



PUBLIKACIJE PODJETNIŠTVO  
IN INDUSTRIJA

# Nova opredelitev MSP

Vodnik za uporabnike in vzorec izjave



Evropska  
komisija



## Vodnik vsebuje:

- ★ Podrobnosti in pojasnila nove opredelitve MSP, ki je začela veljati 1. januarja 2005.
- ★ Vzorec izjave za podjetja, ki se prijavljajo za programe podpore MSP, da lažje določijo svoj status.

© Evropske skupnosti, 2006  
[http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise\\_policy/sme\\_definition/index\\_sl.htm](http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/index_sl.htm)

**IZJAVA O OMEJITVI ODGOVORNOSTI:**

*Vodnik za uporabnike MSP* je namenjen pojasnilu splošnih smernic za podjetnike pri uporabi nove opredelitve MSP. Nima pravne veljave in Skupnosti na noben način ne zavezuje.

Priporočilo Komisije 2003/361/ES, kakor je bilo objavljeno v *Uradnem listu Evropske unije* L 124, str. 36, 20. maja 2003, je edina pravna podlaga za določitev pogojev priznanja statusa MSP.



*„Mikro, mala in srednje velika podjetja (MSP) so gonilo evropskega gospodarstva. So pomemben vir zaposlitve, ustvarjajo podjetniški duh in inovativnost v EU ter so ključna za pospeševanje konkurenčnosti in zaposlovanja. Nova opredelitev MSP, ki je začela veljati 1. januarja 2005, predstavlja bistven korak k izboljšanju poslovnega okolja za MSP in je namenjena pospeševanju podjetništva, naložb in rasti. Opredelitev je bila pripravljena po obsežnih posvetovanjih z vključenimi zainteresiranimi skupinami, kar dokazuje, da je za uspešno izvajanje lizbonske strategije ključno prisluhniti potrebam MSP.“*

**Günter Verheugen,**  
član Evropske komisije, pristojen za  
podjetništvo in industrijo

<b>Uvod</b>	<b>5</b>
Pomen evropske opredelitve MSP	6
Namen tega vodnika	6
<b>1. Zakaj nova opredelitev?</b>	<b>8</b>
Za posodobitev pragov	8
Za spodbujanje mikro podjetij	9
Za izboljšanje dostopa do kapitala	9
Za spodbujanje inovativnosti in izboljšanje dostopa do R&R	10
Za upoštevanje različnih odnosov med podjetji	10
<b>2. Uporaba nove opredelitve MSP</b>	<b>11</b>
2.1 Ali sem podjetje?	12
2.2 Kateri so novi pragovi?	12
2.2.1 Število zaposlenih	15
2.2.2 Letni promet in bilančna vsota	15
2.3 Kaj še upoštevam pri izračunu svojih podatkov?	16
2.3.1 Ali sem samostojno podjetje?	16
2.3.2 Ali sem partnersko podjetje?	20
2.3.3 Ali sem povezano podjetje?	23
<b>Zaključek</b>	<b>26</b>
<b>Priloge</b>	<b>27</b>
I. Primeri	28
II. Besedilo priporočila	32
III. Vzorec izjave	40
IV. Ukrepi za preprečevanje zlorabe opredelitve	50

# Uvod

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

*Izvleček iz člena 2 priloge k  
Priporočilu 2003/361/ES*

Mikro, mala in srednje velika podjetja (MSP-ji) igrajo osrednjo vlogo v evropskem gospodarstvu. So pglavitni vir podjetniškega znanja, inovativnosti in zaposlovanja. V razširjeni Evropski uniji 25 držav zagotavlja približno 23 milijonov MSP-jev okrog 75 milijonov delovnih mest in predstavlja 99 % vseh podjetij.

Toda ta podjetja se pogosto soočajo s tržnimi nepopolnostmi. MSP-ji imajo pogosto težave pri pridobivanju kapitala ali posojil, zlasti v začetni fazi delovanja. Njihovi omejeni viri jim med drugim omejujejo tudi dostop do novih tehnologij ali inovacij.

Zato je podpora MSP-jem ena izmed prednostnih nalog Evropske komisije za gospodarsko rast, ustvarjanje novih delovnih mest ter ekonomsko in socialno kohezijo.



### **Kakšna podpora EU obstaja za MSP-je?**

*Za pregled glavnih možnosti financiranja, ki so na voljo evropskim MSP-jem, si oglejte naslednjo spletno stran:*

**[europa.eu.int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme\\_envoy/index.htm](http://europa.eu.int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme_envoy/index.htm)**



© Photos.com



© Photos.com

### **Pomen evropske opredelitve MSP**

V enotnem trgu brez notranjih meja je bistveno, da ukrepi v korist MSP-jev temeljijo na skupni opredelitvi, katere namen je izboljšati njihovo usklajenost, učinkovitost in omejiti izkrivljanje konkurence. To je še toliko bolj potrebno zaradi povečanega medsebojnega vplivanja nacionalnih ukrepov in ukrepov EU za pomoč MSP-jem na področjih kot sta regionalni razvoj in financiranje raziskav..

Leta 1996 je Komisija sprejela priporočilo, ki je uvedlo prvo skupno opredelitev MSP<sup>1</sup>. Ta opredelitev se je na široko uporabljala po vsej Evropski uniji. Komisija je 6. maja 2003 sprejela novo priporočilo<sup>2</sup>, v katerem je upoštevala gospodarski razvoj od leta 1996 (za celotno besedilo glej prilogo II, str. 32 tega vodnika). Priporočilo je začelo veljati 1. januarja 2005 in se nanaša na vse politike, programe in ukrepe, ki jih Komisija izvaja za MSP-je.

Za države članice je uporaba opredelitve prostovoljna, vendar jih Komisija vabi, da skupaj z Evropsko investicijsko banko (EIB) in Evropskim investicijskim skladom (EIF) novo opredelitev čim pogosteje uporabljajo.

### **Namen vodnika**

Vodnik predstavlja spremembe, ki jih uvaja nova opredelitev, in razloge zanje (glej Poglavlje 1, str. 8). Vodnik nato korak za korakom razloži postopek, kako določiti, ali lahko podjetje pridobi status MSP (glej Poglavlje 2, str. 11).

1. Priporočilo Komisije 96/280/ES z dne 6. maja 2003 o opredelitvi mikro, malih in srednje velikih podjetij (Besedilo velja za EGP), *Uradni list L 107*, str. 4-9, z dne 20. maja 2003.
2. Priporočilo Komisije 2003/361/ES z dne 6. maja 2003 o opredelitvi mikro, malih in srednje velikih podjetij (Besedilo velja za EGP), *Uradni list L 124*, str. 36-41, z dne 20. maja 2003.



© Photos.com

Ker povprečno evropsko podjetje ne zaposluje več kot šest ljudi, se lahko večina šteje za MSP. Toda nova opredelitev upošteva tudi možna razmerja z drugimi podjetji. V določenih primerih ta razmerja, zlasti če ustvarjajo pomembne finančne povezave z drugimi podjetji, lahko pomenijo, da neko podjetje ni MSP.



© Photos.com

Ta vodnik je namenjen dvema ciljnim skupinama. Prvo predstavljajo podjetniki mikro, malih in srednje velikih podjetij, ki jih zanima prijava za subvencije ali posojila, namenjena MSP-jem. Ti podjetniki se morda želijo prepričati, ali izpolnjujejo vse pogoje za koriščenje ugodnosti iz posebnih zakonskih določb za MSP-je.

Drugo ciljno skupino predstavljajo evropski, nacionalni, regijski ali lokalni uradniki, ki pripravljajo in izvajajo različne sheme, obravnavajo prijave ter zagotavljajo, da podjetja izpolnjujejo merila za pridobitev pomoči.

Prav tako se želi pospešiti obravnava prijav MSP za finančno pomoč ali udeležbo v posebnih programih. To je mogoče narediti z vzorcem samoocenitvene izjave<sup>3</sup>, ki jo podjetja lahko izpolnijo sama (vzorec najdete v prilogi III, str. 40). Slednjo pošljete ustreznemu upravnemu oddelku, da ob predložitvi prijave ugotovi status MSP podjetja. Uporaba izjave je prostovoljna tako za podjetja kot uprave držav članic, njena vsebina pa se lahko prilagodi potrebam običajnih nacionalnih postopkov.

