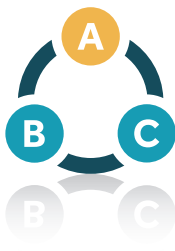




Europeiska
kommissionen

Användarhandledning om definitionen av SMF-företag



Inre marknaden, industri,
entreprenörskap samt
små och medelstora
företag

FRISKRIVNINGSKLAUSUL

Denna användarhandledning är en allmän introduktion riktad till företagare och andra berörda parter om hur definitionen av små och medelstora företag (SMF) ska användas. Den har inte något rättsligt värde och är inte rättsligt bindande för kommissionen på något sätt. Kommissionens rekommendation 2003/361/EG, som offentliggjordes i *Europeiska unionens officiella tidning* L 124, s. 36 den 20 maj 2003, är den enda giltiga grund för fastställande av villkoren för när ett företag anses vara ett litet eller medelstort företag.

Denna handledning innehåller följande:

- Detaljerad information och förklaringar av den definition av små och medelstora företag (SMF-definition) som trädde i kraft den 1 januari 2005.
- En förlaga till ett standardformulär som enskilda företag kan fylla i när de ansöker om stöd för små och medelstora företag i syfte att fastställa sin SMF-status.

© Omslagsbild: Gettyimages

© Bilder: Thinkstock

*Europe Direct är en tjänst som hjälper dig att få svar
på dina frågor om Europeiska unionen.*

Gratis telefonnummer (*):
00 800 6 7 8 9 10 11

(*) Varken informationen eller samtalen kostar i regel något (men vissa operatörer, telefonkiosker och hotell kan ta betalt för samtalen).

En stor mängd övrig information om Europeiska unionen är tillgänglig på internet via Europa-servern (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Europeiska unionens publikationsbyrå, 2015

Print ISBN 978-92-79-45312-0 doi:10.2873/234027 ET-01-15-040-SV-C
PDF ISBN 978-92-79-45300-7 doi:10.2873/94613 ET-01-15-040-SV-N

© Europeiska unionen, 2015

Kopiering tillåten med angivande av källan.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Inledning	3
Varför behöver EU en SMF-definition?	4
Syftet med handledningen	6
Att tillämpa SMF-definitionen.	7
En översikt över identifieringsprocessen för SMF-företag	8
Steg 1 Är jag ett företag? (artikel 1)	9
Steg 2 Vilka kriterier måste jag kontrollera och vilka är gränsvärdena? (artikel 2)	10
Steg 3 Vad innebär kriterierna?	12
<i>Kriterium 1: Personalstyrkan (artikel 5)</i>	12
<i>Kriterium 2 och 3: Årsomsättning och balansomslutning (artikel 4)</i>	13
Steg 4 Hur beräknar jag uppgifterna?	15
<i>Är jag ett fristående företag? (artikel 3.1)</i>	16
<i>Är jag ett partnerföretag? (artikel 3.2)</i>	18
<i>Är jag ett anknutet företag? (artikel 3.3)</i>	21
Slutsats	24
Exempel.	25
Bakgrund till den aktuella SMF-definitionen och användarhandledningen	31
Ordlista	33
Bilagor.	37
<i>Rekommendationen</i>	38
<i>Förlaga till standardformulär</i>	44

”Kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin) utgörs av företag som sysselsätter färre än 250 personer och vars årsomsättning inte överstiger 50 miljoner euro eller vars balansomsättning inte överstiger 43 miljoner euro per år.”

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

INLEDNING

”Nio av tio företag är SMF-företag, och SMF-företag skapar två av tre jobb.”

En ny satsning på sysselsättning, tillväxt och investering är högsta prioritet för kommissionens ordförande Juncker

”Sysselsättning, tillväxt och investering återvänder till EU först när vi inför rätt lagstiftning och främjar företagarganda och skapande av sysselsättning. Vi får inte kväva innovation och konkurrenskraft med alltför föreskrivande och detaljerade bestämmelser, framför allt inte när det gäller små och medelstora företag. De utgör ryggraden i vår ekonomi. De står för mer än 85 % av alla nya jobb i EU, och vi måste befria dem från bestämmelser som utgör en börda.”

*Jean-Claude Juncker,
EU-kommissionens ordförande*

SMF-företag – den europeiska ekonomins motor

Mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF) är den europeiska ekonomins motor. De främjar sysselsättning och ekonomisk tillväxt och säkerställer social stabilitet. År 2013 fanns det över 21 miljoner SMF-företag som skapade 88,8 miljoner arbetstillfällen i EU. Nio av tio företag är SMF-företag, och SMF-företag skapar två av tre jobb. SMF-företag stimulerar också en entreprenörsanda och innovation i EU och spelar därför en avgörande roll för att främja konkurrenskraft och sysselsättning.

Med tanke på SMF-företagens betydelse för EU:s ekonomi är de också ett viktigt fokus i EU:s politik. EU-kommissionen vill främja entreprenörskap

och förbättra företagsklimatet för SMF-företag, så att de kan förverkliga sin fulla potential i dagens globala ekonomi.

Att identifiera SMF-företag

SMF-företag finns i många olika former och storlekar. I dagens komplexa affärsmiljö kan de ha nära förbindelser med andra företag när det gäller ekonomi, drift och företagsstyrning. Dessa förbindelser gör det ofta svårt att exakt dra gränsen mellan ett SMF-företag och ett större företag. SMF-definitionen är ett praktiskt verktyg som hjälper företag att identifiera om de är SMF-företag, så att de kan få fullt stöd av EU och medlemsländerna.

VARFÖR BEHÖVER EU EN SMF-DEFINITION?

Ett av de viktigaste syftena med SMF-rekommendationen är att se till att det bara är företag som verkligen behöver stödåtgärder som får dem. SMF-definitionen gäller därför alla politikområden, program och åtgärder som EU-kommissionen utvecklar och driver för små och medelstora företag. Definitionen gäller också för de typer av statligt stöd som inte har några

särskilda riktlinjer. ⁽¹⁾ Att avgöra om ett företag är ett SMF-företag är dock inte så enkelt som man kan tro.

⁽¹⁾ Alla regler om statligt stöd följer inte den strikta tolkningen av SMF-definitionen. Några bygger direkt på definitionen medan andra bara tillämpar SMF-definitionen delvis, och det finns särskilda riktlinjer som gäller i vissa fall. Det är därför alltid nödvändigt att noggrant kontrollera den rättsliga grunden om ett företag får statligt stöd.

Vilka EU-stöd finns det för SMF-företag?

Om du vill ha en översikt över de viktigaste finansieringsmöjligheterna som finns för SMF-företag i EU kan du gå till:

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

Storleken är inte allt



När du ska bedöma om ett företag är ett SMF-företag ska du inte bara ta hänsyn till företagets storlek (antalet anställda, omsättning och balansomslutning). Ett företag kan vara mycket litet i dessa termer, men om det har

tillgång till betydande extra resurser (till exempel på grund av att det ägs av, är anknutet till eller samarbetar med ett större företag) är det kanske inte berättigat till SMF-status. För företag med en mer komplex struktur kan du behöva göra en analys från fall till fall för att se till att endast de företag som "verkar i en anda av" SMF-rekommendationen anses vara SMF-företag.

SMF-företag i förhållande till företag som inte räknas som SMF-företag – huvudkriterierna

"Om ett företag har tillgång till betydande extra resurser är det kanske inte berättigat till SMF-status."

Storlek

- Löntagare
- Omsättning
- Balansomslutning

och

Resurser

- Ägarskap
- Partnerskap
- Kopplingar

Hjälp att undvika snedvridning av konkurrensen



På en inre marknad utan inre gränser och i en alltmer globaliserad omvärld är det viktigt att åtgärder till stöd för SMF-företag bygger på en gemensam definition. Bristen på en gemensam definition skulle kunna leda till en ojämn tillämpning av politik och därmed att konkurrensen i medlemsländerna snedvrids. Till exempel kan ett företag i ett medlemsland vara berättigat till stöd medan ett företag i ett annat medlemsland med exakt samma storlek och struktur inte är berättigat. En gemensam definition bidrar till att göra politiken för SMF-företag konsekvent och effektiv i hela EU. Detta gäller i desto högre grad med tanke på det omfattande samspelet mellan nationella åtgärder och EU-åtgärder som syftar till att hjälpa SMF-företag inom områden som regional utveckling och forskningsfinansiering.

"SMF-företag behöver hjälp som inte andra företag behöver."

kunskaper om hur man utvidgar verksamheten internationellt.

Unika problem

Det är också viktigt att identifiera vilka företag som är små och medelstora eftersom SMF-företag behöver hjälp som inte andra företag behöver. Jämfört med andra företag ställs SMF-företag inför följande unika problem:

- **Marknadsmislyckanden:** SMF-företag drabbas ofta av marknadsmislyckanden som gör miljön där de verkar och konkurrerar med andra aktörer mer utmanande. Marknadsmislyckanden kan inträffa inom områden som finans (särskilt riskkapital), forskning, innovation och miljöbestämmelser. SMF-företag kanske inte kan få finansiering eller investera i forskning och innovation eller så kanske de saknar de resurser som krävs för att följa miljölagstiftningen.
- **Strukturella hinder:** SMF-företag måste ofta även övervinna strukturella hinder som brist på ledning och tekniska färdigheter, trögheter på arbetsmarknaden och begränsade

Med tanke på de bristande resurserna är det viktigt att stödprogram för SMF-företag endast gynnar SMF-företag. Med detta i åtanke innehåller definitionen flera åtgärder mot kringgående. Det förenklade tillvägagångssättet i denna handledning ska inte användas för att motivera skapandet av konstlade företagsstrukturer som har som syfte att kringgå definitionen.

Det är frivilligt för medlemsländerna att använda definitionen, men kommissionen tillsammans med Europeiska investeringsbanken (EIB) och Europeiska investeringsfonden (EIF) uppmanar medlemsländerna att använda den i så stor utsträckning som möjligt.

SYFTET MED HANDLENINGEN

Den här handledningen riktar sig i första hand till följande två målgrupper:

- **Företagare** som driver mikroföretag eller SMF-företag och som är intresserade av att ansöka om stöd eller lån som är riktade till SMF-företag. Dessa företagare är kanske också intresserade av att veta om de uppfyller kriterierna för att kunna dra nytta av särskilda rättsliga bestämmelser för SMF-företag.
- Europeiska, nationella, regionala och lokala **tjänstemän** som utformar och handlägger olika system, behandlar ansökningar och ser till att företagen uppfyller kriterierna för stödberättigande.

Handledningen förklarar **steg för steg hur du avgör om ett företag uppfyller kriterierna för ett SMF-företag**. Den innehåller också en **ordlista med begrepp** som används i definitionen eller dess praktiska tillämpning, liksom en förlaga till ett **standardformulär**. Förlagan ger en översikt över de uppgifter som företaget måste uppgge när det ansöker om stöd för SMF-företag och kan användas av administrativa avdelningar för att fastställa ett företags SMF-status. Det är frivilligt att använda denna förlaga, och medlemslandets handläggare kan anpassa innehållet efter landets egen praxis.

