



PUBLIKATIONER OM ERHVERV OG
INDUSTRI

Den nye definition af små og mellemstore virksomheder

Brugervejledning og erklæring



Europa-
Kommissionen



**Denne vejledning
indeholder:**

- ★ Beskrivelse af og forklarende bemærkninger til den nye definition af små og mellemstore virksomheder, der trådte i kraft den 1. januar 2005.
- ★ En erklæring, som virksomhederne selv kan udfylde for at fastslå, om de er SMV'er, når de søger om støtte i henhold til ordninger for SMV'er.

© De Europæiske Fællesskaber, 2006
http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/index_da.htm

VIGTIG JURIDISK MEDDELELSE:

Denne *brugervejledning om SMV'er* er til almindelig orientering for erhvervsdrivende, der skal anvende den nye definition af SMV'er. Den har ingen retskraft og er på ingen måde bindende for Kommissionen. Kun Kommissionens henstilling 2003/361/EF, offentliggjort i EUT L 124 af 20. maj 2003, s. 36, er autentisk, for så vidt angår betingelserne for status som SMV.



»Mikrovirksomheder og små og mellemstore virksomheder (SMV'er) er motoren i EU's økonomi. De er en væsentlig kilde til nye arbejdspladser, de fremmer iværksætterånd og innovation i EU, og de er derfor altafgørende, når det gælder forbedring af konkurrenceevnen og beskæftigelsen. Den nye definition af SMV'er, der trådte i kraft den 1. januar 2005, er et vigtigt skridt i retning af et bedre erhvervsclima for SMV'er. Den har endvidere til formål at fremme virksomhedsetablering, investeringer og vækst. Definitionen er blevet til efter en bred høring af de berørte parter, hvilket beviser, at det er meget vigtigt at være lydhør over for SMV'erne for at kunne gennemføre Lissabon-målene med held.«

Günter Verheugen
Medlem af Kommissionen med
ansvar for erhvervs politik

Indledning	5
Hvorfor er det vigtigt med en europæisk definition af SMV'er?	6
Formålene med denne vejledning	6
1. Hvorfor en ny definition?	8
For at ajourføre tærskler	8
For at fremme mikrovirksomheder	9
For at give bedre adgang til kapital	9
For at fremme innovation og give bedre adgang til FoU	10
For at tage hensyn til forskellige typer forbindelser mellem virksomheder	10
2. Anvendelse af den nye definition af SMV'er	11
2.1. Er jeg en virksomhed?	12
2.2. Hvad er de nye tærskler?	12
2.2.1. Antal beskæftigede	15
2.2.2. Årlig omsætning og samlet årlig balance	15
2.3. Hvilke andre forhold skal jeg tage højde for, når jeg beregner mine data?	16
2.3.1. Er jeg en uafhængig virksomhed?	16
2.3.2. Er jeg en partnervirksomhed?	20
2.3.3. Er jeg en tilknyttet virksomhed?	23
Konklusion	26
Bilag	27
I. Eksempler	28
II. Henstillingen	32
III. Eksempel på erklæring	40
IV. Foranstaltninger til forebyggelse af misbrug af definitionen	50

Indledning

»Kategorien mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (SMV'er) omfatter virksomheder, som beskæftiger under 250 personer, og som har en årlig omsætning på ikke over 50 mio. EUR og/eller en årlig samlet balance på ikke over 43 mio. EUR.«

Uddrag af artikel 2 i bilaget til henstilling 2003/361/EF

Mikrovirksomheder og små og mellemstore virksomheder (SMV'er) spiller en væsentlig rolle i EU's økonomi. De er en vigtig kilde til iværksætterfærdigheder, innovation og beskæftigelse. De ca. 23 millioner SMV'er i det udvidede EU med 25 lande tegner sig for ca. 75 millioner arbejdspladser og udgør 99 % af alle virksomheder.

De er dog ofte konfronteret med markedsimperfektioner. SMV'er har hyppigt problemer med at skaffe kapital eller opnå lån, især i den tidlige opstartsfasen. På grund af deres begrænsede ressourcer er de også delvist afskåret fra adgang til ny teknologi og innovation.

Støtte til SMV'er er derfor en af Europa-Kommissionens prioriteringer, for så vidt angår økonomisk vækst, jobskabelse samt økonomisk og social samhørighed.



Hvilke former for EU-støtte findes der for SMV'er?

En oversigt over de vigtigste finansieringsmuligheder for europæiske SMV'er findes på følgende netside:

europa.eu.int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme_envoy/index.htm



© Photos.com



© Photos.com

Hvorfor er det vigtigt med en europæisk definition af SMV'er?

I et indre marked uden interne grænser er det meget vigtigt, at tiltag for SMV'er baseres på en fælles definition for at gøre dem mere sammenhængende og effektive og for at begrænse risikoen for konkurrenceforvridning. Dette er i høj grad nødvendigt på grund af den omfattende vekselvirkning mellem medlemsstaternes og EU's tiltag til støtte for SMV'er på områder som f.eks. regionaludvikling og forskningsfinansiering.

I 1996 vedtog Kommissionen en henstilling, hvori den første fælles definition af små og mellemstore virksomheder var fastlagt ⁽¹⁾. Denne definition har fundet bred anvendelse i hele EU. Den 6. maj 2003 vedtog Kommissionen en ny henstilling ⁽²⁾ for at tage hensyn til den økonomiske udvikling siden 1996 (se s. 32 i bilag II til denne vejledning, der indeholder hele henstillingen). Den trådte i kraft den 1. januar 2005 og vil gælde for alle politikker, programmer og tiltag, som Kommissionen iværksætter for SMV'er.

Medlemsstaterne er ikke forpligtet til at anvende definitionen, men Kommissionen opfordrer dem — og også Den Europæiske Investeringsbank (EIB) og Den Europæiske Investeringsfond (EIF) — til at gøre det i videst muligt omfang.

Formålene med denne vejledning

I denne vejledning gøres der rede for ændringerne i forhold til den tidligere definition og for baggrunden for dem (se kapitel 1, s. 8). Herefter forklares det, hvordan man skridt for skridt finder ud af, om en virksomhed har status som SMV (se kapitel 2, s. 11).

⁽¹⁾ Kommissionens henstilling 96/280/EF af 3. april 1996 vedrørende definitionen af små og mellemstore virksomheder (tekst med EØS-relevans), EFT L 107 af 30. april 1996, s. 4-9.

⁽²⁾ Kommissionens henstilling 2003/361/EF af 6. maj 2003 om definitionen af mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (tekst med EØS-relevans), EUT L 124 af 20. maj 2003, s. 36-41.



© Photos.com

Da en gennemsnitlig europæisk virksomhed ikke beskæftiger mere end seks personer, kan de fleste virksomheder betragtes som SMV'er. I den nye definition tages der imidlertid hensyn til eventuelle forbindelser med andre virksomheder. I visse tilfælde kan disse forbindelser indebære, at en virksomhed ikke er en SMV, især hvis de fører til tætte finansielle bånd til andre virksomheder.

Denne vejledning henvender sig primært til to målgrupper.



© Photos.com

Den første er erhvervsdrivende, der driver mikrovirksomheder, små virksomheder eller mellemstore virksomheder, og som ønsker at søge om tilskud eller lån, som er tiltænkt SMV'er. Disse erhvervsdrivende vil eventuelt også være interesserede i at vide, om de opfylder kriterierne for at kunne drage fordel af lovgivningsmæssige bestemmelser, der er specifikt rettet mod SMV'er.

Den anden målgruppe er de sagsbehandlere, der på europæisk, nationalt, regionalt og lokalt plan udarbejder og forvalter de forskellige ordninger, behandler ansøgningerne og kontrollerer, om virksomhederne opfylder støttekriterierne.

Det er også hensigten at lette behandlingen af SMV'ers ansøgninger om finansiell støtte eller deltagelse i bestemte programmer. Det sker ved hjælp af en **erklæring** ⁽³⁾, som virksomhederne selv kan udfylde (se skemaet i bilag III, s. 40). Erklæringen kan derefter sendes til den relevante myndighed for at fastslå virksomhedens status som SMV i forbindelse med indgivelse af en ansøgning. Det er frivilligt, om virksomhederne og medlemsstaternes myndigheder vil anvende denne erklæring, og dens indhold kan tilpasses til gængs national praksis.

⁽³⁾ Meddelelse fra Kommissionen — Eksempel på erklæring vedrørende oplysninger om en virksomheds status som SMV, EUT C 118 af 20. maj 2003. s. 5-15.

1. Hvorfor en ny definition?



Den nye definition er resultatet af omfattende drøftelser mellem Kommissionen, medlemsstaterne, erhvervsorganisationer og sagkyndige og har også været genstand for to åbne høringer på internettet.

Ændringerne afspejler den generelle økonomiske udvikling siden 1996 og øget bevidsthed om de særlige hindringer, SMV'er må kæmpe med. Den nye definition er bedre tilpasset de forskellige kategorier af SMV'er og tager i højere grad hensyn til de forskellige typer forbindelser mellem virksomheder. Den er med til at fremme innovation og partnerskaber, samtidig med at den sikrer, at kun de virksomheder, der reelt har brug for støtte, kan komme i betragtning i forbindelse med offentlige støtteordninger.

For at ajourføre tærskler

Pris- og produktivitetsudviklingen har gjort det nødvendigt at justere de finansielle tærskler (*). Den betydelige forhøjelse af tærsklerne vil gøre det muligt for et stort antal virksomheder at bevare deres status som SMV'er og sikre, at de fortsat er støtteberettigede. Tærsklerne for antal beskæftigede ligger på samme niveau som tidligere, fordi en forhøjelse ville undergrave de foranstaltninger, der er specifikt rettet mod SMV'er.

(* Tærsklerne for antal beskæftigede og de finansielle tærskler i den nye definition er maksimumstal. Medlemsstaterne, EIB og EIF kan fastsætte lavere tærskler, hvis de ønsker at målrette foranstaltninger mod en bestemt kategori af SMV'er.



© Photos.com

For at fremme mikrovirksomheder

Der oprettes stadig flere mikrovirksomheder i hele EU. Den nye definition tager hensyn til denne udvikling ved også at fastsætte finansielle tærskler for disse virksomheder. Denne udbygning af definitionen har til formål at tilskynde til vedtagelse af tiltag, der er rettet mod de særlige problemer, som mikrovirksomheder har, især i opstartsfasen.

For at give bedre adgang til kapital

Adgang til kapital er et tilbagevendende problem for SMV'er, hvilket i høj grad skyldes, at de ofte ikke kan stille de garantier, traditionelle långivere kræver. For at afhjælpe dette problem letter den nye definition SMV'ers egenkapitalfinansiering ved at tilgodese visse investorer som f.eks.

regionaludviklingsfonde, venturekapitalselskaber og business angels ⁽⁵⁾, uden at virksomheden mister sin status som SMV (se s. 18-19 for yderligere oplysninger).

Det samme gælder små **selvstyrende lokale myndigheder** med et årligt budget på mindre end 10 mio. EUR og mindre end 5 000 indbyggere. De kan investere i en SMV indtil en bestemt procentsats, uden at den pågældende virksomhed stilles dårligere, når den søger om tilskud.

⁽⁵⁾ Ved »business angels« forstås fysiske personer eller grupper af fysiske personer, der regelmæssigt udøver virksomhed som venturekapitalinvestorer, der investerer egne midler i ikke-børsnoterede virksomheder (se artikel 3, stk. 2, litra a), i bilaget til henstilling 2003/361/EF om definitionen af mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder, der findes i slutningen af denne vejledning).



© Photos.com

For at fremme innovation og give bedre adgang til forskning og udvikling (FoU)

Der gælder nu særlige bestemmelser for **universiteter og nonprofitforskningscentre**, der gør det muligt for dem at have en kapitalinteresse i en SMV.

Dette samarbejde vil komme begge parter til gode. Det styrker en virksomhed ved at give den en værdifuld finansiel partner og adgang til FoU. Desuden får universiteter og forskningscentre mulighed for at anvende deres innovative arbejde i praksis.

Hvad med støtte til SMV'er tildelt inden den 1. januar 2005?

Som en overgangsforanstaltning vil fællesskabsprogrammer, der i øjeblikket anvender SMV-definitionen fra 1996, fortsat blive gennemført for virksomheder, der blev betragtet som SMV'er på det tidspunkt, hvor de pågældende programmer blev vedtaget. Retligt bindende forpligtelser, som Kommissionen har påtaget sig på grundlag af sådanne programmer, berøres ikke (se artikel 8, stk. 2, i definitionen, s. 37).

For at tage hensyn til forskellige typer forbindelser mellem virksomheder

Et af hovedmålene med den nye definition er at sikre, at støtteforanstaltninger kun kommer de virksomheder til gode, der reelt har brug for dem. Den introducerer derfor metoder til beregning af tærskler for antal beskæftigede og finansielle tærskler, der giver et mere realistisk billede af en virksomheds økonomiske situation. Derfor skelnes der nu mellem forskellige typer virksomheder: uafhængige virksomheder, partnervirksomheder og tilknyttede virksomheder (se kapitel 2 på næste side). Den nye definition indeholder også foranstaltninger, der skal forhindre misbrug af status som SMV (se bilag IV, s. 50).

Der gives klare anvisninger på, hvordan bestemte forbindelser mellem en SMV og andre virksomheder eller investorer skal behandles, når det gælder beregning af virksomhedens finansielle tal eller antal beskæftigede. Den nye definition kan sammenfattende siges at tage højde for det forhold, at en SMV kan søge finansiering udefra. Det betyder bl.a., at virksomheder, der er knyttet til andre virksomheder, der har store finansielle ressourcer, i givet fald vil ligge over tærsklerne og dermed ikke have status som SMV'er.

2. Anvendelse af den nye definition af SMV'er



Den nye definition introducerer tre forskellige virksomhedskategorier. De svarer hver især til en mulig form for forbindelse mellem to virksomheder. Denne opdeling er nødvendig for at kunne tegne et klart billede af en virksomheds økonomiske situation og udelukke virksomheder, der ikke er egentlige SMV'er.

