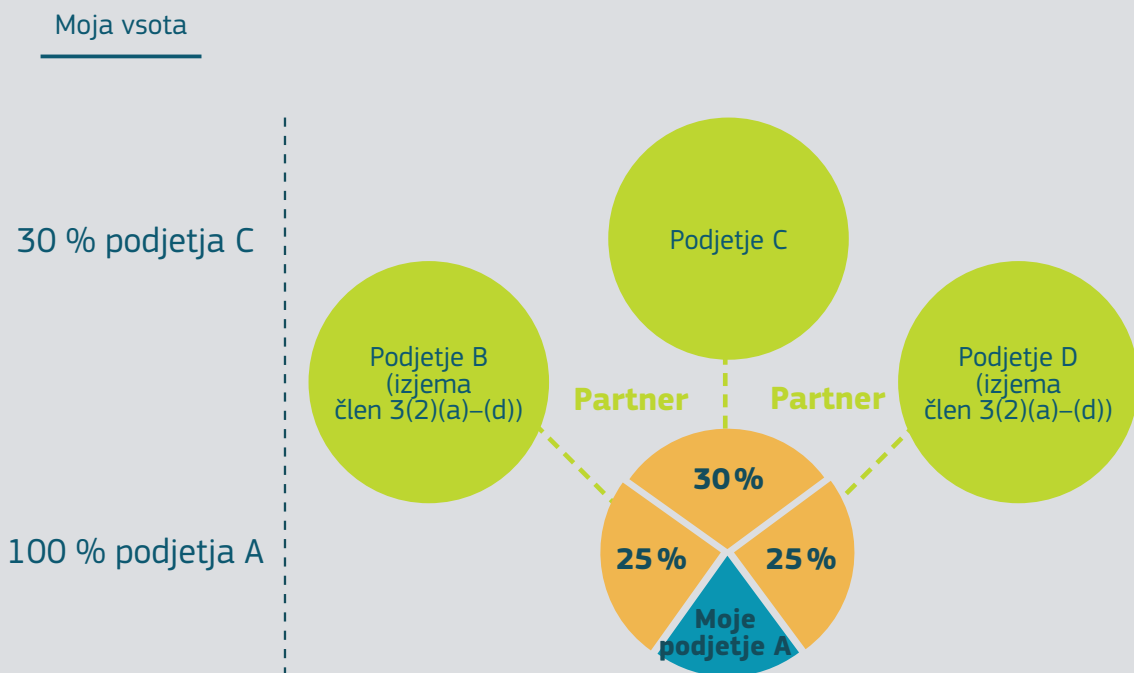
Javni in/ali institucionalni partnerji, ki niso vključeni v izračun

Podjetja B, C in D so prek 25-, 30- in 25-odstotnih deležev partnerji mojega podjetja A. Ker pa sta B in D univerza in institucionalni vlagatelj, med seboj nista povezana in njuna posamezna deleža glasovalnih pravic ne presežata 50 %. Vključena sta na seznam izjem (člen 3(2)(a)–(d) priporočila), zato njuni podatki niso vključeni v izračun.

Izračun

Za izračun svojih podatkov moram vključiti le 100 % svojih podatkov in 30 % podatkov podjetja C.

Moja vsota = 100 % podjetja A + 30 % podjetja C



Primer 5 *Primer*

Povezani
javni in/ali
institucionalni
partnerji, ki
so vključeni
v izračun

Podjetja B, C in D so prek 25-, 25- in 30-odstotnih deležev partnerji mojega podjetja A. Čeprav sta B in D univerza in javna investicijska družba, sta med seboj povezani, njun skupni delež glasovalnih pravic pa je 55-odstoten, zaradi česar presegata 50-odstotni prag glede izjem. Zato je treba njune podatke vključiti v izračun.

Izračun

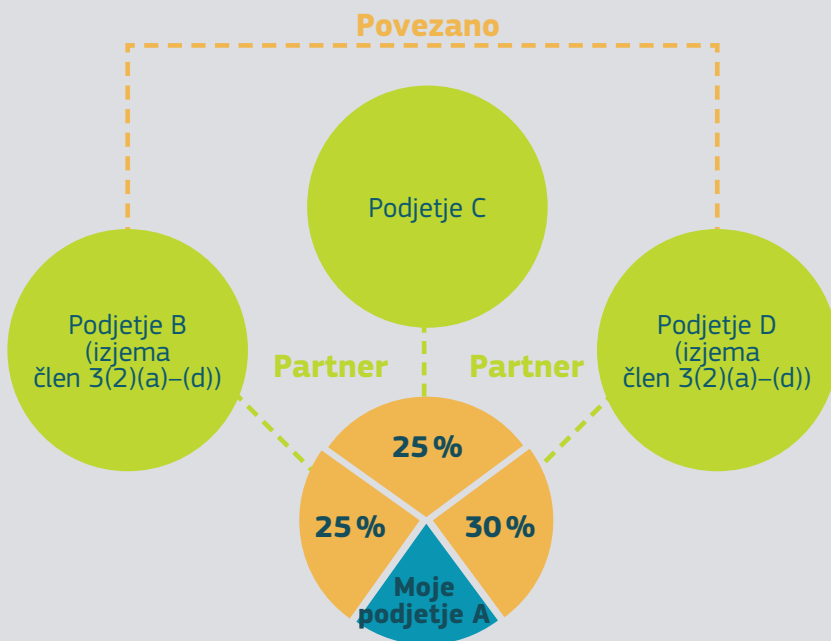
Za izračun svojih podatkov moram vključiti 100 % svojih podatkov, 25 % podatkov podjetja C ter skupni delež lastništva/glasovalnih pravic podjetij B in D v višini 55 %. Ker imata podjetji B in D skupaj 55-odstotni delež glasovalnih pravic, moram zbrati 100 % njunih podatkov.

Pomembno: če sta povezana subjekta javna organa ali povezana z javnimi organi, se moje podjetje ne šteje za MSP (namesto tega se uporabi člen 3(4) Priloge k priporočilu).

Moja vsota = 100 % podjetja A + 100 % podjetja B + 25 % podjetja C + 100 % podjetja D

Moja vsota

100 % podjetja D
25 % podjetja C
100 % podjetja B
100 % podjetja A



Primer 6 *Primer*

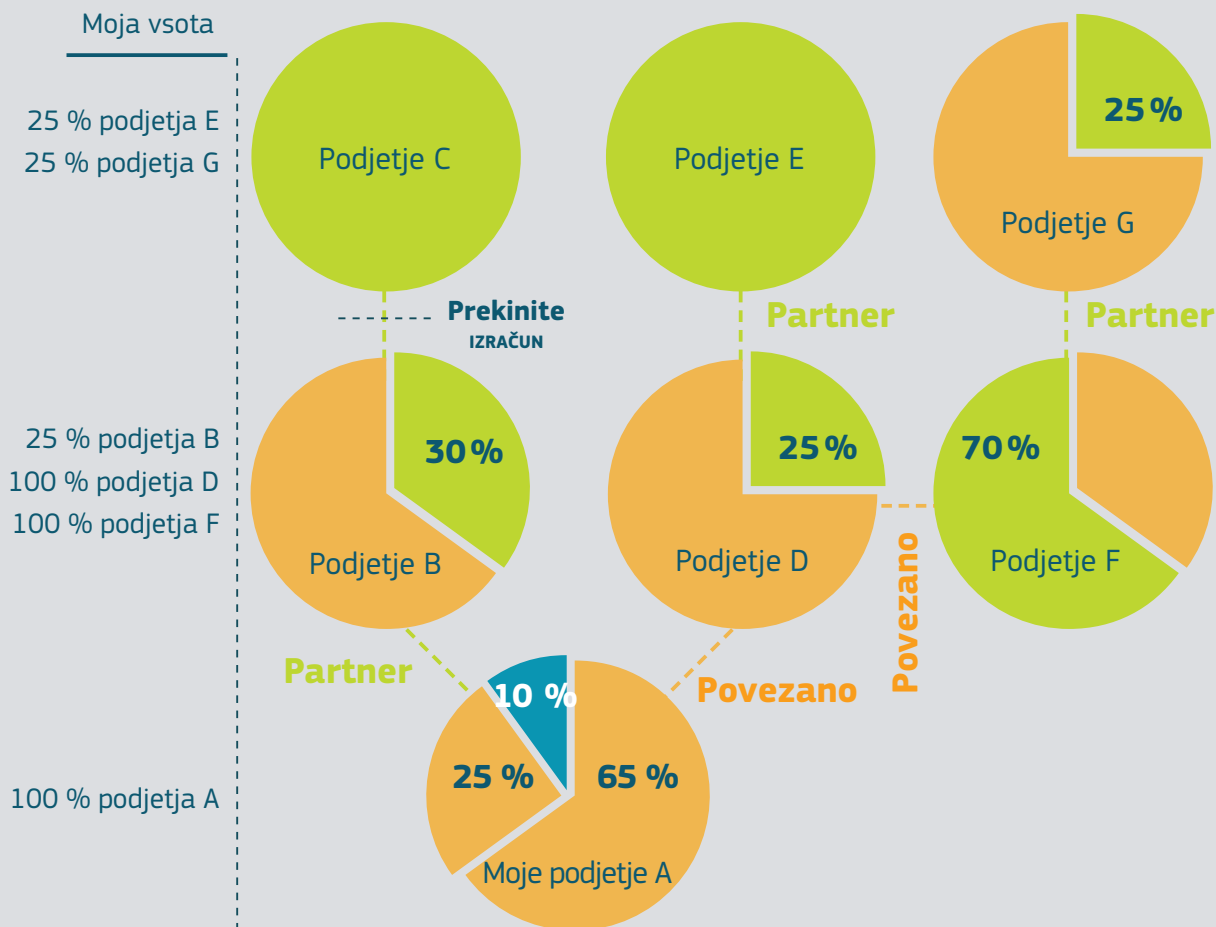
Partnerji in partnerji povezanih podjetij

Podjetje B je partner mojega podjetja A prek 25-odstotnega deleža. Podjetje C je partner podjetja B prek 30-odstotnega deleža. Poleg tega je moje podjetje A povezano s podjetjem D prek 65-odstotnega deleža. Podjetje E pa je s podjetjem D povezano prek 25-odstotnega deleža. Podjetje D ima povezano družbo, ki tudi ima partnerja.

