

**DECLARAȚIE PE PROPRIA RĂSPUNDERE PRIVIND ÎNCADRAREA ÎNTEPRINDERII
ÎN CATEGORIA ÎNTEPRINDERILOR MICI ȘI MIJLOCII**

I. Date de identificare a întreprinderii

Denumirea societății

Adresa/sediul social cod postal

Cod unic de înregistrare.....

Număr de ordine în Registrul Comerțului

Telefon Fax

E-mail

Numele și funcția
(președintele consiliului de administrație, director general sau echivalent)

II. Tipul întreprinderii

Indicați după caz tipul întreprinderii, conform prevederilor Regulamentului (UE) nr. 651/2014 și respectiv ale Recomandării Comisiei din 06.05.2003 privind definiția microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii:

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 fișa nr. 1)

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

III. Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii¹

Exercițiul financiar referință²: ...

¹ Datele sunt calculate în conformitate cu dispozițiile Anexei 1 la Regulamentul (UE) nr. 651/2014.

Numarul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii euro)	Active totale	
		(mii euro)	lei/mii euro)

Important: Precizati daca, fata de exercitiul financiar anterior, datele financiare au inregistrat modificari care determina incadrarea intreprinderii intr-o alta categorie (respectiv micro-intreprindere, intreprindere mica, mijlocie sau mare):

- nu
 da (in acest caz se va completa si se va atasa o declaratie referitoare la exercitiul financiar anterior).

Semnatura
 (numele si functia semnatarului, autorizat sa reprezinte intreprinderea)
 Declar pe propria raspundere ca datele din aceasta declaratie si din anexe sunt conforme cu realitatea.
 Data intocmirii
 Semnatura

FISA 1

**CALCULUL
 pentru intreprinderile partenere sau legate**

Sectiunile care trebuie incluse, dupa caz:

- sectiunea A, daca intreprinderea solicitanta are cel putin o intreprindere partenera (precum si orice fise aditionale);
- sectiunea B daca intreprinderea solicitanta este afiliata cu cel putin o intreprindere (precum si orice fise aditionale).

² Datele cu privire la numarul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuala neta si activele totale sunt cele realizate in ultimul exercitiu financiar raportate in situatiile financiare anuale aprobate de actionari sau asociati. In cazul intreprinderilor nou infiintate datele cu privire la numarul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuala neta si activele totale se determina si se declara pe propria raspundere.

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completata de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată in Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau legate

Perioada de referință: ...			
	Numarul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii Euro)	Total active (mii lei/mii Euro)
Datele întreprinderii ¹⁾ solicitante sau din situațiile financiare anuale consolidate (se vor introduce datele din tabelul B1 din secțiunea B ²⁾			
Datele cumulate ¹⁾ în mod proporțional ale tuturor întreprinderilor partenere, dacă este cazul (se vor introduce datele din secțiunea A)			
Datele cumulate ale tuturor întreprinderilor afiliate ¹⁾ (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 Declarație.

¹⁾ 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.

²⁾ Datele întreprinderii, inclusiv numărul mediu anual de salariați, sunt determinate pe baza situațiilor financiare anuale și a 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

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completată de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

Intreprinderi partenerere

Pentru fiecare intreprindere pentru care a fost completata "fisa de parteneriat" (cate o fisa pentru fiecare intreprindere partenera a intreprinderii solicitante si pentru orice intreprindere partenera a oricarei intreprinderi afiliate, ale carei date nu au fost inca incluse in situatiile financiare anuale consolidate ale acelei intreprinderi afiliate), datele din aceasta fisa de parteneriat trebuie sa fie introduse in tabelul de mai jos.

1. Date de identificare si date financiare preliminare

Tabelul A.1

Intreprinderea partenera - Date de identificare						
Numele sau denumirea intreprinderii	Adresa sediului social	Cod unic de inregistrare	Numele si prenumele presedintelui consiliului de administratie, director general sau echivalent	Numarul mediu anual de salariati	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/ mii Euro)
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
TOTAL						

NOTA:

Aceste date sunt rezultatul unui calcul proporțional efectuat pe baza "fisei de parteneriat", pentru fiecare intreprindere cu care intreprinderea solicitanta este direct sau indirect partenera.

