

Zásady vyplňania čestného vyhlásenia MSP

Cieľom materiálu je ukázať ako vplývajú rôzne vzťahy medzi zainteresovanými podnikmi na posúdenie statusu podniku ako MSP, názorne predviesť ako určiť partnerstvá a prepojenosti podnikov a ukázať, ktoré údaje je potrebné zohľadniť pri výpočte údajov za žiadajúci podnik.

Upozornenie

Jedinou legálnou definíciou malých, stredných a mikro-podnikov (ďalej aj „MSP“) je definícia uvedená v prílohe I Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách), (Ú.v. EÚ L 187, 26.6.2014).

Prijímateľ je povinný pri vyplňaní modelového vyhlásenia postupovať v súlade s legálnou definíciou.

Základné predpoklady

Podniky môžu byť samostatné, partnerské alebo prepojené. Definíciu samostatného, partnerského a prepojeného podniku určuje čl. 3 ods. 1, 2 a 3 prílohy I Všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

V praxi však môže dochádzať ku viacerým kombináciám vzájomných vzťahov medzi podnikmi. Tieto vzájomného vzťahu určujú, ktorý podnik (a jeho údaje) sa má zohľadniť pri výpočte MSP, resp. v akej miere sa má zohľadniť a ktoré podniky sa na účely definície MSP žiadajúceho podniku už nezohľadňujú.

Pri určovaní vzájomných vzťahov platí, že **na účely zistenia veľkosti podniku sa zohľadňujú:**

- všetky partnerské podniky:
 - ⌘ ide o priame partnerské podniky žiadajúceho podniku a/alebo
 - ⌘ ide o podniky, ktoré majú zriadený partnerský vzťah k žiadajúcemu podniku prostredníctvom prepojených podnikov k žiadajúcemu podniku,
- všetky podniky prepojené:
 - ⌘ so žiadajúcim podnikom,
 - ⌘ s ktorýmkoľvek prepojeným podnikom žiadajúceho podniku,
 - ⌘ s priamym partnerským podnikom žiadajúceho podniku.

Pri rešpektovaní uvedených vzťahov zároveň platí, že **na účely zistenia veľkosti podniku sa nezohľadňujú:**

- vzťah partner – partner, t. j. druhý partner v línii výpočtu predstavuje STOP vo výpočte (viď. obrázok 1),
- vzťah nepriamy partner – prepojený podnik, t. j. prepojený podnik nepriameho partnera predstavuje STOP vo výpočte (viď. obrázok 1).

Posudzované údaje

Pri definícii MSP sa posudzujú údaje o počte pracovníkov a finančné ukazovatele každého podniku, ktorý sa má v zmysle definície MSP započítavať do modelového vyhlásenia.

Počet pracovníkov (RPJ)

Počet pracovníkov je rozhodujúcim úvodným kritériom na zistenie toho, do ktorej kategórie MSP žiadajúci podnik patrí, resp. či vôbec spĺňa definíciu MSP.

Tento údaj zahŕňa tieto druhy pracovníkov:

- zamestnanci,
- osoby, ktoré pracujú pre podnik, sú mu podriadené a podľa vnútroštátnych právnych predpisov sa považujú za zamestnancov,
- vlastníci – manažéri,
- partneri, ktorí sa podieľajú na pravidelnej činnosti v podniku a majú z neho finančné výhody.

Učni alebo študenti, ktorí sa zúčastňujú na odbornom vzdelávaní na základe učňovských zmlúv alebo zmlúv o odbornom vzdelávaní, sa do počtu pracovníkov nezarátavajú. Podobne sa nezapočítavajú ani zamestnanci na materskej alebo rodičovskej dovolenke.

