

DECLARAȚIE

privind încadrarea întreprinderii în categoria întreprinderilor mici și mijlocii

I. Date de identificare a întreprinderii

Denumirea întreprinderii _____

Adresa sediului social _____

Cod unic de înregistrare _____

Numele și funcția _____

(președintele consiliului de administrație, director general sau echivalent)

II. Tipul întreprinderii

Indicați, după caz, tipul întreprinderii:

☐ **Întreprindere autonomă** În acest caz, datele din tabelul de mai jos sunt preluate doar din situația economico-financiară a întreprinderii solicitante. Se va completa doar declarația, fără anexa nr. 2.

☐ **Întreprindere parteneră** Se va completa tabelul de mai jos pe baza rezultatelor calculelor efectuate conform anexei nr. 2, precum și a fișelor adiționale care se vor atașa la declarație

☐ **Întreprindere legată** Se va completa tabelul de mai jos pe baza rezultatelor calculelor efectuate conform anexei nr.2, precum și a fișelor adiționale care se vor atașa la declarație

III. Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii¹

Exercițiul financiar de referință ²		
Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Active totale (mii lei/mii €)

Important: Precizați dacă, față de exercițiul financiar anterior, datele financiare au înregistrat modificări care determină încadrarea întreprinderii într-o altă categorie (respectiv micro-întreprindere, întreprindere mică, mijlocie sau mare).

☐ Nu
☐ Da (în acest caz se va completa și se va atașa o declarație referitoare la exercițiul financiar anterior)

Semnătura _____

(numele și funcția semnatarului, autorizat să reprezinte întreprinderea)

Declar pe propria răspundere că datele din această declarație și din anexe sunt conforme cu realitatea.

Data întocmirii

Semnătura

¹ Datele sunt calculate în conformitate cu art. 6 din prezenta lege

² Datele cu privire la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale sunt cele realizate în ultimul exercițiu financiar raportate în situațiile financiare anuale aprobate de acționari sau asociați. În cazul întreprinderilor nou înființate, datele cu privire la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale se determină și se declară pe propria răspundere.



CALCULUL pentru întreprinderile partenere sau legate

Secțiunile care trebuie incluse, după caz:

- secțiunea A, dacă întreprinderea solicitantă are cel puțin o întreprindere parteneră (precum și orice fișă adiționale);
- secțiunea B dacă întreprinderea solicitantă este legată cu cel puțin o întreprindere (precum și orice fișe adiționale).

Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate

Perioada de referință			
	Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
1. Datele ³ întreprinderii solicitante sau din situațiile financiare anuale consolidate (se vor introduce datele din tabelul B1 din secțiunea B ⁴)			
2. Datele cumulate ² în mod proporțional ale tuturor întreprinderilor partenere, dacă este cazul (se vor introduce datele din secțiunea A)			
3. Datele cumulate ale tuturor întreprinderilor legate ² (dacă există) - dacă nu au fost deja incluse prin consolidare la pct. 1 din acest tabel (se vor introduce datele din tabelul B2 din secțiunea B)			
TOTAL			

Datele incluse în secțiunea "Total" din tabel trebuie introduse în tabelul "Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii" din anexa nr. 1.

³ Datele cu privire la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale sunt cele realizate în ultimul exercițiu financiar raportate în situațiile financiare anuale aprobate de acționari sau asociați. În cazul întreprinderilor nou înființate datele cu privire la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale se determină și se declară pe propria răspundere.

⁴ Datele întreprinderii, inclusiv numărul mediu anual de salariați, sunt determinate pe baza situațiilor financiare anuale și datelor întreprinderii sau, atunci când este cazul, pe baza situațiilor financiare anuale consolidate ale întreprinderii ori a situațiilor financiare anuale consolidate în care întreprinderea este inclusă.



FIȘA DE PARTENERIAT

1. Date de identificare a întreprinderii

Denumirea întreprinderii

Adresa sediului social

Codul unic de înregistrare

Numele, prenumele și funcția

președintelui consiliului de administrație, directorului general sau echivalent

2. Date referitoare la întreprinderea legată

Perioada de referință	Numărul mediu anual de salariați ⁵	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Active totale (mii lei/mii €)
Total			

NOTA: Aceste date rezultă din conturile sau alte date ale întreprinderii partenere, consolidate, dacă există. La acestea se adaugă într-un procent de 100% datele întreprinderilor care sunt legate de această întreprindere parteneră, dacă datele din conturile consolidate ale întreprinderilor legate au fost deja incluse prin consolidare în conturile întreprinderii partenere. Dacă este necesar, se va adăuga „fișa întreprinderii legate” pentru întreprinderile care nu au fost încă incluse prin consolidare.

2. Calculul proporțional

a) Indicați exact proporția deținută⁶ de întreprinderea solicitantă (sau de întreprinderea legată prin intermediul căreia se stabilește legătura de parteneriat), în întreprinderea parteneră la care se referă această fișă:

Indicați, de asemenea, proporția deținută de întreprinderea parteneră, la care se referă această fișă, din capitalul social al întreprinderii solicitante (sau în întreprinderea legată)

b) Introduceți în tabelul de mai jos rezultatul calculului proporțional obținut prin aplicarea celui mai mare dintre procente la care se face referire la lit. a) la datele introduse în tabelul de la pct. 1.

Tabelul de parteneriat – A.2

Procent	Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Active totale ⁷ (mii lei/mii €)
Valoare rezultată în urma aplicării celui mai mare procent la datele introduse în tabelul de la pct. 1.			

Aceste date se vor introduce în Tabelul A.1.

⁵ În cazul în care în situațiile financiare anuale consolidate nu există date privind numărul de personal, calculul se face prin cumularea datelor de la întreprinderile legate.

⁶ Procent din capitalul social sau din drepturile de vot deținute, oricare dintre aceste procente este mai mare. La acesta trebuie cumulată proporția deținută de fiecare întreprindere legată în aceeași întreprindere parteneră

⁷ Active totale reprezintă active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans



Secțiunea A

Întreprinderi partenere

Pentru fiecare întreprindere pentru care a fost completată "fișa de parteneriat" [câte o fișă pentru fiecare întreprindere parteneră a întreprinderii solicitante și pentru orice întreprindere parteneră a oricărei întreprinderi legate, ale cărei date nu au fost încă incluse în situațiile financiare anuale consolidate ale acelei întreprinderi legate], datele din "fișa de parteneriat" trebuie să fie introduse în tabelul de mai jos.

1. Date de identificare și date financiare preliminare

Tabelul A.1

Întreprinderea parteneră – Date de identificare				Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Active totale (mii lei/mii €)
Numele sau denumirea întreprinderii	Adresa sediului social	Cod unic de înregistrare	Numele și prenumele președintelui consiliului de administrație, director general sau echivalent			
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
Total						

NOTĂ:

Aceste date sunt rezultatul unui calcul proporțional efectuat pe baza "fișei de parteneriat", pentru fiecare întreprindere cu care întreprinderea solicitantă este direct sau indirect parteneră.

Datele introduse în secțiunea "Total" vor fi introduse la pct. 2 din tabelul „*Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate*” (referitor la întreprinderile partenere).