3. Sporočilo Komisije – Vzorec izjave o podatkih, ki so potrebni za uvrstitev podjetja kot MSP, *Uradni list* C 118, str. 5-15, z dne 20. maja 2003.

# 1. Zakaj nova opredelitev?



© istockphoto

Nova opredelitev je rezultat obsežnih razprav med Komisijo, državami članicami, poslovnimi združenji in strokovnjaki ter dveh odprtih posvetovanj na svetovnem spletu.

Spremembe odražajo splošni gospodarski razvoj od leta 1996 in naraščajočo zavest o posebnih ovirah, s katerimi se MSP-ji soočajo. Nova opredelitev bolje ustreza različnim kategorijam MSP-jev in bolje upošteva različne vrste razmerij med podjetji. Pomaga spodbujati inovativnost in sklepanje partnerstev, a ob tem zagotavlja, da so cilj javnih shem samo tista podjetja, ki pomoč resnično potrebujejo.

## Za posodobitev pragov

Zaradi rasti cen in produktivnosti je bilo potrebno prilagoditi finančne pragove<sup>4</sup>. Bistveno povišanje slednjih bo večjemu številu podjetij omogočilo, da ohranijo status MSP-ja, in jim zagotovilo upravičenost do podpornih ukrepov. Prag števila zaposlenih ostaja na prejšnji ravni, saj bi povečanje slednjega pomenilo oslabitev ukrepov, usmerjenih na MSP-je.

---

4. V primeru števila zaposlenih in finančnih pragov, ki jih uvaja nova opredelitev, se uporabljajo najvišje zgornje meje. Države članice, EIB in EIF lahko določijo nižje zgornje meje, če želijo ukrepe usmeriti na posebno kategorijo MSP-jev.



© Photos.com

## Za spodbujanje mikro podjetij

Po vsej Uniji nastaja vedno več **mikro podjetij**. Nova opredelitev ta razvoj upošteva in določa finančne pragove zanje. S tako dopolnitvijo se želi spodbuditi sprejetje ukrepov, ki rešujejo specifične probleme, s katerimi se soočajo mikro podjetja, zlasti v začetni fazi delovanja.

## Za izboljšanje dostopa do kapitala

Dostop do kapitala je trajni problem MSP-jev, predvsem zato, ker pogosto nimajo jamstev, ki jih običajni posojilodajalci zahtevajo. Za odpravo teh težav se z novo opredelitvijo želi pospešiti pridobivanje kapitala za MSP-je z zagotavljanjem ugodnejše obravnave določenih vlagateljev, kot so **regionalni skladi, družbe s tveganim kapitalom in poslovni angeli<sup>(6)</sup>**, ne da bi podjetja izgubila status MSP-ja (za več podrobnosti glej str. 18-19).

Enako velja za male **samostojne lokalna javna podjetja** z letnim proračunom, ki ne presega 10 milijonov EUR in so ustanovljena v skupnostih z manj kot 5000 prebivalci. Te lahko vlagajo v MSP-je do določenega odstotka, ne da bi to negativno vplivalo na upravičenost podjetja do prejemanja pomoči.

<sup>(6)</sup> PPoslovne angele lahko opredelimo kot posameznike ali skupine posameznikov z redno naložbeno dejavnostjo s tveganim kapitalom, ki vlagajo lastniški kapital v podjetja, ki ne kotirajo na borzi (glej člen 3.2(a) priloge Priporočila 2003/361/ES o opredelitvi pojma mikro, malih in srednje velikih podjetij, ki se nahaja na koncu tega vodnika



© Photos.com

## Za spodbujanje inovativnosti in izboljšanje dostopa do raziskav in razvoja (R&R)

Za spodbujanje inovativnosti in izboljšanje dostopa do raziskav in razvoja (R&R)

Nova opredelitev prinaša posebne določbe za univerze in neprofitna raziskovalna središča ter jim omogoča kapitalsko udeležbo v MSP-jih.

Tako sodelovanje lahko koristi obema stranema. Krepi podjetje, saj mu dopušča primerneга kapitalskega partnerja in mu omogoča dostop do R&R. Hkrati univerzam in raziskovalnim središčem nudi način za praktično uporabo njihovega inovativnega dela.

### **Kaj pa podpora MSP-jem, ki je bila dogovorjena pred 1.1.2005?**

*Kot predhodni ukrep se bo izvajanje programov Skupnosti, ki trenutno uporabljajo opredelitev MSP iz leta 1996, nadaljevalo v korist podjetij, ki so se štela kot MSP-ji v času sprejetja teh programov. Pravno zavezujoče obveznosti, ki jih je prevzela Komisija na podlagi takšnih programov, ostajajo nespremenjene (glej člen 8.2 Opredelitve, str. 37).*

## Za upoštevanje različnih razmerij med podjetji

Eden pglavitnih ciljev nove opredelitve je zagotoviti, da so ukrepov podpore deležna samo tista podjetja, ki jih resnično potrebujejo. Zato opredelitev uvaja nove metode za izračun števila zaposlenih in finančnih pragov, da bi dobili bolj realno sliko gospodarskih razmer v nekem podjetju. V ta namen je bilo uvedeno razlikovanje med različnimi vrstami podjetij: samostojno, partnersko in povezano (glej Poglavje 2 na naslednji strani). Nova opredelitev vsebuje tudi zaščitne ukrepe za preprečitev zlorabe statusa MSP (glej prilogo IV, str. 50).

Podana so jasna navodila o tem, kako obravnavati določeno razmerje med MSP-jem in ostalimi podjetji ali vlagatelji pri izračunu števila zaposlenih in finančnih rezultatov podjetja. Nova opredelitev dejansko upošteva sposobnost MSP-ja, da privabi zunanje vlagatelje. Podjetja, povezana z drugimi podjetji, ki npr. premorejo večje finančne vire, bi lahko prekoračila zgornjo mejo in ne bi bila upravičena do statusa MSP-ja.

## 2. Uporaba nove opredelitve MSP



Nova opredelitev uvaja tri različne kategorije podjetij. Vsaka ustreza vrsti razmerja, v katerem se podjetje lahko nahaja z drugim podjetjem. To razlikovanje je nujno potrebno za določitev jasne slike o gospodarskem stanju podjetja in o izključitvi vseh tistih podjetij, ki niso pravi MSP-ji.

Na splošno je večina MSP-jev **samostojnih**, saj so bodisi čisto neodvisni bodisi imajo enega ali več manjšinskih partnerjev (vsako manj kot 25 % lastniškimi deležem – glej 2.3.1, str. 16). Če ta holding ne doseže več kot 50 %, se šteje, da gre za razmerje med **partnerskima** podjetjema (glej 2.3.2, str. 20). Nad to mejo velja, da so podjetja **povezana** (glej 2.3.3, str. 23).

Glede na kategorijo, v katero sodi vaše podjetje, morate v izračun svojih podatkov vključiti tudi podatke enega ali več drugih podjetij lastnikov. Rezultat izračuna vam omogoča, da preverite, ali ustrežate številu zaposlenih in finančnim pragovom, ki jih določa opredelitev (glej 2.3, str. 16). Podjetja, ki presegajo te zgornje meje bodo izgubila status MSP-ja.



© PhotoDisc

## 2.1 Ali sem podjetje? (člen 1)\*

Prvi korak do pridobitve statusa MSP-ja je, da veljate za podjetje.

V skladu z novo opredelitvijo je podjetje „vsak subjekt, vključen v gospodarsko dejavnost, ne glede na njegovo pravno obliko“.

Besedilo ni novo. Odraža terminologijo, ki jo v odločbah uporablja Evropsko sodišče. Z uradno vključitvijo v priporočilo je področje uporabe nove opredelitve MSP sedaj jasno določeno. Samozaposleni, družinska podjetja, partnerska podjetja in družbe, ki se redno ukvarjajo z gospodarsko dejavnostjo, se lahko potemtakem štejejo za podjetja.

Odločujoč dejavnik je gospodarska dejavnost in ne pravna oblika.

