

Formularul 1

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

Exercitiul financiar referinta ² : ...		
Numarul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii euro)	Active totale (mii lei/mii euro)

Important: Precizați dacă, față de exercitiul 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 exercitiul financiar anterior).

Semnatura

(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

Semnatura

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

² Datele cu privire la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale sunt cele realizate în ultimul exercitiu 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.

FISA 1
**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 fișe adiționale);
- secțiunea B dacă întreprinderea solicitantă este afiliată cu cel puțin o întreprindere (precum și orice fișe adiționale).

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

Intreprinderi partenere

Pentru fiecare întreprindere pentru care a fost completată "fisa de parteneriat" (cate o fisa pentru fiecare întreprindere partenera a întreprinderii solicitante și pentru orice întreprindere partenera a oricărei întreprinderi afiliate, ale cărei date nu au fost încă incluse în situațiile financiare anuale consolidate ale acelei întreprinderi afiliate), datele din această fisa de parteneriat trebuie să fie introduse în tabelul de mai jos.

1. Date de identificare și date financiare preliminare

Tabelul A.1

Intreprinderea partenera - Date de identificare						
Numele sau denumirea întreprinderii	Adresa sediului social	Cod unic de înregistrare	Numele și prenumele președintelui consiliului de administrație, director general sau echivalent	Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (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 întreprindere cu care întreprinderea solicitantă este direct sau indirect partenera.

Datele introduse în secțiunea "Total" vor fi introduse la pct. 2 din tabelul "Calculul pentru tipurile de întreprinderi partenere sau afiliate" (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 afiliate cu această întreprindere partenera, în cazul în care acestea nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate ale întreprinderii partenere. Dacă este necesar, adăugați "fise privind legătura dintre întreprinderi" pentru întreprinderile care nu au fost deja incluse în situațiile financiare anuale consolidate.

FISA 2
FISA 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 afiliată

Perioada de referință: ...			
	Numărul mediu anual de salariați ³	Cifra de afaceri (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/mii Euro)
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 afiliate de această întreprindere parteneră, dacă datele din conturile consolidate ale întreprinderilor afiliate au fost deja incluse prin consolidare în conturile întreprinderii partenere. Dacă este necesar, se va adăuga "fisa întreprinderii afiliate" pentru întreprinderile care nu au fost încă incluse prin consolidare.

3. Calculul proporțional

a) Indicați exact proporția deținută⁴ de întreprinderea solicitantă (sau de întreprinderea afiliată prin intermediul careia 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 afiliată)

³ 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.

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

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

Tabelul de parteneriat - A.2.

Procent	Numarul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii Euro)	Active totale ⁵ (mii lei/mii Euro)
Valoare rezultata 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

INTREPRINDERI LEGATE

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

Cazul 1: Întreprinderea solicitantă are 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 proportional 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.

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

Tabelul B1

	Numarul mediu anual de salariați ⁷	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/mii Euro)
Total			

Datele introduse in sectiunea "Total" din tabelul de mai sus se vor introduce la pct. 1 din tabelul "Calculul pentru tipurile de intreprinderi partenerie sau afiliate".

Identificarea intreprinderilor incluse prin consolidare			
Intreprinderea afiliata (denumire/date de identificare)	Adresa sediului social	Cod unic de inregistrare	Numele si prenumele presedintelui consiliului de administratie, director general sau echivalent
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

NOTA:

Intreprinderile partenerie ale unei intreprinderi legate, care nu au fost inca incluse in situatiile financiare anuale consolidate, sunt considerate partenerie 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 salariați	Cifra de afaceri anuala neta (mii lei/mii Euro)	Active totale (mii lei/mii Euro)
1.*)			
2.*)			
3.*)			

⁷ In cazul in care in situatiile financiare anuale consolidate nu exista date privind numarul de personal, calculul se face prin cumulara datelor de la intreprinderile legate.

4.*)			
5.*)			
Total:			

*) Atașați câte o "fisa privind legatura dintre întreprinderi" pentru fiecare întreprindere.

NOTA:

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 afiliate" (privind întreprinderile afiliate).

FISA

privind legatura 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

2. Date referitoare la întreprindere

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

Datele trebuie introduse în tabelul B2 din secțiunea B.

NOTA:

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 afiliate, 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 "fisa 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.

Anexa

NOTA EXPLICATIVA PRIVIND TIPURILE DE INTREPRINDERI LUATE IN CONSIDERARE PENTRU CALCULAREA NUMARULUI DE SALARIATI SI A DATELOR FINANCIARE

I. TIPURILE DE INTREPRINDERI

Definitia IMM-urilor ⁹distinge trei tipuri de intreprinderi, in functie de tipul de relatii ale acestora cu alte intreprinderi in materie de participare la capital, la drepturile de vot sau de dreptul de a exercita o influenta dominanta ¹⁰.