Počet pracovníkov sa vyjadruje v ekvivalente tzv. ročných pracovných jednotiek (ďalej aj „RPJ“). Jednu pracovnú jednotku v ekvivalente RPJ tvorí taký pracovník, ktorý počas celého referenčného roka pracoval na plný pracovný úväzok v podniku. Pracovník, ktorý pracoval na čiastočný pracovný úväzok, a/alebo nepracoval počas celého referenčného roka v podniku tvorí časť jednotky RPJ, ktorá sa vypočíta podielovo.

Príklad výpočtu RPJ i-teho zamestnanca:

$$RPJ_i = \frac{CF_i}{365} \times U_i$$

kde:

CF_i je časový fond i-teho zamestnanca, ktorý predstavuje počet kalendárnych dní, ktorý v referenčnom roku zamestnanec odpracoval v podniku. Ak pracovný pomer trval počas celého referenčného roka, predstavuje hodnotu 365,

U_i je pracovný úväzok i-teho zamestnanca. Určí sa ako podiel v podniku zaužívaného týždenného pracovného času ak týždennému pracovnému času konkrétneho zamestnanca.

V prípade, ak počas referenčného roka došlo k zmene pracovného úväzku (jeho zvýšenie, alebo zníženie) počíta sa takto zmenený pracovný vzťah ako nové RPJ_i pre zmenené hodnoty počas doby ich trvania.

Suma všetkých RPJ_i predstavuje RPJ konkrétneho podniku.

Referenčné obdobie

Referenčné obdobie je:

- posledné účtovné obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré disponuje subjekt schválenou účtovnou závierkou, ak ide o subjekt, ktorý je účtovnou jednotkou, alebo
- posledné zdaňovacie obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré subjekt predložil daňovému úradu daňové priznanie, ak ide o subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou.

Finančné ukazovatele podniku

V rámci finančných ukazovateľov sa posudzuje údaj o:

- ročnom obrate,
- bilančnej sume.

Obidva tieto finančné ukazovatele vychádzajú z príslušných riadkov účtovnej závierky podniku za príslušný referenčný rok.

Ročný obrat

Údaje o ročnom obrate podniku zodpovedajú údajom vo výkazoch účtovných závierok subjektu nasledovne:

Podvojné účtovníctvo od r. 2014	Podvojné účtovníctvo od r. 2014 pre tzv. mikro účtovnú jednotku	Jednoduché účtovníctvo od r. 2014
VZaS_01	VZaS_02 + VZaS_03	PaV_01 + PaV_02

kde:

VZaS predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Výkaz ziskov a strát“,

PaV predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Výkaz o príjmoch a výdavkoch“.

Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaj na posúdenie.

Bilančná suma

Údaje o ročnom obrate podniku zodpovedajú údajom vo výkazoch účtovných závierok subjektu nasledovne:

Podvojné účtovníctvo od r. 2014	Podvojné účtovníctvo od r. 2014 pre tzv. mikro účtovnú jednotku	Jednoduché účtovníctvo od r. 2014
S_001	S_001	MaZ_15

kde:

S predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Súvaha“,

MaZ predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Výkaz o majetku a záväzkoch“.

Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaj na posúdenie.