De fleste SMV'er er **uafhængige virksomheder**, da de enten er helt uafhængige eller har indgået partnerskaber med en eller flere andre virksomheder, der hver har en minoritetsinteresse i de pågældende SMV'er (på mindre end 25 %) (se afsnit 2.3.1, s. 16). Hvis der er tale om en andel, som ikke overstiger 50 %, anses forbindelsen for at være en forbindelse mellem **partnervirksomheder** (se afsnit 2.3.2, s. 20). Når man op over denne tærskel, er der tale om **tilknyttede virksomheder** (se afsnit 2.3.3, s. 23).

Alt efter hvilken kategori din virksomhed tilhører, kan du være nødt til at lade oplysninger fra en eller flere andre virksomheder indgå i beregningen af dine egne data. Resultatet giver dig mulighed for at fastslå, om du overholder tærsklerne for antal beskæftigede og de finansielle tærskler, der er fastsat i definitionen (se afsnit 2.3, s. 16). Virksomheder, der overskrider disse tærskler, mister deres status som SMV'er.



2.1. Er jeg en virksomhed? (Artikel 1) (*)

Det første kriterium for at få status som SMV er at blive betragtet som en virksomhed.

I henhold til den nye definition er en virksomhed »enhver enhed, uanset dens retlige form, der udøver en økonomisk aktivitet«.

Formuleringen er ikke ny. Den svarer til sprogbrugen i EF-Domstolens afgørelser. Idet den formelt er medtaget i henstillingen, er den nye SMV-definitions anvendelsesområde nu klart afgrænset. Enkeltmandsvirksomheder, familievirksomheder, personselskaber og foreninger, der regelmæssigt udøver en økonomisk aktivitet, betragtes således også som virksomheder.

Det er den økonomiske aktivitet, der er den bestemmende faktor, ikke den retlige form.

2.2. Hvad er de nye tærskler? (Artikel 2)

Når du har slået fast, at du er en virksomhed, skal du opgøre dataene for din virksomhed efter følgende tre kriterier:

- **antal beskæftigede**
- **årlig omsætning**
- **samlet årlig balance.**

Ved at sammenligne dine data med tærsklerne for disse tre kriterier kan du afgøre, om du er en mikrovirksomhed, en lille virksomhed eller en mellemstor virksomhed.

(*) Artikelnumrene henviser til bilaget til Europa-Kommissionens henstilling af 6. maj 2003 (se bilag II, s. 32).

Hvilke oplysninger skal jeg anvende?

Når du laver dine beregninger af antal beskæftigede og finansielle data, skal du anvende de oplysninger, der fremgår af dine seneste afsluttede regnskaber. Er der tale om en nyetableret virksomhed, hvis regnskaber endnu ikke er afsluttet, skal du i løbet af regnskabsåret i god tro foretage et realistisk skøn af de relevante oplysninger. (se artikel 4, s. 36).

Det skal bemærkes, at tærsklerne for antal beskæftigede obligatorisk skal overholdes, mens en SMV kan vælge at overholde **enten** tærsklen for omsætning **eller** tærsklen for balance. Det er ikke nødvendigt, at den overholder begge tærskler. Den kan altså overskride én af tærsklerne uden at miste sin status.

Den nye definition indeholder denne valgmulighed, fordi virksomheder i handels- og distributionssektoren ifølge deres natur har en større omsætning end fremstillingsvirksomheder. At der kan vælges mellem dette kriterium og den samlede balance, der afspejler en virksomheds generelle økonomiske formåen, sikrer, at SMV'er med meget forskellige økonomiske aktiviteter behandles retfærdigt.

Som det fremgår af tabellen på side 14, omfatter kategorien mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (SMV'er) virksomheder, som beskæftiger under 250 personer, og som har en årlig omsætning på ikke over 50 mio. EUR eller en samlet årlig balance på ikke over 43 mio. EUR.

DEFINITION AF SMV'ER



ANTAL BESKÆFTIGEDE



+/-



SAMLET BALANCE



ÅRLIG OMSÆTNING

I denne kategori forstås ved

»små virksomheder«: virksomheder, der beskæftiger mindre end 50 personer, og hvis årlige omsætning eller samlede årlige balance ikke overstiger 10 mio. EUR

»mikrovirksomheder«: virksomheder, der beskæftiger mindre end 10 personer, og hvis årlige omsætning eller samlede årlige balance ikke overstiger 2 mio. EUR.

DE NYE TÆRSKLER (Artikel 2)

Virksomhedskategori	Antal beskæftigede i årsarbejdsenheder (ÅAE)	Årlig omsætning	og	Samlet årlig balance
Mellemstor virksomhed	< 250	≤ 50 mio. EUR (40 mio. EUR i 1996)	og	≤ 43 mio. EUR (27 mio. EUR i 1996)
Lille virksomhed	< 50	≤ 10 mio. EUR (7 mio. EUR i 1996)	og	≤ 10 mio. EUR (5 mio. EUR i 1996)
Mikrovirksomhed	< 10	≤ 2 mio. EUR (ikke tidligere fastsat)	og	≤ 2 mio. EUR (ikke tidligere fastsat)

Hvad forstås ved »lønmotager«?

Her gælder de nationale arbejdsretlige regler. De varierer fra land til land, f.eks. for midlertidigt beskæftigede, der arbejder selvstændigt eller er ansat via et vikarbureau. Kontakt dine myndigheder for at få fastslået, hvordan lovgivningen i dit land definerer begrebet »lønmotager«.

Kontaktoplysningerne for myndigheden i dit land finder du på europa.eu.int/comm/employment_social/esf2000/contacts-en.htm

2.2.1. Antal beskæftigede (Artikel 5)

Antallet af beskæftigede er et afgørende kriterium for at fastslå, hvilken kategori en SMV tilhører. Det omfatter fuldtids- og deltidsbeskæftigede og sæsonarbejdere. Til beskæftigede medregnes:

- lønmotagere
- personer, der arbejder for virksomheden, har et underordningsforhold til denne og sidestilles med lønmotagere i national ret
- aktive virksomhedsejere
- partnere, der regelmæssigt arbejder i virksomheden og nyder godt af økonomiske fordele fra virksomhedens side.

Lærlinge og elever under erhvervsuddannelse, som har indgået en lærlingekontrakt eller en erhvervsuddannelseskontrakt, medregnes **ikke** i antal beskæftigede. Du skal heller ikke medregne barselsorlov eller forældreorlov.

Antallet af beskæftigede udtrykkes i årsarbejdsenheder (ÅAE). Enhver, der på fuldtid har arbejdet i din virksomhed, eller for dens regning, i løbet af hele referenceåret, tælles som én enhed. Deltidsbeskæftigede, sæsonarbejdere og andre, der ikke har arbejdet hele året, betragter du som brøkdele af en årsarbejdsenhed.

2.2.2. Årlig omsætning og samlet årlig balance (Artikel 4)

Den årlige omsætning bestemmes ved at beregne din virksomheds indkomst fra salg og tjenesteydelser i det pågældende år efter fradrag af eventuelle prisnedslag. Omsætningen beregnes eksklusiv moms og andre indirekte skatter og afgifter ⁽⁶⁾.

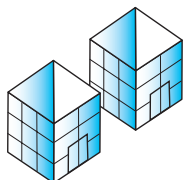
Ved den samlede årlige balance forstås værdien af din virksomheds vigtigste aktiver ⁽⁷⁾.

⁽⁶⁾ Se artikel 28 i Rådets direktiv 78/660/EØF af 25. juli 1978 på grundlag af traktatens artikel 54, stk. 3, litra g), om årsregnskaberne for visse selskabsformer, EFT L 222 af 14.8.1978, s. 11-31.

⁽⁷⁾ For yderligere oplysninger se artikel 12, stk. 3, i Rådets direktiv 78/660/EØF af 25. juli 1978 på grundlag af traktatens artikel 54, stk. 3, litra g), om årsregnskaberne for visse selskabsformer, EFT L 222 af 14.8.1978, s. 11-31.

Hvad sker der, hvis jeg overskrider en tærskel?

Hvis din virksomhed overskrider tærsklen for antal beskæftigede eller de finansielle tærskler i løbet af referenceåret, vil det ikke berøre din situation. Du bevarer den SMV-status, som du havde i starten af året. Du vil imidlertid miste denne status, hvis du overskrider tærsklerne i to på hinanden følgende regnskabsår. Omvendt vil du få SMV-status, hvis du tidligere var en stor virksomhed, men i to på hinanden følgende regnskabsår har ligget under tærsklerne ^(*) (se artikel 4, stk. 2, s. 36).



2.3. Hvilke andre forhold skal jeg tage højde for, når jeg beregner mine data?

For at finde frem til dine personlige data skal du slå fast, om din virksomhed er en **uafhængig virksomhed** — langt den mest almindelige kategori — eller om den er en **partnervirksomhed** eller en **tilknyttet virksomhed**. Det indebærer, at du skal tage hensyn til eventuelle forbindelser med andre virksomheder. Alt efter hvilken kategori din virksomhed tilhører, kan du derefter være nødt til at lægge nogle eller alle dataene for disse andre virksomheder til dine egne. Beregningerne for de tre typer virksomheder er forskellige og bestemmer i sidste ende, om du overholder de forskellige tærskler, der er fastsat i definitionen af små og mellemstore virksomheder.

Virksomheder, der udarbejder konsoliderede regnskaber, eller som indgår i en anden virksomheds konsoliderede regnskaber, betragtes sædvanligvis som tilknyttede virksomheder.

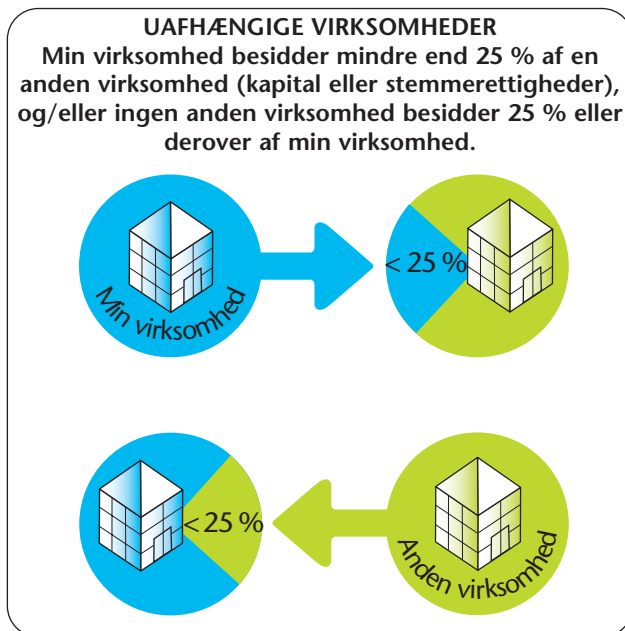
2.3.1. Er jeg en uafhængig virksomhed? (Artikel 3, stk. 1)

Definition

Du er uafhængig:

- hvis du er helt uafhængig, dvs. at du ikke besidder andele i andre virksomheder, og ingen andre virksomheder har andele i din virksomhed
- hvis du besidder mindre end 25 % af kapitalen eller stemmerettighederne (det største af de to tal lægges til grund) i en eller flere andre virksomheder, og/eller andre virksomheder besidder mindre end 25 % af kapitalen eller stemmerettighederne (det største af de to tal lægges til grund) i din virksomhed
- at du er uafhængig, betyder, at du ikke er en partnervirksomhed eller tilknyttet en anden virksomhed (se artikel 3, stk. 1, s. 35).

^(*) Når du udfylder erklæringen, skal du anføre, om der er sket ændringer i dine data i forhold til foregående regnskabsår, som kan medføre, at din virksomhed skifter kategori (mikrovirksomhed, lille virksomhed, mellemstor virksomhed eller stor virksomhed) (se erklæringen i slutningen af denne vejledning).



Bemærk: Du kan have flere investorer, der hver især besidder en andel på under 25 % i din virksomhed, og alligevel blive betragtet som uafhængig, hvis disse investorer ikke er indbyrdes knyttet til hinanden, jf. afsnit 2.3.3 («tilknyttede virksomheder»). Hvis investorerne er tilknyttet hinanden, vil du blive betragtet som en partnervirksomhed eller en tilknyttet virksomhed, alt efter det enkelte tilfælde (se illustrationen side 30).

Beregning af min virksomheds data (Artikel 6, stk. 1)

Hvis du er en uafhængig virksomhed, skal du kun anvende antallet af ansatte og de finansielle data, der fremgår af dit årsregnskab, til at fastslå, om du overholder de tærskler, der er nævnt i afsnit 2.2, s. 12.

Hvad er institutionelle investorer?

Europa-Kommissionen har ikke fastlagt nogen officiel definition af begrebet »institutionelle investorer«. Det drejer sig almindeligvis om investorer, der handler med store mængder værdipapirer for mange små enkeltinvestorer, og som ikke er direkte involveret i forvaltningen af de virksomheder, de investerer i. Gensidige fonde eller pensionskasser kan f.eks. betragtes som institutionelle investorer.