Registrera dig som SMF-företag – flera kontaktpunkter

Det finns ingen enda kontaktpunkt om du ska registrera ett företag som ett SMF-företag. Beroende på vilket finansieringsprogram och vilken förvaltningsmyndighet (europeisk, nationell eller regional) som du ansöker till finns det olika registreringsförfaranden. Vi arbetar för att man ska kunna registrera så mycket som möjligt via internet.

På webbplatsen "Ditt Europa" finns information om finansieringsprogram, och där får du också hjälp med att hitta relevanta registreringsställen när de är tillämpliga och tillgängliga:

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

Ett exempel är mottagarregistret i deltagarportalen för Horisont 2020:

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

Vill du ha mer hjälp?

På webbplatsen för SMF-definitionen finns ett avsnitt med vanliga frågor och svar och den uppdateras regelbundet.

Du kan ladda ner alla tillgängliga språkversioner av den här handledningen från samma webbplats.

Du som är ett SMF-företag kan också skicka frågor om detta ämne till:

GROW-SME-DEFINITION@ec.europa.eu

ATT TILLÄMPA SMF-DEFINITIONEN

Det genomsnittliga EU-företaget har högst sex medarbetare och räknas till SMF-kategorin, utan att gå närmare in på detaljerna i företagets situation. Definitionen som används här tar emellertid hänsyn till eventuella förbindelser med andra företag. I vissa fall kan dessa förbindelser innebära att ett företag inte hör till SMF-kategorin, särskilt om förbindelserna innebär betydande ekonomiska band med andra företag.

SMF-företag – tre kategorier

SMF-definitionen skiljer mellan tre olika företagskategorier. Varje kategori motsvarar en typ av förbindelse som ett företag kan ha med ett annat. Uppdelningen är nödvändig för att skapa en tydlig bild av ett företags ekonomiska situation och för att utesluta företag som inte är SMF-företag.

Kategorierna är följande:

- **Fristående företag:** om företaget är antingen helt fristående eller ingår i ett eller flera minoritetspartnerskap (där ägandet i varje sådant partnerskap uppgår till mindre än 25 %) med andra företag (se s. 16 "Är jag ett fristående företag?").
- **Partnerföretag:** om innehav i andra företag uppgår till minst 25 % men inte mer än 50 % rör det sig om en förbindelse mellan partnerföretag (se s. 18 "Är jag ett partnerföretag?").
- **Anknutet företag:** om innehav i andra företag överskrider tröskelvärdet på 50 % anses företagen vara anknutna företag (se s. 21 "Är jag ett anknutet företag?").

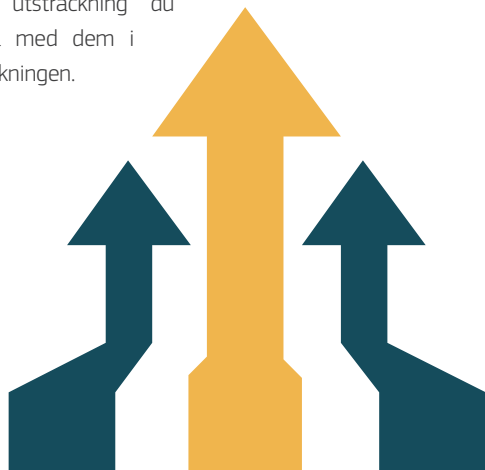
Kontroll

Ett viktigt begrepp i SMF-definitionen är begreppet kontroll – både juridiskt och i praktiken. Kontrollen avgör om ett företag betraktas som ett partnerföretag eller ett anknutet företag. Inte bara kapitalet eller aktieinnehavet, utan även vilken kontroll som ett företag har över ett annat måste bedömas.

Att göra en SMF-beräkning

Beroende på vilken kategori ett företag tillhör kan det behöva ta med uppgifter från ett eller flera andra företag när SMF-beräkningen görs. Resultatet av beräkningen gör att företaget kan kontrollera om det uppfyller kraven på personalstyrka och åtminstone ett av de ekonomiska tröskelvärdena som anges i definitionen (se s. 10 "Vilka kriterier måste jag kontrollera och vilka är tröskelvärdena" och s. 15: "Hur beräknar jag uppgifterna?"). Företag som överskrider tröskelvärdena räknas inte som SMF-företag.

Från s. 25 finns det några användbara exempel som klargör de möjliga förbindelserna mellan företag och i vilken utsträckning du måste ta med dem i SMF-beräkningen.



EN ÖVERSIKT ÖVER IDENTIFIERINGS-PROCESSEN FÖR SMF-FÖRETAG

Processen för att fastställa om ditt företag är ett SMF-företag består av följande fyra steg:

Steg 1. Är jag ett företag?

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

Steg 2. Vilka kriterier måste jag kontrollera och vilka är tröskelvärdena?

Det andra steget är att identifiera vilka kriterier och tröskelvärden som du ska använda.

Steg 3. Vad innebär kriterierna?

Det tredje steget är att tolka innebörden av de olika kriterierna och använda dem korrekt.

Steg 4. Hur beräknar jag uppgifterna?

Det fjärde steget är att identifiera vilka uppgifter du ska ta med och i vilka mängder eller proportioner och utvärdera dem i förhållande till tröskelvärdena. Därför måste du först avgöra om du är ett **fristående** företag, ett **partnerföretag** eller ett **anknutet** företag.





Är jag ett företag? (artikel 1)

Steg 1

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

Enligt definitionen är ett företag varje "enhet, oberoende av juridisk form, som bedriver en ekonomisk verksamhet". Formuleringen speglar den terminologi som EG-domstolen använder i sina domar.

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

I praktiken innebär det att egenföretagare, familjeföretag, partnerskap och organisationer eller någon annan enhet som regelbundet ägnar sig åt ekonomisk verksamhet betraktas som företag.

Ekonomisk verksamhet brukar ses som försäljning av varor eller tjänster till ett givet pris, på en viss marknad/direktmarknad.



Vilka kriterier måste jag kontrollera och vilka är gränsvärdena? (artikel 2)

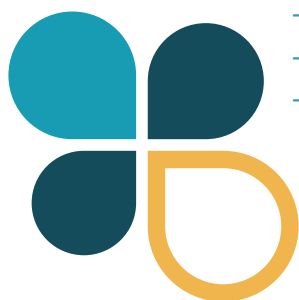
Steg 2

SMF-definitionen tar hänsyn till följande tre kriterier:

- Personalstyrkan.
- Årsomsättning.
- Årlig balansomslutning.

Kategorin mikroföretag och SMF-företag består av företag som

- sysselsätter färre än 250 personer, och
- antingen har en årsomsättning som inte överstiger 50 miljoner euro ELLER en årlig balansomslutning som inte överstiger 43 miljoner euro.



Sysselsätter färre än 250 personer

och



**< eller =
50 miljoner euro**

eller



**< eller =
43 miljoner euro**

Företaget måste uppfylla kraven på antalet medarbetare för att räknas som ett SMF-företag. Ett SMF-företag kan emellertid välja att uppfylla **antingen** kravet på årsomsättning **eller** kravet på balansomslutning. Företaget måste **inte** uppfylla båda kraven och **får överskrida ett av dem** utan att företagets SMF-status påverkas.

Definitionen erbjuder denna möjlighet, eftersom företag inom handel och distribution vanligtvis

har högre omsättning än tillverkningsföretag. Genom att erbjuda en möjlighet att välja mellan detta kriterium och balansomslutning, som ger en bild av ett företags totala tillgångar, kan man garantera att SMF-företag som bedriver olika typer av ekonomisk verksamhet behandlas rättvist.

Genom att jämföra sina uppgifter med tröskelvärdena för de tre kriterierna kan ett företag avgöra om det är ett mikroföretag eller ett SMF-företag.

→ **Mikroföretag** definieras som företag som sysselsätter färre än 10 personer och vars årsomsättning eller balansomslutning inte överstiger 2 miljoner euro.

→ **Små företag** definieras som företag som sysselsätter färre än 50 personer och vars årsomsättning eller balansomslutning inte överstiger 10 miljoner euro.

→ **Medelstora företag** definieras som företag som sysselsätter färre än 250 personer och antingen har en årsomsättning som inte överstiger 50 miljoner euro, eller en årlig balansomslutning som inte överstiger 43 miljoner euro.

Vilka uppgifter ska jag använda?

Vid beräkningen ska du hämta uppgifterna från det senast godkända räkenskapsåret. Då det gäller nyetablerade företag vars bokslut ännu inte godkänts ska en försäkran som innehåller en realistisk uppskattning göras ⁽²⁾ (i form av en affärsplan) under räkenskapsåret. Affärsplanen bör omfatta hela perioden (räkenskapsåret) tills företaget kommer att generera omsättning (se artikel 4 i bilagan till rekommendationen på s. 40).

⁽²⁾ Se ordlistan för mer information om stöddokument.

Trösklar (artikel 2)

Företagskategori	Personalstyrkan: Arbetskraftsenheter per år (UTA)	Årsomsättning	eller	Årlig balansomslutning
Medelstora	< 250	≤ 50 miljoner euro	eller	≤ 43 miljoner euro
Små	< 50	≤ 10 miljoner euro	eller	≤ 10 miljoner euro
Mikro	< 10	≤ 2 miljoner euro	eller	≤ 2 miljoner euro

Vad innebär kriterierna?

Steg 3

Kriterium 1: Personalstyrkan (artikel 5)

Personalstyrkan är ett obligatoriskt kriterium för att avgöra om ett företag kan räknas som ett SMF-företag, och i så fall vilken kategori det tillhör. Om ett företag inte uppfyller kriteriet kan det inte räknas som ett SMF-företag.

Räknas inte till personalstyrkan

- Lärlingar och studerande som omfattas av ett lärlingsavtal eller följer en yrkesutbildning.
- Anställda som är föräldralediga.

Räknas till personalstyrkan

Kriteriet **personalstyrkan** gäller personal som är anställd på heltid, deltid, tillfälligt anställda och säsonganställda och omfattar följande:

- Löntagare.
- Personer som arbetar för företaget som är knutna till företaget och som anses vara anställda enligt nationell lagstiftning (detta kan också gälla tillfälligt anställda).
- Företagsägare/företagsledare.
- Partner som utövar en regelbunden verksamhet i företaget och har ekonomiska fördelar genom företaget.

Hur definieras "löntagare"?

Nationella arbetsrättsliga regler gäller. De varierar från land till land, till exempel när det gäller tillfälligt anställda som arbetar som oberoende konsulter eller som uthyrd personal från ett bemanningsföretag. Kontakta myndigheterna i ditt land för att fastställa hur "löntagare" definieras i landets lagstiftning.

Att mäta personalstyrkan

Personalstyrkan uttrycks i arbetskraftsenheter per år (UTA). En person som arbetar i ditt företag eller för företagets räkning på heltid under hela det aktuella året räknas

som en enhet. Personer som arbetat deltid, som utfört säsongsarbete eller som inte har varit anställda hela året ska beräknas som delar av arbetskraftsenheter.

Kriterium 2 och 3: Årsomsättning och balansomslutning (artikel 4)

Årsomsättning

Du fastställer årsomsättningen genom att beräkna företagets inkomster under det aktuella året från försäljning och tjänster som avser företagets normala verksamhet efter avdrag för eventuella rabatter. Omsättningen ska beräknas exklusive mervärdesskatt och andra indirekta skatter. ⁽³⁾

⁽³⁾ Se artikel 28 i rådets direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 grundat på artikel 54 (3) (g) i fördraget om årsbokslut i vissa typer av bolag, (EGT L 222, 14.8.1978, s. 11).