Aceste date rezultă din situațiile financiare anuale consolidate și din alte date ale întreprinderii partenere, dacă există, la care se adaugă în proporție de 100% datele întreprinderilor care sunt legate cu această întreprindere parteneră, în cazul în care acestea nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate ale întreprinderii partenere. Dacă este necesar, adăugați "fișe privind legătura dintre întreprinderi" pentru întreprinderile care nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate.



Secțiunea B

ÎNTEPRINDERI LEGATE

1. Determinarea situației aplicabile întreprinderii care solicită încadrarea în categoria IMM:

☐ Cazul 1: Întreprinderea solicitantă ține situații financiare anuale consolidate sau este inclusă în situațiile financiare anuale consolidate ale unei alte întreprinderi (tabelul B1).

☐ Cazul 2: Întreprinderea solicitantă sau una ori mai multe întreprinderi legate nu întocmește/întocmesc ori nu este/nu sunt inclusă/incluse în situațiile financiare anuale consolidate (tabelul B2).

NOTĂ:

Datele întreprinderilor legate cu întreprinderea solicitantă derivă din situațiile financiare anuale și din alte date ale acestora, consolidate dacă este cazul. La acestea se adaugă în mod proporțional datele oricărei eventuale întreprinderi partenere a acelei întreprinderi legate, situată imediat în aval sau în amonte, dacă nu a fost deja inclusă prin consolidare⁸.

2. Metode de calcul pentru fiecare caz

Cazul 1: Situațiile financiare anuale consolidate reprezintă baza de calcul. Se va completa tabelul B1 de mai jos.

Tabelul B1

	Numărul mediu anual de salariați ⁷	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Active totale (mii lei/mii €)
Total			

Datele introduse în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 1 din tabelul „Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate”.

Identificarea întreprinderilor incluse prin consolidare			
Întreprinderea legată (denumire/date de identificare)	Adresa sediului social	Cod unic de înregistrare	Numele și prenumele președintelui consiliului de administrație, director general sau echivalent
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

NOTĂ:

Întreprinderile partenere ale unei întreprinderi legate, care nu au fost încă incluse în situațiile financiare anuale consolidate, sunt considerate partenere directe ale întreprinderii solicitante. Datele aferente acestora și o "fișă de parteneriat" trebuie adăugate la secțiunea A.

⁸ Definiția întreprinderii legate din prezenta lege

⁷ În cazul în care în situațiile financiare anuale consolidate nu există date privind numărul de personal, calculul se face prin cumularea datelor de la întreprinderile legate.



Cazul 2: Pentru fiecare întreprindere legată (inclusiv prin intermediul altor întreprinderi legate), se va completa o "fișă privind legătura dintre întreprinderi" și se vor adăuga datele din situațiile financiare anuale ale tuturor întreprinderilor legate, prin completarea tabelului B2 de mai jos.

Tabelul B2

Întreprinderea numărul:	Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Active totale (mii lei/mii €)
1. *)			
2. *)			
3. *)			
4. *)			
5. *)			
Total			

NOTĂ

Datele rezultate în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 3 din tabelul „Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate” (privind întreprinderile legate)

*) Atașați câte o "fișă privind legătura dintre întreprinderi" pentru fiecare întreprindere.



FIȘA

privind legătura dintre întreprinderi nr. din tabelul B2, secțiunea B
(numai pentru întreprinderile legate care nu sunt incluse în situațiile financiare anuale consolidate)

1. Date de identificare a întreprinderii

Denumirea întreprinderii

Adresa sediului social

Codul unic de înregistrare

Numele, prenumele și funcția

președintelui consiliului de administrație, directorului general sau echivalent

3. Date referitoare la întreprindere

Perioada de referință	Numărul mediu anual de salariați ⁸	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Active totale (mii lei/mii €)
Total			

Datele trebuie introduse în tabelul B2 din secțiunea B.

NOTĂ:

Datele întreprinderilor legate cu întreprinderea solicitantă sunt extrase din situațiile financiare anuale și din alte date aferente acestora, consolidate dacă este cazul. La acestea se adaugă în mod proporțional datele oricărei eventuale întreprinderi partenere ale întreprinderii legate, situată imediat în aval sau în amonte de aceasta, dacă nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate.

Acest tip de întreprinderi partenere sunt considerate ca fiind întreprinderi direct partenere cu întreprinderea solicitantă. Datele aferente acestora și "fișa de parteneriat" trebuie introduse în secțiunea A.

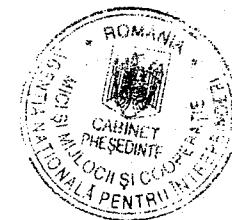
⁸ În cazul în care în situațiile financiare anuale consolidate nu există date privind numărul mediu anual de salariați, calculul se face prin cumularea datelor de la întreprinderile legate.



TABEL DE CONCORDANȚĂ
ÎNTRU PROIECTUL DE ORDONANȚĂ PENTRU MODIFICAREA ȘI COMPLETAREA LEGII 346/2004 PRIVIND STIMULAREA ÎNFIINȚĂRII ȘI DEZVOLTĂRII ÎNTRERINDERILOR MICI ȘI MIJLOCII ȘI
RECOMANDAREA 2003/361/CE

INIȚIATOR: AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU ÎNTRERINDERI MICI ȘI MIJLOCII ȘI COOPERATIE

Legislatia UE	Articolul din recomandare	Capitol/Secțiune proiect act normativ național – Ordonanța de modificare și completare a Legii nr.346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării IMM
Anexa la Recomandarea Comisiei nr. 2003/361/EC privind definiția întreprinderilor micro, mici și mijlocii, publicată în Jurnalul Oficial nr. L 124 din 20.05.2003	Art 1- Întreprinderea O întreprindere este considerată a fi orice entitate care desfășoară o activitate economică, indiferent de forma sa legală. Aceasta include, în special, persoanele angajate pe cont propriu și întreprinderile de familie care desfășoară activități meșteșugărești sau alte activități, parteneriate și asocieri angajate în desfășurarea unei activități economice.	Legea 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării IMM „ART. 2 În sensul prezentei legi, prin întreprindere se înțelege orice formă de organizare a unei activități economice, autonomă patrimonial și autorizată potrivit legilor în vigoare să facă acte și fapte de comerț, în scopul obținerii de profit, în condiții de concurență, respectiv: societăți comerciale, societăți cooperative, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent și asociații familiale autorizate potrivit dispozițiilor legale în vigoare.”
	Art. 2 - Numărul de angajați și situațiile financiare care determină categoria întreprinderii 1. Categoria de microîntreprinderi și întreprinderi mic și mijlocii (IMM) este alcătuită din întreprinderi care au un număr de angajați mai mic de 250 de persoane și care au o cifră de afaceri mai mică de 50 milioane EUR, și/sau un total al bilanțului contabil mai mic de 43 milioane EUR. 2. În cadrul categoriei de IMM, o întreprindere mică este definită ca o întreprindere care are mai puțin de 50 de angajați și care are o cifră de afaceri și/sau un bilanț contabil total mai mic de 10 milioane EUR. 3. În cadrul categoriei de IMM, o microîntreprindere este definită ca întreprinderea care are mai puțin de 10 angajați și a cărei cifră de afaceri și/sau bilanț contabil total este mai mic de 2 milioane EUR	Articolul 3 alineatul (1) litera b) „b) realizează o cifră de afaceri anuală netă de până la 50 milioane de euro sau deține active totale care nu depășesc 43 milioane de euro, conform ultimei situații financiare aprobate.” Articolul 4 alineatul (1) (1) Întreprinderile mici și mijlocii se clasifică, în funcție de numărul mediu de salariați și de cifra de afaceri anuală sau activele totale pe care le deține, în următoarele categorii: a) microîntreprinderi – au până la 9 salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 2 milioane de euro; b) întreprinderi mici – au între 10 și 49 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 10 milioane de euro; c) întreprinderi mijlocii - au între 50 și 249 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă de până la 50 milioane de euro sau dețin active totale care nu depășesc 43 milioane de euro.