Undtagelser (Artikel 3, stk. 2, litra a)-d))

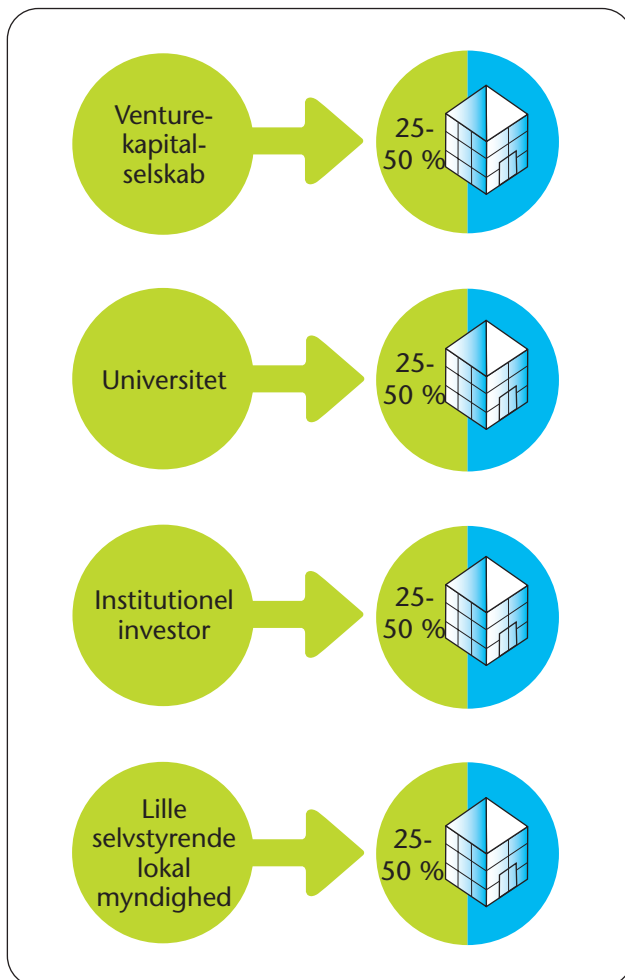
Du kan dog stadig betegnes som uafhængig, dvs. uden partnervirksomheder, selv om 25 %-tærsklen er nået eller overskrides, hvis der er tale om følgende investorer:

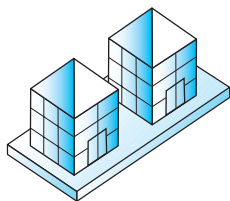
- offentlige investeringsselskaber, venturekapitalselskaber og business angels ^(*)
- universiteter og nonprofitforskningscentre
- institutionelle investorer, herunder regionaludviklingsfonde
- selvstyrede lokale myndigheder med et årligt budget på mindre end 10 mio. EUR og mindre end 5 000 indbyggere.

Det er muligt at blive betragtet som uafhængig, selv om en eller flere af ovennævnte har investeret i din virksomhed. De kan hver især have en andel på højst 50 % i din virksomhed, forudsat at de ikke er indbyrdes knyttet til hinanden (se afsnit 2.3.3, s. 23, med hensyn til begrebet tilknyttet virksomhed).

Investorerne har selvfølgelig deres rettigheder som selskabsdeltagere, men kan ikke herudover indvirke på forvaltningen af virksomheden, jf. artikel 3, stk. 3, i definitionen (»tilknyttede virksomheder«).

^(*) Se fodnote 5, side 9, der indeholder en definition af »business angel«. Business angels' finansielle deltagelse i en virksomhed må ikke overstige 1 250 000 EUR.





2.3.2. Er jeg en partnervirksomhed? (Artikel 3, stk. 2)

Denne type forbindelse er det forhold, der består mellem virksomheder, der indgår i partnerskaber af betydeligt økonomisk omfang med andre virksomheder, uden at den ene af dem direkte eller indirekte kontrollerer den anden. Partnervirksomheder er virksomheder, som ikke er uafhængige, men som heller ikke er tilknyttet hinanden.

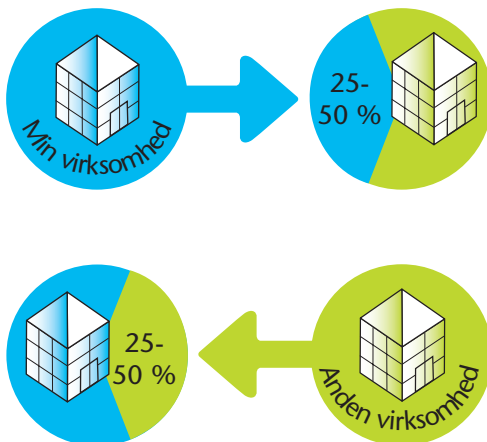
Definition

Du er en partnervirksomhed, hvis:

- du besidder 25 % eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en anden virksomhed, og/eller en anden virksomhed besidder 25 % eller derover af din virksomhed
- du ikke er tilknyttet en anden virksomhed (se afsnit 2.3.3, s. 23), hvilket bl.a. indebærer, at dine stemmerettigheder i den anden virksomhed (eller omvendt) ikke overstiger 50 %.

PARTNERVIRKSOMHEDER

Min virksomhed besidder mindst 25 %, men ikke over 50 % af en anden virksomhed, og/eller en anden virksomhed besidder mindst 25 %, men ikke over 50 % af min virksomhed.



Hvad, hvis min partner er tilknyttet en anden virksomhed?

I så fald skal 100 % af den tilknyttede virksomheds data medregnes i din partnervirksomheds data (se afsnit 2.3.3, s. 23).

Derefter medregner du i dine egne data en procentdel svarende til din partnervirksomheds andel af din virksomhed.

(se artikel 6, stk. 3, s. 37, og illustrationerne s. 28-30).

Hvad med dataene for min partners partner?

For at undgå, at regnestykket bliver kompliceret og uoverskueligt, er der i definitionen fastsat følgende regel: Har din

partnervirksomhed selv andre partnere, skal du kun tilføje dataene for den eller de partnervirksomheder, der er umiddelbart over- eller underordnet din egen virksomhed (se artikel 6, stk. 2, s. 37, og illustrationen s. 29).

Beregning af min virksomheds data

(Artikel 6, stk. 2, 3 og 4)

Hvis du er en partnervirksomhed, skal du lægge en **procentdel** af den anden virksomheds antal beskæftigede og finansielle oplysninger til dine egne data for at fastslå, om du er berettiget til SMV-status. Der er tale om den procentdel af aktier eller stemmerettigheder — det højeste af de to tal lægges til grund — der besiddes i eller af den anden virksomhed.

Hvis du f.eks. har en andel på 30 % i en anden virksomhed, lægger du 30 % af denne virksomheds antal beskæftigede, omsætning og balance til dine egne tal. Hvis der er flere partnervirksomheder, skal du foretage samme type beregning for hver partnervirksomhed, der er umiddelbart over- eller underordnet din virksomhed.

Hvis offentlige organer er involveret

(Artikel 3, stk. 4)

I henhold til den nye definition er en virksomhed ikke en SMV, hvis 25 % eller derover af dens kapital eller stemmerettigheder kontrolleres direkte eller indirekte af et eller flere offentlige organer enkeltvis eller i fællesskab. Denne bestemmelse er begrundet i, at virksomheder, der ejes af det offentlige, kan opnå visse fordele, især af finansiell art, i forhold til andre, der er finansieret med privat egenkapital. Hertil kommer, at det ofte er umuligt at beregne det relevante antal beskæftigede og de relevante finansielle data for offentlige organer.

De investorer, der er anført på side 18-19, f.eks. universiteter og selvstyrende lokale myndigheder, der har status som offentlige organer i henhold til national lovgivning, berøres ikke af denne regel. De kan besidde en andel på mellem 25 % og højst 50 % af en virksomhed, uden at denne mister sin status som SMV.

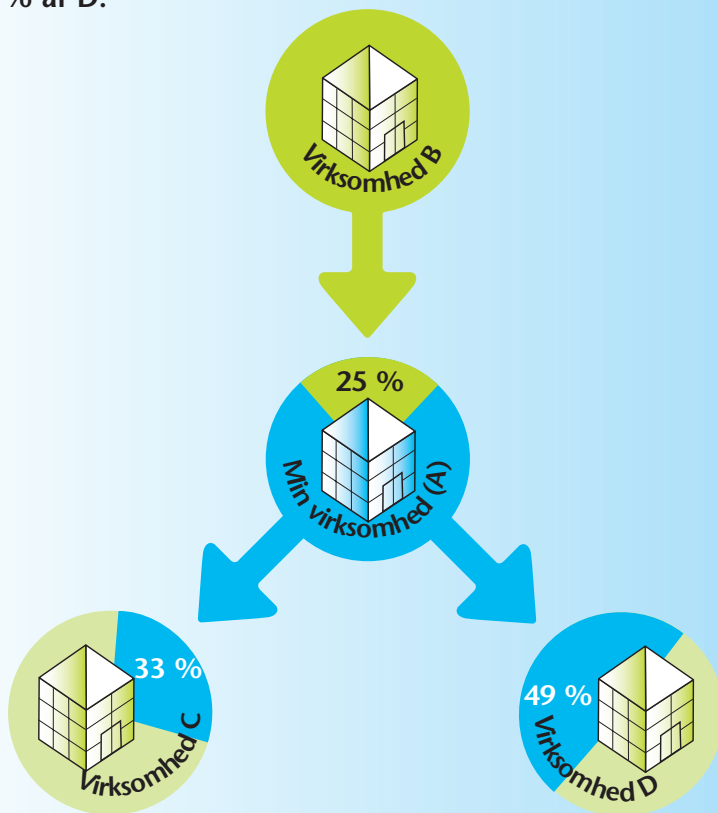
Beregning af data for partnervirksomheder

(De nedenfor anførte procentsatser er kun vejledende eksempler. Se også bilag I, der indeholder flere eksempler.)

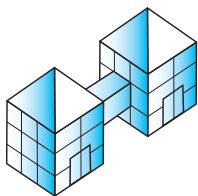
Min virksomhed A ejer 33 % af C og 49 % af D, mens B har en andel på 25 % i min virksomhed.

Ved beregningen af mit antal beskæftigede og mine finansielle data lægger jeg de relevante procentdele af dataene for B, C og D til mine samlede data.

MIN VIRKSOMHED I ALT = 100 % af A + 25 % af B + 33 % af C + 49 % af D.



2.3.3. Er jeg en tilknyttet virksomhed? (Artikel 3, stk. 3)



Denne type forbindelse er det økonomiske forhold, der består mellem virksomheder, der indgår i en **koncern**, hvor en virksomhed direkte eller indirekte kontrollerer flertallet af stemmerettighederne i en anden virksomhed eller har mulighed for at udøve en **bestemmende indflydelse** over en anden virksomhed. Der er tale om en mindre hyppigt forekommende type end de to foregående.

Definition

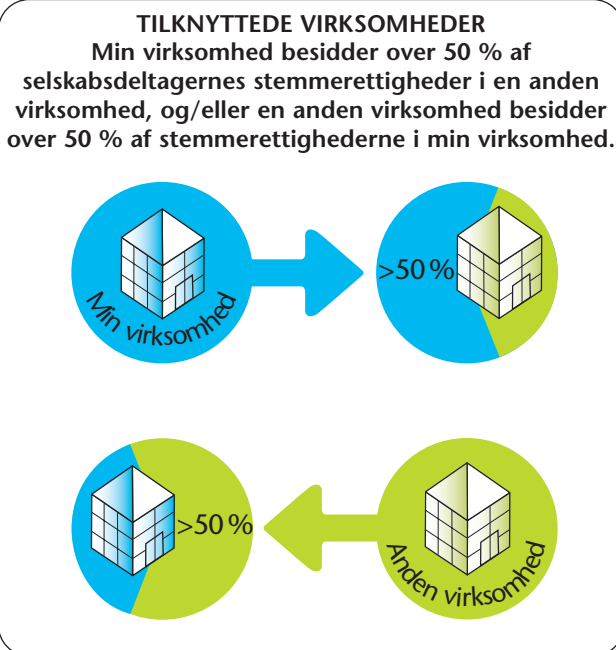
To eller flere virksomheder er tilknyttede, hvis der mellem dem består en af følgende forbindelser:

- En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.
- En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.
- En virksomhed kan udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en aftale mellem virksomhederne eller i medfør af en bestemmelse i en af virksomhedernes vedtægter.
- En virksomhed råder i medfør af en aftale alene over flertallet af selskabsdeltagernes stemmerettigheder i en anden virksomhed.

Et typisk eksempel på en tilknyttet virksomhed er et helejet datterselskab.

Hvad med franchiser?

To virksomheder med en franchise er ikke nødvendigvis tilknyttede virksomheder. Det afhænger af vilkårene i hver enkelt franchiseaftale. Kun hvis aftalen indebærer en af de fire typer forbindelser, der er anført på foregående side, betragtes virksomhederne som tilknyttede.

**Beregning af min virksomheds data**
(Artikel 6, stk. 2, 3 og 4)

Alle den tilknyttede virksomheds data (100 %) skal lægges til dataene for din virksomhed for at fastslå, om du overholder tærsklerne for antal beskæftigede og de finansielle tærskler i definitionen.

En virksomhed er som regel umiddelbart klar over, om den er tilknyttet, eftersom lovgivningen i de fleste medlemsstater kræver, at en sådan virksomhed skal udarbejde konsoliderede regnskaber, eller at den skal indgå i en anden virksomheds regnskaber ved konsolidering.

Udarbejder du ikke konsoliderede regnskaber, og er den virksomhed, som du er tilknyttet, også tilknyttet en række andre virksomheder, skal du lægge 100 % af dataene for alle disse tilknyttede virksomheder til dine egne data.