## 2.2 Kakšni so novi pragovi? (člen 2)

Ko ste preverili, ali veljate za podjetje, morate navesti podatke o vašem podjetju v skladu z naslednjimi tremi merili:

- **število zaposlenih,**
- **letni promet,**
- **letna bilanca stanja.**

Primerjava vaših podatkov s pragovi za ta tri merila vam omogoča ugotoviti, ali ste mikro, malo ali srednje veliko podjetje.

---

\* Številke členov se nanašajo na prilogo Priporočila Evropske komisije z dne 6. maja 2003 (glej prilogo II, str. 32).

### **Katere podatke moram uporabiti?**

*Pri izračunu števila zaposlenih in finančnih izračunih morate uporabiti podatke iz vaših zadnjih revidiranih letnih računovodskih izkazov. Za novoustanovljena podjetja, ki še nimajo takih letnih računovodskih izkazov, je treba narediti realno dobronamerno oceno stanja med finančnim letom (glej člen 4, str. 36).*

Poudariti je treba, da je upoštevanje praga števila zaposlenih obvezno, medtem ko lahko MSP sam izbere, ali ustreza zgornjim mejam letnega prometa ali bilance stanja. Obeh meril ni treba zadovoljiti. Če se prekorači le eno, se status MSP ohrani.

Nova opredelitev ponuja to možnost, ker imajo po naravi podjetja v trgovinskem in distribucijskem sektorju večji promet kot tista v proizvodnji. Predvidena izbira med tem merilom in bilančno vsoto, ki odraža celotno premoženje podjetja, zagotavlja pravično obravnavo MSP-jev, vključenih v različne vrste gospodarske dejavnosti.

Kakor je razvidno iz tabele na strani 14, kategorijo mikro, malih in srednje velikih podjetij sestavljajo podjetja, ki zaposlujejo manj kot 250 oseb in imajo bodisi letni promet, ki ne presega 50 milijonov EUR, bodisi letno bilančno vsoto, ki ne presega 43 milijonov EUR.

### **ZA OPREDELITEV MSP-jev**



**ŠTEVILO ZAPOSLENIH**



**+/-**



**BILANCA STANJA**



**LETNI PROMET**

**V tej kategoriji:**

Mala podjetja so opredeljena kot podjetja, ki zaposlujejo manj kot 50 oseb in katerih letni promet ali bilančna vsota ne presega 10 milijonov EUR.

Mikro podjetja so opredeljena kot podjetja, ki zaposlujejo manj kot 10 oseb in katerih letni promet ali bilančna vsota ne presega 2 milijonov EUR.

**NOVI PRAGovi (člen 2)**

Kategorija podjetja	Št. zaposlenih: število letnih delovnih enot	Letni promet	Letna bilančna vsota
rednje veliko	< 250	≤ 50 milijonov EUR (leta 1996 40 milijonov EUR)	≤ 43 milijonov EUR (leta 1996 27 milijonov EUR)
malo	< 50	≤ 10 milijonov EUR (leta 1996 7 milijonov EUR)	≤ 10 milijonov EUR (leta 1996 5 milijonov EUR)
mikro	< 10	≤ 2 milijona EUR (predhodno ni bilo opredeljeno)	≤ 2 milijona EUR (predhodno ni bilo opredeljeno)

### **Kakšna je opredelitev pojma „zaposleni“?**

*Pri določanju veljajo predpisi nacionalne delovne zakonodaje. Ti se razlikujejo od države do države, na primer za začasno zaposlene, ki delajo kot neodvisni izvajalci ali so najeti pri agenciji za začasno zaposlovanje. Navežite stike s pristojnimi uradi in se pozanimajte, kako nacionalna zakonodaja opredeljuje pojem „zaposleni“.*

*Podatke, potrebne za navezavo stikov z vašimi nacionalnimi organi najdete na spletni strani [europa.eu.int/comm/employment\\_social/esf2000/contacts-en.htm](http://europa.eu.int/comm/employment_social/esf2000/contacts-en.htm)*

## **2.2.1 Število zaposlenih (člen 5)**

Število zaposlenih je ključno začetno merilo za določitev kategorije, v katero sodi MSP. Zajema zaposlitev za polni delovni čas, zaposlitev s krajšim delovnim časom in sezonske delavce ter vključuje naslednje:

- zaposlene,
- osebe, ki delajo za podjetje in so mu podrejene ter se po nacionalni zakonodaji štejejo kot zaposleni,
- lastnike-direktorje,
- partnerje, ki opravljajo redne dejavnosti v podjetju in imajo korist od finančnih prednosti podjetja.

Pripravniki ali študenti, ki se poklicno usposabljaajo preko pogodb o delovni praksi ali študentskih napotnic, se pri številu zaposlenih ne upoštevajo. Prav tako se med zaposlene ne štejejo delavci na porodniškem ali starševskem dopustu.

Število zaposlenih je izraženo v številu letnih delovnih enot. Vsakdo, ki je delal za podjetje ali v njem polni delovni čas v celotnem referenčnem letu, šteje za eno enoto. Zaposleni s polovičnim delovnim časom, sezonski delavci in tisti, ki niso delali celo leto, štejejo kot deli ene enote.

## **2.2.2 Letni promet in bilančna vsota (člen 4)**

Letni promet se določi z izračunom dohodka, ki ga podjetje prejme v zadevnem letu iz prodaje in storitev po plačilu vseh dajatev. Promet ne vključuje davka na dodano vrednost (DDV) ali drugih posrednih davkov<sup>6</sup>.

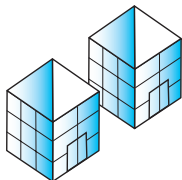
Letna bilančna vsota se nanaša na vrednost glavnega premoženja vašega podjetja<sup>7</sup>.

6. Za več podrobnosti glej člen 28 Direktive Sveta 78/660/EGS z dne 25. julija 1978, ki temelji na členu 54(3)(g) Pogodbe o letnih računovodskih izkazih določene vrste podjetij, *Uradni list* L 222, str. 11-31, z dne 14. avgusta 1978.

7. Za več podrobnosti glej člen 12.3 Direktive Sveta 78/660/EGS z dne 25. julija 1978, ki temelji na členu 54(3)(g) Pogodbe o letnih računovodskih izkazih določene vrste podjetij, *Uradni list* L 222, str. 11-31, z dne 14. avgusta 1978.

**Kaj se zgodi, če prekoračim določeni prag?**

Če vaše podjetje prekorači število zaposlenih ali zgornjo mejo v referenčnem letu, to ne vpliva na vaš položaj. Obdržali boste status MSP, s katerim ste pričeli leto. Vendar pa boste izgubili status, če prekoračite zgornje meje v dveh zaporednih obračunskih obdobjih. Obratno pa boste status MSP pridobili, če ste bili prej veliko podjetje in potem padli pod zgornje meje v dveh zaporednih obračunskih obdobjih<sup>8</sup> (glej člen 4.2, str. 36).

**2.3 Kaj še upoštevam pri izračunu svojih podatkov?**

Za izračun svojih podatkov morate najprej ugotoviti, ali je vaše podjetje **samostojno** – daleč najpogostejša kategorija – **partnersko** ali **povezano**. V ta namen morate upoštevati vsa razmerja, ki jih imate z drugimi podjetji. Glede na kategorijo, v katero sodi vaše podjetje, morate v končni izračun vključiti nekatere ali vse podatke teh podjetij. Izračuni za vsako od treh vrst podjetij so različni in bodo na koncu odločali o tem, ali ustrezate zgornjim mejam, ki jih določa opredelitev MSP.

Podjetja, ki sestavljajo konsolidirane računске izkaze ali so vključena v računovodske izkaze podjetja, ki sestavlja konsolidirane računске izkaze, se ponavadi štejejo za povezana.