Art. 3-Tipuri de întreprinderi în funcție de calcularea numărului de angajați și situațiile financiare

1. O „întreprindere autonomă” este orice întreprindere care nu este clasificată ca întreprindere parteneră în înțelesul paragrafului 2 sau ca întreprindere legată în sensul paragrafului 3.

2. „Întreprinderile parteneră” sunt toate întreprinderile care nu sunt clasificate ca întreprinderi legate în sensul paragrafului 3 și între care există următoarea relație: întreprinderea (din amonte) deține, individual sau în comun cu una ori mai multe întreprinderi legate, în sensul paragrafului 3, un procent de 25% sau mai mult din capitalul social ori din drepturile de vot ale unei alte întreprinderi (din aval). Cu toate acestea, o întreprindere poate fi definită ca autonomă, neavând, prin urmare, nici o întreprindere parteneră, chiar dacă acest prag de 25% este atins sau depășit de către următoarele categorii de investitori, cu condiția ca acești investitori să nu fie legați, în sensul paragrafului 3, individual sau în comun, de întreprinderea în cauză:

- societăți publice de investiții, societăți de capital de risc, persoane fizice sau grupuri de persoane fizice cu activitate frecventă de investiții în capital de risc (business angels), care investesc fonduri proprii în societăți necotate la bursă, cu condiția ca investiția totală a acestor investitori în aceeași întreprindere să nu depășească echivalentul în lei a 1.250.000 EUR;
- universități sau centre de cercetare fără scop lucrativ;
- investitori instituționali, inclusiv fonduri de dezvoltare regională;
- autorități locale autonome având un buget anual mai mic decât echivalentul în lei a 10 milioane EUR și mai puțin de 5.000 de locuitori.

3. „Întreprinderile legate” sunt întreprinderile între care există oricare dintre următoarele raporturi:

- o întreprindere deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau ale membrilor unei alte întreprinderi
- întreprindere are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere sau de supraveghere al unei alte întreprinderi
- o întreprindere are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra unei alte întreprinderi, în baza unui contract încheiat cu aceasta din urmă sau în baza unei prevederi conținute în acordul de asociere;
- o întreprindere care este acționară sau membră a unei alte întreprinderi și deține singură, în baza unui acord cu alți acționari ori asociați ai acelei întreprinderi, majoritatea asupra drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților întreprinderii respective.

„ART. 4⁴¹ (1) În funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportată la capitalul sau drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă, pot exista trei tipuri de întreprinderi:

- întreprinderi autonome;
- întreprinderi parteneră;
- întreprinderi legate.

ART. 4⁴² - (1) O întreprindere autonomă este orice întreprindere care nu este clasificată ca întreprindere legată sau ca întreprindere parteneră, în sensul acestei legi.

(2) O întreprindere este autonomă dacă deține mai puțin de 25% din capitalul social sau din drepturile de vot (oricare dintre acestea e mai mare) în una sau mai multe întreprinderi, sau una sau mai multe întreprinderi nu dețin mai mult din 25% din capitalul social sau drepturile de vot ale întreprinderii în cauză.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), o întreprindere este considerată autonomă, neavând, prin urmare, nici o întreprindere parteneră, chiar dacă acest prag de 25% este atins sau depășit de către următoarele categorii de investitori, cu condiția ca acești investitori să nu fie legați, în sensul paragrafului 4, individual sau în comun, de întreprinderea în cauză:

- societăți publice de investiții, societăți de capital de risc, persoane fizice sau grupuri de persoane fizice cu activitate frecventă de investiții în capital de risc (business angels), care investesc fonduri proprii în societăți necotate la bursă, cu condiția ca investiția totală a acestor investitori în aceeași întreprindere să nu depășească echivalentul în lei a 1.250.000 EUR;
- universități sau centre de cercetare fără scop lucrativ;
- investitori instituționali, inclusiv fonduri de dezvoltare regională;
- autorități publice locale având un buget anual mai mic decât echivalentul în lei a 10 milioane EUR și mai puțin de 5.000 de locuitori;

ART. 4⁴³ Întreprinderile parteneră sunt toate întreprinderile care nu sunt clasificate ca întreprinderi legate și între care există următoarea relație: întreprinderea (din amonte) deține, individual sau în comun cu una ori mai multe întreprinderi legate, între 25% sau mai mult din capitalul social ori din drepturile de vot ale unei alte întreprinderi (din aval).

ART. 4⁴⁴ (1) Întreprinderile legate sunt întreprinderile între care există oricare dintre următoarele raporturi:

- o întreprindere deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau ale asociaților celeilalte întreprinderi;
- o întreprindere are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere sau de supraveghere a celeilalte întreprinderi;
- o întreprindere are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra celeilalte întreprinderi, în temeiul unui contract încheiat cu această întreprindere sau al unei clauze din statutul acesteia;
- o întreprindere este acționară sau asociată a celeilalte întreprinderi și deține singură, în baza unui acord cu alți acționari ori asociați ai celei întreprinderi, majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților întreprinderii respective.



Există o prezumție că nu există influență dominantă dacă investitorii prevăzuți în subparagraful paragrafului 2 nu sunt implicați direct sau indirect în conducerea întreprinderii respective, fără a prejudicia drepturile pe care le dețin în calitatea lor de acționar sau asociat.

Întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise în primul subparagraf, prin intermediul uneia ori mai multor alte întreprinderi, sau cu oricare dintre investitorii prevăzuți la paragraful 2 sunt, de asemenea, considerate întreprinderi legate.

Întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise mai sus, prin intermediul unei persoane fizice sau unui grup de persoane fizice care acționează împreună, sunt, de asemenea, considerate întreprinderi legate dacă își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe aceeași piață relevantă ori pe piețe adiacente.

O „piață adiacentă” este acea piață a produsului sau a serviciului situată direct în amonte sau în aval de piața relevantă.

4. Cu excepția cazurilor prevăzute în al doilea subparagraf al paragraful 2, o întreprindere nu poate fi considerată IMM dacă 25% sau mai mult din capitalul social ori drepturile de vot ale unei întreprinderi sunt direct sau indirect controlate, în comun ori cu titlu individual, de către una sau mai multe organisme publice

5. Întreprinderile pot da o declarație privind statutul de întreprindere autonomă, întreprindere parteneră sau de întreprindere legată, incluzând date privind pragurile stabilite la articolul 2. Declarația poate fi făcută chiar dacă capitalul social este repartizat astfel încât nu este posibil să se determine cu exactitate deținătorul, caz în care întreprinderea dă o declarație pe propria răspundere că nu este deținută în proporție de 25% sau mai mult de către o singură întreprindere ori, în comun, de către mai multe întreprinderi legate. Aceste declarații nu prejudiciază controalele sau verificările prevăzute de normele naționale sau comunitare.