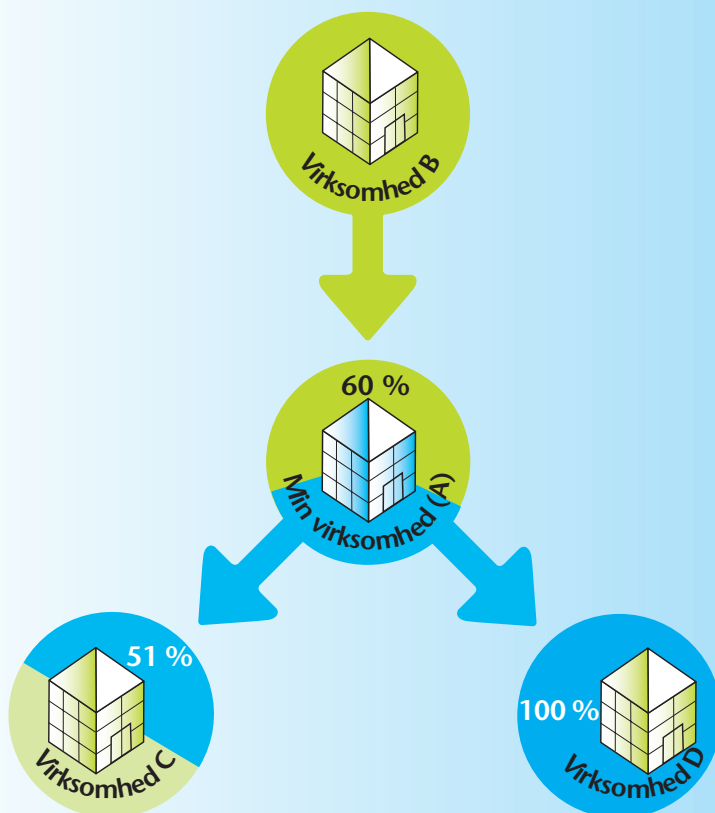
Beregning af data for tilknyttede virksomheder

(De nedenfor anførte procentsatser er kun vejledende eksempler. Se også bilag I, der indeholder flere eksempler.)

Min virksomhed A ejer 51 % af C og 100 % af D, mens B har en andel på 60 % i min virksomhed.

Da alle andelene ligger over 50 %, medregner jeg 100 % af dataene fra hver af de fire berørte virksomheder, når jeg beregner mit antal beskæftigede og mine finansielle data.

MIN VIRKSOMHED I ALT = 100 % af A + 100 % af B + 100 % af C + 100 % af D.



Konklusion

Definitionen er et vigtigt redskab til gennemførelse af effektive foranstaltninger og programmer, der kan støtte SMV'ers udvikling og fremgang. Medlemsstaterne, Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Investeringsfond opfordres derfor til at anvende den i videst muligt omfang.

Vi håber, at denne vejledning kan blive en hjælp for SMV'er, der ønsker at drage fordel af de foranstaltninger, der indføres af de europæiske, nationale, regionale og lokale myndigheder i henhold til denne nye definition.

Den nye definition vil eventuelt blive udbygget yderligere, og Kommissionen vil om nødvendigt tilpasse den i de kommende år for at tage hensyn til erfaringerne og den økonomiske udvikling i Den Europæiske Union.

Teksten til Kommissionens henstilling fra 2003 og erklæringen findes på side 32 ff.



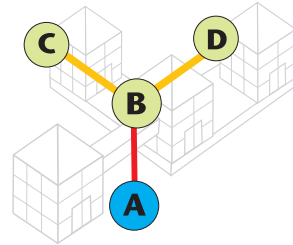
Bilag

- I. Eksempler
- II. Henstillingen
- III. Eksempel på erklæring
- IV. Foranstaltninger til forebyggelse af misbrug af definitionen

En meddelelse indeholdende et eksempel på erklæring er offentliggjort i *Den Europæiske Unions Tidende* C 118 af 20. maj 2003. Der er siden blevet offentliggjort to berigtigelser hertil. Den konsoliderede udgave i bilaget er udarbejdet til brug i forbindelse med denne vejledning.

Eksempel 1:

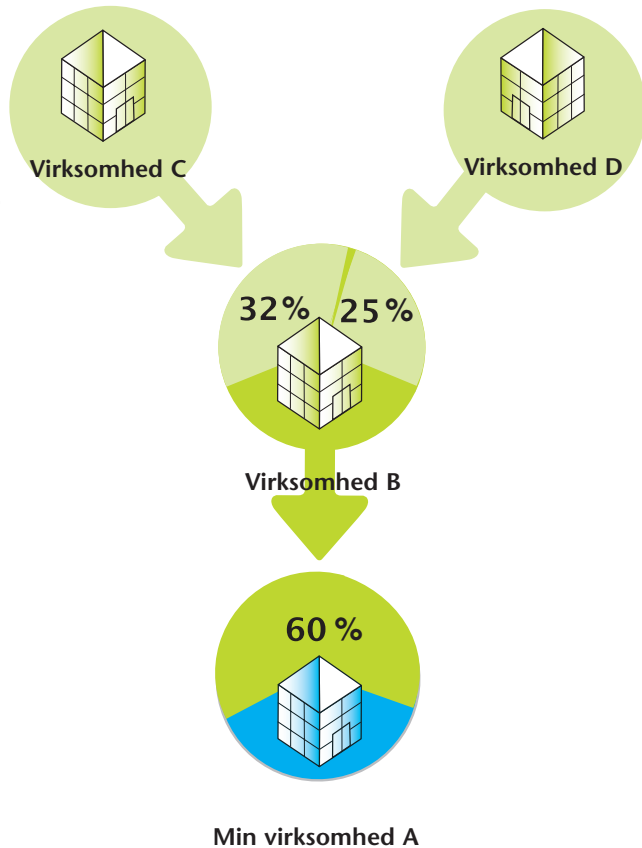
Min virksomhed A er tilknyttet virksomhed B, fordi B har en andel på 60 % i min virksomhed. Men B har også to partnere, virksomhed C og D, som ejer hhv. 32 % og 25 % af B.



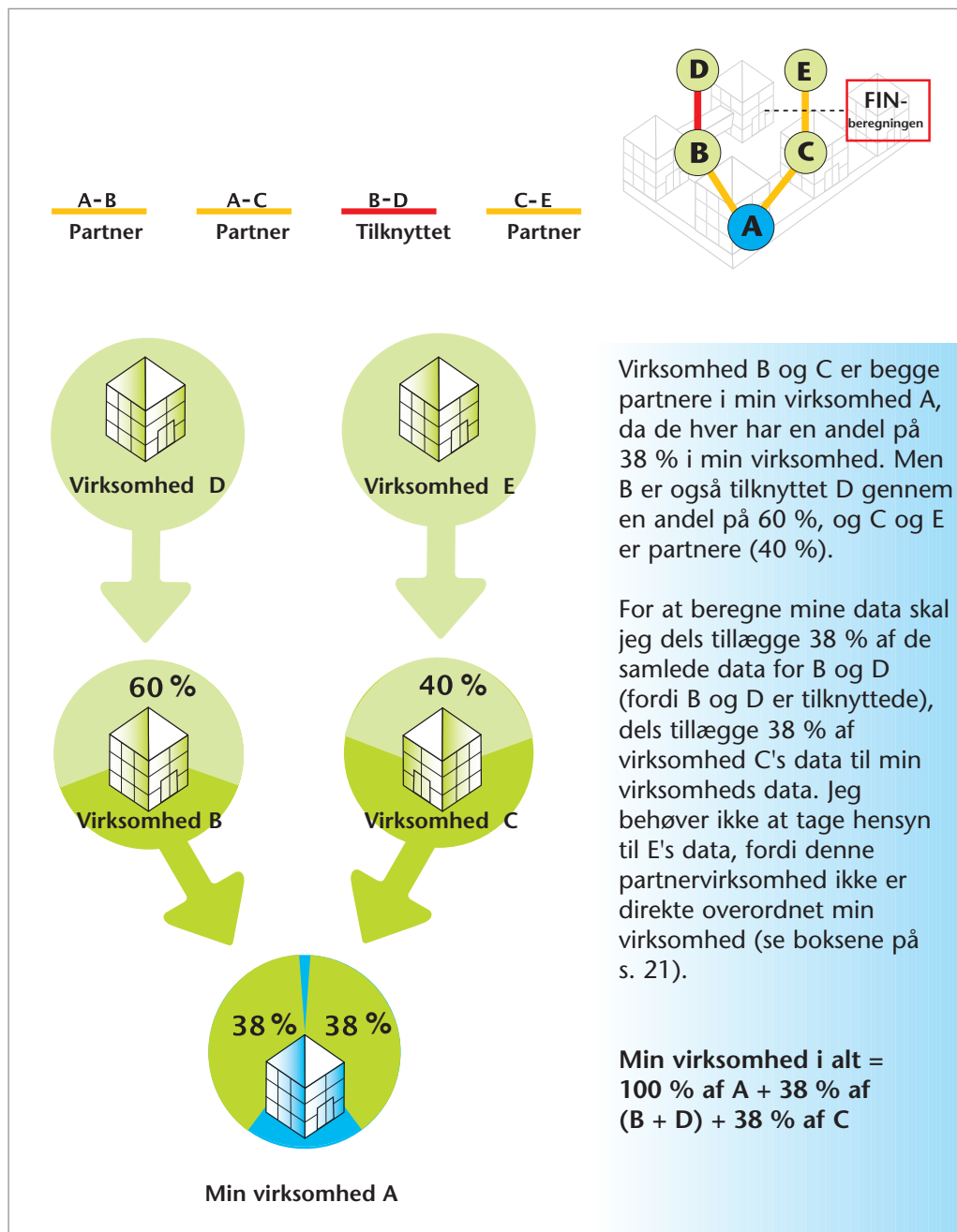
<u>A-B</u>	<u>B-C</u>	<u>B-D</u>
Tilknyttet	Partner	Partner

For at beregne mine data, skal jeg lægge 100 % af B's data plus 32 % af C's data og 25 % af D's data til min egen virksomheds data.

MIN VIRKSOMHED I ALT
 = 100 % AF A + 100 %
 AF B + 32 % AF C +
 25 % AF D.

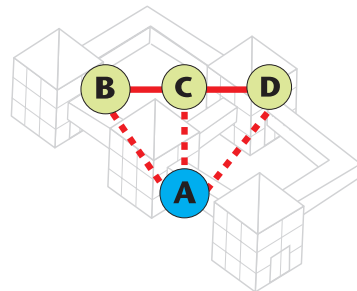


Eksempel 2:

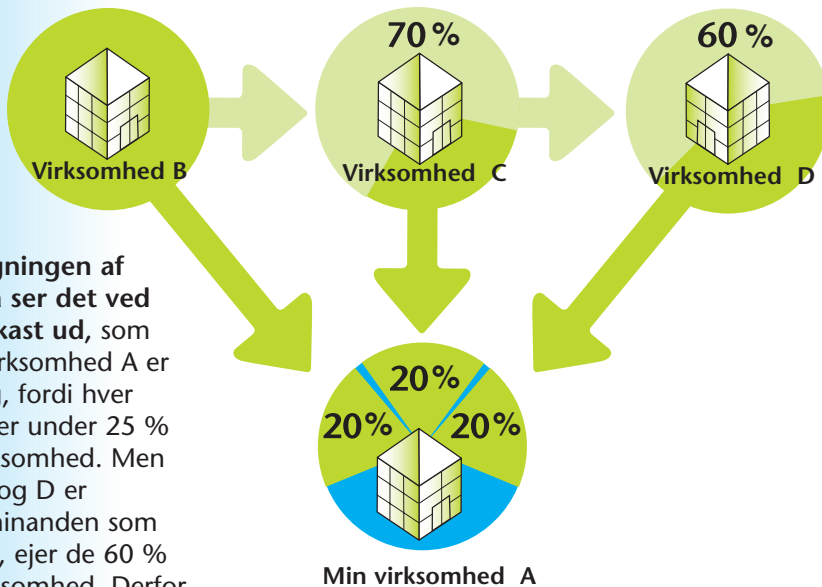


Eksempel 3:

Min virksomhed A har tre investorer, B, C og D, der hver ejer 20 % af min kapital eller stemmerettigheder. Disse investorer er igen tilknyttet hinanden og danner en **gruppe af tilknyttede virksomheder**: B har en andel på 70 % i C, som igen har en andel på 60 % i D.



B-C
 C-D
 Tilknyttet Uafhængig ved første øjekast, men tilknyttet en gruppe



Ved beregningen af mine data ser det ved første øjekast ud, som om min virksomhed A er uafhængig, fordi hver investor ejer under 25 % af min virksomhed. Men fordi B, C og D er tilknyttet hinanden som en gruppe, ejer de 60 % af min virksomhed. Derfor skal jeg lægge 100 % af dataene for B, C og D til dataene for min egen virksomhed.

Min virksomhed i alt = 100 % af A + 100 % af B + 100 % af C + 100 % af D.

II. Henstillingen

III. Eksempel på erklæring

IV. Foranstaltninger til
forebyggelse af misbrug
af definitionen

KOMMISSIONEN

KOMMISSIONENS HENSTILLING

af 6. maj 2003

om definitionen af mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder

(meddelt under nummer K(2003) 1422)

(EØS-relevant tekst)

(2003/361/EF)

KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER,

som henviser til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab, særlig artikel 211, andet led, og

som tager følgende i betragtning:

- (1) I en beretning, som Kommissionen i 1992 forelagde Rådet, efter at Rådet (industri) på sit møde den 28. maj 1990 havde anmodet herom, havde Kommissionen foreslået at begrænse antallet af definitioner af små og mellemstore virksomheder, der anvendes på fællesskabsplan. Kommissionens henstilling 96/280/EF af 3. april 1996 vedrørende definitionen af små og mellemstore virksomheder⁽¹⁾ var baseret på en forestilling om, at det kan skabe inkonsekvenser, at der findes forskellige definitioner på fællesskabsplan og på nationalt plan. Man fandt, at i et indre marked uden interne grænser bør behandlingen af virksomhederne være baseret på et sæt fælles regler. Det er så meget mere nødvendigt at fortsætte denne strategi, som der er en omfattende vekselvirkning mellem de nationale foranstaltninger og fællesskabsforanstaltningerne til støtte for mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (SMV'er), f.eks. med hensyn til strukturfondene og inden for forskning, idet man også bør undgå, at Fællesskabet målretter sine foranstaltninger mod en bestemt kategori af SMV'er, og medlemsstaterne målretter deres mod en anden. Desuden fandt man, at hvis Kommissionen, medlemsstaterne, Den Europæiske Investeringsbank (EIB) og Den Europæiske Investeringsfond (EIF) anvender samme definition, vil det styrke konsekvensen og effektiviteten i forbindelse med politikker, der har SMV'er som målgruppe, og dermed begrænse risikoen for konkurrenceforvriddning.
- (2) Henstilling 96/280/EF har fundet bred anvendelse i medlemsstaterne, og definitionen i bilaget dertil er bl.a. blevet overtaget i Kommissionens forordning (EF) nr. 70/2001 af 12. januar 2001 om anvendelse af EF-traktatens artikel 87 og 88 på statsstøtte til små og mellemstore virksomheder⁽²⁾. Ud over den nødvendige tilpasning til

den økonomiske udvikling, som der gives mulighed for i artikel 2 i bilaget til den nævnte henstilling, bør der tages hensyn til en række fortolkningsvanskeligheder, som har vist sig i forbindelse med anvendelsen af den, samt til de bemærkninger, som virksomhederne har fremsat. Under hensyn til det antal ændringer, der skal foretages i henstilling 96/280/EF, bør henstillingen, også af klarhedshensyn, erstattes af en ny henstilling.