Datele introduse in sectiunea "Total" vor fi introduse la pct. 2 din tabelul "Calculul pentru tipurile de intreprinderi partenerere sau afiliate" (referitor la intreprinderile partenerere).

Aceste date rezulta din situatiile financiare anuale consolidate si din alte date ale intreprinderii partenerere, daca exista, la care se adauga in proportie de 100% datele intreprinderilor care sunt afiliate cu aceasta intreprindere partenera, in cazul in care acestea nu au fost deja incluse in situatiile financiare anuale consolidate ale intreprinderii partenerere. Daca este necesar, adaugati "fise privind

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completata de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

legatura dintre intreprinderi" pentru intreprinderile care nu au fost deja incluse in situatiile financiare anuale consolidate.

FISA 2
FISA DE PARTENERIAT

1. Date de identificare a intreprinderii

Denumirea intreprinderii

.....

Adresa sediului social

.....

Codul unic de inregistrare

.....

Numele, prenumele si functia

.....

(presedintelui consiliului de administratie, directorului general sau echivalent)

2. Date referitoare la intreprinderea afiliata

Perioada de referinta: ...			
	Numarul mediu anual de salariati ³	Cifra de afaceri (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/mii Euro)
Total			

NOTA: Aceste date rezulta din conturile sau alte date ale intreprinderii partener, consolidate, daca exista. La acestea se adauga intr-un procent de 100% datele intreprinderilor care sunt afiliate de aceasta intreprindere partenera, daca datele din conturile consolidate ale intreprinderilor afiliate au fost deja incluse prin consolidare in conturile intreprinderii partener. Daca este necesar, se va adauga "fisa intreprinderii afiliate" pentru intreprinderile care nu au fost inca incluse prin consolidare.

3. Calculul proportional

³ In cazul in care in situatiile financiare anuale consolidate nu exista date privind numarul de personal, calculul se face prin cumularea datelor de la intreprinderile legate.

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completata de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

a) Indicați exact proporția detinută⁴ de întreprinderea solicitantă (sau de întreprinderea afiliată prin intermediul căreia se stabilește legătura de parteneriat), în întreprinderea parteneră la care se referă această fișă:

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

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 Euro)	Active totale ⁵ (mii lei/mii Euro)
Valoare rezultată în urma celui mai mare procent la datele introduse în tabelul de la pct. 1			

Aceste date se vor introduce în Tabelul A.1.

SECȚIUNEA B

⁴ Procent din capitalul social sau din drepturile de vot detinute, oricare dintre aceste procente este mai mare. La acesta trebuie cumulate proporția detinută de fiecare întreprindere legată în aceeași întreprindere parteneră.

⁵ Active totale reprezintă reprezintă active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans.

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completată de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

INTREPRINDERI LEGATE

1. Determinarea situației aplicabile întreprinderii care solicită încadrarea în categoria întreprinderilor mici și mijlocii:

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 afiliate nu întocmesc/ întocmesc ori nu este/nu sunt inclusă/incluse în situațiile financiare anuale consolidate (tabelul B2).

NOTA:

Datele întreprinderilor legate cu întreprinderea solicitantă deriva 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 afiliate, situată imediat în aval sau în amonte, dacă nu a fost deja inclusă prin consolidare⁶.

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

	Numarul mediu anual de salariați ⁷	Cifra de afaceri anuală netă (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/mii Euro)
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 afiliate".

Identificarea întreprinderilor incluse prin consolidare			
Întreprinderea afiliată (denumire/date de identificare)	Adresa sediului social	Cod unic de înregistrare	Numele și prenumele președintelui consiliului de

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.

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completată de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

			administratie, director general sau echivalent
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

NOTA:

Intreprinderile partenere ale unei intreprinderi legate, care nu au fost inca incluse in situatiile financiare anuale consolidate, sunt considerate partenere directe ale intreprinderii solicitante. Datele aferente acestora si o "fisa de parteneriat" trebuie adaugate la sectiunea A.

