**IZRAČUN VELIKOSTI VLAGATELJA IN POVEZANOST**

Pri opredelitvi velikosti podjetja se upošteva navedbe iz Priloge 1 Uredbe Komisije 70/2001/ES, pri opredelitvi povezanost podjetij pa se upošteva Priporočila Komisije 2003/361/ES. Priloga je informativnega značaja.

Vlagatelj pri ugotavljanju velikosti podjetja vnese podatke v ustrezne obrazce ter izvede izračun velikosti podjetja.

**Neodvisno (samostojno) podjetje\***

Če vlagatelj nastopa kot **neodvisno (samostojno) podjetje\***, v skladu s prilogo I. Uredbe 702/2014/EU vnese podatke le v Določitev velikosti in povezanosti podjetja.

\* Kmetija se v tem primeru upošteva kot podjetje.

**Partnersko ali povezano podjetje:**

|  |  |
| --- | --- |
| Če je vlagatelj **partnersko podjetje**, se vnesejo podatki v: | Če je vlagatelj **povezano podjetje,** se vnesejo podatki v: |
| – Določitev velikosti in povezanosti podjetja, | – Določitev velikosti in povezanosti podjetja, |
| – Obrazec 1 Izračun velikosti za partnerska ali povezana podjetja, | – Obrazec 1 Izračun velikosti za partnerska ali povezana podjetja, |
| – Obrazec 2 Partnerska podjetja. | – Obrazec 3 Povezana podjetja. |
|  |  |

Določitev velikosti in povezanosti podjetja

**Določitev velikosti in povezanosti podjetja\***

*\* Kmetija se v tem primeru upošteva kot podjetje.*

Vlagatelj ugotavlja, da je naslednja vrsta podjetja (označite):

|  |
| --- |
| ***Neodvisno (samostojno)*** |
| ***Partnersko podjetje*** – v tem primeru vnesite podatke še v obrazca 1 in 2, ki sledita tej določitvi ter nato rezultate izračunov prenesite v okvir spodaj. |
| ***Povezano podjetje*** – v tem primeru vnesite podatke še v obrazca 1 in 3, ki sledita tej določitvi velikosti ter nato rezultate izračunov prenesite v okvir spodaj. |

Podatki za določitev velikosti podjetja so1:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Število zaposlenih (LŠD) | Letni prihodek  (v tisoč EUR) | Bilančna vsota  (v tisoč EUR) |
|  |  |  |

Vsi podatki se morajo nanašati na zadnje potrjeno obračunsko obdobje in izračunati na letni osnovi. V primeru novoustanovljenih podjetij, katerih računovodski izkazi še niso bili potrjeni, uporabljeni podatki izhajajo iz zanesljive ocene, izdelane tekom finančnega leta.

|  |
| --- |
| Obrazec 1 |

**Izračun velikosti za partnerska ali povezana podjetja**1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Število zaposlenih (LŠD) | Letni prihodek  (v tisoč EUR) | Bilančna vsota  (v tisoč EUR) |
| **1.** Podatki podjetja prosilca ali konsolidirani računovodski izkazi *(prenesite podatke iz Tabele B(1) Obrazca 3)* |  |  |  |
| **2.** Proporcionalno zbrani podatki2 vseh partnerskih podjetij (če obstajajo) *(prenesite seštevek podatkov iz Tabele A Obrazca 2)* |  |  |  |
| **3.** Sešteti podatki2 vseh povezanih podjetij (če obstajajo) — če niso vključena s konsolidacijo v vrstici 1 *(prenesite seštevek podatkov iz Tabele B(2) Obrazca 3)* |  |  |  |
| Skupaj |  |  |  |

Podatki, iz vrstice »Skupaj« iz zgornje tabele, se vstavijo v tabelo »B. Podatki za določitev velikosti podjetja« v Določitvi velikosti podjetja.

|  |
| --- |
| Obrazec 2 |

**Partnerska podjetja**

Za vsako podjetje, za katero je bil vneseni podatki v spodnji »obrazec o partnerstvu« (en obrazec za vsako partnersko podjetje vlagatelja in za vsako partnersko podjetje katerega koli povezanega podjetja), katerega podatki še niso vključeni v konsolidiranih računovodskih izkazih navedenega povezanega podjetja), se morajo zadevni podatki iz »Tabele o partnerstvu« prenesti v spodnjo tabelo:

Tabela A

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Partnersko podjetje  (ime / identifikacija) | Število zaposlenih  (LŠD) | Letni prihodek  (v tisoč EUR) | Bilančna vsota  (v tisoč EUR) |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| 4. |  |  |  |
| 5. |  |  |  |
| 6. |  |  |  |
| 7. |  |  |  |
| Skupaj |  |  |  |

(po potrebi razširite tabelo)

Podatki iz vrstice »Skupaj« zgornje tabele se vstavijo v 2. vrstico (ki se nanaša na partnerska podjetja) tabele v Obrazcu 1.

**Obrazec o partnerstvu**

Neobdelani podatki o navedenem partnerskem podjetju

Referenčno obdobje

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Število zaposlenih (LŠD) | Letni prihodek  (v tisoč EUR) | Bilančna vsota  (v tisoč EUR) |
| Neobdelani podatki |  |  |  |

Ti neobdelani podatki izhajajo iz računovodskih izkazov ali drugih podatkov partnerskega podjetja, ki so konsolidirani, če obstajajo. K njim so prišteti 100 % podatki podjetij, ki so povezana s tem partnerskim podjetjem, razen če so podatki iz računovodskih izkazov teh povezanih podjetij že vključeni s konsolidacijo računovodske izkaze partnerskega podjetja(2). Če je potrebno, vnesite podatke v Določitev velikosti in povezanosti za podjetja, ki še niso vključena s konsolidacijo.

Proporcionalni izračun

a) Natančno opredelite delež podjetja, ki sestavlja določitev (ali delež povezanega podjetja, prek katerega je vzpostavljeno razmerje s partnerskim podjetjem) v partnerskem podjetju, na katerega se ta obrazec nanaša:

………………………………………………………………………………………………………….

Navedite tudi delež partnerskega podjetja, na katerega se ta obrazec nanaša, v podjetju, ki sestavlja Določitev velikosti in povezanosti podjetja (ali v povezanem podjetju):

……………………………………………………………………………………………………

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

Tabela o partnerstvu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Odstotek: | Število zaposlenih (LŠD) | Letni prihodek  (v tisoč EUR) | Bilančna vsota  (v tisoč EUR) |
| Proporcionalni rezultati |  |  |  |

Te podatke je treba vnesti v *Tabelo A* v Obrazcu 2.

|  |
| --- |
| Obrazec 3 |

**Povezana podjetja**

A. Določite primer, ki velja za podjetje vlagatelja

1. primer: Podjetje vlagatelja sestavi konsolidirane računovodske izkaze ali je s konsolidacijo vključeno v konsolidirane računovodske izkaze drugega podjetja (Izpolni se Tabela B(1))

2. primer: Podjetje vlagatelja ali eden ali več povezanih podjetij ne sestavijo konsolidiranih računovodskih izkazov ali niso vključena v konsolidirane računovodske izkaze (Izpolni se Tabela B(2))

B. Metode izračuna za vsak posamezen primer

1. primer: Konsolidirani računovodski izkazi služijo kot osnova za izračun. Izpolnite Tabelo B(1) spodaj.

Tabela B(1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Število zaposlenih (LŠD) (\*) | Letni prihodek  (v tisoč EUR) | Bilančna vsota  (v tisoč EUR) |
| Skupaj |  |  |  |

(\*) Kadar se v konsolidiranih računovodskih izkazih število zaposlenih ne pojavi, se slednje izračuna tako, da se prištejejo podatki iz podjetij, s katerimi je zadevno podjetje povezano.

Podatki iz vrstice »Skupaj« zgornje tabele se vstavijo v vrstico 1 v Obrazec 1.

**Identifikacija podjetij, vključenih s konsolidacijo**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Povezano podjetje  (ime / identifikacija) | Naslov (sedež) | Matična številka | Imena in nazivi glavnega (-ih) direktorja (-ev) |
| A. |  |  |  |
| B. |  |  |  |
| C. |  |  |  |
| D. |  |  |  |
| E. |  |  |  |

(\*\*) Predsednik (glavni izvršni direktor), generalni direktor ali druga ustrezna oseba.