Art. 4-Datele utilizate pentru numărul de angajați , valorile financiare și perioada de referință

1.Datele ce trebuie luate în considerare la calcularea numărului de angajați și a valorilor financiare sunt cele aferente ultimului exercițiu financiar aprobat și sunt calculate pe o bază anuală. Ele se iau în calcul de la data încheierii exercițiului financiar. În calculul cifrei de afaceri sumele selectate nu includ taxa pe valoarea adăugată (T.V.A.) și alte taxe indirecte.

2.În cazul în care, la încheierea exercițiului financiar, o întreprindere constată că, pe bază anuală, a depășit sau a scăzut sub pragul numărului de angajați sau sub pragurile financiare prevăzute în articolul 2, nu va conduce la pierderea sau la obținerea statutului de întreprindere mică, mijlocie ori microîntreprindere, cu excepția cazului în care acest lucru se repetă pe o perioadă de 2 ani financiari consecutivi.

3. În cazul unei întreprinderi nou-înființate, a cărei evidență contabilă nu a fost încă aprobată, datele care se vor utiliza vor proveni dintr-o estimare bona fide, efectuată de întreprinderea respectivă în cursul anului financiar.

(2) Se prezumă că nu există o influență dominantă dacă investitorii prevăzuți la alin. (3) al art. 4² nu sunt implicați direct sau indirect în conducerea întreprinderii respective, dacă drepturile pe care le dețin în calitatea lor de acționar sau asociat să fie prejudiciate.

(3) Sunt considerate întreprinderi legate și întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise la alin. (1), prin intermediul uneia ori mai multor întreprinderi, sau prin oricare dintre investitorii prevăzuți la alin. (3) al art. 4².

(4) Întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise mai sus, prin intermediul unei persoane fizice sau al unui grup de persoane fizice care acționează de comun acord sunt, de asemenea, considerate întreprinderi legate, dacă își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe aceeași piață relevantă ori pe piețe adiacente.

(5) O piață adiacentă, în sensul acestei legi, este acea piață a unui produs sau a unui serviciu situată direct în amonte sau în aval de piața în cauză..

ART. 4⁵ Cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (3) al art. 4², o întreprindere nu poate fi considerată IMM, dacă cel puțin 25% din capitalul social ori drepturile de vot ale acesteia sunt controlate, direct sau indirect, în comun ori cu titlu individual, de către una sau mai multe organisme sau colectivități publice.

„ART. 7

(1)Încadrarea în plafoanele referitoare la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale se stabilește pe baza unei declarații pe propria răspundere reprezentantului/reprezentanților legal/legali al/ai întreprinderii interesate în atestarea încadrării în categoria întreprinderilor mici și mijlocii, conform modelului prevăzut în Anexele 1 și 2, care fac parte integrată din prezenta lege.”

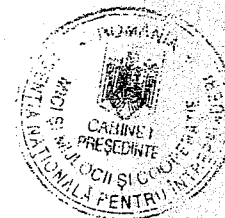
„ART. 6

(1)Datele utilizate pentru calculul numărului mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale sunt cele raportate în situațiile în situațiile financiare aferente anului fiscal precedent, aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților .

(2) Dacă la data întocmirii situațiilor financiare anuale, întreprinderea nu se mai încadrează în plafoanele stabilite la art. 3 și art. 4, aceasta nu își va pierde calitatea de întreprindere mică, mijlocie sau microîntreprindere decât dacă depășirea acestor plafoane se produce în două exerciții financiare consecutive.

(3) În cazul unei întreprinderi nou înființate, ale cărei situații financiare nu au fost aprobate, în condițiile legii, datele cu privire la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale se determină în cursul exercițiului financiar și se declară pe propria răspundere de către reprezentantul/reprezentanții întreprinderii în cauză.

(4) În calculul cifrei de afaceri sumele selectate nu includ taxa pe valoarea adăugată (T.V.A.) și alte taxe indirecte.



Numărul de angajați

Numărul de angajați corespunde numărului de unități de muncă pe an (UMA), de exemplu numărul persoanelor care au lucrat cu normă întreagă în întreprinderea respectivă sau în contul său pe întreaga durată a anului de referință. Munca prestată de persoanele care nu au lucrat întreaga perioadă a unui an, munca celor care au lucrat cu normă parțială, indiferent de durată, și munca angajaților sezonieri sunt considerate fracții ale UMA. În numărul de angajați se includ:

- salariați;
- persoane care lucrează pentru întreprindere, având legătură de subordonare și fiind considerate angajate în baza legii;
- proprietari-directori;
- parteneri care desfășoară o muncă permanentă în întreprindere și care beneficiază de avantaje financiare oferite de aceasta.

Elevii sau studenții care urmează o formă de pregătire profesională pe bază de contract de școlarizare sau de formare profesională nu sunt considerați angajați. Durata concediului de maternitate și prenatal nu este luată în considerare.

Stabilirea datelor unei întreprinderi

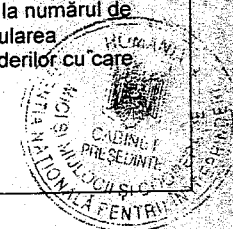
- În cazul unei întreprinderi autonome, datele, inclusiv numărul de angajați, vor fi stabilite exclusiv pe baza evidențelor contabile ale întreprinderii respective.
- Datele, inclusiv numărul de angajați, ale unei întreprinderi partenere sau legate cu o altă întreprindere se vor stabili pe baza evidențelor contabile și a altor date ale întreprinderii sau, dacă există, pe baza conturilor consolidate în care întreprinderea este inclusă prin consolidare. Datele prevăzute la primul subparagraf se vor cumula cu datele oricărei întreprinderi partenere a întreprinderii în cauză, situată imediat în amonte sau în aval față de ea. Cumularea este proporțională cu procentul de participare la capital sau de drepturi de vot (care dintre ele este mai ridicat). În cazul participărilor încrucișate se va aplica procentul cel mai ridicat. Datele prevăzute la subparagraful 2 se vor cumula în proporție de 100% cu datele oricărei întreprinderi care este legată direct sau indirect de întreprinderea în cauză, dacă datele nu sunt deja incluse în conturi prin consolidare.
- Pentru aplicarea prevederilor paragrafului 2, datele întreprinderilor partenere ale întreprinderii în cauză trebuie să provină din evidențele proprii și din celelalte date consolidate, dacă acestea există. La acestea se adaugă 100% din datele întreprinderilor legate de aceste întreprinderi partenere, cu excepția cazului în care aceste date au fost deja incluse prin consolidare. Pentru aplicarea aceluiași prevederi ale paragrafului 2, datele întreprinderilor cu care întreprinderea respectivă este legată trebuie să provină din evidențele proprii și din celelalte date consolidate, dacă acestea există. La acestea se adaugă, în mod proporțional, datele oricărei întreprinderi partenere ale acelei întreprinderi legate, situată imediat în amonte sau în aval față de ea, cu excepția cazului în care au fost deja incluse în conturile consolidate, într-o pondere cel puțin proporțională cu procentajul identificat la subparagraful al doilea al paragrafului 2.
- Atunci când în evidențele consolidate nu sunt incluse informații cu privire la numărul de angajați al unei întreprinderi, cifrele privind numărul de angajați se calculează prin cumularea proporțională a datelor aferente întreprinderilor partenere și a datelor aferente întreprinderilor cu care întreprinderea respectivă este legată.