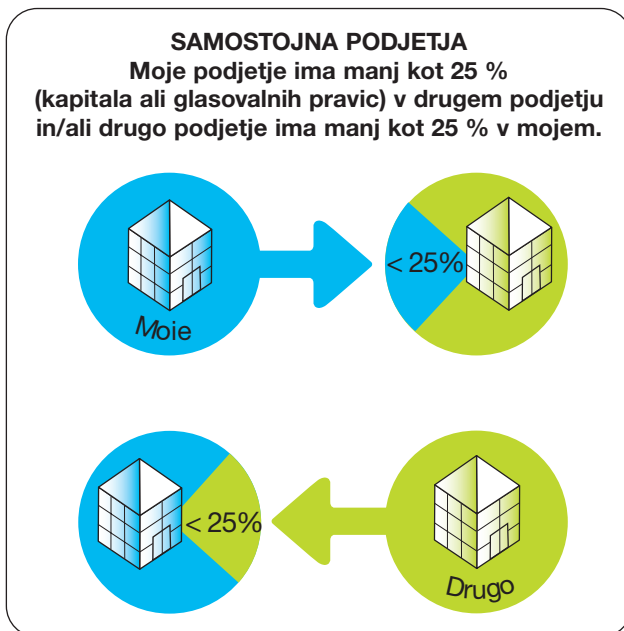
**2.3.1 Ali sem samostojno podjetje?**  
(člen 3.1)**Opredelitev**

Samostojno podjetje ste, če:

- ste popolnoma neodvisni, tj. nimate deležev v drugih podjetjih in nobeno podjetje nima deleža v vašem;
- imate manj kot 25-odstotni delež kapitala ali glasovalnih pravic (karkoli je višje) v enem ali več podjetjih in/ali zunanji imetniki nimajo 25-odstotnega ali večjega deleža kapitala ali glasovalnih pravic (karkoli je višje) v vašem podjetju.

Če ste samostojno podjetje, pomeni, da niste partner oz. niste povezani z drugim podjetjem (glej člen 3.1, str. 35).

<sup>8</sup> Pri izpolnjevanju vzorca izjave morate navesti, ali je prišlo do sprememb v vaših podatkih od zadnjega obračunskega obdobja, kar bi lahko pomenilo spremembo kategorije za vaše podjetje (mikro, malo, srednje veliko ali veliko) (glej vzorec izjave na koncu tega vodnika).



**Opomba:** Če imate več vlagateljev, od katerih ima v vašem podjetju vsak delež, ki je manjši od 25 %, ste še vedno samostojno podjetje, če ti vlagatelji niso povezani med seboj v smislu člena 2.3.3 („povezana podjetja“). Če so vlagatelji povezani, se štejejo za partnersko ali povezano podjetje, odvisno od vašega posamičnega položaja (za ponazoritev glej graf na strani 30).

#### **Določitev podatkov za moje podjetje (člen 6.1)**

Če ste samostojno podjetje, uporabite samo število zaposlenih in finančne podatke iz vaših letnih računovodskih izkazov, da preverite, ali spoštujete pragove iz 2.2, str. 12.

### **Kaj so institucionalni vlagatelji?**

*Evropska komisija uradno ne opredeljuje koncepta „institucionalnih vlagateljev“. Ponavadi gre za vlagatelje, ki trgujejo z velikimi količinami vrednostnih papirjev v imenu številnih posameznih malih vlagateljev in niso neposredno povezani z upravljanjem podjetij, v katera vlagajo. Vzajemni skladi ali pokojninski skladi se na primer lahko štejejo za institucionalne vlagatelje.*

### **Izjeme (člen 3.2 (a-d))**

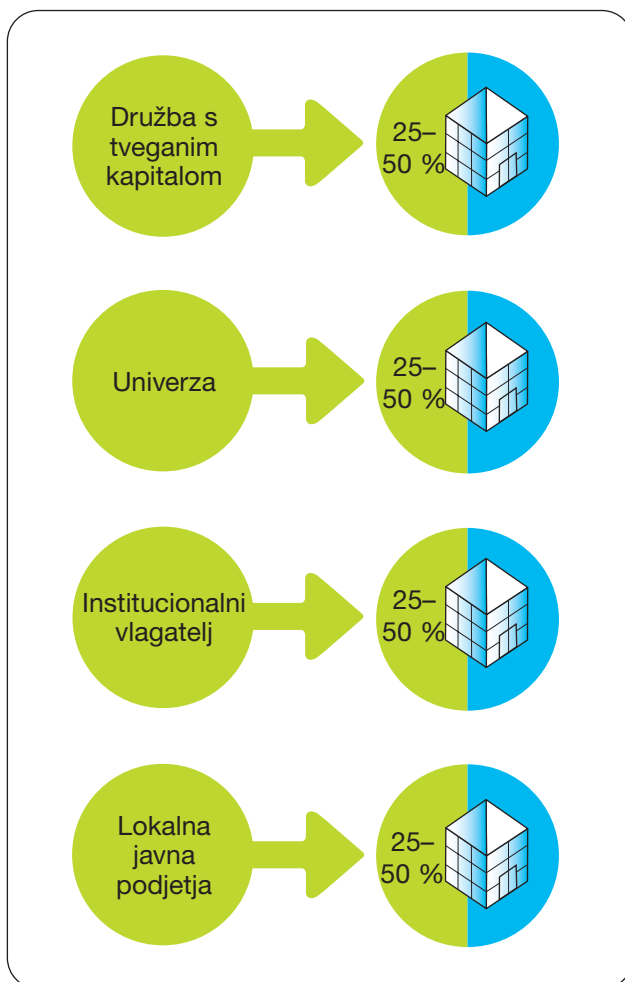
Še vedno ste lahko razvrščeni kot samostojno podjetje in se štejete, da nimate nobenega partnerskega podjetja, tudi če ta 25-odstotni prag doseže ali preseže eden izmed naslednjih vlagateljev:

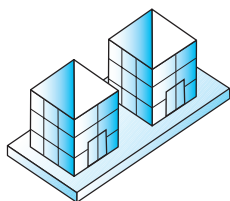
- javne investicijske družbe, družbe s tveganim kapitalom in poslovni angeli<sup>9</sup>;
- univerze in neprofitna raziskovalna središča;
- institucionalni vlagatelji, vključno z regionalnimi razvojnimi skladi;
- samostojna javna podjetja lokalne uprave z letnim proračunom, ki je manjši od 10 milijonov EUR in v skupnostih z manj kot 5000 prebivalci.

Tako je mogoče ostati samostojno podjetje in imeti enega ali več zgoraj naštetih vlagateljev. Vsak od teh lahko ima do 50-odstotni delež v vašem podjetju, pod pogojem, da vlagatelji med seboj niso povezani (za pojem povezanega podjetja glej 2.3.3, str. 23).

Seveda ima vsak vlagatelj svoje pravice kot delničar, vendar pa jih ne sme prekoračiti in vplivati na upravljanje podjetja v smislu člena 3.3. opredelitve pojma („povezana podjetja“).

9. Za opredelitev pojma poslovni angel glej opombo 5 na strani 9. Finančna udeležba poslovnih angelov v podjetju mora ostati pod 1 250 000 EUR.





## 2.3.2 Ali sem partnersko podjetje?

(člen 3.2)

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

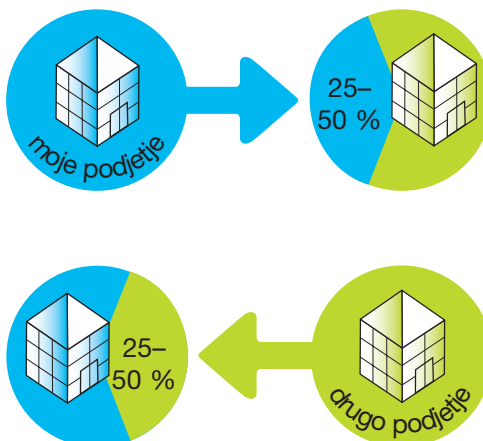
### Opredelitev

Partnersko podjetje ste, če:

- imate delež, ki je enak ali večji od 25 % kapitala ali glasovalnih pravic v drugem podjetju in/ali ima drugo podjetje v vašem podjetju delež, ki je enak ali večji od 25 %;
- niste povezani z drugim podjetjem (glej 2.3.3 na str. 23). To med drugim pomeni, da vaše glasovalne pravice v drugem podjetju (ali obratno) ne presegajo 50 %.

#### PARTNERSKA PODJETJA

Moje podjetje ima vsaj 25 %, a ne več kot 50 %, v drugem podjetju in/ali drugo podjetje ima vsaj 25 %, a ne več kot 50 %, v mojem.