Izračun

Upoštevatni je treba sorazmerni delež vseh podjetij, ki so partnerji s podjetjem, ki se oceni, in partnerji z vsakim povezanim podjetjem. Podatki podjetja, ki je partner partnerskega podjetja, ki se oceni, se ne upoštevajo.

Moja vsota = 100 % podjetja A + 25 % podjetja B + 100 % podjetja D + 25 % podjetja E + 100 % podjetja F + 25 % podjetja G



Primer 7 *Primer*

Bolj kompleksna lastniška struktura

Moje podjetje ima partnerska in povezana podjetja, ta pa imajo tudi svoja partnerska in povezana podjetja.

Izračun

Podatki podjetij, ki so povezana z mojim podjetjem, se upoštevajo 100 %.

Podatki podjetij, ki so partnerji mojega podjetja, ali podjetij, ki so partnerji podjetja, ki je povezano z mojim podjetjem, se upoštevajo sorazmerno z lastništvom navedenega partnerskega podjetja.

Prav tako je treba upoštevati podatke podjetij, ki so povezana s katerim koli podjetjem, ki je povezano z mojim podjetjem ali je partner mojega podjetja.

Vendar pa se podatki partnerja partnerskega podjetja ne upoštevajo.

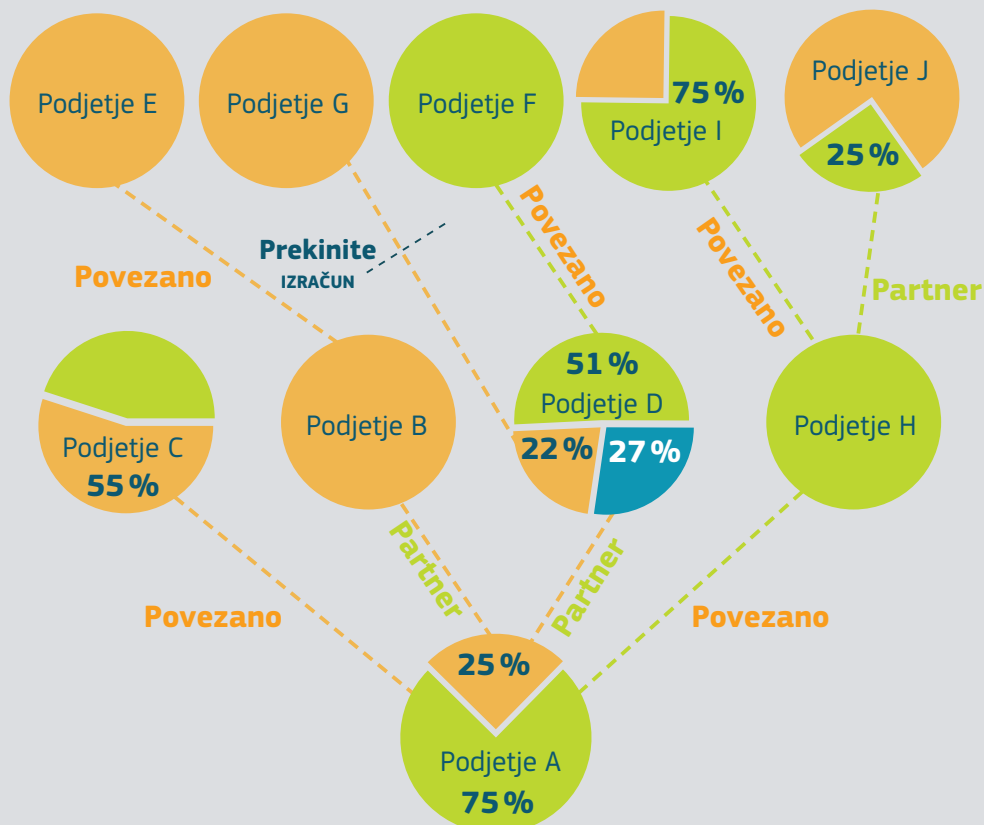
$$\text{Moja vsota} = 100 \% A + 100 \% C + 27 \% (D + F) + 25 \% (B + E) + 100 \% (H + I) + 25 \% J$$

Moja vsota

25 %
podjetja E
27 %
podjetja F
100 %
podjetja I
25 %
podjetja J

100 %
podjetja C
25 %
podjetja B
27 %
podjetja D
100 %
podjetja H

100 %
podjetja A



OZADJE TRENUTNE OPREDELITVE MSP IN SMERNIC

Prva opredelitev MSP na ravni EU je bila uvedena leta 1996 (*Priporočilo Komisije (96/280/ES) z dne 3. aprila 1996 o opredelitvi malih in srednje velikih podjetij*).

Leta 2003 je bila spremenjena, da bi se odrazil splošni gospodarski napredek in obravnavale določene ovire, s katerimi se soočajo MSP. Poleg obsežnih razprav med Komisijo, državami članicami, poslovnimi organizacijami in strokovnjaki sta potekali tudi javni posvetovanja, vsa pa so zagotovila prispevke in pomoč pri reviziji. Rezultat je bil sprejetje *trenutne različice opredelitve MSP*.

Opredelitev iz leta 2003 je primernejša za različne kategorije MSP in v večji meri upošteva različne vrste odnosov med podjetji. Pomaga spodbujati inovacije in partnerstva, pri čemer zagotavlja, da so javne sheme ciljno usmerjene le na tista podjetja, ki resnično potrebujejo podporo.

Revizija opredelitve MSP iz leta 2003 je zadevala predvsem:

- posodobitev pragov za spremljanje sprememb cen in produktivnosti;
- določanje finančnih pragov za vedno več mikro podjetij, da se spodbudi sprejetje ukrepov, ki obravnavajo posebne težave mikro podjetij, zlasti v zagonski fazi;
- lajšanje lastniškega financiranja za MSP, pri čemer se določenim vlagateljem zagotovi

ugodnejša obravnava, kot so regionalni skladi, družbe tveganega kapitala in poslovni angeli, pa tudi malim lokalnim samostojnim organom (za več informacij glej stran 17);

- spodbujanje inovacij in izboljšanje dostopa do raziskav in razvoja tako, da se univerzam in neprofitnim raziskovalnim centrom omogoči finančni delež v MSP (za več informacij glej stran 17);
- upoštevanje različnih odnosov med podjetji.

Sedanja opredelitev v bistvu upošteva, da so MSP sposobna zaprositi zunanja finančna sredstva. Podjetja, ki so povezana z drugimi podjetji z znatnimi finančnimi sredstvi, na primer presegajo zgornje meje in se ne štejejo za MSP.

Generalni direktorat za notranji trg, industrijo, podjetništvo ter mala in srednje velika podjetja redno spremlja uporabo opredelitve MSP. Na podlagi rezultatov ocenjevanja iz let 2006 in 2009 se je leta 2012 izvedla neodvisna študija, ki se je osredotočila na to, kako se opredelitev MSP obnese v praksi.

Razmeroma majhne spremembe v demografiji MSP od leta 2003, politika „manjša in bolje usmerjena državna pomoč“ in stališča večine deležnikov niso upravičili izkrivljanja, ki bi ga povzročila kakršna koli znatna sprememba opredelitve. Zato je bilo v študiji iz leta 2012 ugotovljeno, da zdaj ni potrebe po večji spremembi opredelitve MSP.

Študija je v svojih priporočilih predlagala, da se pojasni, kako se uporabljajo nekatera pravila, na primer z nadaljnjimi smernicami ali posodobitvijo obstoječega vodnika za opredelitev MSP. Tako se je ocena vodnika opravila v letih 2013–2014.

Ta dokument vsebuje ugotovitve in predloge iz te ocene.



GLOSAR

Gospodarska dejavnost: v skladu s členom 1 priporočila je status MSP najprej odvisen od gospodarske dejavnosti subjekta, ne glede na njegovo pravno obliko. Zato so tudi samozaposleni, družinska podjetja, ki se ukvarjajo z obrtjo ali drugimi dejavnostmi, ter partnerstva ali združenja, ki se redno ukvarjajo z gospodarsko dejavnostjo, lahko MSP. Na splošno se katera koli dejavnost, ki na zadevnem trgu ponuja blago ali storitve za plačilo ali zaradi finančnih interesov, šteje za gospodarsko dejavnost.

Naslednje dejavnosti se ne štejejo kot gospodarske dejavnosti:

- dejavnosti, ki ne povzročijo določene vrste finančne izravnave (npr. nepovratna sredstva, subvencije in donacije), ali
- dejavnosti, za katere ni določenega/neposrednega trga, ali
- dejavnosti, pri katerih se ustvarjeni prihodki ne razlikujejo od osebnih dohodkov članov ali delničarjev⁽¹¹⁾.

Institucionalni vlagatelj: Evropska komisija uradno ne opredeljuje pojma „institucionalnih vlagateljev“. Običajno se obravnavajo kot vlagatelji, ki trgujejo z velikimi količinami vrednostnih papirjev v imenu številnih posameznih malih vlagateljev in ki niso neposredno vključeni v upravljanje podjetij, v katera vlagajo. Izraz „institucionalni vlagatelj“ se nanaša predvsem na zavarovalnice, pokojninske sklade, banke in investicijske družbe, ki zbirajo prihranke in trgom zagotavljajo sredstva, poleg tega pa se izraz uporablja tudi za druge vrste institucionalnega premoženja (npr. donatorski skladi, fundacije

itd.). Ti imajo običajno znatna sredstva in so izkušeni vlagatelji⁽¹²⁾.

Konsolidacija

Popolna konsolidacija – podjetja, ki so del konsolidiranih računovodskih izkazov drugega podjetja prek popolne konsolidacije, se običajno štejejo za povezana podjetja.

Metoda sorazmerne konsolidacije – običajno se uporablja za konsolidacijo skupno nadzorovanega subjekta. Bilančna vsota vsake stranke konsolidacije vključuje njen delež sredstev, ki ga nadzoruje skupaj, in njen delež obveznosti, za katere je skupaj odgovorna. Izkaz poslovnega izida vsebuje delež prihodkov in odhodkov skupno nadzorovanega subjekta. Tista podjetja, ki so vključena v konsolidirane računovodske izkaze drugega podjetja s pomočjo sorazmerne konsolidacije, se običajno štejejo za partnerska podjetja. Zagotoviti morajo ločene in neodvisne finančne izkaze.

Kapitalska metoda konsolidacije – kapital-ska naložba se najprej zabeleži kot strošek, nato pa se popravi, da izraža vlagateljev delež neto dobička ali izgube pridruženega podjetja. Tista podjetja, ki so vključena v konsolidirane računovodske izkaze drugega podjetja s pomočjo kapital-ske metode konsolidacije, se običajno štejejo za partnerska podjetja, zanje pa je treba zagotoviti ločene in neodvisne finančne izkaze.