- (3) Det bør præciseres, at begrebet virksomhed i henhold til traktatens artikel 48, 81 og 82 som fortolket af De Europæiske Fællesskabers Domstol omfatter ethvert foretagende, uanset dets retlige form, der udøver en økonomisk aktivitet, herunder især foretagender, der i form af enkeltmandsvirksomheder eller familievirksomheder udøver en håndværksmæssig aktivitet eller andre aktiviteter, samt personselskaber eller foreninger, som regelmæssigt udøver en økonomisk aktivitet.
- (4) Kriteriet om antallet af beskæftigede personer (herefter »kriteriet om antallet af beskæftigede«) er uden tvivl fortsat et af de vigtigste, og det må betragtes som hovedkriteriet, men det er nødvendigt at indføre et supplerende finansielt kriterium for at tage højde for en virksomheds reelle betydning, dens resultater og dens stilling i forhold til konkurrenterne. Det er imidlertid ikke ønskeligt at indføre omsætningen som det eneste finansielle kriterium, navnlig fordi virksomheder inden for handels- og distributionssektoren ifølge deres natur har en større omsætning end fremstillingssektoren. Omsætningskriteriet bør således kombineres med den samlede balance, som afspejler en virksomheds generelle økonomiske formåen, idet der dog skal være mulighed for, at et af disse to kriterier kan overskrides.
- (5) Tærsklerne for omsætningen vedrører virksomheder med meget forskellige økonomiske aktiviteter. For ikke i urimelig grad at begrænse fordelene ved at anvende definitionen bør der foretages en ajourføring, hvor der tages hensyn til både pris- og produktivitetsudviklingen.

⁽¹⁾ EFT L 107 af 30.4.1996, s. 4.

⁽²⁾ EFT L 10 af 13.1.2001, s. 33.

- (6) Med hensyn til tærsklerne for den samlede balance er der, medmindre der foreligger nye forhold, god grund til at holde fast ved den fremgangsmåde, i henhold til hvilken der på tærsklerne for omsætningen anvendes en koeficient, der beregnes på grundlag af det eksisterende statistiske forhold mellem disse to variabler. Den statistiske udvikling medfører en øget stigning i tærsklen for omsætningen. Denne udvikling har været forskellig alt efter virksomhedernes størrelseskategori, og koeficienten bør derfor tilpasses, således at man i videst mulige omfang afspejler den økonomiske udvikling og ikke stiller mikrovirksomhederne og de små virksomheder ugunstigt i forhold til de mellemstore virksomheder. For mikrovirksomheder og små virksomheder er koeficienten meget tæt på 1. Af hensyn til forenklingen bør der derfor for disse kategorier vælges samme værdi for tærsklen for omsætningen og tærsklen for den samlede balance.
- (7) Ligesom i henstilling 96/280/EF repræsenterer finans- og beskæftigelsestærsklerne maksimalsatser, og medlemsstaterne, EIB og EIF kan fastsætte lavere tærskler end fællesskabstærsklerne, hvis de ønsker at rette deres foranstaltninger mod en speciel kategori SMV'er. Af hensyn til den administrative forenkling kunne de også nøjes med at anvende et enkelt kriterium, nemlig kriteriet om antallet af beskæftigede, ved gennemførelsen af nogle af deres politikker, undtagen på områder, der er omfattet af de forskellige konkurrenceretlige bestemmelser, hvor også de finansielle kriterier skal overholdes.
- (8) Efter at Det Europæiske Råd i Santa Maria da Feira i juni 2000 godkendte det europæiske charter for små virksomheder, bør der desuden opstilles en bedre definition af mikrovirksomheder, som udgør en kategori af små virksomheder, der har særlig betydning for fremme af iværksætterånd og jobskabelse.
- (9) For bedre at forstå de økonomiske realiteter for SMV'er og for fra denne kategori at få udskilt de grupper af virksomheder, hvis økonomiske magt overstiger en SMV's økonomiske magt, bør man sondre mellem, om de er uafhængige, om de har kapitalinteresser, som ikke medfører en bestemmende indflydelse (partnervirksomheder), eller om de er tilknyttet andre virksomheder. Den kapitalbesiddelsestærskel på 25 %, der er angivet i henstilling 96/280/EF, og under hvilken en virksomhed anses for uafhængig, fastholdes.
- (10) For at fremme oprettelsen af virksomheder, egenkapitalfinansieringen af SMV'erne og udviklingen af land- og nærområder kan virksomheder betragtes som uafhængige, selv om visse kategorier af investorer, der spiller en positiv rolle for finansieringen og oprettelsen, besidder andele på 25 % eller derover. Betingelserne for investorer bør imidlertid præciseres. Fysiske personer eller grupper af fysiske personer, der regelmæssigt udøver virksomhed som venturekapitalinvestorer, de såkaldte »business angels«, er udtrykkelig nævnt, fordi deres evne til at give nye iværksættere relevant rådgivning er et værdifuldt bidrag i sammenligning med de øvrige venturekapitalinvestorer. Deres investering i form af egenkapital udgør også et supplement til venturekapitalselskabers aktiviteter, idet de stiller mindre beløb til rådighed i de tidlige faser af virksomhedens eksistens.
- (11) For at gøre det lettere for medlemsstaterne og virksomhederne bør man for så vidt angår definitionen af tilknyttede virksomheder overtage de forudsætninger, der er fastsat i artikel 1 i Rådets direktiv 83/349/EØF af 13. juni 1983 på grundlag af traktatens artikel 54, stk. 3, litra g), om konsoliderede regnskaber (⁽¹⁾), senest ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2001/65/EF (⁽²⁾), såfremt de er i overensstemmelse med formålet med denne henstilling. For at styrke foranstaltningerne til fremme af egenkapitalinvesteringer i SMV'er er der indført en formodning om, at der, medmindre andet dokumenteres, ikke er nogen dominerende indflydelse på virksomheden, jf. kriterierne i artikel 5, stk. 3, i Rådets direktiv 78/660/EØF af 25. juli 1978 på grundlag af traktatens artikel 54, stk. 3, litra g), om årsregnskaberne for visse selskabsformer (⁽³⁾), senest ændret ved direktiv 2001/65/EF.
- (12) For at sikre, at det netop er de virksomheder, som virkelig har behov herfor, der kommer til at nyde godt af de fordele, som de forskellige bestemmelser og foranstaltninger, der indføres for SMV'er, giver, bør der i visse tilfælde også tages hensyn til de forbindelser, der eksisterer mellem virksomhederne via fysiske personer. For at begrænse behandlingen af disse tilfælde til det absolut nødvendige bør der kun tages hensyn til disse forbindelser, hvis der er tale om selskaber, der udøver aktiviteter på samme relevante marked eller på tilstødende markeder, om nødvendigt under anvendelse af Kommissionens definition af det relevante marked, som fremgår af Kommissionens meddelelse om afgrænsning af det relevante marked i forbindelse med Fællesskabets konkurrenceret (⁽⁴⁾).
- (13) For at undgå tilfældige sondringer mellem de forskellige offentlige foretagender i en medlemsstat og af hensyn til retssikkerheden er det nødvendigt at bekræfte, at en virksomhed, hvor 25 % eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne kontrolleres af et offentligt organ, ikke er en SMV.
- (14) For at lette virksomhedernes administrative byrde og for at sikre en enklere og hurtigere administrativ behandling af sager, hvor det kræves, at en virksomhed har status som SMV, er det ønskeligt at have mulighed for at anvende tro og love-erklæringer fra virksomhederne til attestering af visse af den pågældende virksomheds kendetegn.

(¹) EFT L 193 af 18.7.1983, s. 1.

(²) EFT L 283 af 27.10.2001, s. 28.

(³) EFT L 222 af 14.8.1978, s. 11.

(⁴) EFT C 372 af 9.12.1997, s. 5.

- (15) Ved definitionen af SMV'er bør sammensætningen af de beskæftigede præciseres. For at fremme udviklingen af erhvervsuddannelser og vekseldannelser bør man ved beregningen af antal beskæftigede ikke medregne lærlinge og elever, som har en erhvervsuddannelseskontrakt. Heller ikke barselsorlov eller forældreorlov bør medregnes.
- (16) De forskellige typer virksomheder, som defineres efter deres forbindelse med andre virksomheder, svarer til objektivt forskellige integrationsgrader. Det er derfor hensigtsmæssigt at anvende differentierede fremgangsmåder på hver enkelt af disse typer virksomheder ved beregningen af de tal, der repræsenterer deres aktivitet og økonomiske magt,

HENSTILLER:

Artikel 1

1. Denne henstilling vedrører den definition af mikrovirksomheder og små og mellemstore virksomheder, der anvendes i forbindelse med Fællesskabets politikker inden for Fællesskabet og Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde.
2. Medlemsstaterne, Den Europæiske Investeringsbank (EIB) og Den Europæiske Investeringsfond (EIF) opfordres til:
 - a) at anvende afsnit I i bilaget på alle de af deres programmer, der har mellemstore virksomheder, små virksomheder eller mikrovirksomheder som målgruppe
 - b) at træffe de nødvendige foranstaltninger med henblik på at anvende de i artikel 7 i bilaget anførte størrelsesklasser, navnlig når der er tale om evaluering af anvendelsen af finansielle fællesskabsinstrumenter.

Artikel 2

De i artikel 2 i bilaget anførte tærskler er maksimalsatser. Medlemsstaterne, EIB og EIF kan i særlige tilfælde vælge at fastsætte lavere tærskler. Ved gennemførelsen af visse af deres politikker kan de også vælge udelukkende at anvende kriteriet om antallet af beskæftigede, undtagen på de områder, der er omfattet af de forskellige regler om statsstøtte.

Artikel 3

Denne henstilling erstatter fra den 1. januar 2005 henstilling 96/280/EF.

Artikel 4

Denne henstilling er rettet til medlemsstaterne, EIB og EIF.

Disse anmodes om senest den 31. december 2004 at oplyse Kommissionen om, hvilke foranstaltninger de har truffet for at efterkomme denne henstilling, og senest den 30. september 2005 at oplyse den om de første resultater af henstillingens anvendelse.

Udfærdiget i Bruxelles, den 6. maj 2003.

På Kommissionens vegne
Erkki LIIKANEN
Medlem af Kommissionen

BILAG

AFSNT 1

DEFINITION AF MIKROVIRKSOMHEDER, SMÅ OG MELLEMSTORE VIRKSOMHEDER VEDTAGET AF KOMMISSIONEN

Artikel 1

Virksomhed

Som virksomhed betragtes enhver enhed, uanset dens retlige form, der udøver en økonomisk aktivitet. Som virksomheder betragtes således navnlig enheder, der i form af enkeltmandsvirksomheder eller familievirksomheder udøver en håndværksmæssig aktivitet eller andre aktiviteter, samt personselskaber eller foreninger, der regelmæssigt udøver en økonomisk aktivitet.

Artikel 2

Antal beskæftigede og finansielle tærskler til afgrænsning af virksomhedskategorierne

1. Kategorien mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (SMV'er) omfatter virksomheder, som beskæftiger under 250 personer, og som har en årlig omsætning på ikke over 50 mio. EUR eller en årlig samlet balance på ikke over 43 mio. EUR.
2. I kategorien SMV'er forstås ved små virksomheder, virksomheder som beskæftiger under 50 personer, og som har en årlig omsætning eller en samlet årlig balance på ikke over 10 mio. EUR.
3. I kategorien SMV'er forstås ved mikrovirksomheder virksomheder, som beskæftiger under 10 personer, og som har en årlig omsætning eller en samlet årlig balance på ikke over 2 mio. EUR.

Artikel 3

Typer af virksomheder, som tages i betragtning ved beregningen af antal beskæftigede og beløbstørrelser

1. Ved »uafhængig virksomhed« forstår enhver virksomhed, der ikke betegnes som partnervirksomhed, jf. stk. 2, eller som tilknyttet virksomhed, jf. stk. 3.
2. Ved »partnervirksomhed« forstår alle virksomheder, der ikke betegnes som tilknyttede virksomheder, jf. stk. 3, og mellem hvilke der består følgende forbindelse: En virksomhed (den overordnede virksomhed) besidder alene eller i fællesskab med en eller flere tilknyttede virksomheder, jf. stk. 3, 25 % eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en anden virksomhed (den underordnede virksomhed).

