

NYILATKOZATMINTA
TÁJÉKOZTATÁS A KKV-MINŐSÍTÉSRŐL

A kérelmező vállalkozás pontos megnevezése

Név vagy cégnév
 Cím (bejegyzett székhely)
 Cégjegyzék-/adószám (¹)
 A főbb vezetők neve és
 beosztása (²)

A vállalkozás típusa (l. magyarázó jegyzet)

Jelölje be, mely eset(ek) vonatkozik (vonakoznak) a kérelmező vállalkozásra:

- ☐ Önálló vállalkozás Ebben az esetben az alábbi rovatban szereplő adatok csupán a kérelmező vállalat beszámolójából származnak. Csak a nyilatkozatot kell kitöltenie, a mellékletet nem.
- ☐ Partnervállalkozás Töltse ki és csatolja a mellékletet (és az esetleges pótlapokat), azután töltse ki a nyilatkozatot a számítások eredményeinek átmásolásával az alábbi rovatba.
- ☐ Kapcsolódó vállalkozás

A vállalkozás kategóriájának meghatározásához felhasznált adatok

Kiszámítása a KKV-meghatározásról szóló 2003/361/EK bizottsági ajánlás mellékletének 6. cikke szerint történik.

Referencia-időszak (*)

Létszám (ÉME)	Éves forgalom (**)	Mérlegfőösszeg (**)

(*) Minden adatnak a legutolsó jóváhagyott számviteli időszakra kell vonatkoznia, éves alapon. Az újonnan létrehozott vállalkozások esetében, amelyeknek jóváhagyott beszámolóik még nincsenek, a vonatkozó adatokat megbízható becslés alapján kell megadni, a pénzügyi év során.

(**) 1000 EUR

Fontos:

Az előző számviteli időszakhoz képest van változás az adatokban, ami a kérelmező vállalkozás kategóriájának megváltozását eredményezheti (mikro-, kis-, középvállalkozás vagy nagyvállalat).

☐ Nincs változás

☐ Van változás (ebben az esetben töltse ki és csatolja az előző számviteli időszakra vonatkozó nyilatkozatot (¹))

Aláírás

A vállalkozás képviselőjére jogosult, aláíró személy neve és beosztása

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy ez a nyilatkozat és mellékletei pontosak
 Kelt

Aláírás

(¹) A tagállam határozza meg, saját igényei szerint.

(²) Elnök (vezérigazgató), főigazgató vagy azzal egyenértékű.

(³) Meghatározás, a 2003/361/EK bizottsági ajánlás melléklete 4. cikkének (2) bekezdése.

MAGYARÁZÓ JEGYZET

A VÁLLALKOZÁSOK TÍPUSAIRÓL, AMELYEKET A LÉTSZÁM ÉS A PÉNZÜGYI SZÁMOK KISZÁMÍTÁSÁHOZ FIGYELEMBE VETTEK

I. A VÁLLALKOZÁSOK TÍPUSAI

A KKV meghatározása (*) a vállalkozások három típusát különbözteti meg attól függően, hogy milyen kapcsolatban vannak más vállalkozásokkal a tőke vagy a szavazati jogok birtoklása vagy a meghatározó befolyásolás szempontjából (†).

1. típus: Önálló vállalkozás

Ez a legeslegáltalánosabb vállalkozási típus. Ez vonatkozik minden olyan vállalkozásra, amely nem egyike a másik két vállalkozási típusnak (partner- és kapcsolódó).

A kérelmező vállalkozás önállónak minősül, ha:

- nincs 25%-os (†) vagy annál nagyobb részesedése semmilyen más vállalkozásban,
- és nincs 25%-os (†) vagy annál nagyobb mértékben semmilyen más vállalkozás vagy államháztartási szerv vagy több kapcsolódó vállalkozás vagy államháztartási szerv együttes tulajdonában, néhány kivételt leszámítva (‡),
- nem készít konszolidált beszámolót, és nem szerepel egy konszolidált beszámolót készítő vállalkozás beszámolójában, és ily módon nem kapcsolódó vállalkozás (‡).

2. típus: Partnervállalkozás

Ez a típus azoknak a vállalkozásoknak a helyzetét jelenti, amelyek jelentős pénzügyi partnerkapcsolatokat alakítanak ki más vállalkozásokkal, anélkül hogy egyikük tényleges közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorolna a másik felett. A partnerek olyan vállalkozások, amelyek nem önállóak, de nem kapcsolódnak egymáshoz.

