

*VEDLEGG I***SMB-DEFINISJON***Artikkel 1***Bedrift**

Som bedrift anses enhver enhet, uavhengig av dens juridiske form, som utøver en økonomisk virksomhet. Dette omfatter særlig selvstendig næringsdrivende og familieforetak som utøver håndverksvirksomhet eller annen virksomhet, samt interessentskap eller foreninger som regelmessig deltar i en økonomisk virksomhet.

*Artikkel 2***Antall ansatte og finansielle terskler som definisjon av ulike bedriftskategorier**

1. Kategorien svært små, små og mellomstore bedrifter (SMB-kategorien) omfatter bedrifter som sysselsetter færre enn 250 personer og har en årsomsetning som ikke overstiger 50 millioner euro og/eller en samlet årsbalanse som ikke overstiger 43 millioner euro.
2. Innenfor SMB-kategorien defineres en liten bedrift som en bedrift som sysselsetter færre enn 50 personer og har en årsomsetning og/eller en årsbalanse som ikke overstiger 10 millioner euro.
3. Innenfor SMB-kategorien defineres en svært liten bedrift som en bedrift som sysselsetter færre enn 10 personer og har en årsomsetning og/eller en årsbalanse som ikke overstiger 2 millioner euro.

*Artikkel 3***Typer av bedrifter som tas i betraktning ved beregning av antall ansatte og finansielle beløp**

1. «Uavhengig bedrift» er enhver bedrift som ikke er klassifisert som partnerbedrift i henhold til nr. 2 eller som tilknyttet bedrift i henhold til nr. 3.
2. «Partnerbedrifter» er alle bedrifter som ikke er klassifisert som tilknyttede bedrifter i henhold til nr. 3, og som det er følgende forbindelse mellom: en bedrift (bedrift som befinner seg i et tidligere ledd i omsetningskjeden) som alene eller i fellesskap med en eller flere tilknyttede bedrifter i henhold til nr. 3 har 25 % eller mer av kapitalen eller stemmerettene i en annen bedrift (som befinner seg i et senere ledd i omsetningskjeden).

En bedrift kan imidlertid betegnes som uavhengig, dvs. uten partnerbedrifter, selv om terskelen på 25 % nås eller overstiges av følgende investorer, forutsatt at disse investorene verken enkeltvis eller i fellesskap er tilknyttet den berørte bedriften i henhold til nr. 3:

- a) offentlige investeringsselskaper, risikokapitalselskaper, fysiske personer eller grupper av enkeltpersoner som regelmessig utøver virksomhet som risikokapitalinvestorer som investerer egenkapital i ikke-børsnoterte foretak (såkorninvestorer), forutsatt at samlet investering for disse såkorninvestorene i ett og samme foretak er mindre enn 1 250 000 euro,
- b) universiteter eller sentre for ideell forskning,
- c) institusjonelle investorer, herunder regionutviklingsfond,
- d) selvstendige lokale myndigheter med et årlig budsjett på mindre enn 10 millioner euro og færre enn 5 000 innbyggere.

3. «Tilknyttede bedrifter» er bedrifter som har en av følgende forbindelser med hverandre:

- a) en bedrift sitter med flertallet av aksjeeiernes eller deltakernes stemmeretter i en annen bedrift,
- b) en bedrift har rett til å utpeke eller fjerne et flertall av medlemmene av administrasjons-, ledelses- eller kontrollorganet i en annen bedrift,

- c) en bedrift har rett til å utøve dominerende innflytelse på en annen bedrift i henhold til en kontrakt inngått med den bedriften eller i henhold til en bestemmelse i dens stiftelsesdokumenter eller vedtekter,
- d) en bedrift som er aksjeeier eller deltaker i en annen bedrift, kontrollerer alene, i henhold til en avtale med andre aksjeeiere eller deltakere i denne bedriften, et flertall av aksjeeiernes eller deltakernes stemmeretter i denne bedriften.

En dominerende innflytelse anses ikke å foreligge dersom investorene nevnt i nr. 2 annet ledd ikke direkte eller indirekte deltar i forvaltningen av den berørte bedriften, med forbehold for deres rettigheter som aksjeeiere.

Bedrifter som opprettholder noen av de forbindelsene som beskrives i første ledd, gjennom en eller flere andre bedrifter eller gjennom en investor som nevnt i nr. 2, anses også for å være tilknyttet.

Bedrifter som opprettholder en eller flere slike forbindelser gjennom en fysisk person eller en gruppe fysiske personer som opptrer i fellesskap, skal også anses som tilknyttede bedrifter dersom de utøver sin virksomhet eller en del av sin virksomhet i det samme relevante marked eller i tilgrensende markeder.

Et «tilgrensende marked» anses som markedet for et produkt eller en tjeneste som befinner seg på et umiddelbart foregående eller etterfølgende ledd i omsetningskjeden.

4. Med unntak av tilfellene nevnt i nr. 2 annet ledd kan en bedrift ikke anses å være en SMB dersom 25 % eller mer av kapitalen eller stemmerettene direkte eller indirekte kontrolleres av ett eller flere offentlige organer enkeltvis eller i fellesskap.