Započítavanie údajov a vyplnenie modelového vyhlásenia

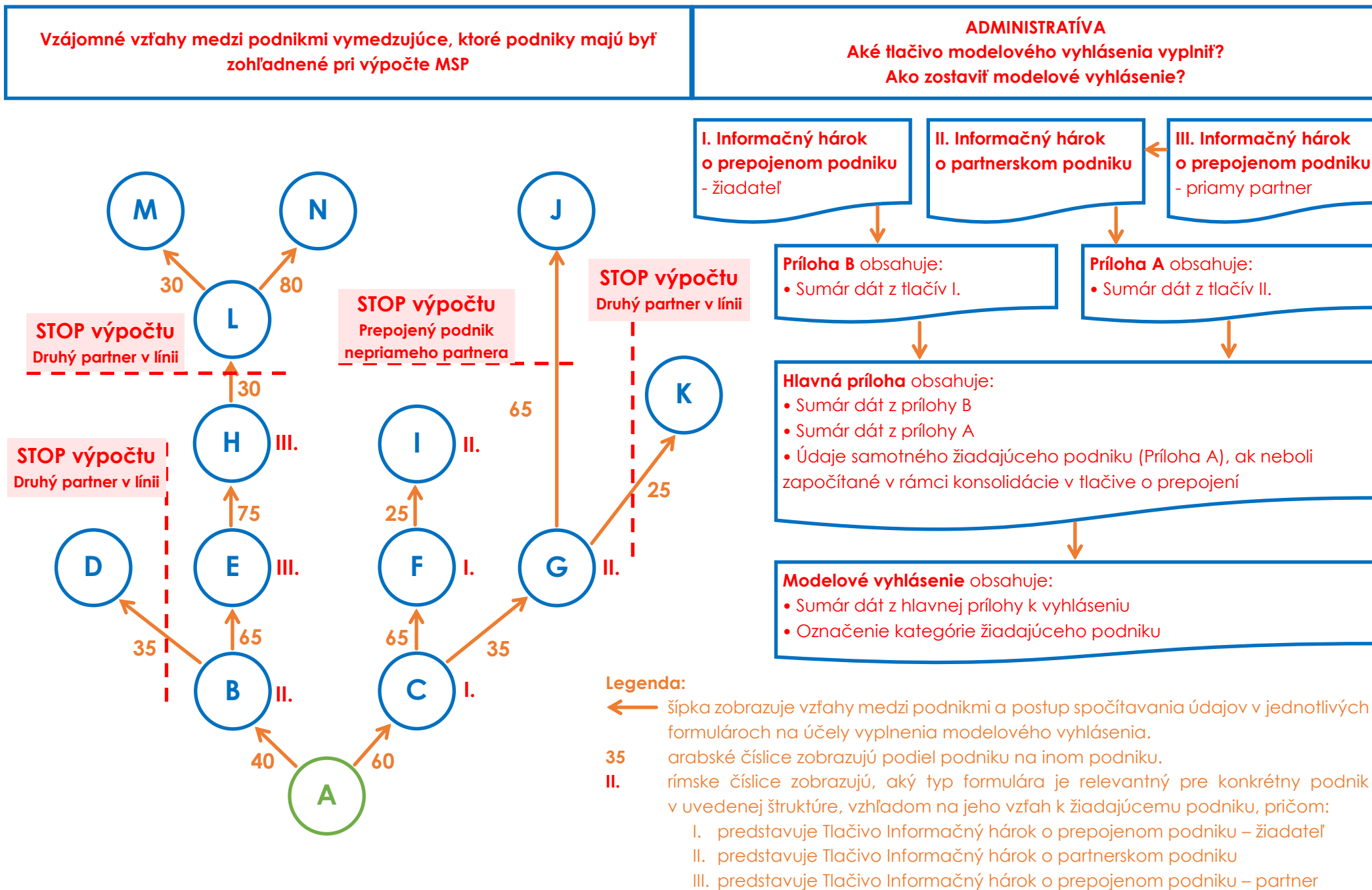
Posudzované údaje o RPJ a finančných ukazovateľoch sa započítavajú nasledovne:

V prípade:

- prepojených podnikov na podnik žiadajúceho podniku (priamo prepojené, alebo prepojené cez iné prepojené podniky na podnik žiadateľa) sa údaje týchto podnikov započítavajú v plnej hodnote,
- partnerských podnikov žiadajúceho podniku (priame partnerské podniky, alebo podniky, ktorých partnerstvo so žiadajúcim podnikom sa zriaďuje prostredníctvom podnikov prepojených na žiadajúci podnik) sa započítavajú v hodnote percentuálneho podielu (v rozmedzí od 25% do 50%) priameho partnerského podniku k žiadajúcemu podniku, resp. podielu partnerského podniku k podniku, ktorý je prepojený so žiadajúcim podnikom (v prípade partnerského vzťahu zriadeného prostredníctvom podnikov prepojených na žiadajúci podnik).