Årlig balansomslutning

Balansomslutningen avser värdet på ditt företags främsta tillgångar. ⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ Mer information finns i artikel 12.3 i rådets direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 grundat på artikel 54 (3) (g) i fördraget om årsbokslut i vissa typer av bolag, (EGT L 222, 14.8.1978, s. 11) kapitel 2.



Vad händer om jag överskrider ett tröskelvärde?

Artikel 4.2 ger stabilitet och säkerhet åt företag som ligger nära gränsvärdena och riskerar att överskrida dem tillfälligt under ett exceptionellt år och/eller på rörliga marknader. Om uppgifterna om ditt företag under referensåret överskrider trösklarna för antalet anställda eller för de finansiella beloppen, påverkar detta inte din situation. Du förlorar inte den SMF-status du hade då räkenskapsåret började. Däremot förlorar du din status om ditt företag överskrider gränsvärdena under två på varandra följande räkenskapsår.

Omvänt får du SMF-status om ditt företag tidigare räknades som ett stort företag, men därefter hamnat under gränsvärdena under två på varandra följande räkenskapsperioder.

Ärende nr	N (referensår) ⁽⁵⁾	N-1	N-2	Status för SMF-företag
1	SMF-företag	Inte SMF-företag	Inte SMF-företag	Inte SMF-företag
2	SMF-företag	SMF-företag	Inte SMF-företag	SMF-företag
3	SMF-företag	SMF-företag	SMF-företag	SMF-företag
4	SMF-företag	Inte SMF-företag	SMF-företag	SMF-företag
5	Inte SMF-företag	SMF-företag	SMF-företag	SMF-företag
6	Inte SMF-företag	Inte SMF-företag	SMF-företag	Inte SMF-företag
7	Inte SMF-företag	SMF-företag	Inte SMF-företag	Inte SMF-företag
8	Inte SMF-företag	Inte SMF-företag	Inte SMF-företag	Inte SMF-företag

⁽⁵⁾ Senast godkända räkenskapsperiod.

Syftet med artikel 4.2 i SMF-definitionen är att se till att företag som har en tillväxt inte bestraffas med förlust av SMF-status, om de inte överskrider de relevanta tröskelvärdena under en längre period. I linje med denna avsikt gäller inte artikel 4.2 om företag överskrider de relevanta tröskelvärdena för SMF-företag som ett resultat av förändrat ägande, efter en sammanslagning eller ett förvärv, vilket vanligtvis inte anses vara tillfälligt och inte är föremål för volatilitet.

Företag som omfattas av en ägarförändring ska bedömas på grundval av aktieägarstrukturen vid tidpunkten för transaktionen, inte vid tidpunkten för det senaste bokslutet. ⁽⁶⁾ Det innebär att förlusten av SMF-status kan ske omedelbart.

⁽⁶⁾ Se avsnitt 1.1.3.1, punkt (6) (e) i kommissionens beslut 2012/838/EU av den 18 december 2012.

Hur beräknar jag uppgifterna?

Steg 4

För att ta fram uppgifterna som det ska tas hänsyn till och bedömas i förhållande till tröskelvärdena måste du först avgöra om du är något av följande:

- Ett **fristående** företag (den överlägset vanligaste kategorin).
- Ett **partnerföretag**.
- Ett **anknutet** företag.

Beräkningarna för de tre typerna av företag varierar och avgör om du uppfyller de olika kriterierna i SMF-definitionen. Beroende på situationen kan du behöva ta hänsyn till följande:

- Endast företagets egna uppgifter.
- En del av uppgifterna om det finns ett partnerföretag.
- Alla uppgifter för de eventuella företag som anses vara anknutna till företaget.

Alla sådana förbindelser företaget har med andra företag (direkta eller indirekta) måste du ta hänsyn till. Det geografiska ursprunget eller inom vilket område företaget är verksamt är inte relevant. ⁽⁷⁾ Exemplet i den här handledningen visar i vilken utsträckning du måste ta hänsyn till förbindelser.

Företag som upprättar konsoliderade räkenskaper eller räknas in i ett annat företags konsoliderade räkenskaper betraktas som anknutna företag. ⁽⁸⁾



⁽⁷⁾ Men om kopplingen uppstår genom fysiska personer är de marknader där företagen är verksamma en avgörande faktor.

⁽⁸⁾ I ordlistan finns mer information om konsolidering.

Är jag ett fristående företag? (artikel 3.1)

Definition

Du är fristående om

- du är helt självständig, dvs. du har ingen delaktighet i andra företag, och
 - inget annat företag har delaktighet i ditt företag,
- eller**
- du kontrollerar mindre än 25 % av kapital- eller röstandelen (det som är högre beaktas) i ett eller flera andra företag, och/eller
 - utomstående inte har en kapital- eller röstandel som överstiger 25 % (det som är högre beaktas) i ditt företag,
- eller**
- du inte är anknuten till ett annat företag via en fysisk person i den mening som avses i artikel 3.3.

Ett fristående företag

är inte ett partnerföretag eller anknuten till ett annat företag

(se art. 3.1, s. 35). Se s. 25, 26 och 29 för exempel på indirekta partner.

Mitt företag är helt fristående

eller

Annat företag

Mitt företag kontrollerar (en kapital- eller röstandel på) mindre än 25 % i ett annat företag

< 25%

och/eller

Mitt företag

Ett annat företag kontrollerar mindre än 25 % i mitt

< 25%

ANMÄRKNING

- Du kan ha flera investerare som var och en har en andel på mindre än 25 % i ditt företag, men fortfarande vara fristående, förutsatt att dessa investerare inte är anknutna till varandra i den mening som beskrivs under "Är jag ett anknuten företag?" på s. 21.
- Om investerarna är anknutna till varandra betraktas du eventuellt som partnerföretag eller anknuten företag, beroende på din speciella situation (se s. 18 "Är jag ett partnerföretag?" och s. 21 "Är jag ett anknuten företag?").

Fastställande av uppgifterna om företaget (artikel 6.1)

Om du är ett fristående företag ska du bara använda personalstyrkan och de finansiella beloppen från årsbokslutet för att kontrollera om du ligger under tröskelvärdena som nämns i artikel 2 i definitionen.

Undantag (artikel 3.2 (a–d))

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

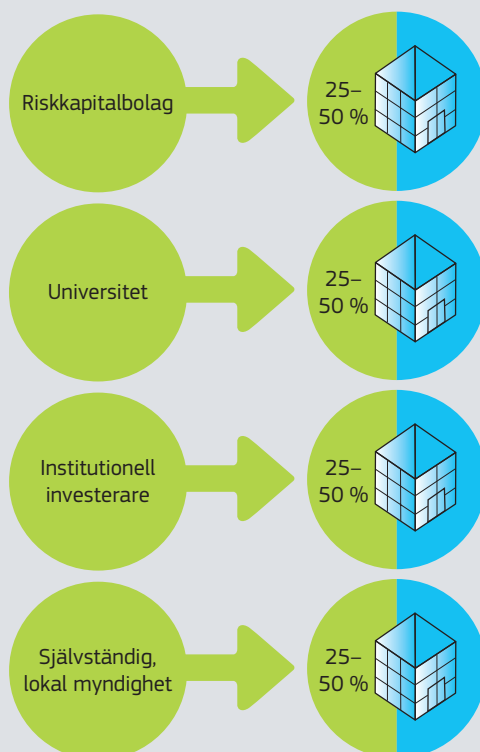
- Offentliga investeringsbolag, riskkapitalbolag och företagsänglar. ⁽⁹⁾
- Universitet eller forskningscentra utan vinstsyfte.
- Institutionella investerare, inklusive regionala utvecklingsfonder.
- Självständiga, lokala myndigheter med en årsbudget på mindre än 10 miljoner euro och färre än 5 000 invånare.

Var och en av investerarna ovan får ha andelar på högst 50 % i ditt företag, förutsatt att de inte är anknutna, antingen enskilt eller tillsammans, till ditt företag (se s. 21 "Är jag ett anknutet företag?" om begreppet anknutet företag).

⁽⁹⁾ Se ordlistan. Affärsänglars investering i samma företag måste understiga 1 250 000 euro.

Undantag

Ett företag kan fortfarande betecknas som fristående om någon av följande typer av investerare innehar 25–50 % av kapitalet eller röstandelarna



Är jag ett partnerföretag? (artikel 3.2)

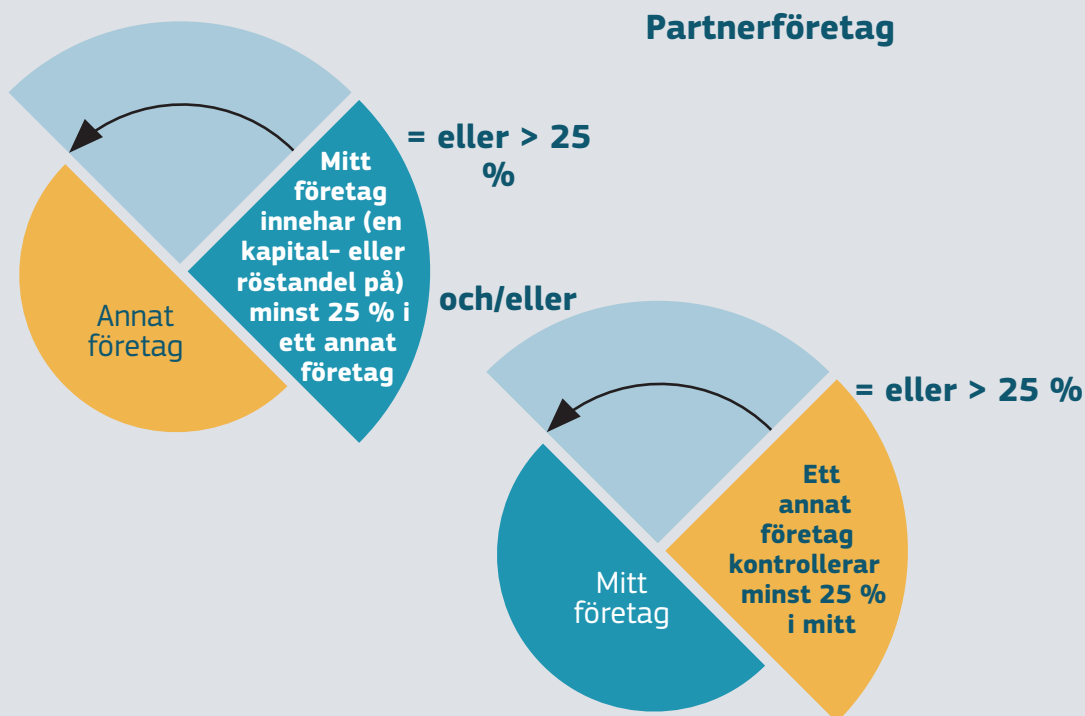
I denna typ av förbindelse handlar det om företag som sluter betydande ekonomiska partnerskap med andra företag utan att det ena verkligen utövar en direkt eller indirekt kontroll över det andra. Partnerföretag är företag som varken är fristående eller anknutna till varandra.