Partnerska podjetja takšnega povezanega podjetja, ki še niso vključena s konsolidacijo, se obravnavajo kot neposredni partnerji podjetja prosilca. Njihove podatke in »obrazec o partnerstvu« je zato treba vključiti v Obrazec 2.

2. primer:Za vsako povezano podjetje (vključno s povezavami prek drugih povezanih podjetij) se vnesejo podatki v »Obrazec o povezanosti« in enostavno dodajte računovodske izkaze vseh povezanih podjetij tako, da izpolnite Tabelo B(2) spodaj.

Tabela B(2)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Podjetje | Število zaposlenih (LŠD) | Letni prihodek  (v tisoč EUR) | Bilančna vsota  (v tisoč EUR) |
| 1.(\*) |  |  |  |
| 2.(\*) |  |  |  |
| 3.(\*) |  |  |  |
| 4.(\*) |  |  |  |
| 5.(\*) |  |  |  |
| Skupaj |  |  |  |

Podatki iz vrstice »Skupaj« zgornje tabele se vstavijo v 3. vrstico (ki se nanaša na povezana podjetja) tabele v Obrazcu 1.

**Obrazec o povezanosti**

(samo za povezana podjetja, ki niso vključena s konsolidacijo v Tabeli B(1))

Podatki o podjetju

Referenčno obdobje

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Število zaposlenih  (LŠD) | Letni prihodek  (v 000 EUR) | Bilančna vsota  (v 000 EUR) |
| Skupaj |  |  |  |

Podatki podjetij, ki so povezana s podjetjem vlagatelja, izhajajo iz njihovih računovodskih izkazov in drugih podatkov, ki so konsolidirani, če obstajajo. Z njimi so proporcionalno združeni podatki kateregakoli možnega partnerskega podjetja od navedenega povezanega podjetja, ki se nahaja neposredno vertikalno ali horizontalno od njega, razen če so že bili vključeni s konsolidacijo(1).

Takšna partnerska podjetja se obravnavajo kot neposredna partnerska podjetja prosilca. Njihove podatke in »obrazce o partnerstvu« je zato treba vključiti v Obrazec 2.

Podatki iz vrstice »Skupaj« zgornje tabele se vstavijo v Tabelo B(2) v Obrazcu 3.

**Pojasnila za izpolnitev Določitve velikosti in povezanosti podjetja**

Pri opredelitvi velikosti podjetja se upošteva navedbe iz Priloge 1 Uredbe Komisije 70/2001/ES, pri opredelitvi povezanost podjetij pa se upošteva Priporočila Komisije 2003/361/ES.

**I. VRSTE PODJETIJ**

Opredelitev MSP1 razlikuje med tremi vrstami podjetij v skladu z njihovim razmerjem z drugimi podjetji v smislu deležev kapitala ali glasovalnih pravic ali pravice do izvajanja prevladujočega vpliva2.

1. **Samostojno podjetje**

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

Podjetje vlagatelja je samostojno, če:

— če nima 25 %3 ali višjega deleža v katerem koli drugem podjetju,

— če ni v 25 %3 ali večji lasti katerega koli podjetja ali javnega organa ali v skupni lasti več povezanih podjetij ali javnih organov, razen v nekaterih izjemah4 in

— če ne sestavlja konsolidiranih računovodskih izkazov in ni vključeno v računovodske izkaze podjetja, ki sestavlja konsolidirane računovodske izkaze, s čimer torej ni povezano podjetje5.

2. **Partnersko podjetje**

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

Podjetje prosilec je partner drugega podjetja, če:

—je njegov delež ali če so njegove glasovalne pravice v drugem podjetju enake ali večje od 25 %, ali če je delež ali če so glasovalne pravice drugega podjetja v podjetju prosilca enake ali večje od 25 %,

— podjetja niso povezana podjetja v spodaj navedenem smislu, kar med drugim pomeni, da glasovalne pravice enega podjetja v drugem ne presegajo 50 % in

— če podjetje prosilec ne sestavlja konsolidiranih računovodskih izkazov, ki vključujejo drugo podjetje s konsolidacijo (5) in če s konsolidacijo ni vključeno v računovodske izkaze drugega podjetja ali z njim povezanega podjetja.