### **Kaj pa podatki partnerjev mojega partnerja?**

*Da bi se izognili zapletenim in neskončnim izračunom, opredelitev predvideva naslednje pravilo: kadar ima vaše partnersko podjetje druge partnerje, morate dodati samo podatke partnerskega podjetja ali podjetij, ki se nahajajo vertikalno ali horizontalno takoj ob vašem (glej člen 6.2, str. 37 in graf na strani 29).*

### **Kaj pa, če je moj partner povezan z drugim?**

*V tem primeru morate 100 % podatkov povezanega podjetja vključiti v podatke svojega partnerskega podjetja (glej 2.3.3., str. 23). Nato v svoje podatke vštejete odstotek enak deležu vašega partnerskega podjetja. (glej člen 6.3, str. 37 in ponazoritve, str. 28-30).*

### **Določitev podatkov za moje podjetje**

*(členi 6.2, 6.3 in 6.4)*

Če ste partnersko podjetje, morate pri ugotavljanju upravičenosti do statusa MSP k svojim podatkom dodati delež števila zaposlenih in finančne podatke drugega podjetja. Ta delež odraža odstotek delnic ali glasovalnih pravic – katerokoli je višje.

Torej, če imate v drugem podjetju 30-odstotni delež, k svojim podatkom dodate 30 % števila zaposlenih, prometa in bilance stanja tega podjetja. Če gre za več partnerskih podjetij, je treba narediti enak izračun za vsako partnersko podjetje, ki se nahaja vertikalno ali horizontalno tik ob vašem.

### **Primer javnih podjetij (člen 3.4)**

Podjetje glede na novo opredelitev ni MSP, če 25 % ali več njegovega kapitala ali glasovalnih pravic neposredno ali posredno nadzorujejo, skupaj ali posamezno, eden ali več javnih organov. Razlog za to določilo je, da lahko javno lastništvo tovrstnim podjetjem omogoča določene prednosti, predvsem finančne, v primerjavi z ostalimi podjetji, ki se financirajo z zasebnim lastniškim kapitalom. Poleg tega je pogosto nemogoče izračunati ustrezne podatke o številu zaposlenih in finančne podatke lastnikov – javnih organov.

Vlagateljev, navedenih na straneh 18-19, kot so univerze ali samostojni lokalni organi, ki imajo po nacionalni zakonodaji status javnega organa, to pravilo ne zadeva. Ti lahko imajo v podjetju delež med 25 % in 50 %, ne da bi slednje izgubilo status MSP-ja.

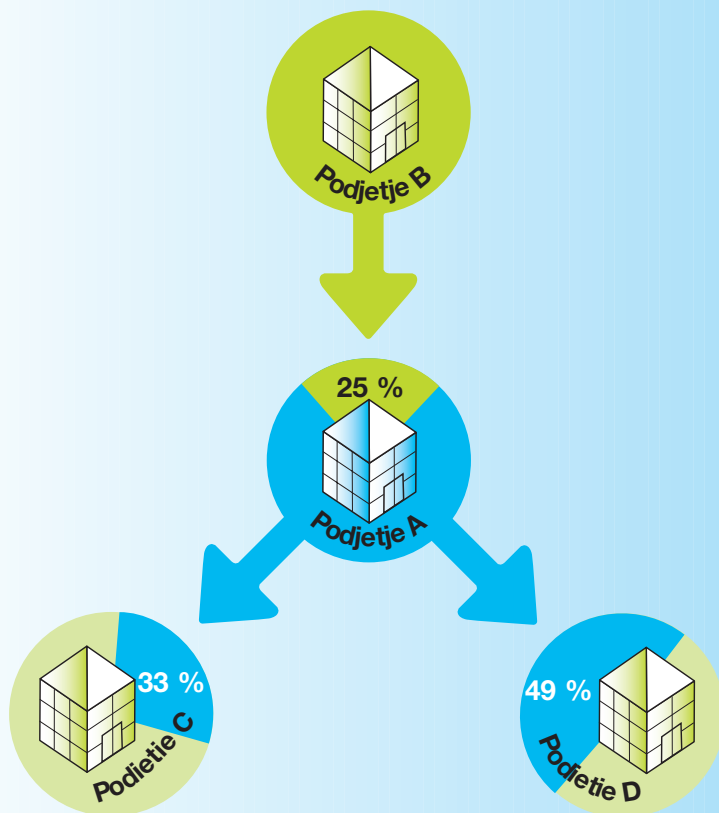
## Kako izračunati podatke za partnerska podjetja

(Spodaj navedeni odstotki služijo le za ponazoritev. Za več primerov glej prilogo I.)

**Moje podjetje A ima 33 % C in 49 % D, medtem ko ima B 25-odstotni delež v mojem podjetju.**

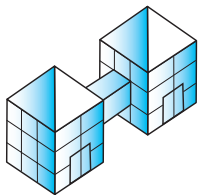
**Za izračun svojega števila zaposlenih in finančnih podatkov k svojim skupnim podatkom prištejem ustrezne odstotke podatkov za B, C in D.**

**MOJA VSOTA = 100 % A + 25 % B + 33 % C + 49 % D.**



### 2.3.3 Ali sem povezano podjetje?

(člen 3.3)



Ta vrsta razmerja opisuje gospodarske razmere podjetij, ki tvorijo skupino z neposrednim ali posrednim nadzorom večine glasovalnih pravic enega podjetja s strani drugega ali z možnostjo izvajanja prevladujočega vpliva na podjetje. Tovrstni primeri so manj pogosti kot predhodni dve vrsti razmerij.

#### Opredelitev

Dve ali več podjetij je povezanih, če so v enem od naslednjih razmerij:

- eno podjetje ima večino glasovalnih pravic delničarjev ali članov v drugem podjetju;
- eno podjetje je upravičeno, da imenuje ali odstavi večino upravnega ali nadzornega odbora drugega podjetja;
- pogodba med podjetji ali določba v memorandumu ali členih statuta enega od podjetij enemu podjetju omogoča prevladujoči vpliv nad drugim;
- eno podjetje lahko ima po dogovoru izključni nadzor nad večino glasovalnih pravic delničarjev ali članov v drugem podjetju.

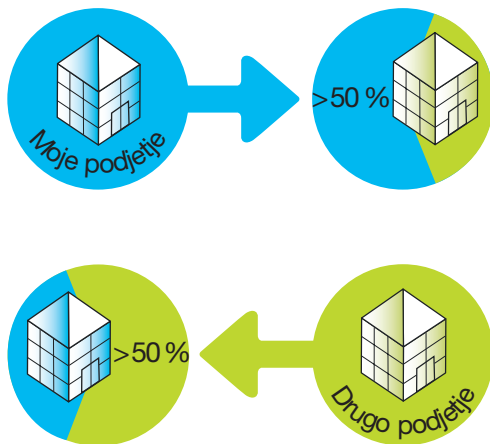
Tipičen primer povezanega podjetja je hčerinsko podjetje v celotni lasti.

**Kaj pa franšize?**

Dve podjetji s franšizo nista nujno povezani. To je odvisno od pogojev vsakega posameznega franšiznega sporazuma. Podjetja veljajo za povezana le v primeru, da franšizni sporazum vključuje eno od štirih razmerij, navedenih na prejšnji strani.

**POVEZANA PODJETJA**

Moje podjetje ima več kot 50 % glasovalnih pravic delničarjev ali članov drugega podjetja in/ali drugo podjetje ima več kot 50 % v mojem.

**Določitev podatkov za moje podjetje**

(členi 6.2, 6.3 in 6.4)

Da bi ugotovili, ali ustrezate merilom opredelitve glede števila zaposlenih in finančnih pragov, morate k svojim podatkom prišteti vseh 100 % podatkov povezanega podjetja.

Na splošno podjetja takoj vedo, ali so povezana ali ne, ker zakonodaja večine držav članic zahteva sestavo konsolidiranih računovodskih izkazov ali pa so vključena v konsolidirane računovodske izkaze drugega podjetja.

Če ne sestavljate konsolidiranih računovodskih izkazov in je podjetje, s katerim ste povezani, prav tako povezano v verigo drugih podjetij, morate k svojim prišteti 100 % podatkov vseh teh povezanih podjetij.