Definition

Du är ett partnerföretag om

- du har en kapital- eller röstandel på minst 25 % i ett annat företag och/eller ett annat företag har en andel på minst 25 % i ditt företag, och
- du inte är anknuten till ett annat företag (se s. 21 "Är jag ett anknutet företag?"). Detta innebär bland annat att din röstandel i det andra företaget (eller omvänt) inte överstiger 50 %.

Exempel på indirekta partnerföretag finns på s. 25.



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

Om du är ett partnerföretag ska du lägga till en andel av det andra företags personalstyrka och finansiella uppgifter till dina egna uppgifter för att fastställa om du har rätt till SMF-status. Andelen speglar den procentuella andelen av aktier eller röster – den högre andelen räknas – som du innehar.

Om du alltså har till exempel en andel på 30 % i ett annat företag, ska du lägga till 30 % av det företags personalstyrka, omsättning och balansomslutning till dina siffror. Om det finns flera partnerföretag måste samma typ av beräkning göras för varje partnerföretag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till dig.

Dessutom måste proportionerliga uppgifter av företag som är anknutna till något av ditt företags partnerföretag beaktas. Uppgifter från partnerföretag till ditt partnerföretag behöver du inte ta med. (Se exempel 2 på s. 26.)

Du kan behöva uppge fler uppgifter efter en bedömning från fall till fall (t.ex. konsolidering av eget kapital) för att fastställa sambanden

mellan ditt företag och potentiella partnerföretag eller anknutna företag.

Fall med offentliga organ (artikel 3.4)

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

Denna regel gäller dock inte de investerare som anges i förteckningen på s. 17, som universitet eller självständiga lokala myndigheter, som har status som offentligt organ enligt nationell lagstiftning. De får kontrollera röstandelar på högst 50 % i ett företag utan att förlora sin SMF-status. Om andelarna överstiger 50 % är företaget inte ett SMF-företag.



Hur du beräknar uppgifterna för partnerföretag

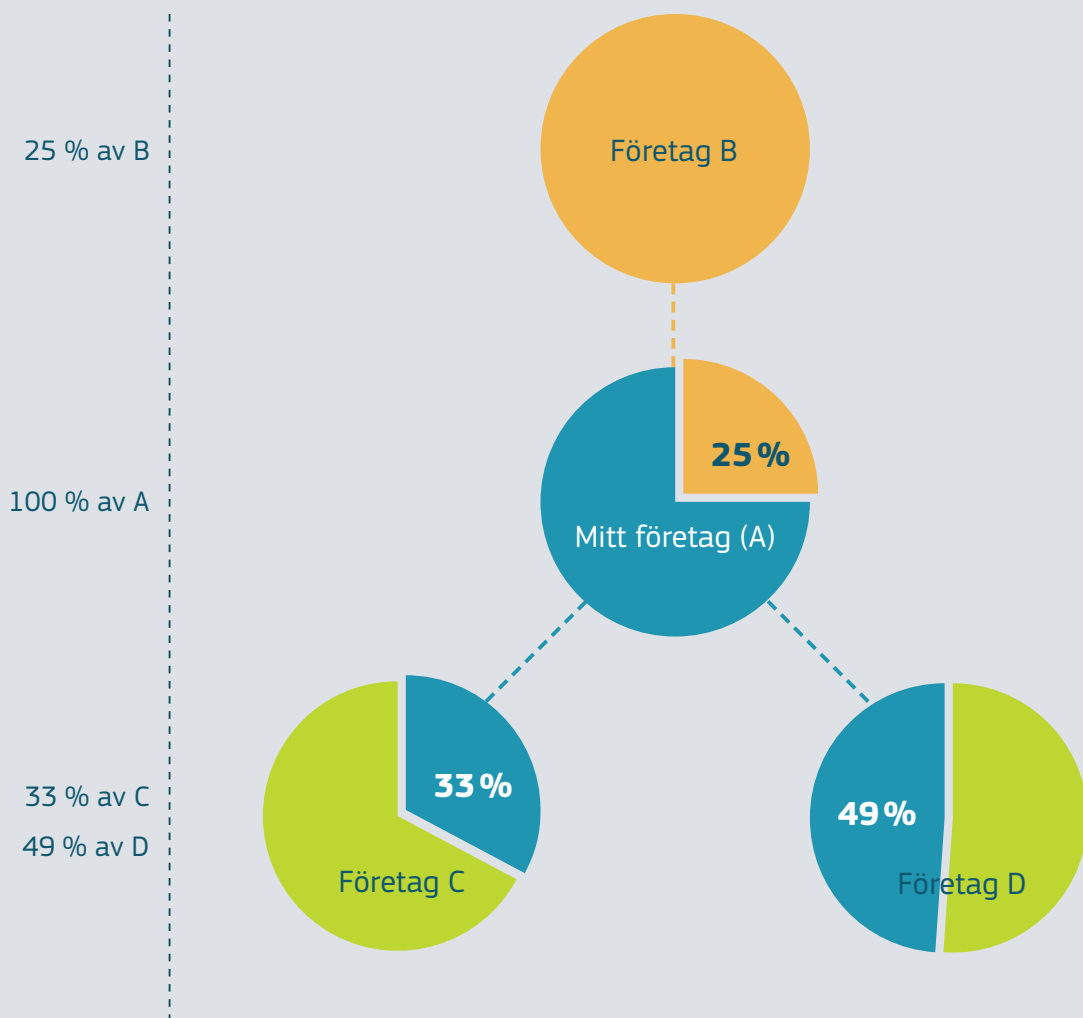
(Procentandelarna nedan ingår här endast som exempel. Ytterligare exempel finns på s. 25–30.)

Mitt företag A äger 33 % i C och 49 % i D, medan B har en andel på 25 % i mitt företag.

För att beräkna min personalstyrka och mina finansiella uppgifter lägger jag till de relevanta procentandelarna av uppgifterna för B, C och D till mina totala uppgifter.

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

Totalt för mig



Är jag ett anknutet företag? (artikel 3.3)

Anknutna företag är företag som formar en koncern genom direkt eller indirekt kontroll av huvuddelen av rösterna eller genom att utöva ett bestämmande inflytande över ett företag.

Definition

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

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

Ett typexempel på ett anknutet företag är ett helägt dotterbolag.

Om en förbindelse av detta slag uppstår genom ägandet av en eller flera enskilda personer (i samverkan) anses de berörda företagen vara anknutna om de är verksamma på samma eller angränsande marknader. ⁽¹⁰⁾

.....
⁽¹⁰⁾ Mer information finns i ordlistan.

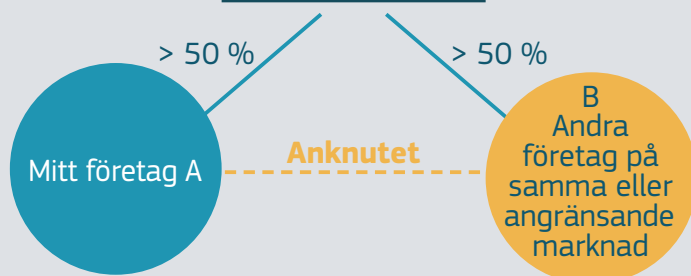
Hur räknas franchise?

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

En eller flera fysiska personer
i samverkan



eller



TOTALT FÖR MIG = 100 % av A + 100 % av B

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

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

I de flesta medlemsländer är sådana företag enligt lag skyldiga att upprätta konsoliderade

räkenskaper eller också räknas de genom fullständig konsolidering in i ett annat företags räkenskaper.

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

Hur du beräknar uppgifterna för anknutna företag

(Procentandelarna nedan ingår här endast som exempel. Ytterligare exempel finns på s. 25–30.)

Mitt företag A äger 51 % i C och 100 % i D, medan B har en andel på 60 % i mitt företag.

Eftersom innehavet i alla fallen överstiger 50 % tar jag 100 % av uppgifterna för vart och ett av de fyra företagen då jag beräknar min personalstyrka och mina finansiella tröskelvärden.

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

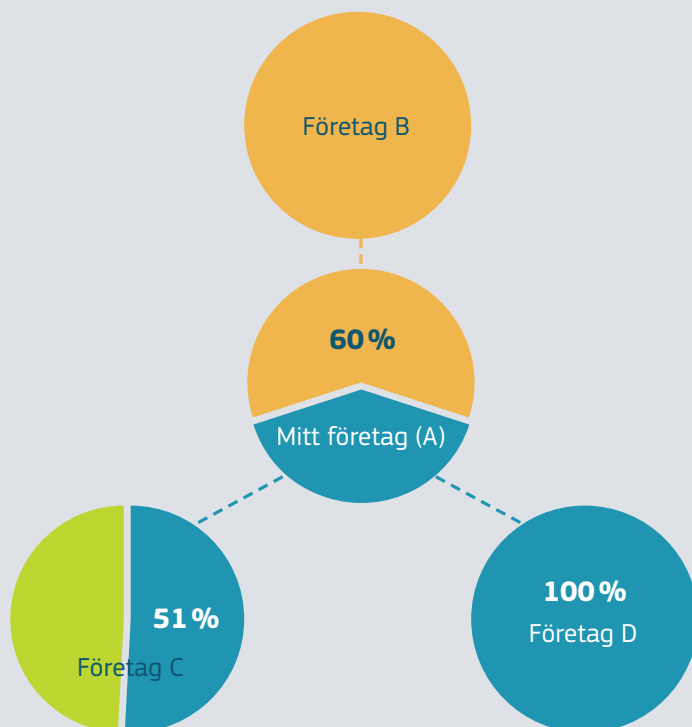
Totalt för mig

100 % av B

100 % av A

100 % av C

100 % av D



Sammanfattning – vilka uppgifter?

Oavsett om ditt företag upprättar konsoliderade räkenskaper eller inte ska uppgifterna innehålla information om:

- Alla partnerföretag.
- Alla företag som är anknutna till ditt företag.
- Alla företag som är anknutna till eventuella partnerföretag.
- Alla företag som är anknutna till dina anknutna företag.
- Alla partnerföretag till dina anknutna företag.

Partnerföretags förbindelser med partnerföretag ska inte beaktas.

Exemplen på s. 25–30 visar beräkningar i mer komplexa situationer.



Hur räknas uppgifterna för mitt partnerföretags partnerföretag?

För att undvika komplicerade och oändliga beräkningar innehåller definitionen följande regel: Om ditt partnerföretag i sin tur har andra partnerföretag ska du lägga till uppgifterna för de partnerföretag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till dig (se artikel 6.2 på s. 43 och exempel 2 på s. 26).

Men om mitt partnerföretag är anknutet till ett annat företag?

I detta fall måste 100 % av uppgifterna för det anslutna företaget anges i uppgifterna för ditt partnerföretag (se s. 21 "Är jag ett anknutet företag?").

Därefter anger du i dina uppgifter den procentandel som motsvarar innehavet i ditt partnerföretag (se artikel 6.3 på s. 43 och s. 22 "Hur du beräknar uppgifterna för partnerföretag").