En virksomhed kan dog stadig betegnes som uafhængig, dvs. uden partnervirksomheder, selv om 25 %-tærsklen er nået eller overskrides, hvis der er tale om følgende investorkategorier, forudsat at disse hverken enkeltvis eller i fællesskab er tilknyttet den pågældende virksomhed som defineret i stk. 3:

- a) offentlige investeringselskaber, venturekapitalselskaber, fysiske personer eller grupper af fysiske personer, der regelmæssigt udøver virksomhed som venturekapitalinvestorer (»business angels«), der investerer egne midler i ikke-børsnoterede virksomheder, forudsat at de samlede investeringer fra disse »business angels« i en enkelt virksomhed ikke overstiger 1 250 000 EUR
 - b) universiteter eller nonprofit-forskningscentre
 - c) institutionelle investorer, herunder regionaludviklingsfonde
 - d) selvstyrende lokale myndigheder med et årligt budget på mindre end 10 mio. EUR og mindre end 5 000 indbyggere.
3. Ved »tilknyttede virksomheder« forstår virksomheder, mellem hvilke der består en af følgende former for forbindelse:
 - a) En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.
 - b) En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.
 - c) En virksomhed har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en med denne indgået aftale eller i medfør af en bestemmelse i dennes vedtægter.
 - d) En virksomhed, som er selskabsdeltager i en anden virksomhed, råder i medfør af en aftale med andre selskabsdeltagere i denne anden virksomhed over flertallet af selskabsdeltagernes stemmerettigheder.

Der består en formodning om, at der ikke foreligger bestemmende indflydelse, hvis de i stk. 2, andet afsnit, nævnte investorer hverken direkte eller indirekte blander sig i forvaltningen af den pågældende virksomhed, når der ses bort fra de rettigheder, som de har i deres egenskab af selskabsdeltagere.

Virksomheder, mellem hvilke der, via en eller flere andre virksomheder eller med de i stk. 2 nævnte investorer, består en eller flere forbindelser som nævnt i første afsnit, betragtes også som tilknyttede virksomheder.

Virksomheder, mellem hvilke der via en fysisk person eller en gruppe af fysiske personer, som handler i fællesskab, består en eller flere af disse forbindelser, betragtes også som tilknyttede virksomheder, hvis disse virksomheder udøver deres aktiviteter eller en del af deres aktiviteter på samme marked eller på tilgrænsende markeder.

Som tilgrænsende marked betragtes markedet for et produkt eller en tjenesteydelse i et tidligere eller senere markedsled.

4. Bortset fra de tilfælde, der er omhandlet i stk. 2, andet afsnit, betragtes en virksomhed ikke som en SMV, hvis 25 % eller derover af dens kapital eller dens stemmerettigheder kontrolleres direkte eller indirekte af et eller flere offentlige organer enkeltvis eller i fællesskab.

5. Virksomhederne kan afgive en erklæring om deres status som uafhængig virksomhed, partnervirksomhed eller tilknyttet virksomhed samt om dataene vedrørende de i artikel 2 nævnte tærskler. Selv om kapitalen er spredt på en sådan måde, at det ikke er muligt præcist at afgøre, hvem der ejer den, kan en sådan erklæring afgives, ved at virksomheden i god tro erklærer, at den med rimelighed kan antage, at en enkelt virksomhed eller flere indbyrdes tilknyttede virksomheder i fællesskab eller fysiske personer eller en gruppe af fysiske personer ikke ejer 25 % eller derover af den. Sådanne erklæringer bevirker ingen indskrænkning af den kontrol, som er fastlagt i nationale eller fællesskabsretlige regler.

Artikel 4

Data, der skal anvendes ved beregningen af antal beskæftigede og beløbsstørrelser og refernceperiode

1. De data, der anvendes ved beregningen af antal beskæftigede og beløbsstørrelser, er dataene fra det seneste afsluttede regnskabsår, og de beregnes på årsbasis. De anvendes fra datoen for regnskabsafslutningen. Det pågældende omsætningsbeløb beregnes eksklusive moms og andre indirekte skatter og afgifter.

2. Hvis en virksomhed på datoen for regnskabsafslutningen konstaterer en under- eller overskridelse på årsbasis af tærsklerne for antal beskæftigede eller de finansielle tærskler, som anført i artikel 2, medfører dette kun, at virksomheden får eller mister status som mellemstor virksomhed, lille virksomhed eller mikrovirksomhed, hvis under- eller overskridelsen finder sted i to på hinanden følgende regnskabsår.

3. Hvis der er tale om nyetablerede virksomheder, hvis regnskaber endnu ikke er afsluttet, beregnes de pågældende data på grundlag af et skøn foretaget i god tro i løbet af regnskabsåret.

Artikel 5

Antal beskæftigede

Antal beskæftigede er lig med antallet af årsarbejdsenheder (ÅAE), dvs. det antal personer, der på fuldtid har arbejdet i den pågældende virksomhed eller for denne virksomheds regning i løbet af hele det pågældende år. Arbejde præsteret af personer, der ikke har arbejdet hele året, eller som har arbejdet på deltid, uanset dennes varighed, eller sæsonarbejdende indgår som brøkdeler af ÅAE. Til beskæftigede medregnes:

- a) lønmodtagere
- b) personer, der arbejder for virksomheden, har et underordningsforhold til denne og sidestilles med lønmodtagere i national ret
- c) aktive virksomhedssejere
- d) partnere, der regelmæssigt arbejder i virksomheden og nyder godt af økonomiske fordele fra virksomhedens side.

Lærlinge og elever under erhvervsuddannelse, som har indgået en lærlingekontrakt eller en erhvervsuddannelseskontrakt, medregnes ikke i antal beskæftigede. Barselsorlov og forældreorlov medregnes ikke.

Artikel 6

Fastlæggelse af oplysninger om virksomheden

1. Er der tale om en uafhængig virksomhed, fastsættes dataene, herunder antal beskæftigede, udelukkende på grundlag af denne virksomheds regnskaber.

2. Er der tale om en virksomhed, der har partnervirksomheder eller tilknyttede virksomheder, fastsættes dataene, herunder antal beskæftigede, på grundlag af virksomhedens regnskaber og andre data eller — såfremt sådanne foreligger — virksomhedens konsoliderede regnskab eller de konsoliderede regnskaber, hvori virksomheden indgår ved konsolidering.

De i første afsnit nævnte data forenes med dataene for den pågældende virksomheds eventuelle partnervirksomheder, der er umiddelbart over- eller underordnet denne. Foreningen sker proportionelt med den procentvise andel af kapitalen eller stemmerettighederne (den højeste af disse to procentsatser). Er der tale om gensidig deltagelse, anvendes den højeste af disse procentsatser.

Til de i første og andet afsnit nævnte data lægges 100 % af dataene for eventuelle virksomheder, der er direkte eller indirekte tilknyttet den pågældende virksomhed, og som ikke allerede indgår i regnskaberne ved konsolidering.

3. Ved anvendelsen af stk. 2 er dataene for virksomheder, der er tilknyttet den pågældende virksomhed, de data, der fremgår af deres regnskaber og andre data, i påkommende tilfælde i konsolideret form, hvortil lægges 100 % af dataene for virksomheder, der er tilknyttet disse partnervirksomheder, undtagen hvis deres data allerede indgår ved konsolidering.

Ved anvendelsen af stk. 2 er dataene for virksomheder, der er tilknyttet den pågældende virksomhed, de data, der fremgår af deres regnskaber og andre data, i påkommende tilfælde i konsolideret form. Til disse føjes proportionelt dataene for eventuelle partnervirksomheder til disse tilknyttede virksomheder, der er umiddelbart over- eller underordnet disse, hvis de ikke allerede indgår i det konsoliderede regnskab i et forhold, der mindst svarer til den procentsats, der er fastsat i henhold til stk. 2, andet afsnit.

4. Hvis en given virksomheds antal beskæftigede ikke fremgår af det konsoliderede regnskab, beregnes antallet ved proportionel forening af dataene for de virksomheder, som denne virksomhed er partnervirksomhed med, og med tillæg af dataene vedrørende de virksomheder, som den er tilknyttet.

AFSNIT II

DIVERSE BESTEMMELSER

Artikel 7

Statistikker

Kommissionen træffer de fornødne foranstaltninger til at offentliggøre de statistikker, den udarbejder, i overensstemmelse med følgende virksomhedsklasser:

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

Artikel 8

Referencer

1. I alle fællesskabsforskrifter og fællesskabsprogrammer, som måtte blive ændret eller vedtaget, og hvori begreberne »SMV«, »mikrovirksomhed«, »lille virksomhed« eller »mellemstor virksomhed« eller lignende betegnelser måtte blive anvendt, bør der henvises til definitionen i denne henstilling.

2. Igangværende fællesskabsprogrammer, som anvender den definition af SMV'er, som er angivet i henstilling 96/280/EF, omfatter i en overgangsperiode fortsat virksomheder, som blev anset for SMV'er, da disse programmer blev vedtaget. Retligt bindende forpligtelser, som Kommissionen har påtaget sig på grundlag af disse programmer, berøres dog ikke.

Uden at det berører første afsnit, kan ændringer af SMV-definitionen inden for disse programmer kun ske i form af en vedtagelse af definitionen i denne henstilling i overensstemmelse med stk. 1.

Artikel 9

Ændring

På grundlag af en status over anvendelsen af definitionen i nærværende henstilling, som udarbejdes inden den 31. marts 2006, og under hensyntagen til eventuelle ændringer af artikel 1 i direktiv 83/349/EØF vedrørende definitionen af tilknyttede virksomheder i den i direktivet omhandlede betydning tilpasser Kommissionen i nødvendigt omfang definitionen i nærværende henstilling, bl.a. de tærskler, der er fastlagt for omsætning og samlet balance, for at tage hensyn til erfaringerne og den økonomiske udvikling i Fællesskabet.

Meddelelse fra kommissionen

Eksempel på erklæring vedrørende oplysninger om en virksomheds status som SMV

(2003/C 118/03)

Formålet med denne meddelelse er at fremme anvendelsen af Kommissionens henstilling 2003/361/EF⁽¹⁾ om definitionen af små og mellemstore virksomheder, som erstatter henstilling 96/280/EF af 3. april 1996.

I Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde er der ca. 20 millioner virksomheder af kategorien mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder. De udgør en vigtig kilde til jobskabelse og spiller en vigtig rolle for forbedringen af konkurrenceevnen. Det er deres evne til at afdække nye behov både hos de endelige forbrugere og hos de erhvervsdrivende, deres potentiale med hensyn til at overtage nye teknologier og deres bidrag til lærlinguddannelsen, erhvervsuddannelserne og den lokale udvikling, der afgør, hvor stor en produktivitetsstigning der vil kunne opnås i EU som helhed, og hvor stor muligheden er for at nå de mål, der blev opstillet på Det Europæiske Råds møde i Lissabon. De lokale og nationale myndigheders og fællesskabsmyndighedernes ansvar med hensyn til at opstille erhvervs politikker, som tager hensyn til disse virksomhedskategoriernes specifikke behov og kapacitet, er derfor et vigtigt spørgsmål.

At fremme udviklingen af sådanne politikker er hovedformålet med Kommissionens nye henstilling om definitionen af små og mellemstore virksomheder. En mere præcis definition vil give større retssikkerhed. Da der er tale om en definition, der er bedre tilpasset de forskellige kategorier af SMV'er, og som også tager hensyn til de forskellige typer forbindelser mellem virksomhederne, vil den fremme investeringerne og innovationen i SMV'erne og gøre det lettere at oprette partnerskaber mellem virksomhederne. Disse fordele bør opnås, uden at virksomheder, der ikke har de økonomiske kendetegn eller oplever de problemer, der gør sig gældende for ægte SMV'er, uberettiget nyder godt af foranstaltninger, som er beregnet for SMV'er.

Denne henstilling har været genstand for meget indgående drøftelser med erhvervsorganisationerne, medlemsstaterne og eksperter fra erhvervslivet i Gruppen for Erhvervspolitik⁽²⁾. Udkastet har i øvrigt været igennem to åbne høringer på internettet. Efter mere end et års arbejde er man nået frem til næsten fuld enighed på trods af forskelligheden af de mål, man stilede mod.

Alle de berørte parter mener, at det er vigtigt, at denne øgede retssikkerhed og denne bedre tilpasning til de økonomiske realiteter fra myndighedernes side følges op af bestræbelser på at forenkle og fremskynde den administrative behandling af sager, hvor der kræves status som mikrovirksomhed eller lille eller mellemstor virksomhed. At give de virksomheder, der måtte ønske det, mulighed for selv at udarbejde enkle erklæringer (eventuelt online), anses således for at være en moderne og velegnet metode, som tilmed udgør en praktisk »brugsanvisning« for virksomhederne.

Dokumentet, der er vedlagt denne meddelelse, er en model til en sådan erklæring. Det er på ingen måde obligatorisk for virksomhederne eller medlemsstaternes myndigheder at anvende den eller at overtage dens indhold, men den er tænkt som et muligt eksempel blandt flere. Sådanne erklæringer indskrænker i øvrigt ikke den kontrol, som måtte være fastlagt i national ret eller fællesskabsret.

Dersom de medlemsstater, der vil anvende definitionen af SMV'er, også ønsker at sikre en hurtigere behandling af de administrative sagsdokumenter, vil det naturligvis være ønskeligt, om en sådan erklæring ikke øger virksomhedernes samlede administrative byrde, men at den så vidt muligt erstatter andre anmodninger om oplysninger, som tidligere har skullet forelægges, og at den så vidt muligt integreres i sagsdokumenterne i forbindelse med ansøgninger om deltagelse i foranstaltninger, hvor der kræves status som SMV.

⁽¹⁾ EUT L 124 af 20.5.2003, s. ...

⁽²⁾ Kommissionens afgørelse 2000/690/EF af 8. november 2000 om nedsættelse af en gruppe for erhvervs politik (EFT L 285 af 10.11.2000, s. 24).

Modellen kan med henblik herpå anvendes i den form, hvori den findes i bilaget. Den kan også suppleres, forenkles eller tilpasses for at tage hensyn til national administrativ praksis. For at sikre en størst mulig forenkling vil det naturligvis være ønskeligt, at den enkelte medlemsstat anvender den samme model i forbindelse med samtlige de administrative procedurer i medlemsstaten, hvor der kræves status som SMV.