K údajom priamych partnerských podnikov podľa druhého bodu (ešte pred aplikáciou percentuálneho podielu partnerského podniku) sa pripočítajú všetky údaje podnikov, ktoré sú s týmto priamym partnerským podnikom prepojené.

Tieto vzťahy sa zohľadňujú pri vyplňaní modelového vyhlásenia v súlade s definíciou MSP. Spôsob vyplňania údajov modelového vyhlásenia a jeho jednotlivých príloh na účely kvalifikovania podniku ako MSP pri zohľadnení uvedených vzťahov zobrazuje v zjednodušenej podobe obrázok 1.



Limity MSP a kategórie MSP

Po vyplnení modelového vyhlásenia sa hodnoty RPJ, ročného obratu a ročnej bilančnej sumy žiadajúceho podniku porovnávajú s nasledovnými stropmi:

Kategória podniku	Počet pracovníkov Ročná pracovná jednotka (RPJ)	Ročný obrat	alebo	Ročná bilančná suma
Stredný	< 250	≤ 50 mil. Eur	alebo	≤ 43 mil. Eur
Malý	< 50	≤ 10 mil. Eur	alebo	≤ 10 mil. Eur
Mikro	< 10	≤ 2 mil. Eur	alebo	≤ 2 mil. Eur

Na základe porovnania údajov žiadajúceho podniku, sa podnik klasifikuje do jednej zo skupín MSP. Ak podnik nespĺňa definíciu MSP, je považovaný za tzv. veľký podnik.

Praktický príklad

Uvedený príklad je ilustratívny a nezahŕňa všetky kombinácie/vzťahy, ktoré môžu v praxi nastať. Príklad rešpektuje základné predpoklady posudzovania.