SLUTSATS

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

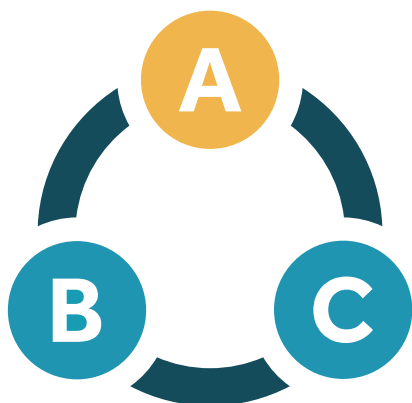
Kommissionen hoppas att denna omarbetade handledning ska vara till nytta för SMF-företag och att ett stort antal företag kommer att utnyttja de stödåtgärder som införts av europeiska, nationella, regionala och lokala myndigheter i enlighet med definitionen.

Inte ett SMF-företag? Du kan ändå få stöd

Även om vårt fokus i den här handledningen är på SMF-företag finns det ett stort antal finansieringsåtgärder och stödprogram för företag som inte kvalificerar sig som SMF-företag.

På webbplatsen "Ditt Europa" finns information om finansieringsprogram, och du får här hjälp med att hitta relevanta registreringsställen när de är tillämpliga och tillgängliga.

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



Definitionen kan komma att justeras, och kommissionen kommer vid behov att anpassa den under de närmaste åren efter erfarenheter och den ekonomiska utvecklingen i EU.

Kommissionens rekommendation från 2003 och förlagan till ett standardformulär finns på s. 38 och framåt.

Exempel 1 *Situation*

En anknytning med två partnerföretag

Mitt företag A är anknutet till företag B som äger en aktiepost på 60 % i mitt företag.

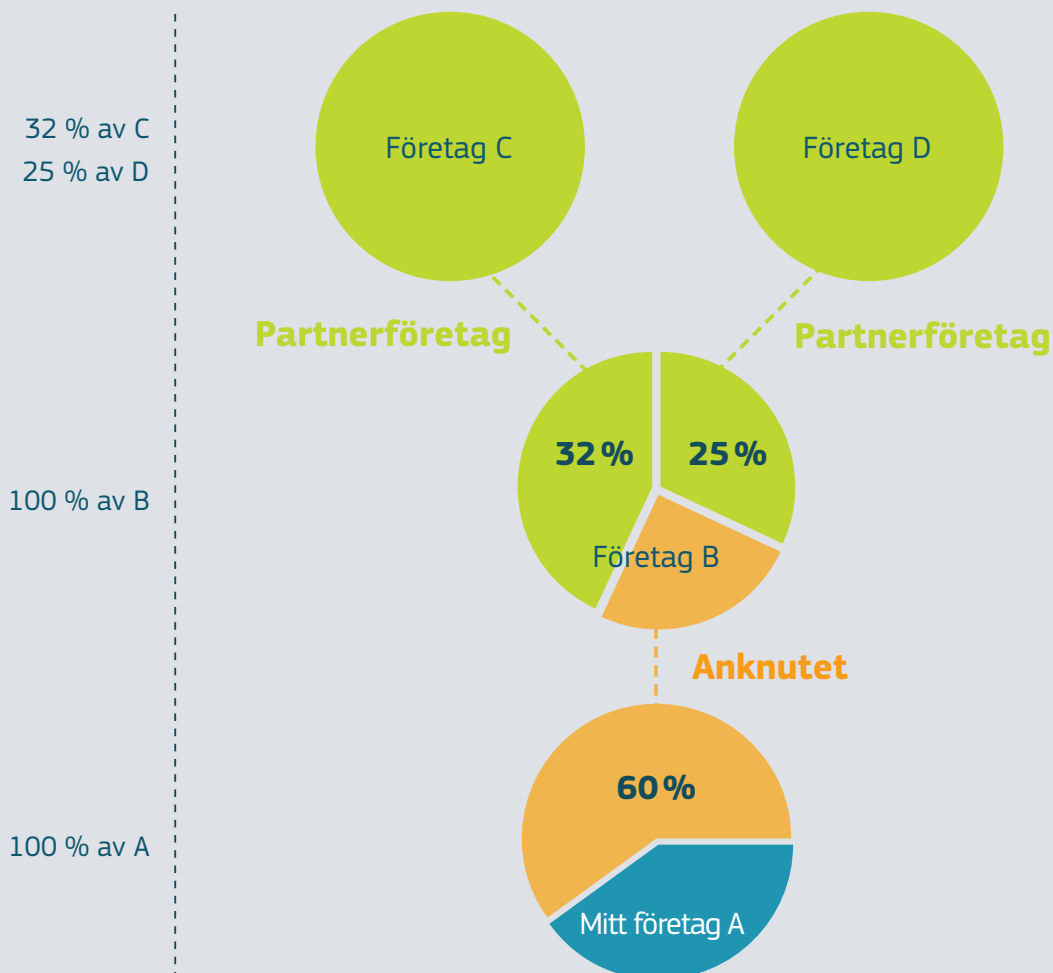
Men B har också två partnerföretag, C och D, som äger 32 % resp. 25 % av B.

Beräkning

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

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

Totalt för mig



Exempel 2 *Situation*

Indirekt partnerföretag och anknutet företag

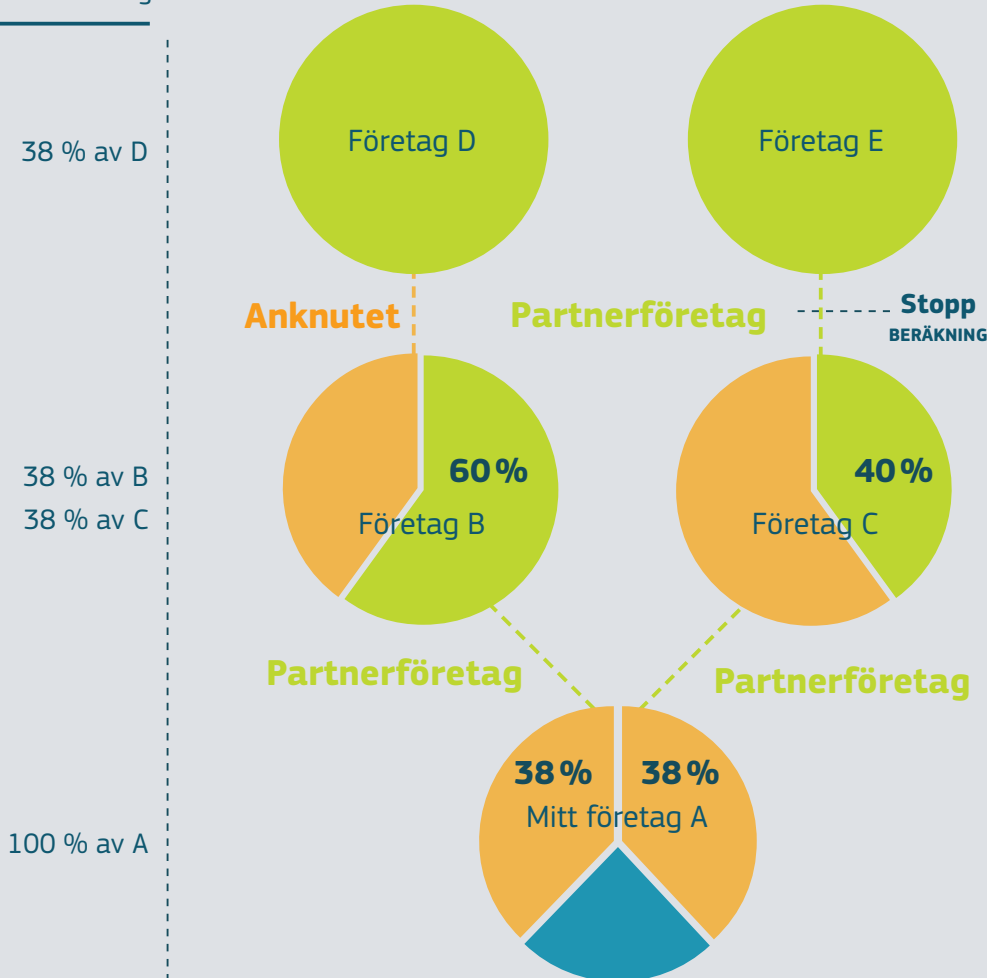
Företagen B och C är bägge partnerföretag till mitt företag A, eftersom bägge äger en aktiepost på 38 % i mitt företag. Men B är också anknutet till D genom en aktiepost på 60 %, medan C och E är partnerföretag (40 %).

Beräkning

För att beräkna mina uppgifter måste jag dels lägga till 38 % av summan för B och D (eftersom B och D är anknutna företag), dels lägga till endast 38 % av C till mitt företag. Jag behöver inte ta med E i beräkningen eftersom det partnerföretaget inte står direkt över mitt företag (se s. 19 "Fastställande av uppgifterna om företaget").

TOTALT FÖR MIG = 100 % av A + 38 % av (B+D) + 38 % av C.

Totalt för mig



Exempel 3 *Situation*

Koncern av anknutna företag

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

Beräkning

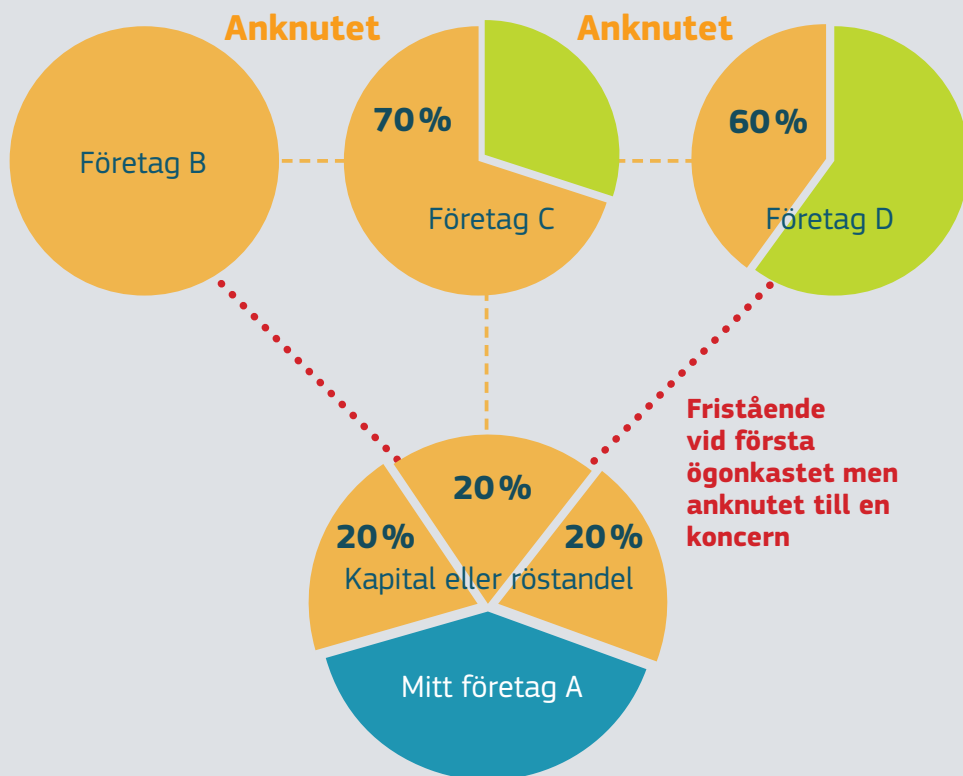
Beräkning av mina uppgifter: Det ser vid första ögonkastet ut som om mitt företag A är fristående eftersom varje investerare äger mindre än 25 % av mitt företag. Men eftersom B, C och D är anknutna till varandra äger de som koncern 60 % av mitt företag. Jag måste därför lägga till 100 % av B, C och D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