A kérelmező vállalkozás partnere egy másik vállalkozásnak, ha:

- 25%-os vagy annál nagyobb tőkeérdekeltsége vagy szavazati jogai vannak egy másik vállalkozásban, vagy a másik vállalkozás 25%-os vagy annál nagyobb tőkeérdekeltséggel vagy szavazati jogokkal rendelkezik a kérelmező vállalkozásban,
- a vállalkozások nem kapcsolódó vállalkozások az alábbiakban meghatározott értelemben, ami egyebek között azt jelenti, hogy az egyiknek a szavazati jogai a másikban nem haladják meg az 50%-ot,

(*) A továbbiakban a szövegben a „meghatározás” kifejezés a KKV-k meghatározásáról szóló 2003/361/EK bizottsági ajánlás mellékletére utal.

(†) Meghatározás, 3. cikk.

(‡) A tőkében vagy a szavazati jogokban való részesedés közül a nagyobbik alkalmazandó. Ehhez a százalékos arányhoz hozzáadandó minden, a benne részesedéssel rendelkező vállalkozáshoz kapcsolódó vállalkozás részesedése (meghatározás, 3. cikk, (2) bekezdés).

(§) Egy vállalkozás továbbra is önállónak tekinthető, amikor ezt a 25%-os küszöböt eléri vagy meghaladja, ha az a százalékos arány a következő befektetői kategóriák tulajdonában van (feltéve, hogy azok nem kapcsolódnak a kérelmező vállalkozáshoz):

- a) állami befektetési társaságok, kockázati-tőke-befektető társaságok, magánszemélyek vagy magánszemélyek csoportjai, akik vagy amelyek rendszeres kockázati-tőke-befektetési tevékenységet folytatnak oly módon, hogy a piacon nem jegyzett vállalkozásokban eszközölnék tulajdonviszonyt megtestesítő befektetéseket („üzleti angyalok”), feltéve, hogy ezeknek az üzleti angyaloknak a teljes befektetése egyazon vállalkozásban 1 250 000 eurónál kevesebb;
- b) egyetemek vagy nonprofit kutatóközpontok;
- c) intézményi befektetők, beleértve a regionális fejlesztési alapokat;
- d) önálló helyi önkormányzatok, amelyek költségvetése 10 millió eurónál kisebb, és a lakosok száma 5000 főnél kevesebb.

(Meghatározás, 3. cikk, (2) bekezdés, második albekezdés.)

- (§) – Ha a vállalkozás bejegyzett székhelye egy olyan tagállamban van, amely kivételt írt elő az ilyen beszámolók készítésének követelményével kapcsolatban az 1983. június 13-i 83/349/EGK hetedik tanácsi irányelv alapján, a vállalkozásnak akkor is külön ellenőriznie kell, hogy nem felel-e meg valamelyik, a meghatározás 3. cikkének (3) bekezdésében rögzített feltételnek.
- Vannak továbbá egyes, nagyon ritka esetek, amikor a vállalkozás egy másik vállalkozáshoz kapcsolódónak tekinthető, egy magánszemélyen vagy magánszemélyek együttesen eljáró csoportján keresztül (meghatározás, a 3. cikk (3) bekezdése).
- Emellett nagyon ritka azoknak a eseteknek a száma, amikor a vállalkozások önszántukból készítenek konszolidált beszámolót, anélkül hogy erre a hetedik irányelv értelmében kötelezettek lennének. Ebben az esetben a vállalkozás nem feltétlenül kapcsolódó, és tekintheti önmagát csupán partnernek.

Annak meghatározásához, hogy egy vállalkozás kapcsolódó-e vagy sem, a három helyzet mindegyikénél ellenőrizni kell, hogy a vállalkozás megfelel-e egy vagy több, a meghatározás 3. cikkének (3) bekezdésében rögzített feltételnek, adott esetben egy természetes személyen vagy együttesen eljáró természetes személyek egy csoportján keresztül.

- és a kérelmező vállalkozás nem készít konszolidált beszámolót, amely tartalmazná a másik vállalkozást konszolidálással, és nem kerül konszolidálásra egy másik vállalkozás vagy egy ahhoz kapcsolódó vállalkozás beszámolójában ^(*)).

3. típus: Kapcsolódó vállalkozás

Ez a típus azoknak a vállalkozásoknak a gazdasági helyzetét jelenti, amelyek csoportot alkotnak a szavazati jogok többségének közvetlen vagy közvetett ellenőrzésén keresztül (ezen belül megállapodásokon keresztül vagy – bizonyos esetekben – természetes személyek mint résztulajdonosok révén), vagy az arra való képességükön keresztül, hogy meghatározó befolyást gyakoroljanak a vállalkozásra. Az ilyen esetek így kevésbé gyakoriak, mint a két előző típus.