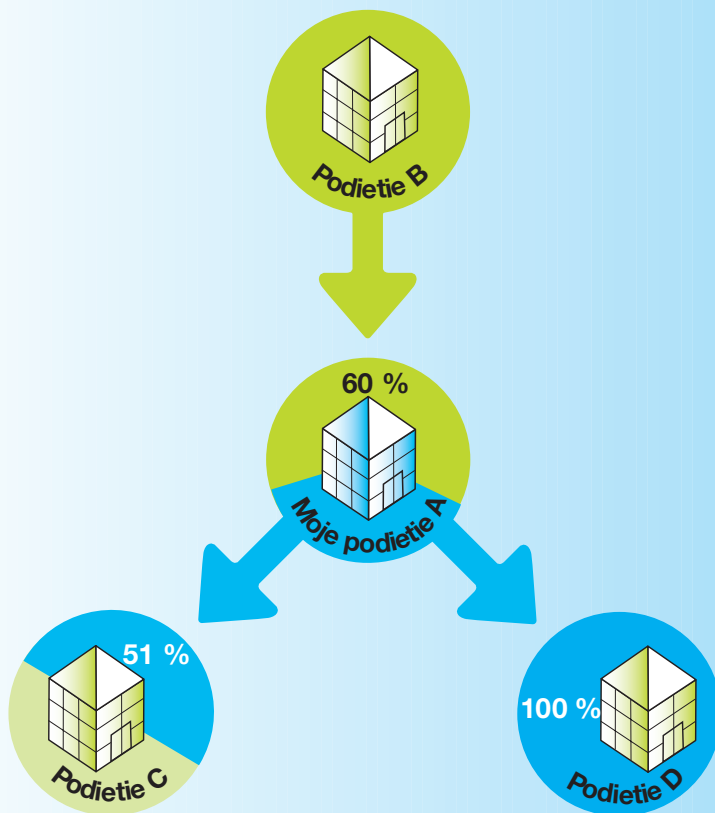
## Kako izračunati podatke za povezana podjetja

(Spodaj navedeni odstotki služijo le za ponazoritev. Za več primerov glej prilogo I.)

**Moje podjetje A ima 51 % C in 100 % D, medtem ko ima B 60-odstotni delež v mojem podjetju.**

**Ker je delež v obeh primerih večji od 50 %, upoštevam pri izračunu svojega števila zaposlenih in finančnih pragov 100 % podatkov vsakega od štirih zadevnih podjetij.**

**MOJA VSOTA = 100 % A + 100 % B + 100 % C + 100 % D.**



## Zaključek

Opredelitev MSP je pomembno orodje za izvajanje učinkovitih ukrepov in programov za podporo razvoja in uspešnosti MSP-jev. Zato so države članice skupaj z Evropsko investicijsko banko in Evropskim investicijskim skladom vabljene, da novo opredelitev čim pogosteje uporabljajo.

Upamo, da bo ta vodnik koristil MSP-jem, ki želijo sodelovati pri ukrepih politike (javnih razpisih), ki jo v skladu z novo opredelitvijo uvajajo institucije na evropski, nacionalni, regionalni in lokalni ravni.

V prihodnjih letih so možne izboljšave nove opredelitve, ki jo bo Komisija po potrebi prilagodila, da bi upoštevala izkušnje in gospodarski razvoj Evropske unije.

Besedilo priporočila Komisije iz leta 2003 in vzorec izjave se nahajata od strani 32 dalje.



## Priloge

- I. Primeri
- II. Besedilo priporočila
- III. Vzorec izjave
- IV. Ukrepi za preprečevanje zlorabe opredelitve

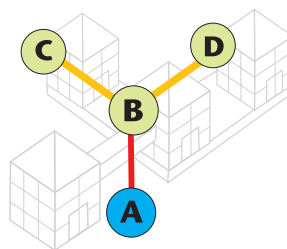
Sporočilo z vzorcem izjave je bilo objavljeno v *Uradnem listu Evropske unije* C 118 dne 20. maja 2003. Od takrat je bilo deležno dveh popravkov.

Prečiščeno besedilo v prilogi je bilo sestavljeno za namene tega vodnika.

## Primer 1:

Moje podjetje A je **povezano** s podjetjem B preko deleža 60 %, ki ga ima podjetje B v mojem podjetju.

Ampak B ima tudi dva partnerja, podjetji C in D, ki imata v lasti 32 % oziroma 25 % podjetja B.