ART. 5

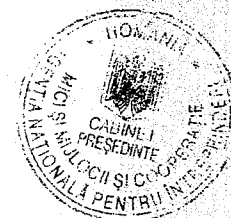
- Numărul mediu de salariați corespunde numărului mediu de persoane angajate în întreprindere în cursul anului, determinat pe bază lunară.
- Numărul mediu de salariați reprezintă media aritmetică simplă rezultată din suma efectivelor zilnice de salariați din luna respectivă - inclusiv zilele de repaus săptămânal și sărbătorile legale -, împărțită la numărul total de zile calendaristice. Pentru fiecare zi de repaus săptămânal sau sărbătoare legală se vor lua în calcul efectivele de salariați din ziua lucrătoare precedentă, cu excepția persoanelor al căror contract individual de muncă a încetat în aceea zi.
- În efectivele zilnice de salariați avute în vedere la calcularea numărului mediu de salariați se includ salariații angajați pe durată nedeterminată, salariații temporari care lucrează în baza unui contract de punere la dispoziție încheiat între întreprindere și un agent de muncă temporară, pe durata acestui contract, proprietarii-directori, partenerii care desfășoară o activitate permanentă în întreprindere și care beneficiază de avantaje financiare oferite de întreprindere.
- Salariații cu program de lucru corespunzător unei fracțiuni de normă vor fi incluși în numărul mediu, proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul individual de muncă cu timp parțial.
- La calcularea numărului mediu anual de salariați nu se au în vedere salariații pentru perioada în care contractul individual de muncă al acestora este suspendat conform prevederilor legale și ucenicii și elevii sau studenții care urmează o formă de pregătire profesională pe bază de contract de ucenicie sau de formare profesională.
- Nu vor fi introduse în numărul mediu scriptic salariațele/salariații aflate/aflați în concediu de maternitate sau parental.
- Numărul mediu anual de salariați se determină pe baza Registrului general de evidență a salariaților, întocmit și completat conform prevederilor legale în vigoare.

ART.6

- Datele utilizate pentru calculul numărului mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale sunt cele raportate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar precedent, aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților.
- În cazul unei întreprinderi autonome, datele, inclusiv numărul de angajați, vor fi stabilite exclusiv pe baza situațiilor financiare anuale ale întreprinderii respective.
- Datele, inclusiv numărul de angajați, ale unei întreprinderi partenere sau legate cu o altă întreprindere se vor stabili pe baza situațiilor financiare anuale și a altor date ale întreprinderii sau, dacă există, pe baza situațiilor financiare anuale consolidate în care întreprinderea este inclusă, care se vor cumula cu datele oricărei întreprinderi partenere ale întreprinderii în cauză, situate imediat în amonte sau în aval de aceasta, proporțional cu procentul de participare la capital sau de dreptul de vot (cel mai ridicat dintre aceste procente).
- Datele prevăzute la alin. (6) se vor cumula în proporție de 100% cu datele oricărei întreprinderi care este legată direct sau indirect de întreprinderea în cauză, dacă datele nu sunt deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate.
- Datele întreprinderilor partenere ale întreprinderii în cauză trebuie să provină din situațiile financiare anuale proprii și din celelalte date consolidate, dacă acestea există. La acestea se adaugă 100% din datele întreprinderilor legate de aceste întreprinderi partenere, cu excepția cazului în care aceste date au fost deja incluse prin consolidare.
- Datele întreprinderilor cu care întreprinderea respectivă este legată trebuie să provină din situațiile financiare anuale proprii și din celelalte date consolidate, dacă acestea există. La acestea se adaugă, în mod proporțional, datele oricărei întreprinderi partenere ale acestor întreprinderi legate, situate imediat în amonte sau în aval de acestea, cu excepția cazului în care au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate, într-o proporție cel puțin egală cu procentul definit la alin. (6).
- Atunci când în evidențele consolidate nu sunt incluse informații cu privire la numărul de angajați al unei întreprinderi, cifrele privind numărul de angajați se calculează prin cumularea proporțională a datelor aferente întreprinderilor partenere și a datelor aferente întreprinderilor cu care întreprinderea respectivă este legată.



Comunicarea Comisiei Europene privind modelul de declarație a informațiilor referitoare la încadrarea unei întreprinderi în categoria de întreprinderi mici și mijlocii, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C 118 din 20 mai 2003.



MODEL DE DECLARAȚIE
Informații privind calificarea ca IMM

I. Date de identificare a întreprinderii aplicante

Numele sau denumirea întreprinderii _____
Adresa sediului social _____
Codul unic de înregistrare ⁽¹⁾ _____
Numele și funcția directorului/directorilor principal(i) ⁽²⁾ _____

II. Tipul întreprinderii (vezi nota explicativă)

Bifați pentru a indica cazul (cazurile) aplicabile întreprinderii aplicante:

Întreprindere autonomă În acest caz, datele completate în tabelul de mai jos rezultă doar din conturile întreprinderii solicitante. Se va completa doar declarația, fără anexă.

Întreprindere parteneră Se va completa și se va atașa anexa (și alte tabele adiționale), apoi se va completa declarația prin copierea în tabelul de mai jos a rezultatelor calculului

Întreprindere legată Se va completa și se va atașa anexa (și alte tabele adiționale), apoi se va completa declarația prin copierea în tabelul de mai jos a rezultatelor calculului

III. Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii

Calculate în conformitate cu art. 6 a Anexei la recomandarea Comisiei C 2003/361/EC privind definiția IMM

Perioada de referință ()		
Numărul de mediu anual de salariați (AWU)	Cifra de afaceri anuală ()	Total active ()

() Toate datele trebuie să se refere la perioada contabilă anterioară aprobată și calculate pe bază anuală. În cazul firmelor nou înființate, a căror conturi nu au fost încă aprobate, datele pentru aplicație trebuie să rezulte dintr-o estimare cu bună credință realizată în cursul anului financiar.

() 1000 EUR

Important: comparativ cu perioada contabilă anterioară, datele au înregistrat modificări care determină încadrarea întreprinderii într-o altă categorie (respectiv micro-întreprindere, întreprindere mică, mijlocie sau mare).

Nu

Da (în acest caz se va completa și se va atașa o declarație referitoare la exercițiul financiar anterior ⁽³⁾)

Semnătura _____

Numele și funcția semnatarului, autorizat să reprezinte întreprinderea

Declăr pe propria răspundere că datele din această declarație și din anexele următoare corespund adevărului.

Data întocmirii

Semnătura

(1) : va fi determinat de statele membre în conformitate cu nevoile.

(2) Președinte, Director general sau echivalent.

(3) Definiția, art. 4 (2) din Anexa la Recomandarea Comisiei C 2003/361/EC



AXEXA LA DECLARAȚIE
CALCULUL PENTRU ÎNȚEPRINDERILE PARTENERE SAU LEGATE

Anexele care trebuie incluse, dacă este necesar:

- Anexa A, dacă întreprinderea solicitantă are cel puțin o întreprindere parteneră (precum și orice fișe adiționale);
- Anexa B dacă întreprinderea solicitantă este legată cu cel puțin o întreprindere (precum și orice fișe adiționale).

