

MODELLFÖRSÄKRAN

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

Exakt identifikation av företaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

Registrerings- eller momsredovisningsnummer ⁽¹⁾:

Företagsledarnas namn och titel ⁽²⁾:

Typ av företag (se anmärkningar)

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

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

Uppgifter för att fastställa typ av företag

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

Referensperiod ^(*):

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

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

^(**) I tusental euro.

Viktigt: Jämfört med föregående räkenskapsår har uppgifterna ändrats, vilket kan medföra att det ansökande företaget tillhör en annan kategori (mikroföretag, litet, medelstort eller stort företag).

Nej

Ja (i så fall skall en försäkran som avser föregående räkenskapsår fyllas i och bifogas ⁽³⁾).

Underskrift

Bemyndigad att företräda företaget, namn och befattning:

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

Ort: Datum:

Underskrift:

⁽¹⁾ Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

⁽²⁾ Verkställande direktör eller motsvarande..

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

ANMÄRKNINGAR

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

I. TYPER AV FÖRETAG

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

Typ 1: Fristående företag

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

Det ansökande företaget är fristående om det

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

Typ 2: Partnerföretag

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

Det ansökande företaget är ett partnerföretag till ett annat företag om

- det kontrollerar mellan 25 % ⁽³⁾ och mindre än 50 % ⁽³⁾ i det senare,
- detta andra företag kontrollerar mellan 25 % ⁽³⁾ och mindre än 50 % ⁽³⁾ i det ansökande företaget,
- det ansökande företaget inte upprättar några konsoliderade räkenskaper där detta andra företag inräknas genom konsolidering och inte inräknas genom konsolidering i det senares räkenskaper eller i ett företag som är anknutet till det senare ⁽⁵⁾.

Typ 3: Anknutet företag

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

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

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

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

II. ANTALET MEDARBETARE OCH ÅRSARBETSKRAFTER ⁽⁷⁾

Antalet medarbetare i ett företag motsvarar antalet årsarbetskrafter.

Vilka räknas som medarbetare?

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

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

Hur beräknas antalet medarbetare?

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

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

Mödraledighet och föräldraledighet räknas inte.

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

⁽²⁾ Definition, artikel 3.

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

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

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

b) Universitet eller forskningscentra utan vinstsyfte.

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

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

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

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

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

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

⁽⁷⁾ Definition, artikel 5.

BILAGA TILL FÖRSÄKRAN

BERÄKNING FÖR PARTNERFÖRETAG ELLER ANKNUTNA FÖRETAG

Bilagor (där så krävs)

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

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

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

(*) I tusental euro.

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

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

BILAGA A

Partnerföretag

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

Tabell A

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

(*) I tusental euro.

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

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

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

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

BLANKETT FÖR PARTNERFÖRETAG

1. Exakt identifikation av partnerföretaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

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

2. Obearbetade uppgifter om detta partnerföretag

Referensperiod:

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

(*) I tusental euro.

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

3. Proportionell beräkning

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

.....

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

.....

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

"Partnerskapstabell"

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

(*) I tusental euro.

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

⁽¹⁾ Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

⁽²⁾ Verkställande direktör eller motsvarande.

⁽³⁾ Definition, artikel 6.3 första stycket.

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

BILAGA B

Anknutna företag

A. Bestämning av det ansökande företags tillhörighet

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

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

B. Beräkningsmetoder beroende på fall

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

Tabell B.1

| | Antal medarbetare (årsarbetskrafter) (*) | Omsättning (**) | Balansomättning (**) |
|--------|---|-----------------|----------------------|
| Totalt | | | |

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

(**) I tusental euro.

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

Identifikation av de företag som räknas in genom konsolidering

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

(*) Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

(**) Verkställande direktör eller motsvarande.

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

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

⁽¹⁾ Definition, artikel 6.2 andra stycket.

Tabell B.2

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

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

(**) I tusental euro.

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

BLANKETT OM ANKNYTNING

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

1. Exakt identifikation av företaget

Firmanamn:

Huvudkontorets adress:

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

2. Uppgifter om företaget

Referensperiod:

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

(*) I tusental euro.

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

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

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

⁽¹⁾ Fastställs av medlemsstaterna efter deras behov.

⁽²⁾ Verkställande direktör eller motsvarande.

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