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

Totalt för mig

100 % av B
100 % av C
100 % av D

100 % av A



Exempel 4 *Situation*

Offentliga
och/eller
institutionella
partner som är
undantagna från
beräkningen

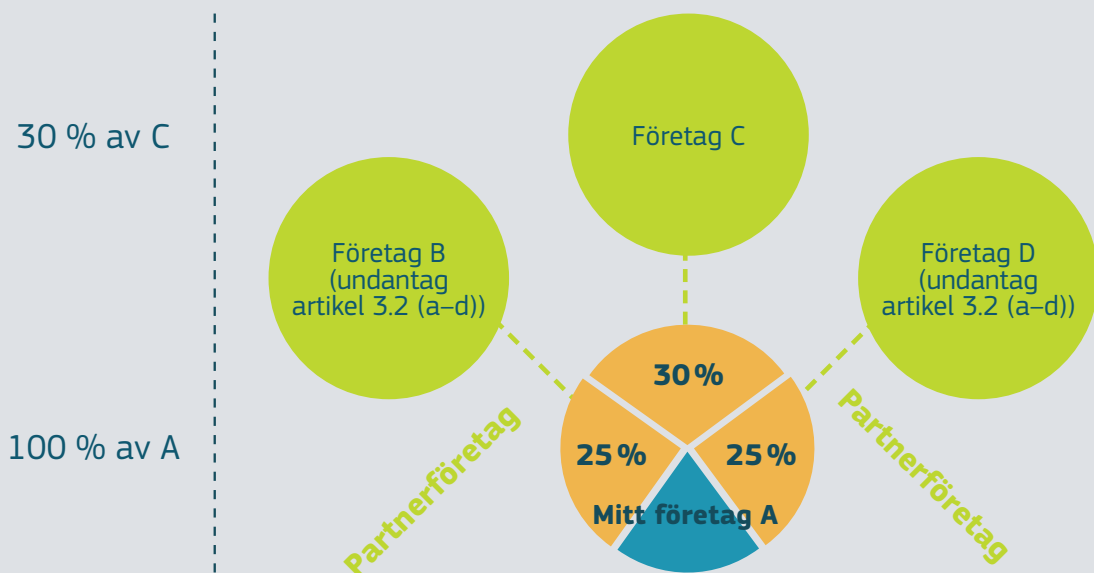
B, C och D är alla partnerföretag till mitt företag A och innehar 25 %, 30 % och 25 % var. B och D är ett universitet och en institutionell investerare, de är inte anknutna till varandra, och deras individuella innehav av röster överstiger inte 50 %. De ingår i listan med undantag (artikel 3.2 a–d i rekommendationen) och därför ingår inte deras uppgifter i beräkningen.

Beräkning

När jag gör beräkningen behöver jag bara ta med 100 % av mina uppgifter och 30 % av C:s uppgifter.

TOTALT FÖR MIG = 100 % av A + 30 % av C

Totalt för mig



Exempel 5 *Situation*

Anknutna offentliga och/eller institutionella partner som inte är undantagna från beräkningen

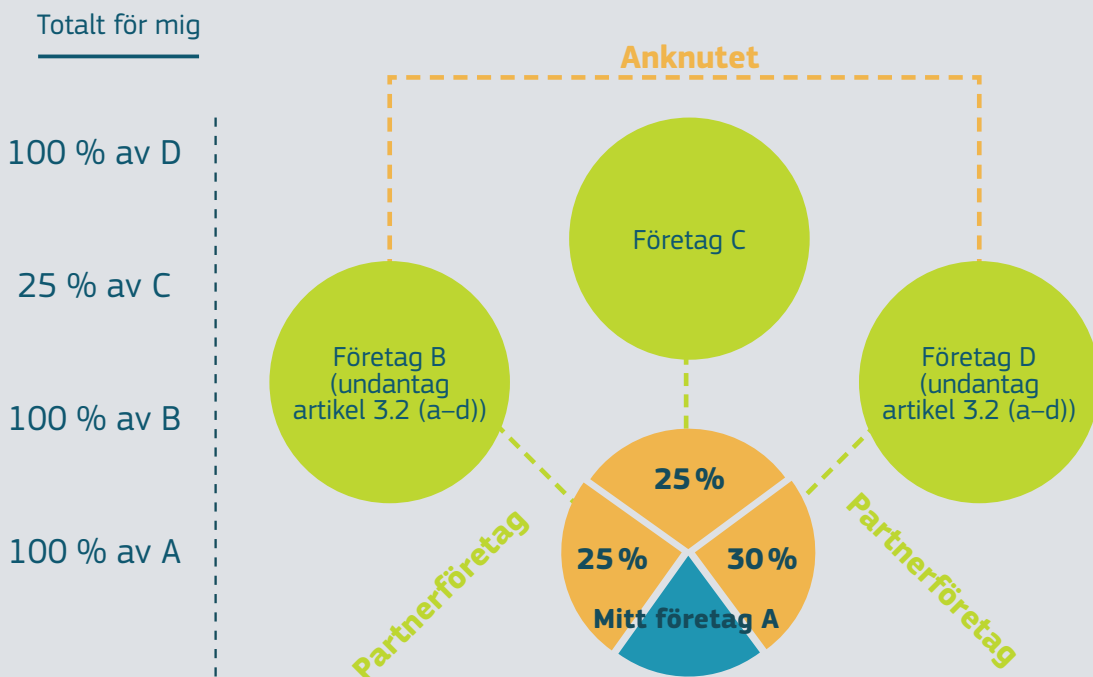
B, C och D är alla partnerföretag till mitt företag A och innehar 25 %, 25 % och 30 % var. Även om B och D är ett universitet och ett offentligt investeringsföretag är de anknutna till varandra, och deras sammanlagda röstandel uppgår till 55 %, vilket överskrider tröskelvärdet på 50 % för undantag. Därför måste du ta med deras uppgifter i beräkningen.

Beräkning

För att göra beräkningen måste jag inkludera 100 % av mina uppgifter, 25 % av C:s uppgifter samt B:s och D:s gemensamt ägda andel på 55 % i aktier/röster. Eftersom B och D tillsammans innehar 55 % av rösterna måste jag samla in 100 % av deras uppgifter.

Anm.: Om de anknutna enheterna båda är offentliga organ eller anknutna till offentliga organ ska inte mitt företag betraktas som ett SMF-företag (artikel 3.4 i bilagan till rekommendationen ska då gälla i stället).

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



Exempel 6

Partnerföretag och partner till anknutna företag

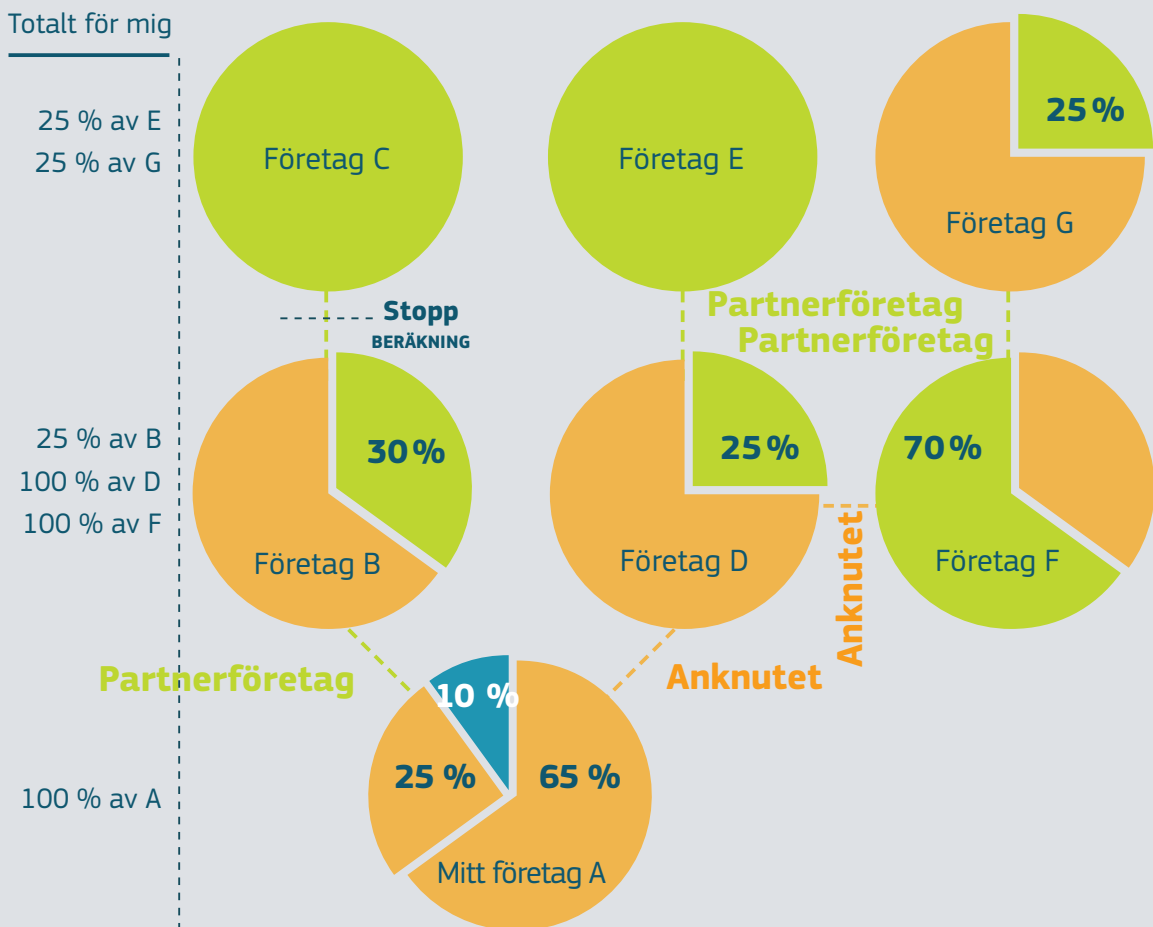
Situation

Företag B är partnerföretag till mitt företag A genom ett innehav av 25 %. Företag C är partnerföretag till företag B genom ett innehav på 30 %. Dessutom är mitt företag A anknutet till företag D genom ett innehav på 65 %. Företag E är partnerföretag till företag D genom ett innehav på 25 %. Företag D har ett anknutet företag som i sin tur har ett partnerföretag.

Beräkning

Du måste ta hänsyn till de proportionerliga uppgifterna för alla företag som är partnerföretag till företaget som ska bedömas samt partnerföretag till alla anknutna företag. Du behöver inte ta med uppgifter om ett partnerföretag till ett partnerföretag för företaget som ska bedömas.

TOTALT FÖR MIG = 100 % av A + 25 % av B + 100 % av D + 25 % av E + 100 % av F + 25 % av G



BAKGRUND TILL DEN AKTUELLA SMF-DEFINITIONEN OCH ANVÄNDARHANDLEDNINGEN

En första EU-omfattande SMF-definition infördes 1996 (*Kommissionens rekommendation (96/280/EG) av den 3 april 1996 om definitionen av små och medelstora företag*).