Calculul pentru tipurile de întreprinderi partener sau legate⁽¹⁾ (vezi nota explicativă)

Perioada de referință ⁽²⁾			
	Numărul de mediu anual de salariați (AWU)	Cifra de afaceri anuală ()	Total active ()
1. Datele ⁽²⁾ întreprinderii solicitante sau conturile consolidate (se vor introduce datele din tabelul B1 din anexa B ⁽³⁾)			
2. Datele cumulate în mod proporțional ⁽²⁾ ale tuturor întreprinderilor partener (dacă există) (se vor introduce datele din tabelul A din anexa A)			
3. Datele cumulate ⁽²⁾ ale tuturor întreprinderilor legate (dacă există) - dacă nu au fost deja incluse prin consolidare la pct. 1 din acest tabel (se vor introduce datele din tabelul B2 din anexa B)			
TOTAL			

() 1000 EUR

(1) Art. 6 (2) și (3) din definiție.

(2) Toate datele trebuie să se refere la perioada contabilă anterioară aprobată și calculate pe bază anuală. În cazul firmelor nou înființate, a căror conturi nu au fost încă aprobate, datele pentru aplicație trebuie să rezulte dintr-o estimare cu bună credință realizată în cursul anului financiar (art. 4 din definiție).

(3) Datele întreprinderii, inclusiv numărul de angajați, sunt determinate pe baza conturilor și altor date ale întreprinderii, unde există, conturile consolidate ale întreprinderii, sau conturile consolidate în care firma este inclusă prin consolidare.

Datele incluse în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus trebuie introduse în tabelul "Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii" din declarație.



ANEXA A

Întreprinderi partenere

Pentru fiecare întreprindere pentru care a fost completată "fișa de parteneriat" [câte o fișă pentru fiecare întreprindere parteneră a întreprinderii solicitante și pentru orice întreprindere parteneră a oricărei întreprinderi legate, ale cărei date nu au fost încă incluse în situațiile financiare anuale consolidate ale acelei întreprinderi legate⁽¹⁾], datele din "fișa de parteneriat" trebuie să fie introduse în tabelul de mai jos.

Tabelul A

Întreprinderea parteneră (denumire/date de identificare)	Numărul de mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală ()	Total active ()
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
Total			

() 1000 EUR

(atașați fișe sau extindeți prezentul tabel dacă este necesar)

NOTĂ:

Aceste date sunt rezultatul unui calcul proporțional efectuat pe baza "fișei de parteneriat", pentru fiecare întreprindere cu care întreprinderea solicitantă este direct sau indirect parteneră. Datele introduse în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus vor fi introduse la pct. 2 din tabelul (referitor la întreprinderile partenere) a tabelului din Anexa la declarație.

(¹) dacă datele unei întreprinderi sunt incluse în conturile consolidate într-o proporție mai mică decât cea determinată la art. 6 (2), trebuie aplicat procentul conform celui articol (art. 6 (3), subparagraful 2 din definiție)



FIȘA DE PARTENERIAT

1. Identificarea clară a întreprinderii partenere

Numele sau denumirea firmei:
 Adresa sediului social:
 Codul unic de înregistrare ⁽¹⁾:
 Numele și funcția directorului/directorilor principali ⁽²⁾:

2. Datele privind acea întreprindere legată:

Perioada de referință		
Numărul de mediu anual de salariați (AWU)	Cifra de afaceri anuală ()	Total active ()

() 1000 EUR

NOTA: aceste date rezultă din conturile sau alte date ale întreprinderii partenere, consolidate, dacă există. La acestea se adaugă într-un procent de 100% datele întreprinderilor care sunt legate de această întreprindere parteneră, dacă datele din conturile consolidate ale întreprinderilor legate au fost deja incluse prin consolidare în conturile întreprinderii partenere ⁽³⁾. Dacă este necesar, se va adăuga „fișa întreprinderii legate” pentru întreprinderile care nu au fost încă incluse prin consolidare.

2. Calculul proporțional

a) Indicați exact proporția deținută⁽⁴⁾ de întreprinderea care completează declarația (sau de întreprinderea legată prin intermediul căreia se stabilește legătura de parteneriat), în întreprinderea parteneră la care se referă această fișă:

Indicați, de asemenea, proporția deținută de întreprinderea parteneră la care se referă această fișă în întreprinderea care completează această declarație (sau în întreprinderea legată)

b) cel mai mare dintre aceste două procente va fi aplicat la datele introduse în tabelul de mai sus. Rezultatele acestui calcul proporțional vor fi introduse în următorul tabel:

Tabelul de parteneriat

Procent	Numărul de mediu anual de salariați (AWU)	Cifra de afaceri anuală ()	Total active ()
Rezultate proporționale			

() 1000 EUR

Aceste date se vor introduce în Tabelul A din Anexa A.

(1) va fi determinat de Statul Membru în conformitate cu nevoile.

(2) Președinte, Director General sau echivalent.

(3) Art. 6 (3), primul subparagraf din definiție.

(4) În termeni de capital social or drepturi de vot, oricare dintre ele este mai mare. La acest procent de participare se adaugă participarea deținută de 3 fiecare întreprindere legată în aceeași întreprindere (Art. 3 (2), primul subparagraf din definiție).



ANEXA B

ÎNTEPRINDERI LEGATE

1. Determinarea situației aplicabile întreprinderii solicitante:

Cazul 1: Întreprinderea solicitantă ține situații financiare anuale consolidate sau este inclusă prin consolidare în conturile consolidate ale unei alte întreprinderi (tabelul B1).

Cazul 2: Întreprinderea solicitantă sau una ori mai multe întreprinderi legate nu întocmește/întocmesc conturi consolidate ori nu este/nu sunt inclusă/incluse în conturile consolidate (tabelul B2).

NOTĂ:

Datele întreprinderilor legate cu întreprinderea solicitantă derivă din conturile anuale și din alte date ale acestora, consolidate dacă există. La acestea se adaugă în mod proporțional datele oricărei eventuale întreprinderi partenere a acelei întreprinderi legate, situată imediat în aval sau în amonte, dacă nu a fost deja inclusă prin consolidare¹.

2. Metode de calcul pentru fiecare caz

Cazul 1. Situațiile financiare anuale consolidate reprezintă baza de calcul. Se va completa tabelul B1 de mai jos.

Tabelul B1

	Numărul de mediu anual de salariați ()	Cifra de afaceri anuală ()	Active totale ()
Total			

() Când în conturile consolidate nu apar date referitoare la numărul de angajați, calculul acestora se face prin adăugarea datelor întreprinderii cu care aceasta este legată.

() 1000 EUR

Datele introduse în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 1 din tabelul din Anexa de la declarație.

Identificarea întreprinderilor incluse prin consolidare			
Întreprinderea legată (denumire/date de identificare)	Adresa sediului social	Codul unic de înregistrare	Numele și funcția Directorului/directorilor principal(i) ()
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

() Se va determina de Statul Membru în conformitate cu nevoile.

() Președinte, Director general sau echivalent.

NOTĂ:

Întreprinderile partenere ale unei întreprinderi legate, care nu au fost încă incluse prin consolidare, sunt considerate partenere directe ale întreprinderii solicitante. Datele aferente acestora și o "fișă de parteneriat" trebuie adăugate la Anexa A.