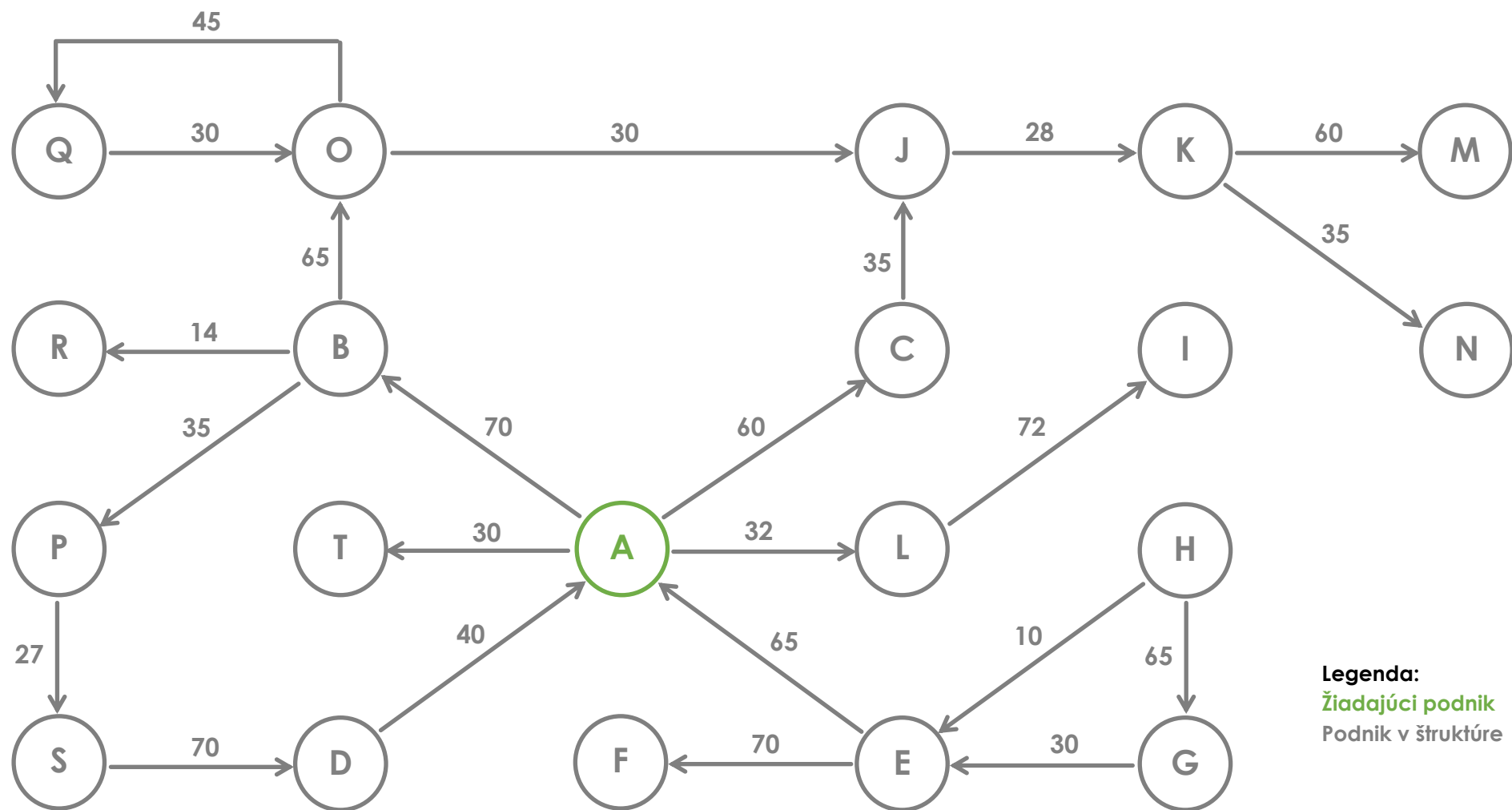
Hoci sa vo vysvetľujúcich textoch príkladu uvádzajú aj postupy pre podniky, ktorých údaje sú zahrnuté v konsolidovaných účtoch, v príklade sa predpokladá, že žiadajúci podnik ani ostatné podniky konsolidovanú účtovnú závierku nezostavovali.

V príklade vystupujú nasledovné podniky:

Názov podniku	Počet RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Podnik A – žiadajúci	14	2 077	2 075
Podnik B	11	3 138	1 802
Podnik C	25	3 092	2 401
Podnik D	78	2 907	2 700
Podnik E	42	3 114	1 532
Podnik F	6	2 098	1 652
Podnik G	8	1 266	1 750
Podnik H	34	1 027	2 913
Podnik I	24	2 607	2 190
Podnik J	7	1 341	3 497
Podnik K	6	1 773	2 367
Podnik L	9	2 565	1 160
Podnik M	11	2 954	2 532
Podnik N	13	3 003	1 379
Podnik O	31	2 620	2 369
Podnik P	24	3 070	1 997
Podnik Q	5	1 499	1 131
Podnik R	8	2 135	3 238
Podnik S	9	1 485	2 487
Podnik T	6	3 003	2 190

Žiadajúcim podnikom je podnik A. Vlastnícke vzťahy medzi podnikmi znázorňuje nasledovná štruktúra (podiely v %)

Obrázok 2



Krok 1 a): Ktoré podniky sú s podnikom A prepojené

Podniky sa považujú za prepojené, ak majú jeden z nasledujúcich vzťahov:

- podnik má rozhodujúce akcionárske alebo členské hlasovacie práva v inom podniku;
- podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
- podnik má právo uplatňovať rozhodujúci vplyv v inom podniku na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločnej zmluve alebo stanovách;
- podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje, na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo jeho členmi, rozhodujúce akcionárske alebo členské hlasovacie práva v tomto podniku.

Podniky sa považujú za prepojené aj vtedy, ak sú v niektorom z vyššie uvedených vzťahov prostredníctvom jedného alebo viacerých ďalších podnikov alebo prostredníctvom investora¹.