Cazul 2: Pentru fiecare intreprindere legata (inclusiv prin intermediul altor intreprinderi afiliate), se va completa o "fisa privind legatura dintre intreprinderi" si se vor adauga datele din situatiile financiare anuale ale tuturor intreprinderilor afiliate, prin completarea tabelului B2 de mai jos.

Tabelul B2

Intreprinderea numarul:	Numarul mediu anual de salariatii	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/mii Euro)
1.*)			
2.*)			
3.*)			
4.*)			
5.*)			
Total:			

*) Atasati cate o "fisa privind legatura dintre intreprinderi" pentru fiecare intreprindere.

NOTA:

Datele rezultate in secțiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 3 din tabelul "Calculul pentru tipurile de intreprinderi partenere sau afiliate" (privind intreprinderile afiliate).

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completata de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

FISA

privind legatura dintre intreprinderi nr. din tabelul B2, sectiunea B
 (numai pentru intreprinderile legate care nu sunt incluse in situatiile financiare
 anuale consolidate)

1. Date de identificare a intreprinderii

 Denumirea intreprinderii

.....

.....

 Adresa sediului social

.....

.....

 Codul unic de
 inregistrare.....

.....

 Numele, prenumele si functia presedintelui consiliului de administratie, directorului
 general sau echivalent

.....

.....

.....

2. Date referitoare la intreprindere

Perioada de referinta: ...			
	Numarul mediu anual de salariatii ⁸	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/mii Euro)
Total:			

Datele trebuie introduse in tabelul B2 din sectiunea B.

NOTA:

Datele intreprinderilor legate cu intreprinderea solicitanta sunt extrase din situatiile financiare anuale si din alte date aferente acestora, consolidate daca este cazul. La acestea se adauga in mod proportional datele oricarei eventuale intreprinderi partenere ale intreprinderii afiliate, situata imediat in aval sau in

⁸ In cazul in care in situatiile financiare anuale consolidate nu exista date privind numarul mediu anual de salariatii, calculul se face prin cumularea datelor de la intreprinderile legate.

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completata de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

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 solicitanta. Datele aferente acestora și "fisa de parteneriat" trebuie introduse în secțiunea A.

Anexa

NOTA EXPLICATIVĂ PRIVIND TIPURILE DE ÎNTRINDERI LUATE ÎN CONSIDERARE PENTRU CALCULAREA NUMARULUI DE SALARIAȚI ȘI A DATELOR FINANCIARE

I. TIPURILE DE ÎNTRINDERI

Definiția IMM-urilor⁹ distinge trei tipuri de întreprinderi, în funcție de tipul de relații ale acestora cu alte întreprinderi în materie de participare la capital, la drepturile de vot sau de dreptul de a exercita o influență dominantă¹⁰.

Tipul 1: Întreprinderea autonomă

Este de departe tipul de întreprindere cel mai răspândit. Este vorba de toate întreprinderile care nu aparțin niciunuia dintre celelalte două tipuri de întreprinderi (partenere sau legate).

Întreprinderea solicitanta este autonomă dacă:

- nu are o participare de 25%¹¹ sau mai mult în oricare altă întreprindere,
- nu este detinută în mod direct într-o proporție de 25%¹¹ sau mai mare de către altă întreprindere sau organism public sau în comun de către mai multe întreprinderi sau organisme publice legate, cu câteva excepții¹²,

⁹ În continuarea textului, termenul „definiție” se referă la anexa la Recomandarea 2003/361/CE a Comisiei privind definiția IMM-urilor.

¹⁰ Definiția, articolul 3 din Anexa la Recomandarea Comisiei din 6 mai 2003 privind definiția microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii.