Cazul 2: Pentru fiecare întreprindere legată (inclusiv prin intermediul altor întreprinderi legate), se va completa o "fișă privind legătura dintre întreprinderi" și se vor adăuga datele din conturile tuturor întreprinderilor legate, prin completarea tabelului B2 de mai jos.

Tabelul B2

Întreprinderea numărul:	Numărul de mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală ()	Total active ()
1. "			
2. "			
3. "			
4. "			
5. "			
Total			

() se adaugă câte o fișă privind legătura dintre întreprinderi pentru fiecare întreprindere.

() 1000 EUR

NOTĂ

¹ Art. 6 (3), subparagraful 2 din definiție.



Datele rezultate în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 3 (privind întreprinderile legate) din tabelul din Anexa de la declarație.
*) Atașați câte o "fișă privind legătura dintre întreprinderi" pentru fiecare întreprindere.

FIȘA PRIVIND LEGĂTURA DINTRE ÎNTRINDERI
(numai pentru întreprinderile legate care nu sunt incluse prin consolidare în Tabelul B)

1. Date de identificare a întreprinderii

Numele sau denumirea întreprinderii _____
Adresa sediului social _____
Codul unic de înregistrare _____
Numele și funcția directorului/directorilor principal(i) _____

1. Date referitoare la întreprindere

Perioada de referință	Numărul de salariați (AWU)	Cifra de afaceri anuală (')	Total active (')
Total			

Datele trebuie introduse în tabelul B2 din Anexa B.

NOTĂ:

Datele întreprinderilor legate cu întreprinderea solicitantă sunt extrase din situațiile financiare anuale și din alte date aferente acestora, consolidate dacă este cazul. La acestea se adaugă în mod proporțional datele oricărei eventuale întreprinderi partenere ale întreprinderii legate, situată imediat în aval sau în amonte de aceasta, dacă nu au fost deja incluse prin consolidare. Acest tip de întreprinderi partenere sunt considerate ca fiind întreprinderi direct partenere cu întreprinderea solicitantă. Datele aferente acestora și "fișa de parteneriat" trebuie introduse în Anexa A.

Proiect act normativ național - Ordonanța de modificare și completare a Legii nr.346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării IMM



DECLARAȚIE
privind încadrarea întreprinderii în categoria întreprinderilor mici și mijlocii

I. Date de identificare a întreprinderii

Denumirea întreprinderii _____
Adresa sediului social _____
Codul unic de înregistrare _____
Numele și funcția _____ (președintele consiliului de administrație, director general sau echivalent)

II. Tipul întreprinderii

Indicați, după caz, tipul întreprinderii:

Întreprindere autonomă În acest caz, datele din tabelul de mai jos sunt preluate doar din situația economico-financiară a întreprinderii solicitante. Se va completa doar declarația, fără anexa nr. 2.

Întreprindere parteneră Se va completa tabelul de mai jos pe baza rezultatelor calculelor efectuate conform anexei nr. 2, precum și a fișelor adiționale care se vor atașa la declarație

Întreprindere legată Se va completa tabelul de mai jos pe baza rezultatelor calculelor efectuate conform anexei nr.2, precum și a fișelor adiționale care se vor atașa la declarație

III. Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii²

Exercițiul financiar de referință ³		
Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)

Important: Precizați dacă, față de exercițiul financiar anterior, datele financiare au înregistrat modificări care determină încadrarea întreprinderii într-o altă categorie (respectiv micro-întreprindere, întreprindere mică, mijlocie sau mare).

Nu
Da (în acest caz se va completa și se va atașa o declarație referitoare la exercițiul financiar anterior)

Semnătura _____
(numele și funcția semnatarului, autorizat să reprezinte întreprinderea)

Declar pe propria răspundere că datele din această declarație și din anexe sunt conforme cu realitatea.

Data întocmirii

Semnătura

² Datele sunt calculate în conformitate cu art. 6 din prezenta lege

³ Datele cu privire la numărul mediu de salariați, cifra de afaceri și activele totale sunt cele realizate în ultimul exercițiu financiar raportate în situațiile financiare anuale aprobate de acționari sau asociați. În cazul întreprinderilor nou înființate datele cu privire la numărul mediu de salariați, cifra de afaceri și activele totale se determină și se declară pe propria răspundere.



CALCULUL
pentru întreprinderile partenere sau legate

Secțiunile care trebuie incluse, după caz:

- secțiunea A, dacă întreprinderea solicitantă are cel puțin o întreprindere parteneră (precum și orice fișă adiționale);
- secțiunea B dacă întreprinderea solicitantă este legată cu cel puțin o întreprindere (precum și orice fișe adiționale).

Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate

Perioada de referință			
	Numărul mediu de angajați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
1. Datele ⁴ întreprinderii solicitante sau din situațiile financiare anuale consolidate (se vor introduce datele din tabelul B1 din secțiunea B ⁵)			
2. Datele cumulate ² în mod proporțional ale tuturor întreprinderilor partenere, dacă este cazul (se vor introduce datele din secțiunea A)			
3. Datele cumulate ale tuturor întreprinderilor legate ² (dacă există) - dacă nu au fost deja incluse prin consolidare la pct. 1 din acest tabel (se vor introduce datele din tabelul B2 din secțiunea B)			
TOTAL			

Datele incluse în secțiunea "Total" din tabel trebuie introduse în tabelul "Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii" din anexa nr. 1.

⁴ Datele cu privire la numărul mediu de salariați, cifra de afaceri și activele totale sunt cele realizate în ultimul exercițiu financiar raportate în situațiile financiare anuale aprobate de acționari sau asociați. În cazul întreprinderilor nou înființate datele cu privire la numărul mediu de salariați, cifra de afaceri și activele totale se determină și se declară pe propria răspundere.

⁵ Datele întreprinderii, inclusiv numărul de angajați, sunt determinate pe baza situațiilor financiare anuale și datelor întreprinderii sau, atunci când este cazul, pe baza situațiilor financiare anuale consolidate ale întreprinderii ori a situațiilor financiare anuale consolidate în care întreprinderea este inclusă.



Secțiunea A

Întreprinderi partenere

Pentru fiecare întreprindere pentru care a fost completată "fișa de parteneriat" [câte o fișă pentru fiecare întreprindere parteneră a întreprinderii solicitante și pentru orice întreprindere parteneră a oricărei întreprinderi legate, ale cărei date nu au fost încă incluse în situațiile financiare anuale consolidate ale acelei întreprinderi legate], datele din "fișa de parteneriat" trebuie să fie introduse în tabelul de mai jos.

2. Date de identificare și date financiare preliminare

Tabelul A.1

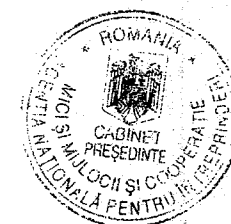
Întreprinderea parteneră – Date de identificare				Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
Numele sau denumirea întreprinderii	Adresa sediului social	Cod unic de înregistrare	Numele și prenumele președintelui consiliului de administrație, director general sau echivalent			
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
Total						

NOTĂ

Aceste date sunt rezultatul unui calcul proporțional efectuat pe baza "fișei de parteneriat", pentru fiecare întreprindere cu care întreprinderea solicitantă este direct sau indirect parteneră.