Da formålet med henstillingen er at skabe en fælles referenceramme for definitionen af SMV'er, vil det naturligvis virke mod hensigten, hvis anvendelsen af en sådan modelerklæring fører til divergerende fortolkninger af denne definition. Derfor henledes opmærksomheden på, at der i eventuelle andre modelerklæringer, som tjener samme formål, skal tages hensyn til samtlige bestemmelser i teksten til henstillingen med hensyn til at fastslå ansøgevirksomhedens status som mikrovirksomhed, lille virksomhed eller mellemstor virksomhed. Det er henstillingens og ikke erklæringens tekst, der fastlægger kriterierne for bestemmelsen af status som SMV.

I den forbindelse skal det understreges, at den foreslåede modelerklæring refererer til Rådets syvende direktiv 83/349/EØF om konsoliderede regnskaber. Virksomheder, der opfylder en af de betingelser, der er fastsat i artikel 1 i dette direktiv, er faktisk tilknyttede, jf. artikel 3, stk. 3, i definitionen af SMV'er, under hensyntagen til arten af disse betingelser. Det er derfor praktisk for de virksomheder, der er forpligtet til at udarbejde konsoliderede regnskaber i henhold til dette rådsdirektiv, automatisk at vide, at de også er tilknyttede, jf. definitionen af SMV'er. Foretages der på et senere tidspunkt ændringer af dette syvende direktiv, som måtte resultere i en divergens mellem de to definitioner, vil det imidlertid være nødvendigt at tilpasse modelerklæringen for at tage hensyn hertil.

Under hensyntagen til fristerne for ikrafttrædelse af en sådan eventuel ændring vil denne tilpasning sandsynligvis kunne finde sted samtidig med en eventuel kommende ændring af henstillingen om definitionen af SMV'er i overensstemmelse med artikel 9 i bilaget til henstillingen.

ERKLÆRINGSMODEL

OPLYSNINGER VEDRØRENDE STATUS SOM SMV

Virksomhedsdata

Navn eller firmanavn:

Adresse (forretningssted):

Registreringsnummer eller momsnummer (1):

Lederens (ledernes) navn og stilling (2):

Virksomhedstype (se forklarende bemærkninger)

Marker med et kryds, hvilke(n) type(r) virksomhed ansøgers virksomheden er:

- Uafhængig virksomhed De data, der skal angives nedenfor, tages kun fra ansøgers virksomhedens regnskaber. Udfyld kun erklæringen, ikke bilagene.
- Partnervirksomhed Udfyld og vedlæg bilaget (og eventuelle yderligere ark), og udfyld derefter erklæringen ved at angive resultatet af beregningen i nedenstående tabel.
- Tilknyttet virksomhed

Data til bestemmelse af virksomhedskategori

Beregnes i henhold til artikel 6 i bilaget til henstilling 2003/361/EF om definitionen af SMV'er.

Referenceperiode (3):

Antal beskæftigede (ÅAE)	Omsætning (4)	Samlet balance (5)

(*) Samtlige oplysninger skal vedrøre sidste afsluttede regnskabsår og beregnes på årsbasis. Er der tale om en nystartet virksomhed, hvis regnskaber endnu ikke er afsluttet, foretages der en revisende beregning i løbet af regnskabsåret.

(**) 1 000 EUR.

- NB:** I forhold til foregående regnskabsår er der sket en ændring af dataene, der kan medføre, at virksomheden skifter kategori (mikrovirksomhed, lille virksomhed, mellemstor virksomhed eller stor virksomhed).
- Nej**
- Ja** (i så fald udfyldes og vedlægges en erklæring vedrørende foregående regnskabsår (3))

Underskrift

Underskriverens navn og stilling (den person, der er bemyndiget til at repræsentere virksomheden):

Jeg attesterer hermed på tro og love rigtigheden af denne erklæring og af eventuelle bilag hertil.

Udfærdiget i, den

Underskrift:

(1) Alt efter medlemsstaternes behov.

(2) Administrerende direktør eller lignende.

(3) Jf. definitionens artikel 4, stk. 2, i bilaget til henstilling 2003/361/EF.

FORKLARENDE BEMÆRKNINGER

VEDRØRENDE DE TYPER VIRKSOMHEDER, DER TAGES I BETRAGTNING VED BEREKNINGEN AF ANTAL BESKÆFTIGEDE OG BELØBSSTØRRELSER

I. VIRKSOMHEDSTYPER

Definitionen af SMV'er⁽¹⁾ sonderer mellem tre typer virksomheder, alt efter hvilken forbindelse der består mellem dem og andre virksomheder for så vidt angår kapitalandele, kontrol af stemmerettigheder og ret til udøvelse af bestemmende indflydelse⁽²⁾.

Type 1: uafhængig virksomhed

Dette er langt den hyppigst forekommende type. Der er her ganske enkelt tale om alle virksomheder, som ikke falder ind under en af de to andre typer virksomheder (partnervirksomheder eller tilknyttede virksomheder).

Ansøgevirksomheden er uafhængig

- hvis den ikke besidder en andel på 25 %⁽³⁾ eller derover af en anden virksomhed
- og hvis en virksomhed eller et offentligt organ eller flere tilknyttede virksomheder eller offentlige organer (med enkelte undtagelser) ikke direkte besidder en andel på 25 %⁽³⁾ eller derover af den⁽⁴⁾;
- og hvis den ikke udarbejder konsoliderede regnskaber og ikke indgår i regnskaberne for en virksomhed, som udarbejder konsoliderede regnskaber, og således ikke er en tilknyttet virksomhed⁽⁵⁾.

Type 2: partnervirksomhed

Til denne type hører virksomheder, som indgår betydelige finansielle partnerskaber med andre virksomheder, uden at en af virksomhederne udøver en direkte eller indirekte faktisk kontrol over den anden. Partnervirksomheder er virksomheder, som ikke er uafhængige, men som heller ikke er indbyrdes tilknyttede.

Ansøgevirksomheden er partner med en anden virksomhed

- hvis den besidder en andel på 25 %⁽³⁾ og derover, men under 50 %⁽³⁾ heraf
- eller hvis denne anden virksomhed besidder en andel på 25 %⁽³⁾ og derover, men under 50 %⁽³⁾ af ansøgevirksomheden
- og ansøgevirksomheden ikke udarbejder konsoliderede regnskaber, hvori denne anden virksomhed indgår ved konsolidering, og ikke ved konsolidering indgår i regnskaberne for denne anden virksomhed eller for en virksomhed, som er tilknyttet sidstnævnte⁽⁵⁾.

Type 3: tilknyttet virksomhed

Denne type virksomhed afspejler den økonomiske situation for virksomheder, som er en del af en koncern gennem direkte eller indirekte kontrol af majoriteten af kapitalen eller stemmerettighederne (herunder via aftaler eller i visse tilfælde via fysiske personer i deres egenskab af aktionærer) eller gennem muligheden for at udøve en bestemmende indflydelse på virksomheden. Der er således tale om forholdsvis sjældne tilfælde, som generelt adskiller sig tydeligt fra de to foregående typer.

For at undgå, at virksomhederne skal have fortolkningsvanskeligheder, har Kommissionen defineret denne type virksomheder ved at overtage de forudsætninger, der er fastsat i artikel 1 i Rådets direktiv 83/349/EØF om konsoliderede regnskaber⁽⁶⁾, som har været anvendt i mange år, i det omfang de passer til genstanden for definitionen.

En virksomhed ved således som regel med det samme, at den er tilknyttet, eftersom den allerede ifølge dette direktiv er forpligtet til at udarbejde konsoliderede regnskaber eller ved konsolidering indgår i regnskaberne for en virksomhed, som er forpligtet til at udarbejde sådanne konsoliderede regnskaber.

FORKLARENDE BEMÆRKNINGER

VEDRØRENDE DE TYPER VIRKSOMHEDER, DER TAGES I BETRAGTNING VED BEREKNINGEN AF ANTAL BESKÆFTIGEDE OG BELØBSSTØRRELSER

I. VIRKSOMHEDSTYPER

Definitionen af SMV'er⁽¹⁾ sondrer mellem tre typer virksomheder, alt efter hvilken forbindelse der består mellem dem og andre virksomheder for så vidt angår kapitalandele, kontrol af stemmerettigheder og ret til udøvelse af bestemmende indflydelse⁽²⁾.

Type 1: uafhængig virksomhed

Dette er langt den hyppigst forekommende type. Der er her ganske enkelt tale om alle virksomheder, som ikke falder ind under en af de to andre typer virksomheder (partnervirksomheder eller tilknyttede virksomheder).

Ansøgevirksomheden er uafhængig

- hvis den ikke besidder en andel på 25 %⁽³⁾ eller derover af en anden virksomhed
- og hvis en virksomhed eller et offentligt organ eller flere tilknyttede virksomheder eller offentlige organer (med enkelte undtagelser) ikke direkte besidder en andel på 25 %⁽³⁾ eller derover af den⁽⁴⁾;
- og hvis den ikke udarbejder konsoliderede regnskaber og ikke indgår i regnskaberne for en virksomhed, som udarbejder konsoliderede regnskaber, og således ikke er en tilknyttet virksomhed⁽⁵⁾.

Type 2: partnervirksomhed

Til denne type hører virksomheder, som indgår betydelige finansielle partnerskaber med andre virksomheder, uden at en af virksomhederne udøver en direkte eller indirekte faktisk kontrol over den anden. Partnervirksomheder er virksomheder, som ikke er uafhængige, men som heller ikke er indbyrdes tilknyttede.

Ansøgevirksomheden er partner med en anden virksomhed

- hvis den besidder en andel på 25 %⁽³⁾ og derover, men under 50 %⁽³⁾ heraf
- eller hvis denne anden virksomhed besidder en andel på 25 %⁽³⁾ og derover, men under 50 %⁽³⁾ af ansøgevirksomheden
- og ansøgevirksomheden ikke udarbejder konsoliderede regnskaber, hvori denne anden virksomhed indgår ved konsolidering, og ikke ved konsolidering indgår i regnskaberne for denne anden virksomhed eller for en virksomhed, som er tilknyttet sidstnævnte⁽⁵⁾.

Type 3: tilknyttet virksomhed

Denne type virksomhed afspejler den økonomiske situation for virksomheder, som er en del af en koncern gennem direkte eller indirekte kontrol af majoriteten af kapitalen eller stemmerettighederne (herunder via aftaler eller i visse tilfælde via fysiske personer i deres egenskab af aktionærer) eller gennem muligheden for at udøve en bestemmende indflydelse på virksomheden. Der er således tale om forholdsvis sjældne tilfælde, som generelt adskiller sig tydeligt fra de to foregående typer.

For at undgå, at virksomhederne skal have fortolkningsvanskeligheder, har Kommissionen defineret denne type virksomheder ved at overtage de forudsætninger, der er fastsat i artikel 1 i Rådets direktiv 83/349/EØF om konsoliderede regnskaber⁽⁶⁾, som har været anvendt i mange år, i det omfang de passer til genstanden for definitionen.

En virksomhed ved således som regel med det samme, at den er tilknyttet, eftersom den allerede ifølge dette direktiv er forpligtet til at udarbejde konsoliderede regnskaber eller ved konsolidering indgår i regnskaberne for en virksomhed, som er forpligtet til at udarbejde sådanne konsoliderede regnskaber.

De to eneste tilfælde, som endda er ret sjældne, hvor en virksomhed kan betragtes som tilknyttet, selv om den ikke allerede er forpligtet til at udarbejde konsoliderede regnskaber, er beskrevet i de to første led i fodnote 5 i slutningen af de forklarende bemærkninger. I så fald skal virksomheden kontrollere, om den opfylder et af de kriterier, der er fastsat i artikel 3, stk. 3, i definitionen.

II. ANTAL BESKÆFTIGEDE OG ÅRSARBEJDSSEHEDER (*)

Antal beskæftigede er lig med antal årsarbejdsenheder (ÅAE).

Hvem medregnes til antal beskæftigede?

- virksomhedens lønmodtagere
- personer, der arbejder for virksomheden, og som har et underordningsforhold til denne og sidestilles med lønmodtagere i national ret
- aktive virksomhedsejere
- partnere, der regelmæssigt arbejder i virksomheden og nyder godt af økonomiske fordele fra virksomhedens side.

Lærlinge og elever under erhvervsuddannelse, som har indgået en lærlingekontrakt eller en erhvervsuddannelseskontrakt, medregnes ikke i antal beskæftigede.

Hvordan beregnes antal beskæftigede?

En ÅAE svarer til en person, der har arbejdet i virksomheden eller for denne virksomheds regning på fuld tid i hele det pågældende år. Antal beskæftigede angives i ÅAE.

Arbejde præsteret af personer, der ikke har arbejdet hele året, eller som har arbejdet på deltid, uanset dennes varighed, eller af sæsonarbejdende indgår som brøkdeler af ÅAE.

Barselsorlov og forældreorlov medregnes ikke.

(*) I det følgende henvises der med udtrykket »definition« til bilaget til henstilling 2003/361/EF om definitionen af SMV'er.

(†) Jf. definitionens artikel 3.

(‡) Hvad angår andel af kapital eller stemmeretigheder anvendes den højeste af de to procentsatser. Til denne sats lægges satsen for den andel, som hver virksomhed, der er tilknyttet aktionærvirksomheden, besidder i denne virksomhed (jf. definitionens artikel 3, stk. 2).

(§) En virksomhed kan stadig betegnes som uafhængig, selv om 25 %-tærsklen er nået eller overskrides, hvis der er tale om følgende investorkategorier (forudsat at disse ikke er virksomheder, der er tilknyttet ansøgers virksomheden):

- a) offentlige investeringsselskaber, venturekapitalselskaber, fysiske personer eller grupper af fysiske personer, der regelmæssigt udøver virksomhed som venturekapitalinvestorer («business angels»), der investerer egne midler i ikke-børsnoterede virksomheder, forudsat at de samlede investeringer fra disse »business angels« i en enkelt virksomhed ikke overstiger 1 250 000 EUR
 - b) universiteter eller nonprofitforskningscentre
 - c) institutionelle investorer, herunder regionaludviklingsfonde
- (jf. definitionens artikel 3, stk. 2, andet afsnit).