¹¹ În termeni de acțiuni sau de drepturi de vot, fiind luată în calcul cea mai mare dintre cele două cifre. Acestui procent ar trebui să i se adauge participarea în cadrul aceleiași întreprinderi a tuturor întreprinderilor legate cu întreprinderea acționară [definiția, articolul 3 alineatul (2)]

¹² O întreprindere poate continua să fie considerată autonomă dacă acest prag de 25% este atins sau depășit atunci când procentul este detinut de următoarele categorii de investitori (cu condiția ca aceștia să nu fie întreprinderi legate cu întreprinderea solicitanta):

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completată de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

- nu tine situatii financiare consolidate si nu este inclusa in situatia financiara a unei alte intreprinderi care tine contabilitate consolidata, nefiind deci o intreprindere legata ¹³.

Tipul 2: Intreprinderea partenera

Acest tip reprezinta situatia intreprinderilor care stabilesc parteneriate financiare majore cu alte intreprinderi, fara ca una dintre acestea sa exercite un control efectiv, direct sau indirect, asupra celeilalte. Sunt partenerie intreprinderile care nu sunt autonome, dar nici legate una de cealalta.

Intreprinderea solicitanta este partenera cu o alta intreprindere daca:

- detine o participare sau drepturi de vot egale sau superioare procentului de 25% in cealalta intreprindere, sau cealalta intreprindere detine o participare sau drepturi de vot egale sau superioare procentului de 25% in intreprinderea solicitanta,
- intreprinderile nu sunt legate, in sensul definit mai jos, ceea ce inseamna, printre altele, ca drepturile de vot detinute de o intreprindere in cadrul celeilalte nu depasesc 50% ,
- si intreprinderea solicitanta nu tine situatii financiare consolidate care sa includa prin consolidare cealalta intreprindere, si nu este inclusa prin consolidare in contabilitatea celeilalte intreprinderi sau a unei intreprinderi legate cu aceasta¹³.

Tipul 3: Intreprinderea legata

-
- a) corporatii de investitii publice, companii cu capital de risc și persoane sau grupuri de persoane care exercita in mod obișnuit o activitate de investitii cu capital de risc și care investesc capital propriu in afaceri necotate la bursa („business angels”), cu conditia ca investitia acestor „business angels” in aceeași intreprindere sa nu depășeasca 1 250 000 de euro,
 - b) universitati sau centre de cercetare non-profit,
 - c) investitori institutionali, inclusiv fonduri de dezvoltare regionale,
 - d) autoritati locale autonome cu un buget mai mic de 10 milioane de euro și cu mai puțin de 5 000 de locuitori. [definitia, articolul 3 alineatul (2), al doilea paragraf]⁵

¹³- Daca sediul social al intreprinderii este situat intr-un stat membru care a prevazut o exceptare de la obligatia de a elabora astfel de situatii financiare in conformitate cu a șaptea Directiva 83/349/CEE a Consiliului din 13 iunie 1983, intreprinderea va trebui, cu toate acestea, sa verifice in mod specific daca nu indeplinește conditiile prevazute la articolul 3 alineatul (3) din definitie.

-Exista, de asemenea, foarte putine cazuri in care o intreprindere poate fi considerata legata cu o alta intreprindere prin intermediul unei persoane sau a unui grup de persoane fizice care actioneaza in comun [definitia, articolul 3 alineatul (3)].

- Pe de alta parte, exista foarte putine cazuri de intreprinderi care tin in mod voluntar situatii financiare consolidate, fara a se afla sub incidenta celei de a Șaptea Directive. In acest caz, intreprinderea nu este in mod necesar legata și se poate considera ca fiind doar partenera. Pentru a stabili daca intreprinderea este legata sau nu, in toate cele trei cazuri ar trebui sa se verifice daca intreprinderea indeplinește sau nu una sau mai multe dintre conditiile prevazute la articolul 3 alineatul (3) din definitie, acolo unde este cazul, prin intermediul unei persoane fizice sau a unui grup de persoane fizice care actioneaza in comun.