Datele introduse în secțiunea "Total" vor fi introduse la pct. 2 din tabelul „Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate” (referitor la întreprinderile partenere).

Aceste date rezultă din situațiile financiare anuale consolidate și din alte date ale întreprinderii partenere, dacă există, la care se adaugă în proporție de 100% datele întreprinderilor care sunt legate cu această întreprindere parteneră, în cazul în care acestea nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate ale întreprinderii partenere. Dacă este necesar, adăugați "fișe privind legătura dintre întreprinderi" pentru întreprinderile care nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate.



FIȘA DE PARTENERIAT

1. Date de identificare a întreprinderii

Denumirea întreprinderii _____

Adresa sediului social _____

Cod unic de înregistrare _____

Numele, prenumele și funcția _____
președintelui consiliului de administrație, directorului general sau echivalent

3. Date referitoare la întreprinderea legată

Perioada de referință	Numărul mediu anual de salariați ⁶	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
Total			

NOTA: Aceste date rezultă din conturile sau alte date ale întreprinderii partenere, consolidate, dacă există. La acestea se adaugă într-un procent de 100% datele întreprinderilor care sunt legate de această întreprindere parteneră, dacă datele din conturile consolidate ale întreprinderilor legate au fost deja incluse prin consolidare în conturile întreprinderii partenere. Dacă este necesar, se va adăuga „fișa întreprinderii legate” pentru întreprinderile care nu au fost încă incluse prin consolidare.

2. Calculul proporțional

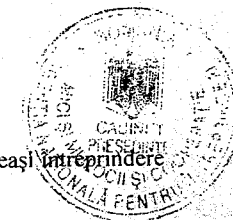
a) Indicați exact proporția deținută⁷ de întreprinderea solicitantă (sau de întreprinderea legată prin intermediul căreia se stabilește legătura de parteneriat), în întreprinderea parteneră la care se referă această fișă:

Indicați, de asemenea, proporția deținută de întreprinderea parteneră, la care se referă această fișă, din capitalul social al întreprinderii solicitante (sau în întreprinderea legată)

b) Introduceți în tabelul de mai jos rezultatul calculului proporțional obținut prin aplicarea celui mai mare dintre procente la care se face referire la lit. a) la datele introduse în tabelul de la pct. 1.

⁶ În cazul în care în situațiile financiare anuale consolidate nu există date privind numărul de personal, calculul se face prin cumularea datelor de la întreprinderile legate.

⁷ Procent din capitalul social sau din drepturile de vot deținute, oricare dintre aceste procente este mai mare. La acesta trebuie cumulată proporția deținută de fiecare întreprindere legată în aceeași întreprindere parteneră



Tabelul de parteneriat –A.2

Procent	Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
Valoare rezultată în urma aplicării celui mai mare procent la datele introduse în tabelul de la pct. 1.			

Aceste date se vor introduce în Tabelul A.1.



Secțiunea B

ÎNTEPRINDERI LEGATE

1. Determinarea situației aplicabile întreprinderii care solicită încadrarea în categoria IMM:

Cazul 1: Întreprinderea solicitantă ține situații financiare anuale consolidate sau este inclusă în situațiile financiare anuale consolidate ale unei alte întreprinderi (tabelul B1).

Cazul 2: Întreprinderea solicitantă sau una ori mai multe întreprinderi legate nu întocmește/întocmesc ori nu este/nu sunt inclusă/incluse în situațiile financiare anuale consolidate (tabelul B2).

NOTĂ:

Datele întreprinderilor legate cu întreprinderea solicitantă derivă din situațiile financiare anuale și din alte date ale acestora, consolidate dacă este cazul. La acestea se adaugă în mod proporțional datele oricărei eventuale întreprinderi partenere a acelei întreprinderi legate, situată imediat în aval sau în amonte, dacă nu a fost deja inclusă prin consolidare⁸.

2. Metode de calcul pentru fiecare caz

Cazul 1: Situațiile financiare anuale consolidate reprezintă baza de calcul. Se va completa tabelul B1 de mai jos.

Tabelul B1

	Numărul mediu anual de salariați ⁹	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
Total			

Datele introduse în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 1 din tabelul „Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate”.

Identificarea întreprinderilor incluse prin consolidare			
Întreprinderea legată (denumire/date de identificare)	Adresa sediului social	Codul unic de înregistrare	Numele și prenumele președintelui consiliului de administrație, director general sau echivalent
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

NOTĂ:

Întreprinderile partenere ale unei întreprinderi legate, care nu au fost încă incluse în situațiile financiare anuale consolidate, sunt considerate partenere directe ale întreprinderii solicitante. Datele aferente acestora și o "fișă de parteneriat" trebuie adăugate la secțiunea A.

Cazul 2: Pentru fiecare întreprindere legată (inclusiv prin intermediul altor întreprinderi legate), se va completa o "fișă privind legătura dintre întreprinderi" și se vor adăuga datele din situațiile financiare anuale ale tuturor întreprinderilor legate, prin completarea tabelului B2 de mai jos.

Tabelul B2

Întreprinderea numărul:	Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
1. ^{*)}			
2. ^{*)}			
3. ^{*)}			
4. ^{*)}			
5. ^{*)}			
Total			

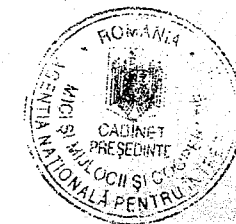
NOTĂ

Datele rezultate în secțiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 3 din tabelul „Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate” (privind întreprinderile legate)

*) Atașați câte o "fișă privind legătura dintre întreprinderi" pentru fiecare întreprindere.

⁸ Definiția întreprinderii legate din prezenta lege

⁹ În cazul în care în situațiile financiare anuale consolidate nu există date privind numărul de personal, calculul se face prin cumularea datelor de la întreprinderile legate.



FIȘA
privind legătura dintre întreprinderi nr. din tabelul B2, secțiunea B
(numai pentru întreprinderile legate care nu sunt incluse în situațiile financiare anuale consolidate)

1. Date de identificare a întreprinderii

Denumirea întreprinderii _____
Adresa sediului social _____
Codul unic de înregistrare _____
Numele, prenumele și funcția _____
președintelui consiliului de administrație, directorului general sau echivalent

4. Date referitoare la întreprindere

Perioada de referință			
	Numărul mediu anual de salariați ¹⁰	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii €)	Total active (mii lei/mii €)
Total			

Datele trebuie introduse în tabelul B2 din secțiunea B.

NOTĂ:

Datele întreprinderilor legate cu întreprinderea solicitantă sunt extrase din situațiile financiare anuale și din alte date aferente acestora, consolidate dacă este cazul. La acestea se adaugă în mod proporțional datele oricărei eventuale întreprinderi partenere ale întreprinderii legate, situată imediat în aval sau în amonte de aceasta, dacă nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate.

Acest tip de întreprinderi partenere sunt considerate ca fiind întreprinderi direct partenere cu întreprinderea solicitantă. Datele aferente acestora și "fișa de parteneriat" trebuie introduse în secțiunea A.

¹⁰ În cazul în care în situațiile financiare anuale consolidate nu există date privind numărul de personal, calculul se face prin cumularea datelor de la întreprinderile legate.