År 2003 reviderades definitionen för att spegla den allmänna ekonomiska utvecklingen och ta itu med specifika hinder som små och medelstora företag möter. Omfattande diskussioner mellan kommissionen, medlemsländerna, näringslivsorganisationer och experter samt två öppna samråd ägde rum och gav synpunkter och stöd för revideringen. Processen resulterade i antagandet av *den senaste versionen av SMF-definitionen*.

Definitionen från 2003 är bättre anpassad efter de olika kategorierna av SMF-företag och tar bättre hänsyn till de olika typerna av förbindelser mellan företag. Definitionen bidrar till att främja innovation och partnerskap, samtidigt som den säkerställer att endast de företag som verkligen behöver stöd omfattas av de offentliga systemen.

2003 års revidering av SMF-definitionen var främst inriktad på följande:

- En uppdatering av tröskelvärdena för att följa utvecklingen i priser och produktivitet.
- Att ange finansiella trösklar för det växande antalet mikroföretag i syfte att främja beslut om åtgärder för att hantera de särskilda problem som mikroföretag står inför, särskilt under etableringsfasen.

→ Att underlätta finansiering med eget kapital för SMF-företag genom att bevilja förmånlig behandling av vissa investerare, som regionala fonder, riskkapitalbolag och affärsänglar, samt av självständiga, lokala myndigheter (mer information finns på s. 17).

→ Att främja innovation och förbättra tillgången till forskning och utveckling genom att möjliggöra för universitet och ideella forskningscentra att ha ekonomiska intressen i ett SMF-företag (mer information finns på s. 17).

→ Att ta hänsyn till olika förbindelser mellan företag.

Sammanfattningsvis tar den nuvarande definitionen hänsyn till ett SMF-företags förmåga att utnyttja extern finansiering. Till exempel kan företag som är anknutna till andra företag med stora ekonomiska resurser överskrida gränsvärdena och skulle inte kvalificera sig för SMF-status.

GD Inre marknaden, industri, entreprenörskap samt små och medelstora företag genomför regelbunden övervakning av genomförandet av SMF-definitionen. Med utgångspunkt i resultaten av utvärderingar som utfördes 2006 och 2009 genomfördes en oberoende studie under 2012 som fokuserade på hur SMF-definitionen fungerar i praktiken.

Relativt små förändringar i SMF-demografin sedan 2003, policyn "Mindre men bättre riktat statligt stöd" och synpunkter från en majoritet av de berörda parterna motiverade inte de störningar som skulle kunna orsakas av en

väsentlig förändring av definitionen. Därför konstaterade 2012 års studie att det för närvarande inte fanns något behov av en större revidering av SMF-definitionen.

I sina rekommendationer föreslog studien att man skulle klargöra hur man tillämpar vissa regler, till exempel med hjälp av ytterligare vägledning eller genom att uppdatera den befintliga handledningen om SMF-definitionen. I detta syfte genomfördes en utvärdering av användarhandledningen under 2013–2014.

De slutsatser och förslag som utvärderingen gav speglas i detta dokument.



ORDLISTA

Affärsängel: Affärsänglar är privatpersoner som antingen enbart investerar sina egna pengar i SMF-företag eller investerar i syndikat där vanligtvis en affärsängel i syndikatet tar en ledande roll. Affärsänglar har normalt ingen tidigare familjekoppling till verksamheten och fattar sina egna investeringsbeslut i stället för att fatta beslut genom en oberoende förvaltare. Syndikatets ledande affärsängel eller affärsängeln som investerar själv följer vanligtvis investeringen genom att observera och dela med sig av kunskaper, erfarenheter och stöd till investeringsobjektet genom mentorstöd. ⁽¹¹⁾

Angränsande/relevant marknad: Angränsande marknader, eller mycket närliggande marknader, är marknader där produkter och tjänster kompletterar varandra eller när de hör till ett produktsortiment som oftast köps av samma kundgrupp för samma slutanvändning. ⁽¹²⁾ Vertikala förbindelser i en värdekedja bör också beaktas. En relevant marknad omfattar "alla varor eller tjänster som på grund av sina egenskaper, sitt pris och den tilltänkta användningen av konsumenterna betraktas som utbytbara". Utbudsidan kan också spela roll, och resultatet beror på vilken typ av konkurrensproblem som undersöks. Varje fall måste därför granskas utifrån

sina egna förutsättningar och i sitt specifika sammanhang. ⁽¹³⁾

Bestämmande inflytande: Inom ramen för artikel 3.3 anses ett "bestämmande inflytande" föreligga när ett företags finansiella och operativa strategier påverkas i enlighet med önskemålen från ett annat företag.

Idén om "företag" som utövar ett bestämmande inflytande omfattar offentliga organ, privata aktörer (oavsett deras juridiska form) och fysiska personer.

Exempel på förbindelser som kan innebära bestämmande inflytande är följande (baserat på kommissionens konsoliderade tillkännagivande om behörighet enligt rådets förordning (EG) nr 139/2004 om kontroll av företagskoncentrationer):

→ En aktieägare har "vetorätt" om ett flertal strategiska beslut inom i företaget, men denne aktieägare har inte befogenhet att på egen hand driva igenom sådana beslut. Vetorätten måste avse strategiska beslut om affärspolitik/den ekonomiska inriktningen och måste därför gå längre än den vetorätt som normalt beviljas minoritetsaktieägare för att skydda deras ekonomiska intressen som investerare i företaget. Vetorätt som kan ge kontroll avser vanligen beslut i frågor som budget, affärsplan, stora investeringar eller utnämningen av högsta ledningen.

→ Även när det gäller en minoritetsandel kan ensam kontroll uppstå på rättslig grund i situationer där särskilda rättigheter är knutna

⁽¹¹⁾ Report of the chairman of the expert group on the cross-border matching of innovative firms with suitable investors", s. 15 (<http://bookshop.europa.eu/sv/report-of-the-chairman-of-the-expert-group-on-the-cross-border-matching-of-innovative-firms-with-suitable-investors-pbNB3212296/?CatalogCategoryID=C5gKABstvcoAAAEjZJEY4e5L>).

⁽¹²⁾ Se även Riktlinjer för bedömningen av icke-horisontella koncentrationer, EUT C 265, 18.10.2008, s. 6.

⁽¹³⁾ Kommissionens tillkännagivande om definitionen av relevant marknad i gemenskapens konkurrenslagstiftning (EGT C 372, 9.12.1997, s. 5).

till detta aktieinnehav (dvs. preferensaktier till vilka särskilda rättigheter är knutna som ger minoritetsaktieägaren möjlighet att bestämna målföretagets affärsstrategi, till exempel rätten att utse mer än hälften av direktionens eller styrelsens ledamöter).

- Makt som erhållits på grundval av långsiktiga kontrakt och som leder till kontroll över det andra företags ledning och resurser som den som uppstår vid ett förvärv av aktier eller tillgångar (till exempel organisationsavtal enligt nationell bolagsrätt eller andra typer av avtal, t.ex. avtal om leasing av verksamheten, vilket ger köparen kontroll över ledningen och resurserna trots att äganderätt eller aktier inte överförs).
- Mycket viktiga långfristiga leveransavtal eller krediter som beviljas av leverantörer eller kunder, tillsammans med strukturella kopplingar kan också ge ett avgörande inflytande.

Ekonomisk verksamhet: Enligt artikel 1 i rekommendationen beror SMF-statusen främst på enhetens ekonomiska verksamhet, oberoende av juridisk form. Som en följd av detta kan ett SMF-företag också vara egenföretagare, familjeföretag som utövar ett hantverk eller annan verksamhet samt partnerskap eller föreningar som bedriver en ekonomisk aktivitet på en regelbunden basis. Allmänt betraktas all verksamhet som består av att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad mot ersättning eller av ekonomiskt intresse som ekonomisk verksamhet.

Följande ska inte anses som ekonomisk verksamhet:

- Verksamhet som inte medför några former av ekonomiska effekter (t.ex. bidrag, subventioner och donationer).
- Verksamhet för vilken det inte finns någon given/direkt marknad.
- Verksamhet för vilken den inkomst som genereras inte kan skiljas från dess medlemmars eller aktieägares personliga inkomst. ⁽¹⁴⁾

I samverkan: Inom ramen för anknytningar via fysiska personer under artikel 3.3 i bilagan till rekommendationen om små och medelstora företag har familjeanknytningar ansetts tillräckligt för att dra slutsatsen att fysiska personer agerar gemensamt. ⁽¹⁵⁾ Dessutom är fysiska personer som samarbetar för att utöva inflytande över de berörda företagens affärsbeslut, vilket hindrar att dessa företag betraktas som ekonomiskt oberoende av varandra, att betrakta som i samverkan inom ramen för det fjärde stycket i artikel 3.3 i denna bilaga, oavsett om det finns ett avtalsförhållande mellan dessa personer eller inte. ⁽¹⁶⁾

Institutionella investerare: EU-kommissionen definierar inte formellt begreppet "institutionella investerare". De anses vanligtvis vara investerare som handlar med stora volymer av säkerheter på

⁽¹⁴⁾ FP7 Regler för deltagande (<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/PDF/?uri=OJ.L:2012:359:FULL&from=SV>).

⁽¹⁵⁾ Statligt stöd C 8 – Nordbrandenburger Umesterungs Werke NUW, EUT L 353, 13.12.2006, s. 60.

⁽¹⁶⁾ Mål C-110/13 *HaTeFo GmbH mot Finanzamt Haldensleben*, EUT C 112, 14.4.2014, s. 15.

uppdrag av ett stort antal enskilda mindre investerare som inte direkt deltar i ledningen av de företag som de investerar i. Termen "institutionella investerare" avser främst försäkringsbolag, pensionsfonder, banker och investmentbolag som tar emot sparkapital och håller marknaderna med medel, men termen gäller även för andra typer av institutionella medel (t.ex. kapitalfonder och stiftelser). Vanligtvis har institutionella investerare betydande tillgångar och är erfarna investerare. ⁽¹⁷⁾

Konsolidering: *Fullständig konsolidering* – företag som ingår i ett annat företags konsoliderade räkenskaper genom fullständig konsolidering betraktas som anknutna företag.

Klyvningsmetoden – används vanligtvis för att konsolidera ett gemensamt styrt företag. Balansräkningen för varje konsoliderande part omfattar samägarens andel av de tillgångar som denne tillsammans med övriga samägare bestämmer över och den andel av skulderna som denne är gemensamt ansvarig för. I resultaträkningen inkluderas samägarens andel av det gemensamt styrda företagets intäkter och kostnader. Företag som ingår i ett annat företags konsoliderade räkenskaper genom fullständig konsolidering betraktas som anknutna företag. Du ska lämna deras separata finansiella redovisning.

Kapitalandelsmetoden – en kapitalinvestering registreras inledningsvis som en kostnad och anpassas därefter för att återspegla investerarens andel av nettovinsten eller intresseföretagets förluster. Företag som ingår i ett annat företags konsoliderade räkenskaper enligt kapitalandelsmetoden betraktas som partnerföretag och för dem ska du också lämna separat finansiell redovisning.

.....

⁽¹⁷⁾ Se KOM(2007) 853 slutlig.