Raiffeisen Bank S.A. • Administrația Centrală • Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca nr. 246 C, sector 1, București • Cod postal 014476 • România • Telefon: +40 21 306 1000 • Fax: +40 21 230 0700 • E-mail: centrala@raiffeisen.ro • www.raiffeisen.ro • C.U.I. 361820 • Număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/44/1991 • Identificator unic la nivel european (EUID) ROONRC.J40/44/1991 • Număr de înregistrare în Registrul Bancar RB-PJR-40-009/1999 • Decizia ASF nr. A/75/30.01.2014 completata de Decizia ASF nr. A/239/27.03.2014, înregistrată în Registrul Public al ASF sub nr. PJR01INCR/400009 • Cod de înregistrare fiscală RO361820 • Capital Social 1.200 mil Lei • Societate administrată în sistem dualist • Cod BIC RZBRROBU • Raiffeisen Direct: *2000, cu tarif normal în rețelele Vodafone, Orange, Telekom Romania Mobile

Acest tip corespunde situației economice a întreprinderilor care formează un grup prin controlul direct sau indirect a majorității drepturilor de vot (inclusiv prin intermediul acordurilor sau, în anumite cazuri, prin intermediul acționarilor persoane fizice) sau prin capacitatea de a exercita o influență dominantă asupra unei întreprinderi. Prin urmare, astfel de cazuri sunt mai puțin frecvente decât primele două tipuri.

Pentru a evita dificultățile de interpretare pentru întreprinderi, Comisia a definit acest tip de întreprindere reluând – atunci când acestea sunt adaptate obiectivului definiției – condițiile prevăzute la articolul 1 din Directiva 83/349/CEE a Consiliului privind conturile consolidate¹⁴.

Astfel, în general o întreprindere este considerată drept fiind legată dacă este deja obligată prin directiva sus menționată să tina situații financiare consolidate sau este inclusă prin consolidare în situațiile financiare ale unei întreprinderi care este obligată să tina astfel de situații financiare consolidate.

Singurele două cazuri, în care o întreprindere poate fi considerată legată deși nu este obligată să tina situații financiare consolidate, sunt descrise la primele două liniute din nota de subsol nr. 13 de la sfârșitul prezentei note explicative. În aceste cazuri, întreprinderea ar trebui să verifice dacă îndeplinește sau nu una sau mai multe dintre condițiile prevăzute la articolul 3 alineatul (3) din Anexa la Recomandarea Comisiei din 6 mai 2003 privind definiția microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii.

III. NUMARUL DE SALARIAȚI ȘI UNITĂȚILE DE MUNCĂ ANUALE¹⁵

Numărul de salariați ai unei întreprinderi corespunde numărului de unități de muncă anuale (UMA).

Ce persoane sunt incluse în numărul de salariați?

- salariații întreprinderii solicitante,
- persoane care lucrează pentru întreprindere fiind subordonate acestora și care sunt considerate drept angajați în conformitate cu legislația națională,
- proprietarii-administratori,
- partenerii angajați în activitățile obișnuite ale întreprinderii și care beneficiază de avantaje financiare din partea întreprinderii.

¹⁴ A [aptea Directiva 83/349/CEE a Consiliului din 13 iunie 1983 în temeiul articolului 54 alineatul (3) litera (g) din tratat privind conturile consolidate (JO L 193, 18.7.1983, p. 1), modificată ultima oară de Directiva 2001/65/CE a Parlamentului European [și a Consiliului (JO L 283, 27.10.2001, p. 28)].

¹⁵ Definiția, articolul 5 din Anexa la Recomandarea Comisiei din 6 mai 2003 privind definiția microîntreprinderilor [și a întreprinderilor mici și mijlocii].

Ucenicii sau studentii implicați în programe de instruire profesională care au contracte de ucenicie sau de instruire profesională nu sunt incluși în numărul de angajați.

Cum se calculează numărul de angajați?

O UMA corespunde unei persoane care a lucrat cu norma întreaga în întreprinderea în cauză sau în interesul acesteia pe durata întregului an de referință. Numărul de salariați se exprimă în UMA:

Munca persoanelor care nu au lucrat pe durata întregului an sau a aceluia care au lucrat cu norma parțială - indiferent de durata acesteia - și munca sezonieră se calculează ca fracții de UMA.

Durata concediilor maternale și paternale nu intră în calcul.