Podniky sa považujú za prepojené aj vtedy, ak sú v niektorých z vyššie uvedených vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne. Uvedené platí, ak takéto podniky vykonávajú svoju činnosť alebo jej časť na rovnakom relevantnom trhu alebo na susedných trhoch.

Fyzické osoby konajúce spoločne

Za fyzické osoby konajúce spoločne sa považujú fyzické osoby, ktoré zosúladujú svoju činnosť s cieľom ovplyvňovať obchodné rozhodnutia dotknutých podnikov, čo vylučuje, aby tieto podniky mohli byť považované za hospodársky nezávislé jeden od druhého.

Spoločné konanie fyzických osôb existuje aj v prípadoch, že tieto medzi sebou formálne neudržia nijaký zo vzťahov podľa vyššie uvedených bodov. Z toho vyplýva, že spoločné konanie nevyhnutne nepodlieha existencii zmluvných vzťahov medzi týmito osobami.

V rámci posudzovania prepojenia prostredníctvom fyzických osôb konajúcich spoločne, by sa mali zohľadňovať aj rodinné väzby. Rodinné väzby sa považujú za dostatočné k identifikovaniu záveru, že fyzické osoby konajú spoločne.

Rovnaký relevantný trh²

Relevantný trh v rámci ktorého sa posudzuje konkrétny prípad hospodárskej súťaže je výsledkom kombinácie relevantného trhu výrobkov a geografického trhu.

Relevantný trh výrobkov pozostáva zo všetkých výrobkov a/alebo služieb, ktoré sú považované za vzájomne zameniteľné alebo nahraditeľné z hľadiska spotrebiteľa, a to na základe ich vlastností, cien a zamýšľaného účelu použitia.

Relevantný geografický trh zahŕňa oblasť, v ktorej sú dotknuté podniky zapojené do vzťahov a ponuky výrobkov alebo služieb, v ktorej sú súťažné podmienky dostatočne homogénne a ktorá sa od ostatných susedných oblastí výrazne odlišuje práve preto, že konkurenčné podmienky v nej sú zjavne odlišné od podmienok v týchto oblastiach.

Každý prípad sa musí posudzovať osobitne podľa špecifických podmienok, pričom by sa mali, zohľadňovať všetky podmienky na danom trhu ako sú konania/rozhodnutia na strane ponuky, dopytu a konkurencie.

¹ Pre účely kvalifikovania sa ako MSP sa pod týmto pojmom rozumejú:

- ▶ verejné investičné spoločnosti, spoločnosti s rizikovým kapitálom, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb, ktorých pravidelnou činnosťou je investovanie do rizikového kapitálu, pričom investujú akciový kapitál do nekótovaných podnikov („obchodní podporovatelia“), za predpokladu, že celkové investície týchto obchodných podporovateľov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 Eur;
- ▶ univerzity alebo neziskové výskumné centrá;
- ▶ inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- ▶ orgány miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menej ako 10 000 000 Eur a počet obyvateľov menší ako 5 000.

² Oznámenie komisie o definícii relevantného trhu na účely práva hospodárskej súťaže spoločenstva

Susedný trh

Susedným trhom je trh produktov alebo služieb nachádzajúci sa priamo nad alebo priamo pod relevantným trhom. Jedná sa o trhy, kde sa produkty alebo služby vzájomne dopĺňajú alebo ak patria do sortimentu produktov, ktoré vo všeobecnosti nakupuje ten istý súbor spotrebiteľov na rovnakú konečnú spotrebu. V tomto ohľade by sa mala zohľadniť vertikálna štruktúra hodnotového reťazca.