A vállalkozásoknál felmerülő értelmezési nehézségek elkerülése érdekében a Bizottság az ilyen típusú vállalkozást oly módon határozta meg, hogy átvette – amikor csak az alkalmas a meghatározás céljaira – a konszolidált beszámolóról szóló 83/349/EGK tanácsi irányelv ^(*) 1. cikkében meghatározott feltételeket, amelyeket sok éve alkalmaznak.

A vállalkozás így többnyire azonnal tudja, hogy kapcsolódó, mivel ez az irányelv már megköveteli, hogy ekkor konszolidált beszámolót kell készítenie, vagy konszolidálással bele kell kerülnie a beszámolójába annak a vállalkozásnak, amely ilyen konszolidált beszámoló készítésére kötelezett.

Csak két olyan eset van – amelyek azonban nem éppen gyakoriak –, amelyek során egy vállalkozás kapcsolódónak tekintendő annak ellenére, hogy még nem kell konszolidált beszámolót készítenie. Ezeket az eseteket a magyarázó jegyzet 5. végjegyzetének első két számozatlan bekezdése ismerteti. Ezekben az esetekben a vállalkozásnak ellenőriznie kell, hogy megfelel-e a meghatározás 3. cikkének (3) bekezdésében rögzített egyik vagy másik feltételnek.

II. AZ ÁLLOMÁNYI LÉTSZÁM ÉS AZ ÉVES MUNKAERŐEGYSÉG ^(*)

A létszám egy vállalkozásnál az éves munkaerőegységek (ÉME) számának felel meg.

Ki szerepel a létszámban?

- A kérelmező vállalkozás alkalmazottai,
- azok a személyek, akik a neki alárendelt vállalkozásnál dolgoznak, és akik a nemzeti jog szerint alkalmazottaknak tekintendők,
- tulajdonos-vezetők,
- partnerek, akik rendszeres tevékenységet folytatnak a vállalkozásnál, és pénzügyi előnyökre tesznek szert a vállalkozás részéről.

A gyakornokokat vagy a szakképzésben részt vevő diákokat, akik gyakornoki vagy szakképzési szerződéssel rendelkeznek, nem veszik figyelembe a létszám megállapításakor.

Hogyan számolják ki a létszámot?

Egy ÉME egy teljes munkaidőt ledolgozott személynek felel meg a kérdéses vállalkozásnál vagy annak nevében a teljes referenciaév során. A létszámot ÉME-egységben fejezik ki.

Azoknak a személyeknek a munkáját, akik nem dolgoztak a teljes évben, vagy akik részmunkaidőben dolgoztak – függetlenül annak időtartamától –, és az időnyomukat az ÉME törtrészeként számítják ki.

Az anyasági vagy szülői szabadságok időtartamát nem számítják be.

^(*) A legutóbb a 2001/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel (HL L 283., 2001.10.27., 28. o.) módosított, a Szerződés 54. cikke (3) bekezdésének g) pontja alapján az összevont (konszolidált) éves beszámolóról szóló, 1983. június 13-i 83/349/EGK hetedik tanács irányelv (HL L 193., 1983.7.18., 1. o.).

^(*) Meghatározás, 5. cikk.

MELLÉKLET A NYILATKOZATHOZ
A PARTNER- VAGY KAPCSOLÓDÓ VÁLLALKOZÁSOKRA VONATKOZÓ SZÁMÍTÁSOK

Mellékletek, amelyeket szükség esetén csatolni kell

- A. melléklet (az esetleges pótlapokkal), ha a kérelmező vállalkozásnak legalább egy partnervállalkozása van
- B. melléklet (az esetleges pótlapokkal), ha a kérelmező vállalkozásnak legalább egy kapcsolódó vállalkozása van

Számítások a partner- vagy kapcsolódó vállalkozásra vonatkozóan ⁽¹⁾ (l. magyarázó jegyzet)

Referencia-időszak ⁽²⁾:

	Létszám (ÉME)	Éves forgalom (*)	Mérlegfőösszeg (*)
1. A kérelmező vállalkozás adatai ⁽³⁾ vagy konszolidált beszámoló (másolja át a B. melléklet ⁽³⁾ B(1) rovatában lévő adatot)			
2. Arányosan összevont adatok ⁽²⁾ az összes partnervállalkozásra (ha vannak ilyenek) (másolja át az A. melléklet A rovatában lévő adatot)			
3. Összeadott számok ⁽²⁾ az összes kapcsolódó vállalkozásra (ha vannak ilyenek) – ha nem szerepel a konszolidálás révén az 1. sorban (másolja át a B. melléklet B(2) rovatában lévő adatot)			
Összesen			

⁽¹⁾ 1000 EUR.