Ocena ustreznih podatkov: izjava, ki vsebuje dobronamerno oceno (v obliki poslovnega načrta), izdelano med finančnim letom. Ta poslovni načrt

⁽¹¹⁾ Pravila za udeležbo pri FP7, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32012D0838&rid=1>.

⁽¹²⁾ Glej COM(2007) 853 final.

mora zajemati celotno obdobje (finančna leta), dokler subjekt ustvarja promet.

Finančne napovedi glede izkaza poslovnega izida, bilančne vsote in napovedanega števila zaposlenih v podjetju ter opisni del z opisom osnovne dejavnosti podjetja in pričakovane tržnega položaja se štejejo kot minimalne zahteve poslovnega načrta. Dokument mora imeti datum in podpis osebe, upravičene do dejavnosti v podjetju.

Poslovni angel: poslovni angeli so posamezniki zasebniki, ki bodisi samo vlagajo svoj denar v MSP bodisi kako drugače vlagajo v konzorcije, v katerih običajno en angel v konzorciju prevzame vodilno vlogo. Angeli običajno nimajo preteklih družinskih povezav s poslovanjem, pri čemer odločitve glede vlaganj sprejemajo sami in ne s pomočjo neodvisnega upravitelja. Vodilni angel konzorcija ali angel, ki vlaga sam, bo običajno spremljal naložbo tako, da bo podjetju, v katero se vlaga, zagotavljal svoje znanje, izkušnje in podporo ter pomoč⁽¹³⁾.

Prevladujoči vpliv: v smislu člena 3(3) se „prevladujoči vpliv“ izvaja vsakič, ko želje drugega podjetja vplivajo na politike delovanja in finance podjetja.

⁽¹³⁾ Poročilo predsednika strokovne skupine o čezmejnem povezovanju inovativnih podjetij s primernimi vlagatelji, str. 15 (<http://bookshop.europa.eu/sl/report-of-the-chairman-of-the-expert-group-on-the-cross-border-matching-of-innovative-firms-with-suitable-investors-pbNB3212296/?CatalogCategoryID=C5gKABstvc0AAAEjZJJEY4e5L>).

Pojem „podjetja“, ki izvaja prevladujoči vpliv, vključuje javne organe, zasebne subjekte (ne glede na pravno obliko) ter fizične osebe.

Primeri odnosov, ki bi lahko izvajali prevladujoči vpliv (na podlagi prečiščene obvestila Komisije o pravni pristojnosti v okviru Uredbe Sveta (ES) št. 139/2004 o nadzoru koncentracij podjetij), so

naslednji:

- Delničar ima „pravice veta“ glede strateških odločitev v podjetju, vendar ta delničar sam po sebi nima pristojnosti za uveljavitev takšnih odločitev. Pravice veta se morajo nanašati na strateške odločitve glede poslovne/finančne politike in morajo presegati pravice veta, ki so običajno dodeljene manjšinskim delničarjem za zaščito njihovih finančnih interesov, ki jih imajo kot vlagatelji v skupno podjetje. Pravice veta, ki bi lahko pomenile skupni nadzor, običajno vključujejo odločitve o vprašanih, kot so proračun, poslovni načrt, glavne investicije ali imenovanje višjega vodstva.
- Celo v primeru manjšinskega lastniškega deleža lahko pride do izključnega nadzora na pravni podlagi v primerih, ko so temu deležu pripisane posebne pravice (to so lahko prednostne delnice, ki so jim dodane posebne pravice, ki manjšinskemu delničarju omogočajo, da določa strateško gospodarsko obnašanje ciljnega podjetja, kot je pooblastilo za imenovanje več kot polovice članov nadzornega sveta ali upravnega odbora).
- Moč, ki se pridobi na podlagi dolgoročnih pogodb ter vodi do nadzora upravljanja

in sredstev podjetja kot v primeru pridobitve delnic ali sredstev (kot so organizacijske pogodbe v okviru nacionalnega prava družb ali druge vrste pogodb, npr. sporazumi za zakup poslovanja, kar daje pridobitelju nadzor nad vodstvom in viri, čeprav premoženjske pravice ali delnice niso prenesene).

→ Zelo pomembne dolgoročne dobavne pogodbe oziroma posojila dobaviteljev ali strank, skupaj s strukturnimi povezavami, prav tako lahko zagotavljajo odločilen vpliv.

Skupno delovanje: v okviru povezav prek fizičnih oseb v skladu s členom 3(3) Priloge k priporočilu o MSP se za družinske vezi šteje, da zadoščajo za sklep, da fizične osebe delujejo skupaj⁽¹⁴⁾. Poleg tega se za fizične osebe šteje, da delujejo usklajeno v smislu četrtega pododstavka člena 3(3) Priloge, če se dogovorijo, da bodo vplivale na poslovne odločitve zadevnih podjetij, tako da teh podjetij ni mogoče šteti, da so med seboj gospodarsko neodvisna, ne glede na obstoj pogodbenih razmerij med temi osebami⁽¹⁵⁾.

Sosednji/upoštevni trg: sosrednji trgi ali tesno povezani sosrednji trgi so trgi, na katerih se proizvodi medsebojno dopolnjujejo ali spadajo v paleto proizvodov, ki jih običajno kupuje ista skupina kupcev za isto končno uporabo⁽¹⁶⁾. Prav tako je treba upoštevati vertikalna razmerja v vrednostni verigi. Za upoštevni trg se šteje, da obsega „vse tiste proizvode in/ali storitve, ki jih potrošnik smatra za zamenljive ali nadomestljive glede na lastnosti proizvodov, njihove cene in namen uporabe“. Pomisleki v zvezi z oskrbo so prav tako lahko pomembni in rezultat tega izvajanja je odvisen od narave zadeve v zvezi s konkurenco, ki se proučuje. Vsak primer je treba pregledati v

⁽¹⁴⁾ Zadeva C-8, Nordbrandenburger Umesterungs Werke NUW (UL L 353, 13.12.2006, str. 60).

⁽¹⁵⁾ Zadeva C-110/13, HaTeFo GmbH proti Finanzamt Halbinsleben (UL C 112, 14.4.2014, str. 15).

⁽¹⁶⁾ Glej tudi Smernice o presoji nehorizontalnih združitev (UL C 265, 18.10.2008, str. 6).

skladu z njegovimi značilnostmi in v njegovem lastnem okviru⁽¹⁷⁾.

Tvegani kapital

Tvegani kapital se običajno zagotavlja finančnim podjetjem, ki so zelo majhna, so v začetnih fazah svojega obstoja ter imajo velik potencial za rast in širitev. Poleg tega skladi tveganega kapitala podjetjem zagotavljajo pomembno strokovno znanje in izkušnje, poslovne stike, vrednost blagovne znamke in strateško svetovanje. Skladi tveganega kapitala z zagotavljanjem finančnih sredstev in svetovanjem tem podjetjem spodbujajo gospodarsko rast, prispevajo k ustvarjanju delovnih mest in k mobilizaciji kapitala, spodbujajo ustanavljanje in širitev inovativnih podjetij, pospešujejo njihove naložbe v raziskave in razvoj ter spodbujajo podjetništvo, inovacije in konkurenčnost⁽¹⁸⁾.

Družba tveganega kapitala: investicijski sklad zasebnega kapitala/tveganega kapitala je instrument, ki številnim vlagateljem omogoča združene naložbe v lastniške vrednostne papirje in vrednostne papirje, povezane z lastništvom (kot je navidezni lastniški kapital) podjetij (podjetja, v katera se vlaga). Na splošno so to zasebna podjetja, katerih delnice ne kotirajo na borzi. Sklad je lahko v obliki podjetja ali subjekta brez pravne osebnosti, kot je komanditna družba. Družba zasebnega kapitala/tveganega kapitala je lahko podjetje ali komanditna družba, nekatere kotirajo na borzi⁽¹⁹⁾. Družbe tveganega kapitala vlagajo z namenom udeležbe pri rasti vrednosti za

⁽¹⁷⁾ Obvestilo Komisije o opredelitvi upoštevnega trga za namene konkurenčnega prava Skupnosti (UL C 372, 9.12.1997, str. 5).

⁽¹⁸⁾ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R0345&from=EN>. Uredba (EU) št. 345/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. aprila 2013 o evropskih skladih tveganega kapitala.

⁽¹⁹⁾ Glej <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:520075C1719>.

delničarje tako, da se umaknejo z dobičkom (tj. s prodajo delnic). To bi bilo treba vključiti v statute.

Podjetja korporativnega tveganega kapitala se štejejo za običajna podjetja (npr. v farmaciji, prevozništvu, energetiki), katerih pomožna dejavnost je vlaganje denarja v drugo podjetje (običajno zagonska podjetja), pri čemer še

nadalje opravljajo svojo osnovno dejavnost. Zato se ne štejejo za vlagatelje v okviru člena 3(2)(a)–(d). Podporo temu premisleku zagotavlja Uredba (EU) št. 345/2013⁽²⁰⁾ o evropskih skladih tveganega kapitala, v skladu s katero tvegani kapital podjetij ne bi bil upravičen do oznake EuVECA.

⁽²⁰⁾ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/?uri=CELEX:32013R0345>

PRILOGI

Prevod prečiščenih besedil v prilogah je bil pripravljen za namene tega vodnika.