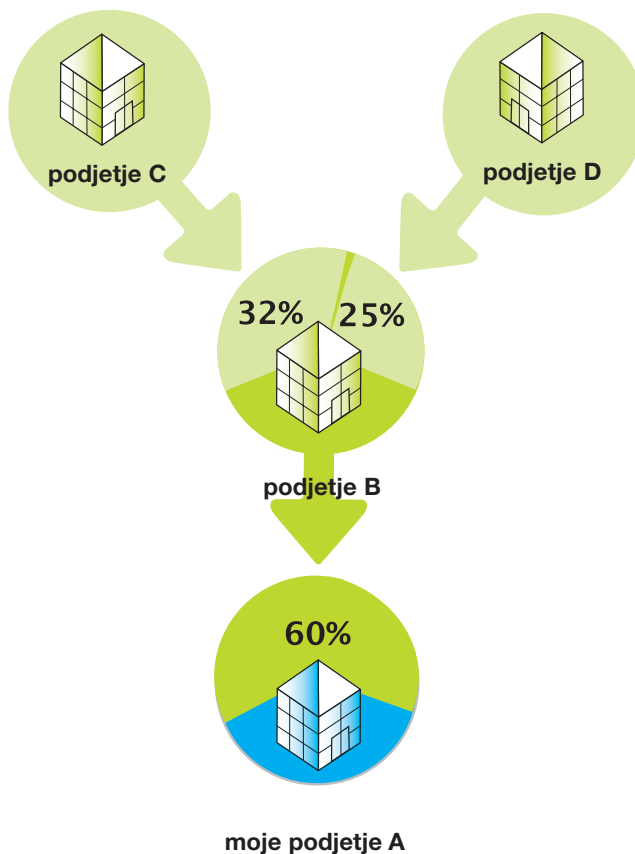


<u>A-B</u>	<u>B-C</u>	<u>B-D</u>
povezana	partnerja	partnerja

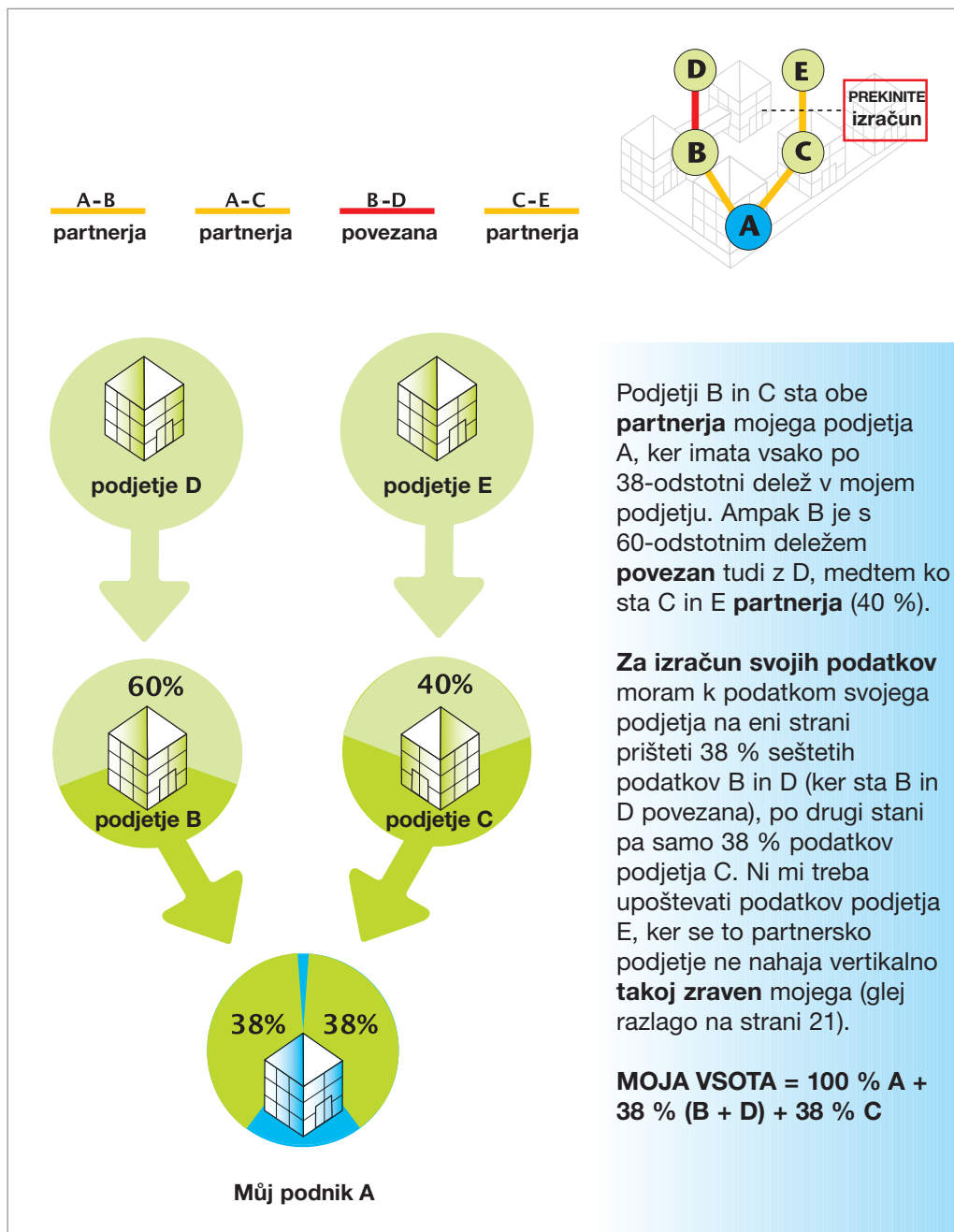
### Za izračun svojih podatkov

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

**MOJA VSOTA = 100 % A**  
**+ 100 % B + 32 % C**  
**+ 25 % D.**



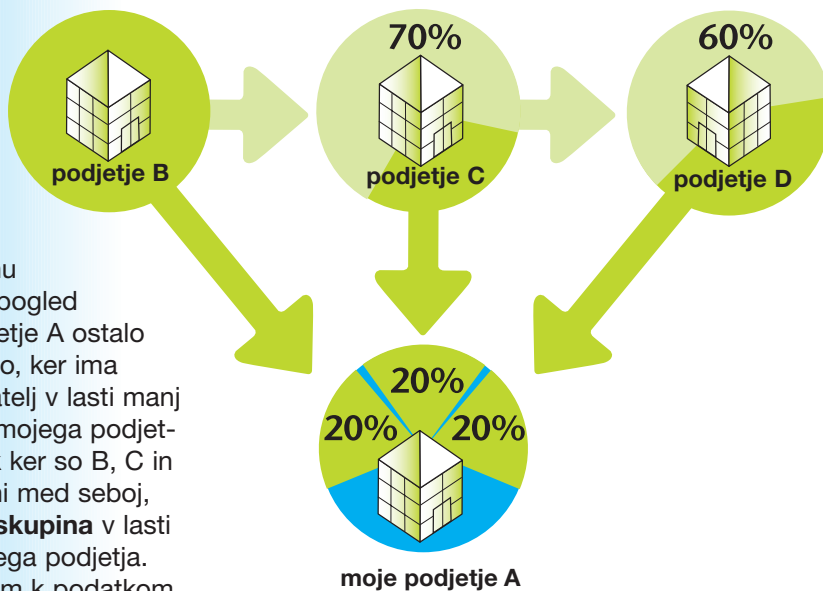
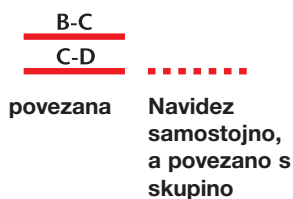
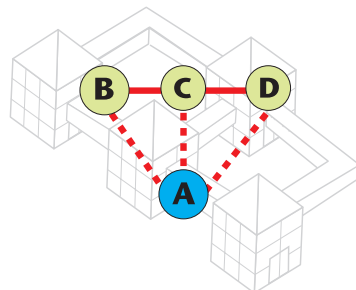
## Primer 2:



## Primer 3:

Moje podjetje A ima tri vlagatelje B, C in D, od katerih ima vsak v lasti 20 % mojega kapitala ali glasovalnih pravic.

Ti vlagatelji so sami povezani med seboj in tvorijo **skupino povezanih podjetij**: B ima 70-odstotni delež v C, ki ima 60-odstotni delež v D.



Po izračunu bi na prvi pogled moje podjetje A ostalo samostojno, ker ima vsak vlagatelj v lasti manj kot 25 % mojega podjetja. **Ampak** ker so B, C in D povezani med seboj, imajo kot **skupina** v lasti 60 % mojega podjetja. Zato moram k podatkom svojega podjetja prišteti 100 % podatkov B, C in D.

**MOJA VSOTA = 100 % A + 100 % B + 100 % C + 100 % D.**

- II. Besedilo priporočila
- III. Vzorec izjave
- IV. Ukrepi za preprečevanje  
zlorabe opredelitve

## KOMISIJA

## PRIPOROČILO KOMISIJE

z dne 6. maja 2003

## o definiciji mikro, malih in srednje velikih podjetij

(notificirano pod dokumentarno številko K(2003) 1422)

(Besedilo velja za EGP)

(2003/361/ES)

## KOMISIJA EVROPSKIH SKUPNOSTI

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

ob upoštevanju naslednjega:

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

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

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

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

(?) UL L 10, 13.1.2001, str. 33.

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

(<sup>1</sup>) UL L 193, 18.7.1983, str. 1.

(<sup>2</sup>) UL L 283, 27.10.2001, str. 28.

(<sup>3</sup>) UL L 222, 14.8.1978, str. 11.

(<sup>4</sup>) UL C 372, 9.12.1997, str. 5.

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

## PRIPOROČA:

*Člen 1*

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

*Člen 2*

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

*Člen 3*

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

*Člen 4*

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

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

V Bruslju, 6. maja 2003

*Za Komisijo*  
Erkki LIIKANEN  
*Član Komisije*

## PRILOGA

## NASLOVI

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

## Člen 1

## Podjetje

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

## Člen 2

## Število zaposlenih in finančne meje, ki določajo kategorijo podjetja

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

## Člen 3

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

1. Člen 3 Vrste podjetij, ki se upoštevajo pri izračunu števila zaposlenih in finančnih zneskov
1. „Samostojno podjetje“ je vsako podjetje, ki ni uvrščeno kot partnersko podjetje v smislu odstavka 2 ali kot povezano podjetje v smislu odstavka 3.
2. „Partnerska podjetja“ so vsa podjetja, ki niso uvrščena kot povezana podjetja v smislu odstavka 3 in med katerimi gre za naslednje razmerje: neko podjetje (vertikalno povezano podjetje) ima bodisi samo bodisi skupaj z enim ali več povezanimi podjetji v smislu odstavka 3, v lasti 25 % ali več kapitala ali glasovalnih pravic drugega podjetja ( horizontalno povezano podjetje).

Vendar pa je podjetje lahko razvrščeno kot samostojno in potemtakem brez partnerskih podjetij, tudi če ta 25-odstotni prag dosežejo ali presežejo naslednji vlagatelji, pod pogojem, da ti vlagatelji niso povezani v smislu odstavka 3 bodisi posamično bodisi skupaj z zadevnim podjetjem:

- (a) javne investicijske družbe, družbe s tveganim kapitalom, posamezniki ali skupine posameznikov z redno naložbeno dejavnostjo s tveganim kapitalom, ki lastniški kapital vlagajo v podjetja, ki ne kotirajo na borzi („poslovni angeli“), v kolikor znaša skupna naložba teh poslovnih angelov v istem podjetju manj kot 1.250.000 EUR,
- (b) univerze ali neprofitna raziskovalna središča,
- (c) institucionalni vlagatelji, vključno z regionalnimi razvojnimi skladi,
- (d) samostojne lokalne oblasti z letnim proračunom, ki je manjši od 10 milijonov EUR in manj kot 5.000 prebivalci.
3. „Povezana podjetja“ so podjetja, ki so med seboj v katerem koli od naslednjih razmerij:
  - (a) podjetje poseduje večino glasovalnih pravic delničarjev ali članov v drugem podjetju,
  - (b) podjetje ima pravico imenovati ali odstavi večino članov upravnega ali nadzornega odbora drugega podjetja,
  - (c) podjetje ima pravico izvajanja prevladujočega vpliva na drugo podjetje skladno s pogodbenim razmerjem, v katerega je stopilo s tem podjetjem ali določbo v njegovem memorandumu ali členih statuta,
  - (d) podjetje, ki je delničar v drugem podjetju ali njegov član, samo nadzira, skladno s pogodbo z ostalimi delničarji ali člani tega podjetja, večino glasovalnih pravic delničarjev ali članov v tem podjetju.