V zmysle uvedeného sú s podnikom A prepojené nasledovné podniky:

Podnik B – podnik A vlastní 70 % vlastníckych práv tohto podniku (tzv. priamo prepojený podnik)

Podnik C – podnik A vlastní 60 % vlastníckych práv tohto podniku (tzv. priamo prepojený podnik)

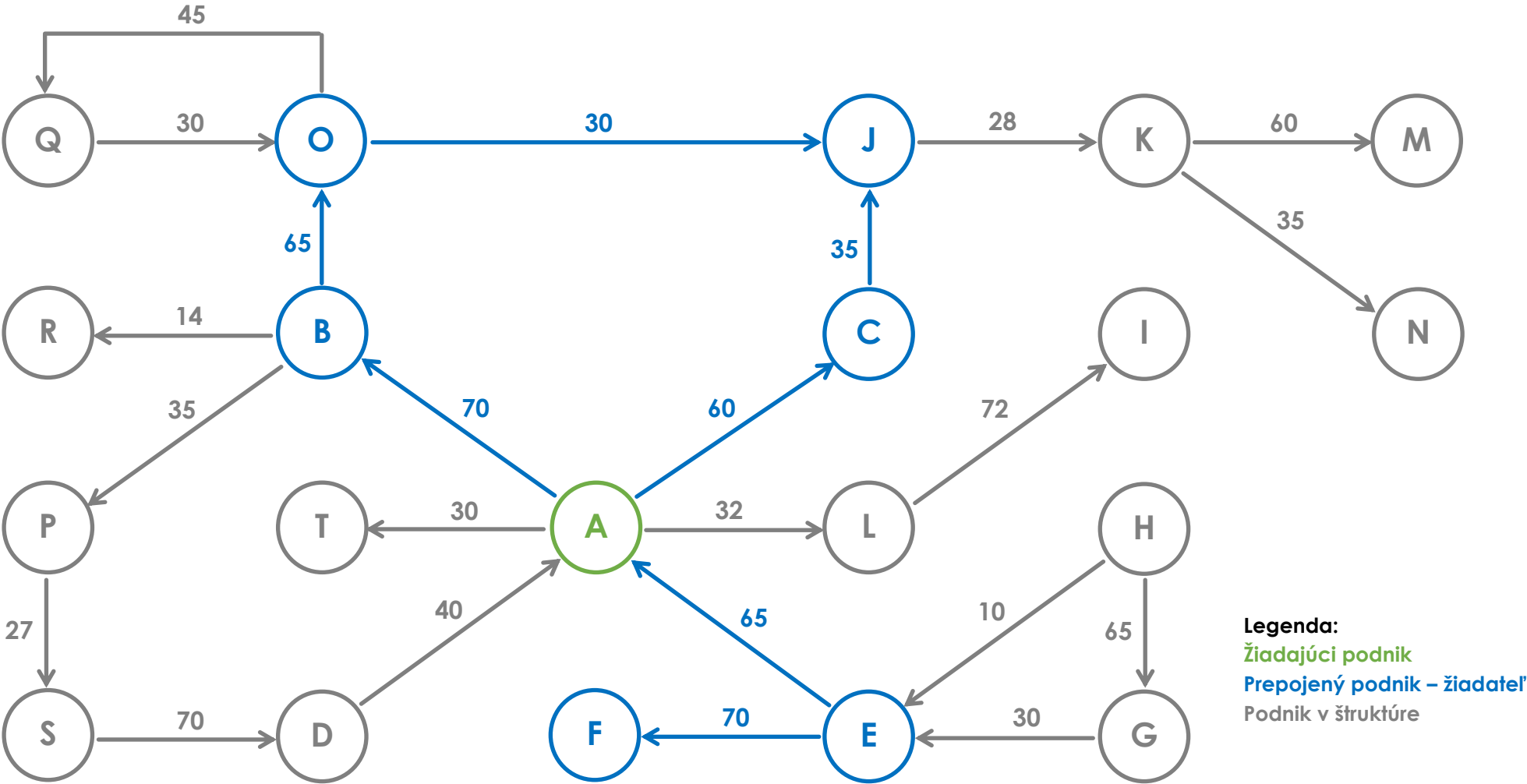
Podnik E – tento podnik vlastní 65 % vlastníckych práv podniku A (tzv. priamo prepojený podnik)