⁽²⁾ Meghatározás, 6. cikk (2) és (3) bekezdés.

⁽³⁾ Minden adatnak a legutolsó jóváhagyott számviteli időszakra kell vonatkoznia, és kiszámításának éves szinten kell történnie. Az újonnan létrehozott vállalkozások esetében, amelyeknek még nincs jóváhagyott beszámolójuk, az alkalmazandó adatokat megbízható becsléssel kell megállapítani a pénzügyi év során (meghatározás, 4. cikk).

⁽⁴⁾ A vállalkozás adatait, beleértve a létszámot, a beszámoló vagy a vállalkozás más adatai alapján kell megállapítani, illetve – amennyiben van ilyen – a vállalkozás konszolidált beszámolójának vagy annak a konszolidált beszámolójának az alapján, amelyben a vállalkozás konszolidálásra került.

A fenti táblázatban az „Összesen” sorban szereplő adatokat be kell írni a nyilatkozat „A vállalkozás kategóriájának meghatározásához felhasznált adatok” rovatába.

A. MELLÉKLET
Partnervállalkozások

Mindegyik vállalkozást illetően, amelyre kitöltöttek egy „partnerségi lapot” (külön lap a kérelmező vállalkozás minden partnervállalkozására és az esetleges kapcsolódó vállalkozások minden partnervállalkozására, amennyiben azok adatai nem szerepelnek annak a kapcsolódó vállalkozásnak a konszolidált beszámolójában ^(*)), a szóban forgó „partnerségi rovat” adatait pedig be kell írni az alábbi összefoglaló táblázatba:

A rovat

Partnervállalkozás (név/azonosító)	Létszám (ÉME)	Éves forgalom (°)	Mérlegfőösszeg (°)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
Összesen			

(°) 1000 EUR.

(Adjon hozzá további lapokat, vagy növelje meg a táblázatot, amennyiben szükséges!)

Emlékeztető:

Ez az adat a „partnerségi lapon” elvégzett arányos számítás eredménye, minden egyes közvetlen és közvetett partnervállalkozásra.

A fenti táblázat „Összesen” sorába beírt összeget be kell írnia a nyilatkozat mellékletében szereplő táblázat 2. sorába (a partnervállalkozásokra vonatkozóan).

PARTNERSÉGI LAP

1. A partnervállalkozás pontos beazonosítása

Név vagy cégnév

Cím (bejegyzett székhely)

Cégjegyzék-/adószám ⁽¹⁾A főbb vezetők neve és beosztása ⁽²⁾

2. Az arra a partnervállalkozásra vonatkozó nyers adatok

Referencia-időszak

	Létszám (ÉME))	Éves forgalom (*)	Mérlegfőösszeg (*)
Nyers adatok			

(*) 1000 EUR.

Emlékeztető: Ezeket a nyers adatokat a partnervállalkozás beszámolójából vagy más adataiból nyerik, amelyek konszolidáltak, ha készülnék ilyenek. Ezekhez hozzá kell adni 100%-ban azoknak a vállalkozásoknak az adatait, amelyek ehhez a partnervállalkozáshoz kapcsolódnak, kivéve, ha azoknak a kapcsolódó vállalkozásoknak a beszámoló szerinti adatai már szerepelnek a konszolidáláson keresztül a partnervállalkozás beszámolójában ⁽¹⁾. Ha szükséges, adja meg a „kapcsolódási lapokat” azokra a vállalkozásokra, amelyeket a konszolidálásba még nem vontak be!

3. Arányosítási számítás

- a) Adja meg pontosan a nyilatkozatot készítő vállalkozás részesedését ⁽¹⁾ (vagy annak a kapcsolódó vállalkozásnak a részesedését, amelyen keresztül a partnervállalkozáshoz fűződő kapcsolat keletkezett) abban a partnervállalkozásban, amelyre ez a lap vonatkozik:

.....

.....

Jelezze annak a partnervállalkozásnak a részesedését, amelyre ez a lap vonatkozik, a nyilatkozatot készítő vállalkozásban (vagy a kapcsolódó vállalkozásban):

.....

.....