KOMISIJA

PRIPOROČILO KOMISIJE
z dne 6. maja 2003
o definiciji mikro, malih in srednje velikih podjetij
(notificirano pod dokumentarno številko K(2003) 1422)
(Besedilo velja za EGP)
 (2003/361/ES)

KOMISIJA EVROPSKIH SKUPNOSTI

ob upoštevanju Pogodbe o ustanovitvi Evropske skupnosti in zlasti druge alinee člena 211 Pogodbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) V poročilu predloženemu Svetu leta 1992 na zahtevo Industrijskega sveta z dne 28. maja 1990 je Komisija predlagala omejitve prevelikega števila definicij malih in srednje velikih podjetij v uporabi na ravni Skupnosti. Priporočilo Komisije 96/280/ES z dne 3. aprila 1996 o definiciji malih in srednje velikih podjetij (*) je temeljilo na ideji, da bi obstoj različnih opredelitev na ravni Skupnosti in na nacionalni ravni lahko privedel do neskladnosti. V skladu z logiko enotnega trga brez notranjih meja bi moralo obravnavanje podjetij temeljiti na skupnih pravilih. Sledenje takšnemu pristopu je še toliko bolj potrebno ob upoštevanju povečanega medsebojnega vplivanja nacionalnih ukrepov in ukrepov EU za pomoč mikro, malim in srednje velikim podjetjem (MSP-jem), na primer v povezavi s strukturnimi skladi ali raziskovanjem. To pomeni, da se je treba izogibati razmeram, v katerih Skupnost svoje dejavnosti osredotoča na določeno kategorijo MSP-jev, države članice pa na drugo. Poleg tega se je upoštevalo, da bi uporaba iste definicije s strani Komisije, držav članic, Evropske investicijske bank (EIB) in Evropskega investicijskega sklada (EIF) izboljšala skladnost in učinkovitost politik, namenjenih MSP-jem, in s tem omejila nevarnost izkrivljanja konkurence.
- (2) Priporočilo 96/280/ES so države članice na široko uporabljale in definicija iz Priloge tega priporočila je bila uporabljena v Uredbi Komisije (ES) št. 70/2001 z dne 12. januarja 2001 o uporabi členov 87 in 88 Pogodbe ES za državno pomoč malim in srednje velikim podjetjem (†). Razen potrebe po prilagoditvi Priporočila 96/280/ES gospodarskemu razvoju, v skladu s členom 2 Priloge, je treba upoštevati številne težave pri razlagi pojma, do katerih je prihajalo med uporabo definicije, kakor tudi ugotovitve

podjetij. Glede na število sprememb, ki jih je sedaj potrebno narediti v Priporočilu 96/280/ES, in zaradi jasnosti, je priporočilo primerno nadomestiti.

- (3) Prav tako mora biti jasno, da je v skladu s členi 48, 81 in 82 Pogodbe, kakor jih razlaga Sodišče Evropskih skupnosti, podjetje vsak subjekt, vključen v gospodarsko dejavnost, ne glede na njegovo pravno obliko, vključno predvsem s subjekti, ki opravljajo obrtne in druge dejavnosti na individualni ali družinski osnovi, partnerstva ali društva, ki so redno vključena v gospodarsko dejavnost.
- (4) Merilo število osebja („merilo števila zaposlenih“) nedvomno ostaja eno najpomembnejših meril in se mora upoštevati kot glavno merilo; uvedba finančnega merila pa je vseeno nujen dodatek za boljše razumevanje dejanskega obsega in uspešnosti nekega podjetja ter njegovega položaja v primerjavi z njegovimi tekmeci. Vendar pa uporaba prometa kot edinega finančnega merila ni zaželeno, zlasti ker imajo po svoji naravi podjetja v trgovinskem in distribucijskem sektorju večji promet kot tista v proizvodnem sektorju. Zato je treba merilo prometa združiti z bilančno vsoto, merilom, ki odraža celotno premoženje podjetja, z možnostjo izključitve katerega koli od teh dveh meril.
- (5) Zgornja meja prometa velja za podjetja, ki se ukvarjajo z zelo različnimi vrstami gospodarskih dejavnosti. Da ne bi neupravičeno omejevali koristnosti uporabe definicije, je slednjo treba posodobiti ter tako upoštevati spremembe tako v cenah kot v produktivnosti.

(*) UL L 107, 30.4.1996, str. 4.

(†) UL L 10, 13.1.2001, str. 33.

- (6) Kar zadeva zgornjo mejo za bilančno vsoto je, v odsotnosti kakršnega koli novega elementa, upravičeno obdržati pristop, po katerem so zgornje meje prometa odvisne od koeficienta, ki temelji na statističnem razmerju med obema spremenljivkama. Statistični trend zahteva večje zvišanje zgornje meje prometa. Ker se trend razlikuje glede na kategorijo velikosti podjetja, je prav tako primerno prilagoditi koeficient, da bi kolikor je le mogoče upoštevali gospodarski trend in ne bi kaznovali mikro podjetij in malih podjetij v nasprotju s srednje velikimi podjetji. Ta koeficient je zelo blizu 1 v primeru mikro in malih podjetij. Da bi zadevo poenostavili, se mora za te kategorije za zgornje meje prometa in zgornje meje bilančne vsote izbrati ena vrednost.
- (7) Tako kot v Priporočilu 96/280/ES predstavljajo zgornje finančne meje in zgornja meja števila zaposlenih maksimalne omejitve, medtem ko lahko države članice, EIB in EIF zgornje meje določijo nižje od zgornjih meja Skupnosti, če želijo svoje ukrepe usmeriti na posebno kategorijo MSP-jev. Zaradi upravne poenostavitve lahko države članice, EIB in EIF uporabljajo samo eno merilo – število zaposlenih – za izvajanje nekaterih njihovih politik. Vendar pa to ne velja za različna pravila konkurenčnega prava, kjer se mora finančno merilo prav tako uporabljati in spoštovati.
- (8) Po sprejetju Evropske listine za mala podjetja na zasedanju Evropskega sveta v Santa Maria da Feira junija 2000 je treba mikro podjetja – kategorija malih podjetij zlasti pomembna za razvoj podjetništva in ustvarjanje novih delovnih mest – prav tako bolje opredeliti.
- (9) Za boljše razumevanje dejanskega gospodarskega položaja MSP-ja in z namenom da se iz te kategorije odstrani skupine podjetij, katerih gospodarska moč presega moč pristnih MSP-jev, je treba razlikovati med različnimi vrstami podjetij, glede na to ali so samostojna, ali imajo deleže v drugih podjetjih, ki nimajo za posledico nadzornega položaja (partnerska podjetja), ali pa so povezana z drugimi podjetji. Trenutna omejitev iz Priporočila 96/280/ES, 25-odstotni delež, do katerega podjetje še velja za samostojno, se ohrani.
- (10) Za namene spodbujanja ustanavljanja podjetij, lastniškega financiranja MSP-jev ter razvoja podežlja in lokalnega razvoja, se podjetje lahko šteje za samostojno kljub deležu 25 % ali več za določeno kategorijo vlagateljev, ki imajo pozitivno vlogo v poslovnem financiranju in ustanavljanju. Vendar pa pogoji za te vlagatelje prej niso bili opredeljeni. Primer „poslovnih angelov“ (posameznikov ali skupine posameznikov z redno naložbeno dejavnostjo s tveganim kapitalom) je posebej omembe vreden, ker je – v primerjavi z drugimi vlagatelji s tveganim kapitalom – njihova sposobnost nuditi koristne nasvete novim podjetnikom zelo dragocena. Njihova vlaganja v lastniški kapital prav tako dopolnjuje dejavnosti družb s tveganim kapitalom, saj slednje nudijo manjše zneske v zgodnejši fazi življenjskega cikla podjetja.
- (11) Da bi poenostavili zadeve, zlasti za države članice in podjetja, bi bilo treba pri definiciji povezanih podjetij uporabiti pogoje iz člena 1 Direktive Sveta 83/349/EGS z dne 13. junija 1983, ki temelji na členu 54(3)(g) Pogodbe o konsolidiranih računovodskih izkazih (⁽¹⁾), kakor je bila nazadnje spremenjena z Direktivo 2001/65/ES Evropskega parlamenta in Sveta (⁽²⁾), v kolikor so ti pogoji primerni za namene tega priporočila. Da bi okrepili spodbude za naložbe v lastniška sredstva MSP-ja, je bila uvedena domneva o odsotnosti prevladujočega vpliva na zadevno podjetje, na podlagi meril iz člena 5(³) Direktive Sveta 78/660/EGS z dne 25. julija 1978, ki temelji na členu 54(3)(g) Pogodbe o letnih računovodskih izkazih določene vrste podjetij (3), kakor je bila nazadnje spremenjena z Direktivo 2001/65/ES.
- (12) Prav tako je treba v nekaterih primerih upoštevati razmerja med podjetji preko fizičnih oseb z namenom zagotoviti, da so samo tista podjetja, ki dejansko potrebujejo prednosti, upravičena do koristi, ki za MSP-je izhajajo iz različnih pravil ali ukrepov. Da bi omejili raziskavo situacij na strogi minimum, je bilo upoštevanje takšnih razmerij omejeno na zadevni trg ali sosednji trg – s sklicevanjem na definicijo sosednjih trgov s strani Komisije v obvestilu Komisije o definiciji sosednjega trga za potrebe konkurenčne zakonodaje Skupnosti (⁽⁴⁾).
- (13) Da bi se izognili samovoljnim razlikovanjem med različnimi javnimi organi držav članic, in glede na potrebo po pravni varnosti, je treba potrditi, da podjetje, katerega 25 % ali več kapitala ali glasovalnih pravic nadzoruje javni organ, ne velja za MSP.
- (14) Da bi zmanjšali upravno breme za podjetja in poenostavili ter pospešili pravno obravnavo primerov, za katere se zahteva status MSP-ja, je primerno dovoliti podjetjem uporabo formalnih izjav, s katerimi potrdijo nekatere svoje značilnosti.

(¹) UL L 193, 18.7.1983, str. 1.

(²) UL L 283, 27.10.2001, str. 28.

(³) UL L 222, 14.8.1978, str. 11.

(⁴) UL C 372, 9.12.1997, str. 5.

- (15) Za potrebe definicije MSP je treba ugotoviti natančno sestavo števila zaposlenih. Da bi spodbudili razvoj poklicnega usposabljanja in praktičnih predavanj, je zaželeno, da se pri izračunu števila zaposlenih ne upošteva praktikanov in študentov s pogodbo o poklicnem usposabljanju. Prav tako se ne upošteva porodniškega ali starševskega dopusta.
- (16) Različne vrste podjetij, opredeljene glede na njihovo razmerje z drugimi podjetji, ustrezajo objektivno razlikujočim se stopnjam povezovanja. Zato je primerno uporabiti ločene postopke za vsako od teh vrst podjetij, kadar računamo količine, ki predstavljajo njihove dejavnosti in gospodarsko moč –

PRIPOROČA:

Člen 1

1. To priporočilo se nanaša na definicijo mikro, malih in srednje velikih podjetij, ki se uporablja v politikah Skupnosti znotraj Skupnosti in v Evropskem gospodarskem prostoru.
2. Države članice, Evropska investicijska banka (EIB) in Evropski investicijski sklad (EIF) so vabljeni:
 - (a) da svoje programe, namenjene srednje velikim, malim ali mikro podjetjem uskladijo z Naslovom I Priloge,
 - (b) da sprejmejo ustrezne ukrepe v zvezi z uporabo razredov velikosti, določenih v členu 7 Priloge, zlasti kar zadeva spremljanje njihove uporabe finančnih instrumentov Skupnosti.