5. Bedrifter kan avgis en erklæring om sin status som uavhengig bedrift, partnerbedrift eller tilknyttet bedrift og om tersklene fastsatt i artikkel 2. Erklæringen kan avgis selv om kapitalen er spredt på en slik måte at det ikke er mulig å fastslå nøyaktig hvem som eier den, og i så fall kan bedriften erklære i god tro at den har rimelig grunn til å anta at én enkelt bedrift eller flere innbyrdes tilknyttede bedrifter i fellesskap ikke eier 25 % eller mer av den. Slike erklæringer avgis med forbehold for de kontroller og undersøkelser som er fastsatt i nasjonale regler eller unionsregler.

#### *Artikkel 4*

#### **Data som skal anvendes ved beregning av antall ansatte og finansielle beløp samt referanseperiode**

1. Dataene som skal anvendes ved beregning av antall ansatte og finansielle beløp, skal hentes fra siste godkjente regnskapsperiode og beregnes på årsbasis. De anvendes fra datoen for årsregnskapets avslutning. Beløpet som velges for omsetning, beregnes uten merverdiavgift (mva) og andre indirekte skatter.
2. Dersom en bedrift på datoen for årsregnskapets avslutning fastslår at den på årsbasis har over- eller underskredet det antallet ansatte eller de finansielle tersklene som er fastsatt i artikkel 2, fører ikke dette til at svært små, små og mellomstore bedrifter får eller mister sin status, unntatt når disse tersklene over- eller underskrides to år på rad.
3. For nyopprettede bedrifter som ennå ikke har foretatt noen regnskapsavslutning, skal de anvendte dataene være basert på et rimelig overslag gjort i løpet av regnskapsåret.

#### *Artikkel 5*

#### **Antall ansatte**

Antall ansatte tilsvarer antall årsverk, dvs. antall personer som har arbeidet heltid i den berørte bedriften eller for bedriftens regning i hele referanseåret. Arbeid utført av personer som ikke har arbeidet hele året, personer som har arbeidet deltid, uansett varighet, og sesongarbeidere beregnes som brøkdeler av årsverk. Som ansatte regnes

- a) lønnstakere,
- b) personer som arbeider for bedriften, står i et underordnet forhold til den og sidestilles med lønnstakere i henhold til nasjonal lovgivning,

- c) disponerende eiere,
- d) deltakere som utøver regelmessig virksomhet i bedriften og får økonomiske fordeler fra bedriften.

Lærlinger eller studenter under yrkesrettet opplæring med lærlingkontrakt eller kontrakt om yrkesrettet opplæring medregnes ikke i antall ansatte. Fødselspermisjon eller foreldrepermisjon skal ikke medregnes.

#### *Artikkel 6*

#### **Utarbeiding av data for en bedrift**

1. For en uavhengig bedrift utarbeides dataene, herunder antall ansatte, utelukkende på grunnlag av denne bedriftens regnskaper.
2. For en bedrift som har partnerbedrifter eller tilknyttede bedrifter, blir dataene, herunder antall ansatte, utarbeidet på grunnlag av bedriftens regnskaper og andre opplysninger om bedriften eller, dersom slike foreligger, bedriftens konsoliderte regnskaper eller de konsoliderte regnskapene bedriften inngår i ved konsolidering.

Til dataene omhandlet i første ledd legges dataene for den berørte bedriftens eventuelle partnerbedrifter som er umiddelbart overordnet eller underordnet den. Dataene skal legges sammen proporsjonalt med prosentandelen av kapitalen eller stemmerettene (den høyeste av disse to andelene). Ved krysseierskap skal den høyeste prosentandelen anvendes.

Til dataene omhandlet i første og annet ledd legges 100 % av dataene for enhver bedrift som er direkte eller indirekte knyttet til den berørte bedriften, og som ikke allerede inngår i regnskapene ved konsolidering.

3. Ved anvendelse av nr. 2 skal dataene for partnerbedriftene til den berørte bedriften hentes fra deres regnskaper og deres andre opplysninger, eventuelt i konsolidert form. Til disse legges 100 % av dataene for bedrifter som er knyttet til disse partnerbedriftene, med mindre deres regnskapsdata allerede inngår ved konsolidering.

Ved anvendelse av nevnte nr. 2 skal dataene for bedriftene som er knyttet til den berørte bedriften, hentes fra deres regnskaper og deres andre opplysninger, eventuelt i konsolidert form. Til disse legges proporsjonalt dataene for de tilknyttede bedriftenes eventuelle partnerbedrifter som befinner seg på et umiddelbart foregående eller etterfølgende ledd i omsetningskjeden, med mindre de allerede inngår i det konsoliderte regnskapet i et forhold som minst tilsvarer den prosentandelen som er fastsatt i nr. 2 annet ledd.

4. Dersom antall ansatte i en gitt bedrift ikke framgår av de konsoliderte regnskapene, skal antallet beregnes ved å legge sammen de proporsjonale dataene for denne bedriftens partnerbedrifter og legge til de proporsjonale dataene for de bedriftene den berørte bedriften er tilknyttet.

—