(¶) — Hvis virksomhedens hjemsted er beliggende i en medlemsstat, som har indført en undtagelse fra forpligtelsen til at udarbejde sådanne regnskaber i henhold til direktiv 83/349/EØF, bør virksomheden dog alligevel kontrollere, at den ikke opfylder en af de øvrige betingelser, der er fastsat i artikel 3, stk. 3, i definitionen.

— Der er også en række meget sjældne tilfælde, hvor en virksomhed kan betragtes som tilknyttet en anden virksomhed via en person eller en gruppe af fysiske personer, som handler i fællesskab (jf. definitionens artikel 3, stk. 3).

— Omvendt findes der et meget sjældent tilfælde, hvor en virksomhed frivilligt udarbejder konsoliderede regnskaber uden at være forpligtet hertil i henhold til ovennævnte direktiv. I så fald er virksomheden ikke nødvendigvis tilknyttet og kan betragte sig selv som blot en partnervirksomhed.

Til at bestemme, om virksomheden er tilknyttet eller ej, skal det i hver af de tre situationer kontrolleres, om virksomheden opfylder en af de betingelser, der er fastsat i definitionens artikel 3, stk. 3, eventuelt via en person eller en gruppe af fysiske personer, der handler i fællesskab.

(§) Rådets syvende direktiv 83/349/EØF af 13. juni 1983 på grundlag af traktatens artikel 54, stk. 3, litra g), om konsoliderede regnskaber (EFT L 193 af 18.7.1983, s. 1), senest ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2001/65/EF (EFT L 283 af 27.10.2001, s. 28).

(¶) Jf. definitionens artikel 5.

BILAG A

Partnervirksomhed

For hver virksomhed, for hvilken der er udfyldt et »partnerskabsskema« (et skema for hver partnervirksomhed til ansøgers virksomheden og for partnervirksomheder til eventuelle tilknyttede virksomheder, hvis data endnu ikke indgår i de konsoliderede regnskaber ⁽¹⁾), overføres dataene fra »partnerskabstabellen« til nedenstående oversigtstabel:

Tablel A

Partnervirksomhed (navn/virksomhedsdata)	Beskæftigede (ÅAE)	Omsætning (*)	Samlet balance (*)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
I alt			

(*) 1 000 EUR.

(Om nødvendigt udvides tabellen, eller der tilføjes yderligere sider).

Bemærk: Disse data er resultatet af en proportional beregning, der er foretaget i det »partnerskabsskema«, der er udfyldt for hver direkte eller indirekte partnervirksomhed.

Dataene under linjen »I alt« i ovenstående tabel overføres til linje 2 (vedrørende partnervirksomheder) i tabellen i »BILAG TIL ERKLÆRINGEN«.

(1) Hvis dataene vedrørende en virksomhed indgår i de konsoliderede regnskaber med en lavere sats end den, der er fastsat i artikel 6, stk. 2, skal der anvendes den procentsats, der er fastsat i denne artikel (jf. definitionens artikel 6, stk. 3, andet afsnit).

PARTNERSKABSSKEMA

1. Data for partnervirksomheden

Navn eller firmanavn:

Adresse (forretningssted):

Registreringsnummer eller momsnummer ⁽¹⁾:

Lederens (ledernes) navn og stilling ⁽²⁾:

2. Bruttodata vedrørende partnervirksomheden

Referenceperiode:

	Beskæftigede (ÅAE)	Omsætning (*)	Samlet balance (*)
Bruttodata			

(*) 1 000 EUR.

Bemærk: Disse bruttodata fremgår af partnervirksomhedens regnskaber og andre data, i påkommende tilfælde i konsolideret form, hvortil lægges 100 % af dataene for virksomheder, der er tilknyttet denne, undtagen hvis sidstnævnte virksomheders data allerede indgår ved konsolidering i partnervirksomhedens regnskaber ⁽³⁾. Om nødvendigt vedlægges der tilknytningsskemaer for tilknyttede virksomheder, som ikke indgår ved konsolidering.

3. Proportional beregning

- a) Angiv præcist procentsatsen ⁽⁴⁾ for den andel, som den virksomhed, der udarbejder erklæringen (eller den tilknyttede virksomhed, gennem hvilken forbindelsen med partnervirksomheden er etableret), besidder af den partnervirksomhed, dette skema vedrører:

.....

Angiv ligeledes procentsatsen ⁽⁴⁾ for den andel, som den partnervirksomhed, dette skema vedrører, besidder af den virksomhed, der udarbejder erklæringen (eller af den tilknyttede virksomhed):

.....

- b) Den højeste af de to foregående procentsatser anvendes på de bruttodata, der er angivet i ovenstående tabel. Resultaterne af den proportionelle beregning indføres i nedenstående tabel:

»Partnerskabstabel«

Procentsats: ...	Beskæftigede (ÅAE)	Omsætning (*)	Samlet balance (*)
Proportionale resultater			

(*) 1 000 EUR.

Disse data overføres til tabel A i bilag A.

⁽¹⁾ Alt efter medlemsstaternes behov.

⁽²⁾ Administrerende direktør eller lignende.

⁽³⁾ Jf. definitionens artikel 6, stk. 3, første afsnit.

⁽⁴⁾ Hvad angår andel af kapital eller stemmerettigheder anvendes den højeste af de to procentsatser. Til denne sats lægges satsen for den andel, som hver tilknyttet virksomhed besidder i denne virksomhed (jf. definitionens artikel 3, stk. 2, første afsnit).

BILAG B

Tilknyttede virksomheder

A. Bestem, hvilken af nedenstående kategorier ansøgersvirksomheden tilhører

- Kategori 1:** Ansøgersvirksomheden udarbejder konsoliderede regnskaber eller indgår ved konsolidering i en anden tilknyttet virksomheds konsoliderede regnskaber (tabel B1).
- Kategori 2:** Ansøgersvirksomheden eller en eller flere tilknyttede virksomheder udarbejder ikke konsoliderede regnskaber eller indgår ikke ved konsolidering (tabel B2).

Vigtigt: Dataene for virksomheder, der er tilknyttet ansøgersvirksomheden, fremgår af deres regnskaber og andre data, i påkommende tilfælde i konsolideret form. Til disse aggregeres proportionelt dataene for eventuelle partnervirksomheder til disse tilknyttede virksomheder, der er umiddelbart over- eller underordnet disse, hvis de ikke allerede indgår ved konsolidering ⁽¹⁾.

B. Beregningsmetoder for de enkelte kategorier

Kategori 1: De konsoliderede regnskaber anvendes som beregningsgrundlag. Udfyld nedenstående tabel B1.

Tabel B1

	Beskæftigede (ÅAE) (*)	Omsætning (**)	Samlet balance (**)
I alt			

(*) Hvis antal beskæftigede ikke fremgår af de konsoliderede regnskaber, beregnes antallet ved addering af antal beskæftigede i alle de virksomheder, som den er tilknyttet.

(**) 1 000 EUR.

Dataene under «I alt» i ovenstående tabel overføres til linje 1 i tabellen i «BILAG TIL ERKLÆRINGEN».

Data vedrørende virksomheder, der indgår ved konsolidering			
Tilknyttet virksomhed (navn/virksomhedsdata)	Forretningssted	Registreringsnummer eller momsnummer (*)	Lederens (ledernes) navn og stilling (**)
A			
B			
C			
D			
E			

(*) Alt efter medlemsstaternes behov.

(**) Administrerende direktør eller lignende.

Vigtigt: Partnervirksomheder til en sådan tilknyttet virksomhed, som ikke allerede indgår ved konsolidering, behandles som direkte partnere til ansøgersvirksomheden. Dataene for disse og et «partnerskabskema» skal derfor vedlægges bilag A.

Kategori 2: For hver tilknyttet virksomhed (herunder tilknytning via andre tilknyttede virksomheder) udfyldes et «tilknytningsskema», og samtlige tilknyttede virksomheders regnskabstal adderes ved at udfylde nedenstående tabel B2.

(1) Jf. definitionens artikel 6, stk. 2, andet afsnit.

Tabel B2

Virksomhed nr.:	Beskæftigede (ÅAE)	Omsætning (**)	Samlet balance (**)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
I alt			

(*) Vedlæg et tilknytningsskema for hver virksomhed.

(**) 1 000 EUR.

Dataene under »I alt« i ovenstående tabel overføres til linje 3 (vedrørende tilknyttede virksomheder) i tabellen i »BILAG TIL ERKLÆRINGEN«.

TILKNYTNINGSSKEMA

(kun for hver tilknyttet virksomhed, der ikke indgår ved konsolidering)

1. Virksomhedsdata

Navn eller firmanavn:

Adresse (forretningssted):

Registreringsnummer eller momsnummer ⁽¹⁾:Lederens (ledernes) navn og stilling ⁽²⁾:

2. Data vedrørende denne virksomhed

Referenceperiode:

	Beskæftigede (ÅAE)	Omsetning (*)	Samlet balance (*)
I alt			

(*) 1 000 EUR.

Disse data overføres til tabel B2 i bilag B.

Vigtigt: Dataene for virksomheder, der er tilknyttet ansøgevirksomheden, fremgår af deres regnskaber og andre data, i påkommende tilfælde i konsolideret form. Til disse aggregeres proportionelt dataene for eventuelle partnervirksomheder til disse tilknyttede virksomheder, der er umiddelbart over- eller underordnet disse, hvis de ikke allerede indgår ved konsolidering ⁽³⁾.

Sådanne partnervirksomheder behandles som direkte partnere til ansøgevirksomheden. Dataene for disse og et »partnerskabsskema« skal derfor vedlægges bilag A.

⁽¹⁾ Alt efter medlemsstaternes behov.

⁽²⁾ Administrerende direktor eller lignende.

⁽³⁾ Hvis dataene vedrørende en virksomhed indgår i de konsoliderede regnskaber med en lavere sats end den, der er fastsat i artikel 6, stk. 2, skal der anvendes den procentsats, der er fastsat i denne artikel (jf. definitionens artikel 6, stk. 3, andet afsnit).

Berigtigelse

Berigtigelse til Kommissionens meddelelse 2003/C 118/03 for så vidt angår de forklarende bemærkninger vedrørende de typer virksomheder, der tages i betragtning ved beregningen af antal beskæftigede og beløbsstørrelser.

(Den Europæiske Unions Tidende C 118 af 20. maj 2003)

I de forklarende bemærkninger vedrørende de typer virksomheder, der tages i betragtning ved beregningen af antal beskæftigede og beløbsstørrelser, på side 8 i EU-Tidende affattes de to første led i andet afsnit under punktet »Type 2: partnervirksomhed« således:

- *hvis den besidder en andel på 25 % eller derover heraf eller 25 % eller derover af stemmerettighederne heri, eller hvis denne anden virksomhed besidder en andel på 25 % eller derover af ansøgevirksomheden eller 25 % eller derover af stemmerettighederne i ansøgevirksomheden, og*
- *virksomhederne ikke er tilknyttede virksomheder som defineret nedenfor, hvilket blandt andet indebærer, at den ene virksomheds stemmerettigheder i den anden virksomhed ikke overstiger 50 %, og*

Fodnote 3 udgår.

I første afsnit, første punktum, under punktet »Type 3: tilknyttet virksomhed« udgår »kapitalen eller«.

Foranstaltninger til forebyggelse af misbrug af definitionen

Et af hovedmålene med den nye definition er at sikre, at støtteforanstaltninger kun kommer de virksomheder til gode, der reelt har brug for dem. Definitionen indeholder derfor en række foranstaltninger, der skal forhindre, at der opstår misbrug. Derved opnår man, at fordelene ved SMV-støtteprogrammer forbeholdes virksomheder, der reelt er SMV'er. Den forenklede fremstilling i denne vejledning må ikke anvendes til at retfærdiggøre kunstige selskabsstrukturer, som alene har til formål at omgå definitionen.

En virksomhed, der f.eks. har tre investorer, som hver besidder 20 % af kapitalen eller stemmerettighederne, vil ikke blive betragtet som uafhængig, men som tilknyttet en koncern, hvis de tre investorer selv er knyttet til hinanden, enten direkte eller via en eller flere virksomheder (jf. artikel 3 i definitionen og eksemplet på side 30).

Forbindelser mellem virksomheder via fysiske personer tages også i betragtning ved fastlæggelsen af oplysninger om en virksomhed, hvis:

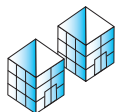
- de pågældende virksomheder er tilknyttet den fysiske person som omhandlet i artikel 3, stk. 3, i definitionen
- de udøver deres aktiviteter på det samme marked eller på tilgrænsende markeder (jf. artikel 3, stk. 3, der indeholder en definition af »tilgrænsende marked«).

I de 25 EU-lande er der:

- ca. 23 millioner SMV'er
- der udgør 99 % af alle EU's virksomheder
- og som beskæftiger ca. 75 millioner mennesker.

SMV-tærskler

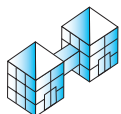
Mikro- virksomhed	Antal beskæftigede: < 10
	Omsætning: ≤ 2 mio. EUR
	Balance: ≤ 2 mio. EUR
Lille virksomhed	Antal beskæftigede: < 50
	Omsætning: ≤ 10 mio. EUR
	Balance: ≤ 10 mio. EUR
Mellemstor virksomhed	Antal beskæftigede: < 250
	Omsætning: ≤ 50 mio. EUR
	Balance: ≤ 43 mio. EUR



Uafhængige
virksomheder



Partner-
virksomheder



Tilknyttede
virksomheder

Forkortelser

EIB:	Den Europæiske Investeringsbank
EIF:	Den Europæiske Investeringsfond
EU:	Den Europæiske Union
ÅAE:	Årsarbejdsenhed
FoU:	Forskning og udvikling
SMV:	Små og mellemstore virksomheder



ISBN 92-894-7906-X



9 789289 479066