Člen 2

Zgornje meje navedene v členu 2 Priloge se obravnavajo kot maksimalne vrednosti. Države članice, EIB in EIF lahko določijo nižje zgornje meje. Pri izvajanju določenih politik se lahko odločijo tudi samo za uporabo merila števila zaposlenih, razen na področjih, ki jih urejajo različna pravila o državni pomoči.

Člen 3

To priporočilo bo nadomestilo Priporočilo 96/280/ES s 1. januarjem 2005.

Člen 4

To priporočilo je naslovljeno na države članice, EIB in EIF.

Slednji so dolžni do 31. decembra 2004 Komisijo obvestiti o vsakršnih dodatnih sprejetih ukrepih in, najkasneje do 30. septembra 2005, o prvih rezultatih izvajanja teh ukrepov.

V Bruslju, 6. maja 2003

Za Komisijo
Erkki LIIKANEN
Član Komisije

PRILOGA

NASLOVI

DEFINICIJA MIKRO, MALIH IN SREDNJE VELIKIH PODJETIJ,
KI JO JE SPREJELA KOMISIJA

Člen 1

Podjetje

Za podjetje velja vsak subjekt, vključen v gospodarsko dejavnost, ne glede na njegovo pravno obliko. To pomeni zlasti samozaposlene osebe in družinska podjetja, ki opravljajo obrtne in druge dejavnosti, ter partnerstva ali društva, ki so redno vključena v gospodarsko dejavnost.

Člen 2

Število zaposlenih in finančne meje, ki določajo kategorijo podjetja

1. Kategorijo mikro, malih in srednje velikih podjetij (MSP-jev) sestavljajo podjetja, ki zaposlujejo manj kot 250 oseb in imajo letni promet, ki ne presega 50 milijonov EUR, in/ali letno bilančno vsoto, ki ne presega 43 milijonov EUR.
2. Znotraj kategorije MSP je malo podjetje opredeljeno kot podjetje, ki zaposluje manj kot 50 oseb in katerega letni promet in/ali letna bilančna vsota ne presega 10 milijonov EUR.
3. Znotraj kategorije MSP je mikro podjetje opredeljeno kot podjetje, ki zaposluje manj kot 10 oseb in katerega letni promet in/ali letna bilančna vsota ne presega 2 milijonov EUR.

Člen 3

Vrste podjetij, ki se upoštevajo pri izračunu števila zaposlenih in finančnih zneskov

1. Člen 3 Vrste podjetij, ki se upoštevajo pri izračunu števila zaposlenih in finančnih zneskov
 1. „Samostojno podjetje“ je vsako podjetje, ki ni uvrščeno kot partnersko podjetje v smislu odstavka 2 ali kot povezano podjetje v smislu odstavka 3.
 2. „Partnerska podjetja“ so vsa podjetja, ki niso uvrščena kot povezana podjetja v smislu odstavka 3 in med katerimi gre za naslednje razmerje: neko podjetje (vertikalno povezano podjetje) ima bodisi samo bodisi skupaj z enim ali več povezanimi podjetji v smislu odstavka 3, v lasti 25 % ali več kapitala ali glasovalnih pravic drugega podjetja (horizontalno povezano podjetje).
- Vendar pa je podjetje lahko razvrščeno kot samostojno in potemtakem brez partnerskih podjetij, tudi če ta 25-odstotni prag dosežejo ali presežejo naslednji vlagatelji, pod pogojem, da ti vlagatelji niso povezani v smislu odstavka 3 bodisi posamično bodisi skupaj z zadevnim podjetjem:
- (a) javne investicijske družbe, družbe s tveganim kapitalom, posamezniki ali skupine posameznikov z redno naložbeno dejavnostjo s tveganim kapitalom, ki lastniški kapital vlagajo v podjetja, ki ne kotirajo na borzi („poslovni angeli“), v kolikor znaša skupna naložba teh poslovnih angelov v istem podjetju manj kot 1.250.000 EUR,
 - (b) univerze ali neprofitna raziskovalna središča,
 - (c) institucionalni vlagatelji, vključno z regionalnimi razvojnimi skladi,
 - (d) samostojne lokalne oblasti z letnim proračunom, ki je manjši od 10 milijonov EUR in manj kot 5.000 prebivalci.
3. „Povezana podjetja“ so podjetja, ki so med seboj v katerem koli od naslednjih razmerij:
 - (a) podjetje poseduje večino glasovalnih pravic delničarjev ali članov v drugem podjetju,
 - (b) podjetje ima pravico imenovati ali odstavi večino članov upravnega ali nadzornega odbora drugega podjetja,
 - (c) podjetje ima pravico izvajanja prevladujočega vpliva na drugo podjetje skladno s pogodbenim razmerjem, v katerega je stopilo s tem podjetjem ali določbo v njegovem memorandumu ali členih statuta,
 - (d) podjetje, ki je delničar v drugem podjetju ali njegov član, samo nadzira, skladno s pogodbo z ostalimi delničarji ali člani tega podjetja, večino glasovalnih pravic delničarjev ali članov v tem podjetju.

Obstaja domneva, da ni prevladujočega vpliva, če se vlagatelji, navedeni v drugem pododstavku odstavka 2, neposredno ali posredno ne vključujejo v upravljanje zadevnega podjetja, brez poseganja v njihove pravice kot zainteresiranih strank.

Podjetja, ki so v enem od razmerij, opisanih v prvem pododstavku, z enim ali več podjetji ali katerim koli vlagateljem, omenjenim v odstavku 2, se prav tako štejejo za povezana.

Podjetja, ki so v enem ali drugem od takšnih razmerij preko fizične osebe ali skupine fizičnih oseb, ki deluje skupaj, se prav tako štejejo za povezana podjetja, če so vključena v njihovo dejavnost ali del njihove dejavnosti na istem trgu ali na sosednjih trgih.

Za „sosednji trg“ se šteje trg proizvodov ali storitev, ki se nahaja vertikalno ali horizontalno od zadevnega trga.

4. Razen v primerih, navedenih v drugem pododstavku odstavka 2, se podjetje ne more šteti za MSP, če 25 % ali več njegovega kapitala ali glasovalnih pravic neposredno ali posredno nadzoruje, skupaj ali posamično, en ali več javnih organov.

5. Podjetja lahko podajo izjavo o statusu samostojnega podjetja, partnerskega podjetja ali povezanega podjetja, vključno s podatki v zvezi z zgornjimi mejami, določenimi v členu 2. Izjavo lahko podajo tudi, če je kapital razpršen tako, da ni mogoče določiti, kdo točno je lastnik, pri čemer podjetje poda izjavo v dobri veri, da lahko legitimno sklepa, da ni v 25-odstotni ali večji lasti drugega podjetja ali skupaj v lasti med seboj povezanih podjetij. Tovrstne izjave ne vplivajo na nadzor ali poizvedbe, predvidene v nacionalni zakonodaji ali predpisih Skupnosti.

Člen 4

Podatki, uporabljeni za število zaposlenih in finančne zneske ter referenčno obdobje

1. Podatki, ki se uporabljajo za število zaposlenih in finančne zneske, so tisti, ki se nanašajo na zadnje potrjeno obračunsko obdobje in so izračunani na letni osnovi. Upoštevajo se od dneva zaključka poslovnih knjig. Znesek, izbran za promet, se izračuna brez upoštevanja davka na dodano vrednost (DDV) in drugih oblik posrednih davkov.
2. Kjer ob dnevu zaključka poslovnih knjig podjetje ugotovi, da je na letni osnovi preseгло ali padlo pod zgornjo mejo števila zaposlenih in finančne zgornje meje, navedene v členu 2, to ne bo pomenilo izgube ali pridobitve statusa srednje velikega, malega ali mikro podjetja, razen če te zgornje meje prekorači v dveh zaporednih obračunskih obdobjih.
3. V primeru na novo ustanovljenih podjetij, katerih računovodski izkazi še niso bili potrjeni, se uporabljajo podatki iz dobronamerne ocene, narejene v finančnem letu.

Člen 5

Število zaposlenih

Število zaposlenih ustreza letnemu številu delovnih enot (LŠD), t.j. številu oseb, ki so bila v zadevnem podjetju ali v njegovem imenu zaposlena s polnim delovnim časom v celotnem obravnavanem referenčnem letu. Delo oseb, katere niso bile zaposlene celo leto, delo tistih, ki so bili zaposleni za krajši delovni čas, ne glede na trajanje, in delo sezonskih delavcev se štejejo kot deli LŠD. Osebe sestavljajo:

- (a) zaposleni,
- (b) osebe, ki delajo za podjetje in so mu podrejene ter se po nacionalni zakonodaji štejejo kot zaposleni,
- (c) lastniki-direktorji,
- (d) partnerji, ki opravljajo redne dejavnosti v podjetju in imajo korist od finančnih prednosti podjetja.

Praktikanti ali študenti, ki opravljajo poklicno usposabljanje z vajeniško pogodbo ali pogodbo o poklicnem usposabljanju, se ne štejejo za osebe. Trajanje porodniškega ali starševskega dopusta se ne šteje.

Člen 6

Določitev podatkov podjetja

1. V primeru samostojnega podjetja se podatki, vključno s številom osebja, določijo izključno na osnovi računovodskih izkazov tega podjetja.

2. Podatki, vključno s številom zaposlenih, podjetja s partnerskimi podjetji ali povezanimi podjetji se določijo na osnovi računovodskih izkazov in drugih podatkov podjetja ali, kjer obstajajo, konsolidiranih računovodskih izkazov podjetja ali konsolidiranih računovodskih izkazov, v katere je bilo podjetje vključeno s konsolidacijo.

K podatkom, navedenim v prvem pododstavku, se dodajo podatki katerega koli partnerskega podjetja zadevnega podjetja, ki se nahaja vertikalno ali horizontalno od njega. Seštevanje je sorazmerno z odstotnim deležem kapitala ali glasovalnih pravic (karkoli je višje). V primeru navzkrižnih lastnikov se uporabi višji odstotek.

K podatkom iz prvega in drugega pododstavka se doda 100 % podatkov katerega koli podjetja, ki je neposredno ali posredno povezano z zadevnim podjetjem, kjer podatki niso bili vključeni v računovodske izkaze že s konsolidacijo.