- b) A két részesedési százalékos arány közül a nagyobbikat kell alkalmazni az előző rovatba beírt nyers számokra. Ennek az arányosítási számításnak az eredményeit a következő táblázatban kell megadni:

„Partnerségi rovat”

Százalék: ...	Létszám (ÉME)	Éves forgalom ()	Mérlegfőösszeg ()
Arányosított eredmények			

(*) 1000 EUR.

Ezeket az adatokat kell beírnia az A. melléklet A. rovatába

⁽¹⁾ A tagállam határozza meg, saját igényei szerint.

⁽²⁾ Elnök (vezérigazgató), főigazgató vagy azzal egyenértékű.

⁽³⁾ Meghatározás, 6. cikk, (3) bekezdés, első albekezdés.

⁽⁴⁾ A tőkében vagy a szavazati jogokban való részesedés szerint, attól függően, hogy melyik a nagyobb. Ehhez a részesedéshez hozzá kell adni minden kapcsolódó vállalkozás által az ugyanabban a vállalkozásban birtokolt részesedést (meghatározás, 3. cikk (2) bekezdés, első albekezdés).

B. MELLÉKLET
Kapcsolódó vállalkozások

A) HATÁROZZA MEG A KÉRELMEZŐ VÁLLALKOZÁSRA VONATKOZÓ ESETET:

- ☐ **1. eset:** A kérelmező vállalkozás konszolidált beszámolót készít, vagy konszolidálás révén szerepel egy másik vállalkozás konszolidált beszámolójában (B(1) rovat).
- ☐ **2. eset:** A kérelmező vállalkozás, illetve egy vagy több kapcsolódó vállalkozás nem készít konszolidált beszámolót, vagy nem szerepelnek a konszolidált beszámolóban (B(2) rovat).

Kérjük, vegye figyelembe: Azoknak a vállalkozásoknak az adatai, amelyek a kérelmező vállalkozáshoz kapcsolódnak, azok beszámolóiból és más adataiból származnak, amelyek konszolidáltak, ha készülnek ilyenek. Ezekhez kell hozzáadni arányosan annak a kapcsolódó vállalkozásnak az esetleges, közvetlenül felette vagy alatta elhelyezkedő partnervállalkozásainak az adatait, kivéve, ha azokat már szerepeltették a konszolidálásban (*).

B) SZÁMÍTÁSI MÓDSZEREK AZ EGYES ESETEKBEN:

Az 1. esetben: A konszolidált beszámoló szolgál alapul a számoláshoz. Töltse ki az alábbi B(1) rovatot.

B(1) rovat

	Létszám (ÉME) (*)	Éves forgalom (**)	Mérlegfőösszeg (**)
Összesen			

(*) Amikor a konszolidált beszámolóban létszámadat nem szerepel, kiszámítása azon vállalkozások adatainak hozzáadásával történik, amelyekhez a szóban forgó vállalkozás kapcsolódik.

(**) 1000 EUR.

A fenti táblázat „Összesen” sorába beírt adatokat be kell vezetnie a nyilatkozat mellékletében szereplő táblázat 1. sorába.

A konszolidálásba bevont vállalkozások beazonosítása

Kapcsolódó vállalkozás (név/azonosító)	Cím (bejegyzett székhelye)	Cégjegyzék-/ adószám (*)	A főbb vezetők neve és beosztása (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(*) A tagállam határozza meg, saját igényei szerint.

(**) Elnök (vezérigazgató), főigazgató vagy ezzel egyenértékű.

Fontos: Az ilyen kapcsolódó vállalkozás partnervállalkozásait, amelyeket még nem vontak be a konszolidálásba, úgy kell kezelni, mint-ha a kérelmező vállalkozás közvetlen partnerei lennének. Adataikat és a „partnerségi lapot” ezért csatolni kell az A. melléklethez.

A 2. esetben: Minden egyes kapcsolódó vállalkozásra (beleértve a más kapcsolódó vállalkozásokon keresztül kapcsolódókat is) töltsön ki egy „kapcsolódási lapot”, és egyszerűen adja össze valamennyi kapcsolódó vállalkozás számait az alábbi B(2) rovat kitöltésével.

(1) Meghatározás, 6. cikk, (3) bekezdés, második albekezdés.

B(2) rovat

Vállalkozás száma:	Létszám (ÉME)	Éves forgalom (°)	Mérlegfőösszeg (°)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
Összesen			

(°) Csatoljon egy „kapcsolódási lapot” minden vállalkozásra!

(°) 1000 EUR.

A fenti táblázat „Összesen” sorába beírt adatot be kell vezetnie a nyilatkozat mellékletében szereplő (a kapcsolódó vállalkozásokra vonatkozó) táblázat 3. sorába.