Riskkapital:

1. Riskkapital: Riskkapital erbjuder finansiering åt företag som i allmänhet är mycket små, som befinner sig i sitt uppstartsskede och som har stor tillväxt- och expansionspotential. Riskkapitalfonder kan också ge företag värdefull sakkunskap och praktiskt kunnande, affärskontakter, varumärkeskapital och strategisk rådgivning. Genom finansiering och rådgivning till sådana företag kan riskkapitalfonder främja ekonomisk tillväxt och bidra till att skapa arbetstillfällen och anskaffa riskkapital, främja startande och expansion av innovativa företag, öka dessas investeringar i forskning och utveckling och främja entreprenörskap, innovation och konkurrenskraft. ⁽¹⁸⁾

2. Riskkapitalbolag: En private equity-fond/riskkapitalfond är ett medel som gör det möjligt för flera investerare att göra gemensamma investeringar i ett företags (investeringsobjekt) aktier och aktierelaterade värdepapper (t.ex. sekundärt eget kapital). Företagen är i allmänhet privata företag vars aktier inte är noterade på någon börs. Fonden kan ta formen av antingen ett företag eller ett icke bolagsetablerat företag. Ett private equity-bolag/riskkapitalbolag kan antingen ta formen av ett företag eller ett kommanditbolag: några få är noterade på börser. ⁽¹⁹⁾ Riskkapitalbolag investerar i avsikt att kunna ta del av det ökade aktievärdet genom att göra en lönsam exit (dvs. sälja aktierna). Detta ska inkluderas i stadgarna.

3. Riskkapitalbolag ses som vanliga företag (t.ex. inom läkemedels-, transport- och energisektorn) som väljer att som sidoverksamhet

⁽¹⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 345/2013 av den 17 april 2013 om europeiska riskkapitalfonder (<https://www.notisum.se/mp/eu/fakta/..%5Clag%5C313R0345.htm>).

⁽¹⁹⁾ Se <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:520075C1719:EN:HTML>

investera pengar i ett annat företag (vanligtvis ett nystartat företag) samtidigt som det fortsätter med kärnverksamheten. De är därför inte den typ av investerare som tas upp i samband med artikel 3.2 (a–d). Denna tankegång stöds av förordning (EU) nr 345/2013 ⁽²⁰⁾ om europeiska riskkapitalfonder, där riskkapital inte skulle vara berättigat till beteckningen EuVECA.

Uppskattning av relevanta uppgifter: En försäkran inklusive en skälig uppskattning (i form av

en affärsplan) som görs under räkenskapsåret. Affärsplanen ska omfatta hela perioden (räkenskapsår) tills företaget genererar omsättning.

Minimikrav i affärsplanen är ekonomiska prognoser som rör företagets resultaträkning, balansräkning och förväntad personalstyrka tillsammans med en beskrivande del som beskriver företagets kärnverksamhet och dess förväntade marknadsposition. Dokumentet ska dateras och undertecknas av en person som har rätt att ingripa i företaget.

⁽²⁰⁾ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013R0345&from=EN>

BILAGOR

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

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

KOMMISSIONEN

KOMMISSIONENS REKOMMENDATION

av den 6 maj 2003

om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag

[delgivet med nr K(2003) 1422]

(Text av betydelse för EES)

(2003/361/EG)

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION UTFÄRDAR DENNA REKOMMENDATION

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

av följande skäl:

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

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

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

⁽¹⁾ EGT L 107, 30.4.1996, s. 4.⁽²⁾ EGT L 10, 13.1.2001, s. 33.

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

(⁽¹⁾) EGT L 193, 18.7.1983, s. 1.

(⁽²⁾) EGT L 283, 27.10.2001, s. 28.

(⁽³⁾) EGT L 222, 14.8.1978, s. 11.

(⁽⁴⁾) EGT C 372, 9.12.1997, s. 5.

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

HÄRIGENOM REKOMMENDERAS:

Artikel 1

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

Artikel 2

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

Artikel 3

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

Artikel 4

Denna rekommendation riktar sig till medlemsstaterna, EIB och EIF.

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

Utfärdad i Bryssel den 6 maj 2003.

På kommissionens vägnar

Erkki LIIKANEN

Ledamot av kommissionen

BILAGA

AVDELNING I

DEFINITION AV MIKROFÖRETAG SAMT SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG ANTAGEN AV KOMMISSIONEN*Artikel 1***Företag**

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

*Artikel 2***Personalstyrka och finansiella trösklar som definition av olika företagskategorier**

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

*Artikel 3***Typer av företag som beaktas vid beräkning av personalstyrkan och de finansiella beloppen**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Artikel 4

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

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

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

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

Artikel 5

Personalstyrkan

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

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

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

Artikel 6

Fastställande av uppgifterna om företaget

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

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

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

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

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

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

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

AVDELNING II

ÖVRIGA BESTÄMMELSER

Artikel 7

Statistik

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

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

Artikel 8

Hänvisningar

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

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

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

Artikel 9

Översyn

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

Kommissionens meddelande**Exempel på försäkrän rörande uppgifter om ett företags status som tillhörande kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag**

(2003/C 118/03)

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

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

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

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

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

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

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

⁽¹⁾ EUT L 124, 20.5.2003, s. ...

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

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

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

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

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

MODELLFÖRSÄKRAN

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

Exakt identifikation av företaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

Registrerings- eller momsredovisningsnummer ⁽¹⁾:Företagsledarnas namn och titel ⁽²⁾:**Typ av företag** (se anmärkningar)

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

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

Uppgifter för att fastställa typ av företag

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

Referensperiod ^(*):

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

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

^(**) I tusental euro.

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

Underskrift

Bemyndigad att företräda företaget, namn och befattning:

.....

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

Ort: Datum:

Underskrift:

⁽¹⁾ Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.⁽²⁾ Verkställande direktör eller motsvarande.⁽³⁾ Definition, artikel 4.2 i bilagan till kommissionens rekommendation 2003/361/EG.

ANMÄRKNINGAR

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

I. TYPER AV FÖRETAG

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

Typ 1: Fristående företag

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

Det ansökande företaget är fristående om det

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

Typ 2: Partnerföretag

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

Det ansökande företaget är ett partnerföretag till ett annat företag om

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

Typ 3: Anknutet företag

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

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

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

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

II. ANTALET MEDARBETARE OCH ÅRSARBETSKRAFTER (7)

Antalet medarbetare i ett företag motsvarar antalet årsarbetskrafter.

Vilka räknas som medarbetare?

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

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

Hur beräknas antalet medarbetare?

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

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

Mödraledighet och föräldraledighet räknas inte.

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

(2) Definition, artikel 3.

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

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

a) Offentliga investeringsbolag, riskkapitalbolag, fysiska personer eller grupper av fysiska personer som bedriver regelbunden verksamhet vad gäller investeringar av riskkapital ("företagsänglar") och som investerar eget kapital i icke börsnoterade företag, förutsatt att dessa "företagsänglars" totala investering i ett och samma företag inte överstiger 1 250 000 euro.

b) Universitet eller forskningscentra utan vinstsyfte.

c) Institutionella investerare, inklusive regionala utvecklingsfonder. (Definition, artikel 3.2 andra stycket).

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

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

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

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

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

(7) Definition, artikel 5.

BILAGA TILL FÖRSÄKRAN

BERÄKNING FÖR PARTNERFÖRETAG ELLER ANKNUTNA FÖRETAG

Bilagor (där så krävs)

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

Beräkning av uppgifter för ett anknutet företag eller ett partnerföretag ⁽¹⁾ (se anmärkningar)Referensperiod ⁽²⁾:

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

^(*) I tusental euro.⁽¹⁾ Definition, artikel 6.2 och 6.3.⁽²⁾ Alla uppgifterna skall avse det senaste godkända räkenskapsåret och beräknas på årsbasis. Om företaget är nyetablerat och bokslutet ännu inte har blivit godkänt, skall uppgifterna i fråga grunda sig på en uppskattning i god tro som görs under räkenskapsåret (Definition, artikel 4).⁽³⁾ Uppgifterna om företag, inklusive antalet medarbetare, skall fastställas på grundval av räkenskaperna och andra uppgifter om företaget eller, om möjligt, företagets konsoliderade räkenskaper eller konsoliderade räkenskaper i vilka företaget räknas in genom konsolidering.

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

BILAGA A

Partnerföretag

För varje företag, för vilket en blankett för partnerföretag har fyllts i (en blankett för vart och ett av det ansökande företags partnerföretag och de eventuella anknutna företagens partnerföretag, vars uppgifter ännu inte räknats in i de konsoliderade räkenskaperna ⁽¹⁾), skall uppgifterna i partnerskapstabellen föras över till följande tabell:

Tabell A

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

(*) I tusental euro.

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

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

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

⁽¹⁾ Om uppgifterna om ett företag räknas in i de konsoliderade räkenskaperna till en lägre procentandel än den som fastställs i artikel 6.2, bör ändå den procentandel tillämpas som fastställs i den artikeln (definition, artikel 6.3 andra stycket).

BLANKETT FÖR PARTNERFÖRETAG

1. Exakt identifikation av partnerföretaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

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

2. Obearbetade uppgifter om detta partnerföretag

Referensperiod:

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

(*) I tusental euro.

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

3. Proportionell beräkning

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

.....

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

.....

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

"Partnerskapstabell"

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

(*) I tusental euro.

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

⁽¹⁾ Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

⁽²⁾ Verkställande direktör eller motsvarande.

⁽³⁾ Definition, artikel 6.3 första stycket.

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

BILAGA B

Anknutna företag

A. Bestämning av det ansökande företagens tillhörighet

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

Viktigt: Uppgifterna om de företag som är anknutna till det ansökande företaget hämtas från deras räkenskaper och andra uppgifter, konsoliderade om sådana finns. Till dessa aggregeras proportionellt uppgifterna från eventuella partnerföretag till dessa anknutna företag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadssteg i förhållande till detta, om de inte redan har räknats in genom konsolidering ⁽¹⁾.

B. Beräkningsmetoder beroende på fall

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

Tabell B.1

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

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

(**) I tusental euro.

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

Identifikation av de företag som räknas in genom konsolidering

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

(*) Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

(**) Verkställande direktör eller motsvarande.

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

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

⁽¹⁾ Definition, artikel 6.2 andra stycket.

Tabell B.2

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

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

(**) I tusental euro.

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

BLANKETT OM ANKNYTNING

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

1. Exakt identifikation av företaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

Registrerings- eller momsredovisningsnummer (1):

Företagsledarnas namn och adress (2):

2. Uppgifter om företaget

Referensperiod:

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

(*) I tusental euro.

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

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

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

(1) Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

(2) Verkställande direktör eller motsvarande.

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

HUR HITTAR MAN EU:S PUBLIKATIONER?

Gratispublikationer

- Ett enskilt exemplar genom EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>).
- Flera exemplar/affischer/kartor hos Europeiska unionens representationer (http://ec.europa.eu/represent_sv.htm), hos delegationer i länder utanför EU (http://eeas.europa.eu/delegations/index_sv.htm), genom att kontakta nätverket Europe Direct (http://europa.eu/europedirect/index_sv.htm) eller ringa 00 800 6 7 8 9 10 11 (gratis inom hela EU) (*).

(*) Varken informationen eller samtalen kostar i regel något (men vissa operatörer, telefonkiosker och hotell kan ta betalt för samtalen).

Avgiftsbelagda publikationer

- Genom EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>).