3. Za uporabo odstavka 2 se podatki partnerskih podjetij zadevnega podjetja pridobijo iz njihovih računovodskih izkazov in njihovih drugih podatkov, konsolidiranih, če obstajajo. K tem se doda 100 % podatkov podjetij, ki so povezana s temi partnerskimi podjetji, razen če so bili njihovi podatki iz računovodskih izkazov že vključeni s konsolidacijo.

Za uporabo odstavka 2 se podatki podjetij, ki so povezana z zadevnim podjetjem, pridobijo iz njihovih računovodskih izkazov in njihovih drugih podatkov, konsolidiranih, če obstajajo. K tem se sorazmerno dodajo podatki katerega koli možnega partnerskega podjetja tega povezanega podjetja, ki se nahaja vertikalno ali horizontalno od njega, razen če so že bili vključeni v konsolidirane računovodske izkaze z odstotkom vsaj sorazmernemu odstotku ugotovljenem na podlagi drugega pododstavka odstavka 2.

4. Kjer se v konsolidiranih računovodskih izkazih ne pojavijo podatki o osebju za dano podjetje, se število zaposlenih izračuna s sorazmernim združevanjem podatkov njegovih partnerskih podjetij in z dodajanjem podatkov podjetij, s katerimi je zadevno podjetje povezano.

NASLOV II

SPLOŠNE DOLOČBE

Člen 7

Statistika

Komisija bo sprejela potrebne ukrepe za predstavitev statistike, ki jo pripravi v skladu z naslednjimi razredi velikosti podjetij:

- (a) 0 do 1 oseba,
- (b) 2 do 9 oseb,
- (c) 10 do 49 oseb,
- (d) 50 do 249 oseb.

Člen 8

Sklicevanje

1. Vsaka zakonodaja Skupnosti ali vsak program Skupnosti, ki ga bo treba spremeniti ali dopolniti in v katerem se pojavi termin „MSP“, „mikro podjetje“, „malo podjetje“ ali „srednje veliko podjetje“ ali kateri koli podoben izraz, se mora sklicevati na definicijo iz tega priporočila.

2. Kot predhodni ukrep se bo izvajanje trenutnih programov Skupnosti, ki uporabljajo definicijo MSP iz Priporočila 96/280/ES, nadaljevalo v korist podjetij, ki so se štela kot MSP-ji v času sprejetja teh programov. Pravno zavezujoče obveznosti, ki jih je Komisija prevzela na osnovi takšnih programov, ostajajo nespremenjene.

Brez poseganja v prvi pododstavek je lahko katera koli sprememba definicije MSP znotraj programov mogoča samo s sprejetjem definicije iz tega priporočila v skladu z odstavkom 1.

Člen 9

Revizija

Na osnovi poročila o uporabi definicije iz tega priporočila, ki bo sestavljeno do 31. marca 2006, in ob upoštevanju vseh sprememb člena 1 Direktive 83/349/EGS o definiciji povezanih podjetij v smislu te direktive, bo Komisija po potrebi prilagodila definicijo iz tega priporočila in zlasti zgornje meje za promet in bilančno vsoto, da bi upoštevala izkušnje in gospodarski razvoj v Skupnosti.

Sporočilo Komisije
Vzorec izjave o podatkih, potrebnih za priznanje statusa MSP podjetju
(prečiščeno besedilo)

Namen Sporočila je spodbujanje uporabe Priporočila Komisije 2003/361/ES⁽¹⁾ o opredelitvi pojma MSP-jev, ki nadomešča Priporočilo 96/280/ES z dne 3. aprila 1996.

V Evropskem gospodarskem prostoru je približno 20 milijonov mikro, malih in srednje velikih podjetij. Predstavljajo glavni vir zaposlitve in spodbujajo konkurenco. Njihova sposobnost, da prepoznajo nove potrebe tako končnih uporabnikov kot industrijskih proizvajalcev, njihov potencial za absorbiranje novih tehnologij ter njihov prispevek k vajištvu, poklicnemu usposabljanju in lokalnemu razvoju pomenijo nov napredek pri produktivnosti vse Evropske unije. Predstavljajo tudi pot doseganja ciljev, ki jih je zastavil Evropski svet v Lizboni. Izredno je pomembna odgovornost lokalnih in nacionalnih uprav ter politike na ravni Skupnosti pri oblikovanju podjetniške politike, ki upošteva posebne potrebe ter znanje in spretnosti te kategorije podjetij.

Spodbujanje razvoja takšne politike je glavni cilj novega Priporočila Komisije o opredelitvi pojma MSP. Bolj natančna opredelitev zagotavlja večjo pravno varnost. Primernejša je za različne podkategorije MSP-jev, saj upošteva različne vrste razmerij med podjetji, spodbujala bo naložbe in inovacije v MSP ter pospeševala sodelovanje med podjetji. Te prednosti je potrebno izkoristiti, vendar istočasno preprečiti podjetjem, ki nimajo gospodarskih značilnosti pravih MSP-jev ali se ne soočajo z značilnimi problemi MSP, da bi neupravičeno uživala ugodnosti ukrepov, namenjenih MSP-jem.

To priporočilo je bilo predmet zelo obsežnih razprav s poslovnimi združenji, z državami članicami in posameznimi strokovnjaki v okviru Skupine za podjetniško politiko⁽²⁾. Predhodni predlog je bil dvakrat obravnavan na posvetovanju na svetovnem spletu. Po končanem delu, ki je trajalo več kot leto dni, je kljub različnosti zasledovanih ciljev prišlo do skoraj popolnega soglasja.

Vsi, ki so prispevali k novi obliki Priporočila, so bili mnenja, da mora povečano pravno varnost in izboljšano prepoznavanje gospodarskega stanja spremljati prizadevanje uprav v državah članicah za poenostavitev in pospešitev upravnih postopkov za obravnavo primerov, ki zahtevajo priznanje statusa mikro, malega ali srednje velikega podjetja. V ta namen se je oblikovanje izjave, ki bi nudila podjetjem možnost, da sama izpolnijo kratek in jednat obrazec, ponudila kot sodobna in ustrezna. Izjava se lahko po potrebi izpolni preko spleta in lahko služi tudi kot praktični „uporabniški priročnik“ za podjetja.

Dokument, ki je priložen k temu sporočilu, je vzorec izjave. Ni obvezen ne za podjetja ne za uprave držav članic, ampak je zasnovana kot ena izmed možnih rešitev. Tovrstne izjave ne vplivajo na nadzor ali poizvedbe, predvidene v nacionalni zakonodaji ali predpisih Skupnosti.

⁽¹⁾ UL L 124, 20.05.03, str. 36

⁽²⁾ Sklep Komisije 2000/690/ES z dne 8. novembra 2000 o ustanovitvi Skupine za podjetniško politiko, UL L 285, 10.11.2000, str. 24

Če želijo države članice, ki uporabljajo opredelitev MSP-jev, pospešiti obdelavo upravnih spisov, je zaželeno, da ta izjava ne poveča splošnega upravnega bremena podjetij, temveč nadomesti, če je to mogoče, druge prej potrebne zahtevke za podatke. Prav tako je zaželeno izjavo vključiti v gradiva in dokumente potrebne za prijavo na ukrepe politike (javne razpise), kjer se od prijaviteljev zahteva status MSP-ja.

Vzorec se lahko uporablja v obliki, kakršna se nahaja v prilogi. Lahko se dopolni, poenostavi ali prilagodi za potrebe običajnih nacionalnih postopkov. Da bi dosegli čim večjo poenostavitev, bi bilo zaželeno, če bi se enak vzorec izjave, ki ga določi država članica, uporabljal za vse upravne namene, za katere se zahteva status MSP-ja v tej državi članici.

Ker je namen priporočila zagotoviti skupen referenčni okvir za opredelitev MSP-ja, bi bilo neproduktivno, če bi vzorca izjave privedla do različnih razlag te opredelitve. Zato opozarjamo, da mora vsak drug vzorec izjave, ki služi enakemu namenu, upoštevati vsa določila Priporočila, da bi ugotovili status podjetja prosilca kot mikro, malega ali srednje velikega podjetja v skladu s pomenom Priporočila. Besedilo Priporočila in ne besedilo izjave je tisto, ki določa pogoje za priznanje statusa MSP.

Potrebno je poudariti, da se predlagan vzorec izjave sklicuje na Sedmo direktivo Sveta 83/349/EGS o konsolidiranih računovodskih izkazih. Podjetja, ki izpolnjujejo enega od pogojev, določenih v členu 1 omenjene direktive, so dejansko povezana v smislu člena 3(3) opredelitve MSP, ob upoštevanju narave njegovih pogojev. Zato je za podjetja, ki so v skladu s Sedmo direktivo Sveta obvezana sestaviti konsolidirane računovodske izkaze, primerno, da takoj vedo, da so hkrati povezana v smislu opredelitve MSP-jev. V primeru naknadne spremembe Direktive, ki bi privedla do razlikovanja med obema opredelitvama, bo potrebno vzorec izjave primerno prilagoditi.

Glede na časovni razpored za možne spremembe Sedme direktive bi lahko v skladu s členom 9 priloge Priporočila do te prilagoditve izjave prišlo sočasno z možnimi prihodnjimi spremembami Priporočila o MSP.

VZOREC IZJAVE
PODATKI ZA PRIDOBITEV STATUSA MSP

Natančna identifikacija podjetja prosilca

Ime ali firma

Naslov (sedež)

Matična / davčna številka (¹)

Imena in nazivi glavnega(-ih)

direktorja(-jev) (²)

Vrsta podjetja (glej pojasnjevalno opombo)

Odkljukajte in označite, kateri primer(i) velja(jo) za podjetje prosilca:

- samostojno V tem primeru podatki, izpolnjeni v preglednici spodaj, izhajajo zgolj iz računovodskih izkazov podjetja prosilca. Izpolnite samo izjavo, brez priloge.
- partnersko podjetje Izpolnite in priložite prilogo (in morebitne dodatne obrazce), nato dokončajte izjavo tako, da prenesete rezultate izračunov v spodaj predvideno polje.
- povezano podjetje

Podatki za določitev kategorije podjetja

Izračunani po členu 6 priloge k Priporočilu Komisije 2003/361/ES o opredelitvi MSP.

Referenčno obdobje (*)

Število zaposlenih	Letni promet (**)	Bilančna vsota (**)

(*) Vsi podatki se morajo nanašati na zadnje potrjeno obračunsko obdobje in izračunati na letni osnovi. V primeru novo ustanovljenih podjetij, katerih računovodski izkazi še niso bili potrjeni, se uporabljajo podatki iz verodostojne ocene, narejene v finančnem letu.