Tipul 1: Intreprinderea autonoma

Este de departe tipul de intreprindere cel mai raspândit. Este vorba de toate intreprinderile care nu apartin niciunui dintre celelalte doua tipuri de intreprinderi (partenere sau legate).

Intreprinderea solicitanta este autonoma daca:

- nu are o participare de 25% ¹¹ sau mai mult in oricare alta intreprindere,
- nu este detinuta in mod direct intr-o proportie de 25% ¹¹ sau mai mare de catre alta intreprindere sau organism public sau in comun de catre mai multe intreprinderi sau organisme publice legate, cu câteva exceptii ¹²,
- 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.

⁹ In continuarea textului, termenul „definitie” se refera la anexa la Recomandarea 2003/361/CE a Comisiei privind definitia IMM-urilor.

¹⁰ Definitia, articolul 3 din Anexa la Recomandarea Comisiei din 6 mai 2003 privind definitia microintreprinderilor și a intreprinderilor mici și mijlocii.

¹¹ In termeni de actiuni sau de drepturi de vot, fiind luata in calcul cea mai mare dintre cele doua cifre. Acestui procent ar trebui sa i se adauge participarea in cadrul aceleiași intreprinderi a tuturor . intreprinderilor legate cu intreprinderea actionara [definitia, articolul 3 alineatul (2)]

¹² O intreprindere poate continua sa fie considerata autonoma daca acest prag de 25% este atins sau depășit atunci când procentul este detinut de urmatoarele categorii de investitori (cu conditia ca aceștia sa nu fie intreprinderi legate cu intreprinderea solicitanta):

- 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.

Tipul 2: Intreprinderea partenera

Acest tip reprezintă situația întreprinderilor care stabilesc parteneriate financiare majore cu alte întreprinderi, fără ca una dintre acestea să exercite un control efectiv, direct sau indirect, asupra celeilalte. Sunt partenerii întreprinderile care nu sunt autonome, dar nici legate una de cealaltă.

Intreprinderea solicitanta este partenera cu o alta intreprindere daca:

- detine o participare sau drepturi de vot egale sau superioare procentului de 25% în cealaltă întreprindere, sau cealaltă întreprindere detine o participare sau drepturi de vot egale sau superioare procentului de 25% în întreprinderea solicitanta,
- întreprinderile nu sunt legate, în sensul definit mai jos, ceea ce înseamnă, printre altele, ca drepturile de vot deținute de o întreprindere în cadrul celeilalte nu depășesc 50% ,
- și întreprinderea solicitanta nu ține situații financiare consolidate care să includă prin consolidare cealaltă întreprindere, și nu este inclusă prin consolidare în contabilitatea celeilalte întreprinderi sau a unei întreprinderi legate cu aceasta¹³.

Tipul 3: Intreprinderea legata

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 consolidate ¹⁴.

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

Singurele două cazuri, în care o întreprindere poate fi considerată legată deși nu este obligată să țină 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.

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 [i a Consiliului (JO L 283, 27.10.2001, p. 28).

III. **NUMARUL DE SALARIATI SI UNITATILE DE MUNCA ANUALE**¹⁵

Numarul de salariati ai unei intreprinderi corespunde numarului de unitati de munca anuale (UMA).

Ce persoane sunt incluse în numărul de salariati?

- salariatii intreprinderii solicitante,
- persoane care lucreaza pentru intreprindere fiind subordonate acesteia si care sunt considerate drept angajati in conformitate cu legislatia nationala,
- proprietarii-administratori,
- partnerii angajati in activitatile obisnuite ale intreprinderii si care beneficiaza de avantaje financiare din partea intreprinderii.

Ucenicii sau studentii implicati in programe de instruire profesionala care au contracte de ucenicie sau de instruire profesionala nu sunt inclusi in numărul de angajati.

z

Cum se calculeaza numărul de angajati?

O UMA corespunde unei persoane care a lucrat cu norma intreaga in intreprinderea in cauza sau in interesul acesteia pe durata intregului an de referinta. Numarul de salariati se exprima in UMA:

Munca persoanelor care nu au lucrat pe durata intregului an sau a acelora care au lucrat cu norma partiala – indiferent de durata acesteia – si munca sezoniera se calculeaza ca fractii de UMA.

Durata concediilor maternale si paternale nu intra in calcul.

¹⁵ Definitia, articolul 5 din Anexa la Recomandarea Comisiei din 6 mai 2003 privind definitia microintreprinderilor [i a intreprinderilor mici (i mijlocii).