3. **Povezano podjetje**

Ta vrsta ustreza gospodarskemu položaju podjetij, ki oblikujejo skupino z neposrednim ali posrednim nadzorom večine glasovalnih pravic (vključno s sporazumi ali, v nekaterih primerih, prek fizičnih oseb kot delničarjev) ali z možnostjo izvajanja prevladujočega vpliva na podjetje. Takšni primeri so manj pogosti od dveh predhodnih vrst razmerij.

Da bi se izognili težavam pri razlagi za podjetja, je Komisija to vrsto podjetij opredelila s prevzemom – kjer koli je to primerno za namene opredelitve – pogojev, določenih v 1. členu Direktive Sveta 83/349/EGS o konsolidiranih računovodskih izkazih6, ki se uporablja že veliko let.

Podjetje je tako v glavnem takoj seznanjeno s tem, da je povezano, saj že navedena direktiva zahteva, da sestavi konsolidirane računovodske izkaze, ali pa je s konsolidacijo vključeno v računovodske izkaze podjetja, od katerega se zahteva, da sestavi takšne konsolidirane računovodske izkaze.

Edina, vendar ne zelo pogosta primera, 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 v tej pojasnjevalni opombi. V navedenih primerih mora podjetje preveriti, ali izpolnjuje enega ali druge pogoje, določene v tretjem odstavku 3. člena opredelitve.

**II.** **ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN LETNO ŠTEVILO DELOVNIH ENOT (7)**

Število zaposlenih v podjetju ustreza letnemu številu delovnih enot (LŠD).

**Kdo je vključen v število zaposlenih?**

— zaposleni podjetja vlagatelja,

— osebe, ki delajo za podjetje in so mu podrejene ter se v skladu z nacionalno zakonodajo 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 usposabljajo prek pogodb o pripravništvu ali poklicnem usposabljanju, se pri številu zaposlenih ne upoštevajo.

**Kako se izračuna število zaposlenih?**

Eno LŠD ustreza eni osebi, ki je bila v zadevnem podjetju ali v njegovem imenu v teku celotnega referenčnega leta zaposlena s polnim delovnim časom. Število zaposlenih se izraža v LŠD.

Delo oseb, ki niso bile zaposlene vse leto ali so bile zaposlene za krajši delovni čas – ne glede na njegovo trajanje – ter sezonsko delo, se šteje kot del LŠD. Trajanje porodniškega ali starševskega dopusta se ne šteje.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1) Odslej se v besedilu pojem »Opredelitev« nanaša na Prilogo k Priporočilu Komisije 2003/361/ES o opredelitvi mikro, malih in srednje velikih podjetij (UL L 124, 20. 5. 2003, str. 36).

(2) Opredelitev, 3. člen.

(3) Kar zadeva delež kapitala ali glasovalne pravice se uporablja tisto, kar je višje. K temu odstotku je treba prišteti delež vsakega podjetja v tem istem podjetju, ki je povezano s holdingom (Opredelitev, drugi odstavek 3. člena)

(4) Podjetje, ki doseže ali preseže prag 25 %, lahko še naprej velja za samostojno, če je ta odstotek v lasti naslednjih kategorij vlagateljev (pod pogojem, da slednji niso povezani s podjetjem prosilcem):

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 navedenih 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) samostojni lokalni organi z letnim proračunom, ki je manjši od 10 milijonov EUR, in na področju z manj kot 5.000 prebivalci. (Opredelitev, drugi pododstavek drugega odstavka 3. člena)

(5) Če se registrirani sedež podjetja nahaja v državi članici, ki predvideva izjemo pri zahtevi za sestavo takšnih računovodskih izkazov na podlagi Sedme direktive Sveta 83/349/ES z dne 13. junija 1983, mora podjetje kljub temu posebej preveriti, ali ne ustreza enemu ali več pogojev, ki so določeni v tretjem odstavku 3. člena Opredelitve.

- Obstajajo tudi nekateri zelo redki primeri, ko podjetje lahko velja za povezano z drugim podjetjem prek osebe ali skupine fizičnih oseb, ki delujejo skupaj (Opredelitev, tretji odstavek 3. člena).

- 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 treh situacij treba preveriti, ali podjetje ustreza enemu ali več pogojev, ki so določeni v tretjem odstavku 3. člena Opredelitve, in sicer, kadar je to primerno, prek fizične osebe ali skupine fizičnih oseb, ki delujejo skupaj.

(6) 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).

(7) Opredelitev, 5. člen