(**) 1 000 EUR.

Pomembno:

V primerjavi s prejšnjimi obračunskimi obdobji je prišlo do spremembe glede podatkov, ki so lahko posledica spremembe kategorije podjetja prosilca (mikro, malo, srednje veliko ali veliko podjetje).

Ne

Da (v tem primeru izpolnite in priložite izjavo o prejšnjem obračunskem obdobju (³)).

Podpis

Ime in položaj podpisnika, ki je pooblaščen za zastopanje podjetja:

.....

.....

Izjavljam, da so izjava in vse njene priloge točne.

V, dne

Podpis

(¹) Določi ga država članica glede na svoje potrebe.

(²) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

(³) Opredelitev, člen 4(2) priloge k Priporočilu Komisije 2003/361/ES

POJASNJEVALNA OPOMBA

O VRSTAH PODJETIJ, KI SE UPOŠTEVAJO PRI IZRAČUNU ŠTEVILA
ZAPOSLENIH, IN FINANČNI ZNESKI

I. VRSTE PODJETIJ

Opredelitev MSP⁽¹⁾ razlikuje med tremi vrstami podjetij glede na njihovo razmerje z drugimi podjetji v smislu deležev kapitala ali glasovalnih pravic ali pravice do izvajanja prevladujočega vpliva⁽²⁾.

Vrsta 1: Samostojno podjetje

To je daleč najpogostejša vrsta podjetja. Nanaša se na vsa podjetja, ki niso ena izmed dveh ostalih vrst podjetij (partnersko ali povezano).

Podjetje prosilec je samostojno podjetje, če:

- nima deleža 25 %⁽³⁾ ali več v katerem koli drugem podjetju,
- ni v 25-odstotni⁽⁴⁾ ali večji lasti katerega koli podjetja ali javnega organa ali v skupni lasti več povezanih podjetij ali javnih organov, razen v nekaterih izjemah⁽⁵⁾,
- ne sestavlja konsolidiranih računovodskih izkazov in ni vključeno v računovodske izkaze podjetja, ki sestavlja konsolidirane računovodske izkaze in tako torej ni povezano podjetje⁽⁶⁾.

Vrsta 2: Partnersko podjetje

Ta vrsta predstavlja položaj podjetij, ki ustanavljajo večja finančna partnerstva z drugimi podjetji, ne da bi eno izvajalo učinkovit neposreden ali posreden nadzor nad drugim. Partnerji so podjetja, ki niso ne samostojna ne povezana med sabo.

Podjetje prosilec je partner drugega podjetja, če:

- ima delež ali glasovalne pravice enake ali večje od 25 % v drugem podjetju ali pa ima drugo podjetje delež ali glasovalne pravice enake ali večje od 25 % v podjetju prosilca,
- podjetja niso povezana, kakor je opredeljeno spodaj, kar med drugim pomeni, da glasovalne pravice enega podjetja v drugem ne presegajo 50 %,

⁽¹⁾ Odslej se v besedilu pojem „opredelitev“ nanaša na prilogo k Priporočilu Komisije 2003/361/ES o opredelitvi MSP-jev.

⁽²⁾ Opredelitev, člen 3

⁽³⁾ Kar zadeva delež kapitala ali glasovalnih pravic se uporablja kateri koli od teh dveh je višji. K temu odstotku se prišteje delež vsakega podjetja v tem istem podjetju, ki je povezano s holdingom (Opredelitev, člen 3, odstavek 2).

⁽⁴⁾ Podjetje, ki doseže ali preseže prag 25 %, lahko še naprej velja za samostojno, če ta odstotek imajo naslednje kategorije vlagateljev (pod pogojem, da slednji niso povezani s podjetjem prosilecem):

- a) javne investicijske družbe, družbe s tveganim kapitalom, posamezniki ali skupine posameznikov z redno naložbeno dejavnostjo s tveganim kapitalom, ki lastniški kapital vlagajo v podjetja, ki ne kotirajo na borzi („poslovni angeli“), če znaša skupna naložba teh poslovnih angelov v istem podjetju manj kot 1 250 000 EUR,
- b) univerze ali nedobičkonosna raziskovalna središča,
- c) institucionalni vlagatelji, vključno z regionalnimi razvojnimi skladi,
- d) samostojne lokalne organizacije z letnim proračunom, ki je manjši od 10 milijonov EUR in v skupnosti z manj kot 5000 prebivalci.

(Opredelitev, člen 3, odstavek 2, drugi pododstavek)

- ⁽⁵⁾ – Če se statutarni sedež podjetja nahaja v državi članici, ki je predvidela izjemo za zahtevo, da se sestavijo takšni računovodski izkazi po Sedmi direktivi Sveta 83/349/EGS z dne 13. junija 1983, mora podjetje kljub vsemu posebej preveriti ali ne ustreza enemu ali več pogojem, ki so določeni v členu 3(3) Opredelitve.
- Obstajajo tudi nekateri zelo redki primeri, ko podjetje lahko velja za povezano z drugim podjetjem preko osebe ali skupine fizičnih oseb, ki delujejo skupaj (Opredelitev, člen 3, odstavek 3).
 - vendar obstaja zelo malo primerov podjetij, ki sestavljajo konsolidirane računovodske izkaze prostovoljno, ne da bi se to od njih zahtevalo v skladu s Sedmo direktivo. V tem primeru podjetje ni nujno povezano in se lahko šteje zgolj kot partnersko.

Da bi ugotovili, ali je podjetje povezano ali ne, je v vsaki od teh treh situacij treba preveriti, ali podjetje ustreza enemu ali drugemu od pogojev, ki so določene

- podjetje prosilec ne sestavlja konsolidiranih računovodskih izkazov, ki vključujejo druga podjetja in ni vključeno v konsolidirane računovodske izkaze drugega podjetja ali z njim povezanega podjetja (*).

Vrsta 3: Povezano podjetje

Ta vrsta ustreza gospodarskim razmeram podjetij, ki tvorijo skupino z neposrednim ali posrednim nadzorom večine glasovalnih pravic (vključno s sporazumi ali, v določenih primerih, preko fizičnih oseb kot delničarjev) ali z možnostjo izvajanja prevladujočega vpliva na podjetje. Tovrstni primeri so manj pogosti kot dve predhodni vrsti razmerij.

Da bi se izognili težavam pri razlagi za podjetja, je Komisija to vrsto podjetij opredelila s prevzemom – kjer je to primerno za potrebe Opredelitve – pogojev, ki jih določa člen 1 Direktive Sveta 83/349/EGS o konsolidiranih računovodskih izkazih (*), ki se uporablja že veliko let.

Tako na splošno podjetja takoj vedo ali so povezana ali ne, ker omenjena direktiva zahteva sestavo konsolidiranih računovodskih izkazov ali pa so podjetja vključena v konsolidirane računovodske izkaze podjetja, od katerega se zahteva sestava takšnih konsolidiranih računovodskih izkazov.

Edina primera, ki pa nista zelo pogosta, ko se podjetje lahko šteje za povezano, čeprav se od njega ne zahteva sestava konsolidiranih računovodskih izkazov, sta opisana v prvih dveh alineah sprotne opombe 5 te pojasnjevalne opombe. V teh primerih mora podjetje preveriti, ali ustreza enemu od pogojev, ki so določeni v členu 3(3) Opredelitve.

II. ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ŠTEVILO LETNIH DELOVNIH ENOT (†)

Število zaposlenih v podjetju ustreza številu letnih delovnih enot.

Kdo je vključen v število zaposlenih?

- zaposleni podjetja prosilca,
- osebe, ki delajo za podjetje in so mu podrejene ter se po nacionalni zakonodaji štejejo kot zaposleni,
- lastniki-direktorji,
- partnerji, ki opravljajo redne dejavnosti v podjetju in imajo korist od finančnih prednosti podjetja.

Pripravniki ali študenti, ki se poklicno usposablajo preko pogodb o delovni praksi ali študentskih napotnic, se pri številu zaposlenih ne upoštevajo.

Kako se izračuna število zaposlenih?

Ena letna delovna enota ustreza eni osebi, ki je bila v zadevnem podjetju ali v njegovem imenu zaposlena s polnim delovnim časom v celotnem referenčnem letu. Število zaposlenih se izraža v letnih delovnih enotah.

Delo oseb, ki niso bile zaposlene celo leto ali so bile zaposlene za krajši delovni čas, ne glede na trajanje, ter sezonsko delo se štejejo kot deli letnih delovnih enot.

Trajanje porodniškega ali starševskega dopusta se ne šteje.

(*) Sedma direktiva Sveta 83/349/EGS z dne 13. junija 1983, na podlagi člena 54(3)(g) Pogodbe, o konsolidiranih računovodskih izkazih (UL L 193, 18.7.1983, str. 1), kakor je bila nazadnje spremenjena z Direktivo 2001/65/ES Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 283, 27.10.2001, str. 28).

(†) Opredelitev, člen 5.

PRILOGA K IZJAVI
IZRAČUN ZA PARTNERSKO ALI POVEZANO VRSTO PODJETJA

Priloge, ki se priložijo po potrebi:

- priloga B, če ima podjetje prosilec vsaj eno partnersko podjetje (in vsi dodatni obrazci)
- priloga A, če ima podjetje prosilec vsaj eno povezano podjetje (in vsi dodatni obrazci)

Izračun za partnersko ali povezano vrsto podjetja ⁽¹⁾ (glej pojasnjevalno opombo)

Referenčno obdobje ⁽²⁾:

	Število zaposlenih	Letni promet ^(*)	Bilančna vsota ^(*)
1. Podatki ⁽²⁾ podjetja prosilca ali konsolidirani računovodski izkazi (prenesite podatke iz polja B(1) priloge B ⁽³⁾)			
2. Proporcionalno zbrani podatki ⁽²⁾ vseh partnerskih podjetij (če obstajajo) (prenesite podatke iz polja A priloge A)			
3. Sešteti podatki ⁽²⁾ vseh povezanih podjetij (če obstajajo) – če niso vključena v konsolidirane bilance v vrstici 1 (prenesite podatke iz polja B ⁽²⁾ priloge B)			
Skupaj			

^(*) 1 000 EUR.