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

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

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

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

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

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

#### Člen 4

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

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

#### Člen 5

##### Število zaposlenih

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

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

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

#### Člen 6

##### Določitev podatkov podjetja

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

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

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

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

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

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

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

## NASLOV II

### SPLOŠNE DOLOČBE

#### Člen 7

##### Statistika

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

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

#### Člen 8

##### Sklicevanje

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

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

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

#### Člen 9

##### Revizija

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

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

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

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

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

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

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

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

<sup>(1)</sup> UL L 124, 20.05.03, str. 36

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

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

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

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

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

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

VZOREC IZJAVE  
PODATKI ZA PRIDOBITEV STATUSA MSP

**Natančna identifikacija podjetja prosilca**

Ime ali firma .....

Naslov (sedež) .....

Matična / davčna številka (¹) .....

Imena in nazivi glavnega(-ih)

direktorja(-jev) (²) .....

**Vrsta podjetja** (glej pojasnjevalno opombo)

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

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

**Podatki za določitev kategorije podjetja**

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

Referenčno obdobje (\*)

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

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

(\*\*) 1 000 EUR.

**Pomembno:**

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

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

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

.....

.....

Izjavljam, da so izjava in vse njene priloge točne. ....

V ....., dne .....

Podpis

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

(²) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

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

## POJASNJEVALNA OPOMBA

O VRSTAH PODJETIJ, KI SE UPOŠTEVAJO PRI IZRAČUNU ŠTEVILA  
ZAPOSLENIH, IN FINANČNI ZNESKI**I. VRSTE PODJETIJ**

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

**Vrsta 1: Samostojno podjetje**

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

*Podjetje prosilec je samostojno podjetje, če:*

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

**Vrsta 2: Partnersko podjetje**

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

*Podjetje prosilec je partner drugega podjetja, če:*

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

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

<sup>(2)</sup> Opredelitev, člen 3

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

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

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

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

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

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

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

### Vrsta 3: Povezano podjetje

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

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

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

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

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

Število zaposlenih v podjetju ustreza številu letnih delovnih enot.

### Kdo je vključen v število zaposlenih?

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

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

### Kako se izračuna število zaposlenih?

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

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

Trajanje porodniškega ali starševskega dopusta se ne šteje.

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

(†) Opredelitev, člen 5.

PRILOGA K IZJAVI  
IZRAČUN ZA PARTNERSKO ALI POVEZANO VRSTO PODJETJA

**Priloge, ki se priložijo po potrebi:**

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

**Izračun za partnersko ali povezano vrsto podjetja <sup>(1)</sup> (glej pojasnjevalno opombo)**

Referenčno obdobje <sup>(2)</sup>:

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

<sup>(\*)</sup> 1 000 EUR.

<sup>(1)</sup> Opredelitev, člen 6, odstavka 2 in 3

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

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

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

PRILOGA A  
Partnerska podjetja

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

Rámeček A

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

(°) 1 000 EUR.

(priložite obrazce ali po potrebi razširite obstoječo tabelo)

**Opomba:**

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

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

## OBRAZEC ZA PARTNERSKA PODJETJA

**1. Natančna identifikacija partnerskega podjetja**

Ime ali firma .....

Naslov (sedež) .....

Matična / davčna številka (1) .....

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

**2. Neobdelani podatki, ki zadevajo to partnersko podjetje**

Referenčno obdobje

	Število zaposlenih	Letni promet (*)	Bilančna vsota (*)
<b>Neobdelani podatki</b>			

(\*) 1 000 EUR.

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

**3. Proporcionalni izračun**

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

.....  
 .....

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

.....  
 .....

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

**„Partnersko polje“**

Odstotek:	Število zaposlenih	Letni promet (5)	Bilančna vsota (5)
<b>Proporcionalni rezultati</b>			

(\*) 1 000 EUR.

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

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

(2) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

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

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

PRILOGA B  
Povezana podjetja

**A) DOLOČITE PRIMER, UPORABEN ZA PODJETJE PROSILCA:**

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

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

**B. METODE IZRAČUNA ZA POSAMIČEN PRIMER:**

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

**Polje B(1)**

	Število zaposlenih	Letni promet (°)	Bilančna vsota (°°)
<b>Skupaj</b>			

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

(°°) 1 000 EUR.

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

**Identifikacija podjetij, vključenih s konsolidacijo**

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

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

(\*\*) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

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

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

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

## Polje B(2)

Podjetje t.:	Število zaposlenih (°)	Letni promet (°°)	Bilančna vsota (°°)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
<b>Celkem</b>			

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

(°°) 1 000 EUR.

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

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

**1. Natančna identifikacija podjetja**

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

**2. Podatki o podjetju**

Referenčno obdobje

	Število zaposlenih	Letni promet (‡)	Bilančna vsota (¶)
<b>Skupaj</b>			

(\*) 1 000 EUR.

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

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

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

(\*) Določa ga država članica glede na svoje potrebe.

(†) Predsednik, generalni direktor ali enakovreden.

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



## ***Ukrepi za preprečevanje zlorabe opredelitve***

Eden glavnih ciljev nove opredelitve je zagotoviti, da so ukrepov javne podpore deležna samo tista podjetja, ki jih resnično potrebujejo. Pomembno je poudariti, da nova definicija vsebuje številne določbe, ki so namenjene temu, da se ohranijo prednosti podpornih programov MSP za dejanske MSP-je. Zato se poenostavljeni pristop tega vodnika ne sme uporabiti za upravičevanje umetne podjetniške arhitekture, namenjene izogibanju opredelitve.

Tako se na primer podjetje, ki ima tri vlagatelje, od katerih ima vsak v lasti 20 % njegovega kapitala ali glasovalnih pravic, ne bo štelo za samostojno, temveč kot povezano s skupino podjetij, če trije vlagatelji sami niso neposredno ali preko enega ali več podjetij povezani med seboj (glej člen 3 Opredelitve in primer na str. 30).

Razmerja med podjetji preko fizičnih oseb se prav tako upoštevajo pri izračunu podatkov podjetja, če

- eje podjetje povezano s fizično osebo v smislu člena 3.3. Opredelitve,
- so dejavni na istem trgu ali na sosednjih trgih (glej člen 3.3 za opredelitev pojma „sosednji trg“).



## V 25-ih državah EU:

- je približno 23 milijonov MSP,
- MSP predstavljajo 99 % vseh podjetij v EU,
- MSP zaposlujejo približno 75 milijonov ljudi.

### Pragovi za MSP

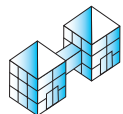
Mikro podjetje	Zaposleni: < 10
	Promet: ≤ 2 milijona EUR
	Bilanca stanja: ≤ 2 milijona EUR
Malo podjetje	Zaposleni: < 50
	Promet: ≤ 10 milijonov EUR
	Bilanca stanja: ≤ 10 milijonov EUR
Srednje veliko podjetje	Zaposleni: < 250
	Promet: ≤ 50 milijonov EUR
	Bilančni suma: ≤ 43 milijonov EUR



**Samostojna**  
podjetja



**Partnerska**  
podjetja



**Povezana**  
podjetja

### Običajne okrajšave

EIB: Evropska investicijska banka  
EIF: Evropski investicijski sklad  
EU: Evropska unija  
LDE: število letnih delovnih enot  
R&R: raziskave in razvoj  
MSP: mala in srednje velika podjetja



ISBN 92-894-7925-6



9 789289 479257 >