⁽¹⁾ Opredelitev, člen 6, odstavka 2 in 3

⁽²⁾ Vsi podatki se morajo nanašati na zadnje potrjeno obračunsko obdobje in izračunati na letni osnovi. V primeru na novo ustanovljenih podjetij, katerih računovodski izkazi še niso bili potrjeni, se uporabljajo podatki iz verodostojne ocene, narejene v finančnem letu (Opredelitev, člen 4).

⁽³⁾ Podatki podjetja, vključno s številom zaposlenih, se določijo na osnovi računovodskih izkazov in drugih podatkov podjetja ali, kjer obstajajo, konsolidiranih računovodskih izkazov podjetja, ali konsolidiranih računovodskih izkazov, v katere je bilo podjetje vključeno s konsolidirano bilanco.

Podatki iz vrstice „Skupaj“ zgornje tabele se vstavijo v polje izjave „Podatki, uporabljeni za določitev kategorije podjetja“.

PRILOGA A
Partnerska podjetja

Za vsako podjetje, za katerega je bil izpolnjen 'obrazec za partnerska podjetja' (en obrazec za vsako partnersko podjetje podjetja prosilca in za vsako partnersko podjetje katerega koli povezanega podjetja, katerih podatki še niso vključeni v konsolidiranih računovodskih izkazih tega povezanega podjetja (*)), se morajo podatki iz „partnerskega polja“ vnesti v preglednico spodaj:

Rámeček A

Partnerska podjetja (ime / identifikacija)	Število zaposlenih	Letni promet (€)	Bilančna vsota (€)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
Skupaj			

(*) 1 000 EUR.

(priložite obrazce ali po potrebi razširite obstoječo tabelo)

Opomba:

Ti podatki so rezultat proporcionalnega izračuna, narejenega na „obrazcu za partnerska podjetja“ za vsako neposredno ali posredno partnersko podjetje.

Podatki iz vrstice „Skupaj“ zgornje tabele se vstavijo v vrstico 2 (kar zadeva partnerska podjetja) tabele v prilogi k izjavi.

OBRAZEC ZA PARTNERSKA PODJETJA

1. Natančna identifikacija partnerskega podjetja

Ime ali firma

Naslov (sedež)

Matična / davčna številka (1)

Imena in nazivi glavnega(-ih) direktorja(-jev) (2)

2. Neobdelani podatki, ki zadevajo to partnersko podjetje

Referenčno obdobje

	Število zaposlenih	Letni promet (*)	Bilančna vsota (*)
Neobdelani podatki			

(*) 1 000 EUR.

Opomba: Ti podatki izhajajo iz računovodskih izkazov ali drugih podatkov partnerskega podjetja (konsolidiranih bilanc), če obstajajo. K njim so prištetih 100-odstotni podatki podjetij, ki so povezana s tem partnerskim podjetjem, razen če so podatki iz računovodskih izkazov teh povezanih podjetij že vključeni v konsolidirane računovodske izkaze partnerskega podjetja (3). Če je potrebno, dodajte „obrazce za povezana podjetja“ za podjetja, ki še niso vključena s konsolidiranimi bilancami.

3. Proporcionalni izračun

- a) Natančno navedite delež (4) podjetja, ki izpolnjuje izjavo (ali povezanega podjetja, preko katerega je vzpostavljen odnos do partnerskega podjetja), v partnerskem podjetju, na katerega se ta obrazec nanaša:

.....

Prav tako navedite delež partnerskega podjetja, na katerega se ta obrazec nanaša, v podjetju, ki izpolnjuje izjavo (ali v povezanem podjetju):

.....

- b) Višji od obeh odstotkov se uporabi za neobdelane podatke, vnesene v prejšnje polje. Rezultate tega proporcionalnega izračuna je treba podati v naslednji tabeli:

„Partnersko polje“

Odstotek:	Število zaposlenih	Letni promet (5)	Bilančna vsota (5)
Proporcionalni rezultati			

(*) 1 000 EUR.

Te podatke je treba vnesti v polje A v prilogi A.

(1) Določa ga država članica glede na svoje potrebe.

(2) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

(3) Opredelitev, člen 6, odstavek 3, prvi pododstavek

(4) Kar zadeva delež kapitala ali glasovalnih pravic, se uporablja kateri koli od obeh je višji. K temu deležu se prišteje delež vsakega povezanega podjetja v istem podjetju (Opredelitev, člen 3, odstavek 2, prvi pododstavek).

PRILOGA B
Povezana podjetja

A) DOLOČITE PRIMER, UPORABEN ZA PODJETJE PROSILCA:

- Primer 1:** Podjetje prosilec sestavi konsolidirane računovodske izkaze ali je vključeno v konsolidirane računovodske izkaze drugega podjetja. (polje B(1))
- Primer 2:** Podjetje prosilec ali eden ali več povezanih podjetij ne sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov ali niso vključeni v konsolidirane računovodske izkaze. (polje B(2))

Pomnite: Podatki podjetij, ki so povezana s podjetjem prosilcem, izhajajo iz njihovih računovodskih izkazov ter njihovih ostalih podatkov, konsolidiranih, če obstajajo. K njim so proporcionalno zbrani podatki katerega koli možnega partnerskega podjetja tega povezanega podjetja, ki se nahaja vertikalno ali horizontalno od njega, razen če so že bili vključeni s konsolidacijo (1).

B. METODE IZRAČUNA ZA POSAMIČEN PRIMER:

V **primeru 1:** Konsolidirani računovodski izkazi služijo kot osnova za izračun. Izpolnite polje B (1) spodaj.

Polje B(1)

	Število zaposlenih	Letni promet (°)	Bilančna vsota (°°)
Skupaj			

(°) Kjer se v konsolidiranih računovodskih izkazih ne pojavi število zaposlenih, se slednje izračuna s prištetjem podatkov iz podjetja, s katerim je zadevno podjetje povezano.

(°°) 1 000 EUR.

Podatki iz vrstice „Skupaj“ zgornje tabele se vstavijo v vrstico 1 tabele v prilogi k izjavi.

Identifikacija podjetij, vključenih s konsolidacijo

Povezana podjetja (ime / identifikacija)	Naslov (sedež)	Matična / davčna številka (°)	Imena in nazivi glavnega direktorja (-jev) (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(°) Določi ga država članica glede na svoje potrebe.

(**) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

Pomembno: Partnerska podjetja takšnega povezanega podjetja, ki še niso vključena s konsolidacijo, se obravnavajo kot neposredni partnerji podjetja prosilca. Njihove podatke in „obrazec za partnerska podjetja“ je zato treba dodati v prilogo A.

V **primeru 2:** Za vsako povezano podjetje (vključno s povezavami preko drugih povezanih podjetij) izpolnite „obrazec za povezano podjetja“ in enostavno dodajte računovodske izkaze vseh povezanih podjetij tako, da izpolnite polje B(2) spodaj.

(1) Opredelitev, člen 6, odstavek 3, drugi pododstavek

Polje B(2)

Podjetje t.:	Število zaposlenih (*)	Letni promet (**)	Bilančna vsota (**)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
Celkem			

(*) priložite en „obrazec za povezana podjetja“ za vsako podjetje

(**) 1 000 EUR.

Podatki iz vrstice „Skupaj“ zgornje tabele se vstavijo v vrstico 3 (kar zadeva povezana podjetja) tabele v prilogi k izjavi.

OBRAZEC ZA POVEZANA PODJETJA
(samo za povezana podjetja, ki niso vključena s konsolidacijo v polju B)

1. Natančna identifikacija podjetja

Ime ali firma.....
 Naslov (statutarnega sedeža)
 Matična / davčna številka (*)
 Imena in nazivi glavnega(-ih) direktorja(-jev) (†)

2. Podatki o podjetju

Referenčno obdobje			
	Število zaposlenih	Letni promet (*)	Bilančna vsota (**)
Skupaj			

(*) 1 000 EUR.

Te podatke je treba vnesti v polje B(2) v prilogi B.

Pomembno: Podatki podjetij, ki so povezana s podjetjem prosilcem, izhajajo iz njihovih računovodskih izkazov ter ostalih podatkov (konsolidiranih bilanc), če obstajajo. K njim so proporcionalno zbrani podatki katerega koli možnega partnerskega podjetja tega povezanega podjetja, ki se nahaja tik vertikalno ali horizontalno od njega, razen če so že bili vključeni s konsolidacijo (‡).

Takšna partnerska podjetja se obravnavajo kot neposredna partnerska podjetja podjetja prosilca. Njihove podatke in 'obrazec za partnerska podjetja' je zato treba dodati v prilogo A.

(†) Določa ga država članica glede na svoje potrebe.

(‡) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

(*) IČe so podatki podjetja vključeni v konsolidirane računovodske izkaze v manjši meri kot določa člen 6, odstavek 2, se uporabi odstotek deleža v skladu s tem členom (Opredelitev, člen 6, odstavek 3, drugi pododstavek).

Stik z EU

Osebnost

Po vsej Evropski uniji je na stotine informacijskih točk Europe Direct. Naslov najbližje lahko najdete na spletni strani: https://europa.eu/european-union/contact_sl.

Po telefonu ali elektronski pošti

Europe Direct je služba, ki odgovarja na vaša vprašanja o Evropski uniji. Nanjo se lahko obrnete:

- s klicem na brezplačno telefonsko številko: 00 800 6 7 8 9 10 11 (nekateri ponudniki lahko klic zaračunajo),
- s klicem na navadno telefonsko številko: +32 22999696 ali
- po elektronski pošti s spletne strani: https://europa.eu/european-union/contact_sl.

Iskanje informacij o EU

Na spletu

Informacije o Evropski uniji v vseh uradnih jezikih EU so na voljo na spletišču Europa: https://europa.eu/european-union/index_sl.

Publikacije EU

Brezplačne in plačljive publikacije EU lahko prenesete s <http://publications.europa.eu/sl/publications> ali jih tam naročite. Za več izvodov brezplačnih publikacij se obrnite na Europe Direct ali najbližjo informacijsko točko (https://europa.eu/european-union/contact_sl).

Zakonodaja EU in drugi dokumenti

Do pravnih informacij EU, vključno z vso zakonodajo EU od leta 1952 v vseh uradnih jezikovnih različicah, lahko dostopate na spletišču EUR-Lex: <http://eur-lex.europa.eu>.

Odprti podatki EU

Do podatkovnih zbirk EU lahko dostopate na portalu odprtih podatkov EU (<http://data.europa.eu/euodp/sl>). Podatke lahko brezplačno prenesete in uporabite tudi v komercialne namene.