Podnik F – podnik E vlastní 70 % vlastníckych práv tohto podniku a zároveň je prepojeným podnikom s podnikom A (tzv. nepriamo prepojený podnik)

Podnik O – podnik B vlastní 65 % vlastníckych práv tohto podniku a zároveň je prepojeným podnikom s podnikom A (tzv. nepriamo prepojený podnik)

Podnik J – podniky O a C vlastní spolu 65 % vlastníckych práv tohto podniku a zároveň sú prepojenými podnikmi s podnikom A, ktorý má prostredníctvom týchto podnikov rozhodujúce akcionárske práva v podniku J (tzv. nepriamo prepojený podnik)

Prepojené podniky na žiadateľa (podiely v %)
Obrázok 3



Krok 1 b): Ktoré tlačivá vyplniť a čo v nich uviesť

a) Prepojený podnik je zahrnutý v konsolidovaných účtoch

Ak žiadajúci podnik zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku alebo je na základe konsolidácie zahrnutý v účtovnej závierke iného podniku, vyplní žiadajúci podnik tabuľku B1 a tabuľku „Identifikácia podnikov zahrnutých na základe konsolidácie“, ktoré nájde v prílohe B modelového vyhlásenia.

Údaje z tabuľky B1 zároveň uvedie v prvom riadku v tabuľke „Výpočet za partnerský alebo prepojený typ podniku“, ktorá sa nachádza na tlačive Hlavná príloha k vyhláseniu Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku.

Pri vyplňaní tabuliek vychádza žiadateľ z konsolidovaných účtov.

b) Prepojený podnik nie je zahrnutý v konsolidovaných účtoch

Ak žiadajúci podnik alebo jeden alebo viac prepojených podnikov nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ani nie je do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnutý, vyplní žiadajúci podnik „Informačný hárok o prepojenom podniku - žiadateľ“ pre každý priamo alebo nepriamo prepojený podnik.

Následne vyplní všetky tabuľky tohto tlačiva.

Údaje z tabuľky „Údaje o podniku“ potom uvedie aj do tabuľky B2 v prílohe B modelového vyhlásenia.

Toto je prípad aj vzorového podniku, ktorým sa v príklade zaoberáme.

Krok 2 a) Ktoré podniky sú partnerské podniky podniku A

Partnerské podniky sú také podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle predchádzajúcich častí a medzi ktorými je nasledovaný vzťah: podnik (vyššie postavený podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi, 25 % alebo viac základného imania alebo hlasovacích práv v inom podniku (nižšie postavený podnik) nie však viac ako 50 %.

Podnik sa však môže zatriediť ako samostatný, teda bez partnerského podniku, aj keď jeho investori³ danú 25 % hranicu dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení, individuálne alebo spoločne, s daným podnikom.

Rovnako sa posudzujú aj partnerské podniky prepojených podnikov žiadajúceho podniku. Ide o partnerský vzťah so žiadajúcim podnikom (Podnik A), ktorý sa zriaďuje prostredníctvom priamo, alebo nepriamo prepojených podnikov na žiadajúci podnik (Podnik A).

Vzhľadom na pravidlo, že vzťah v štruktúre podnikov typu partner – partner znamená STOP výpočtov údajov za druhého partnera v línii (a takisto na neho prepojených alebo partnerských podnikov), nie je možné podľa zadania príkladu započítavať údaje za podnik N.

V prípade podniku A sa teda za partnerské podniky budú považovať:

Podnik D – partnerský podnik podniku A

Podnik L – partnerský podnik podniku A

Podnik T – partnerský podnik podniku A

³ Pre účely kvalifikovania sa ako MSP sa pod týmto pojmom rozumejú:

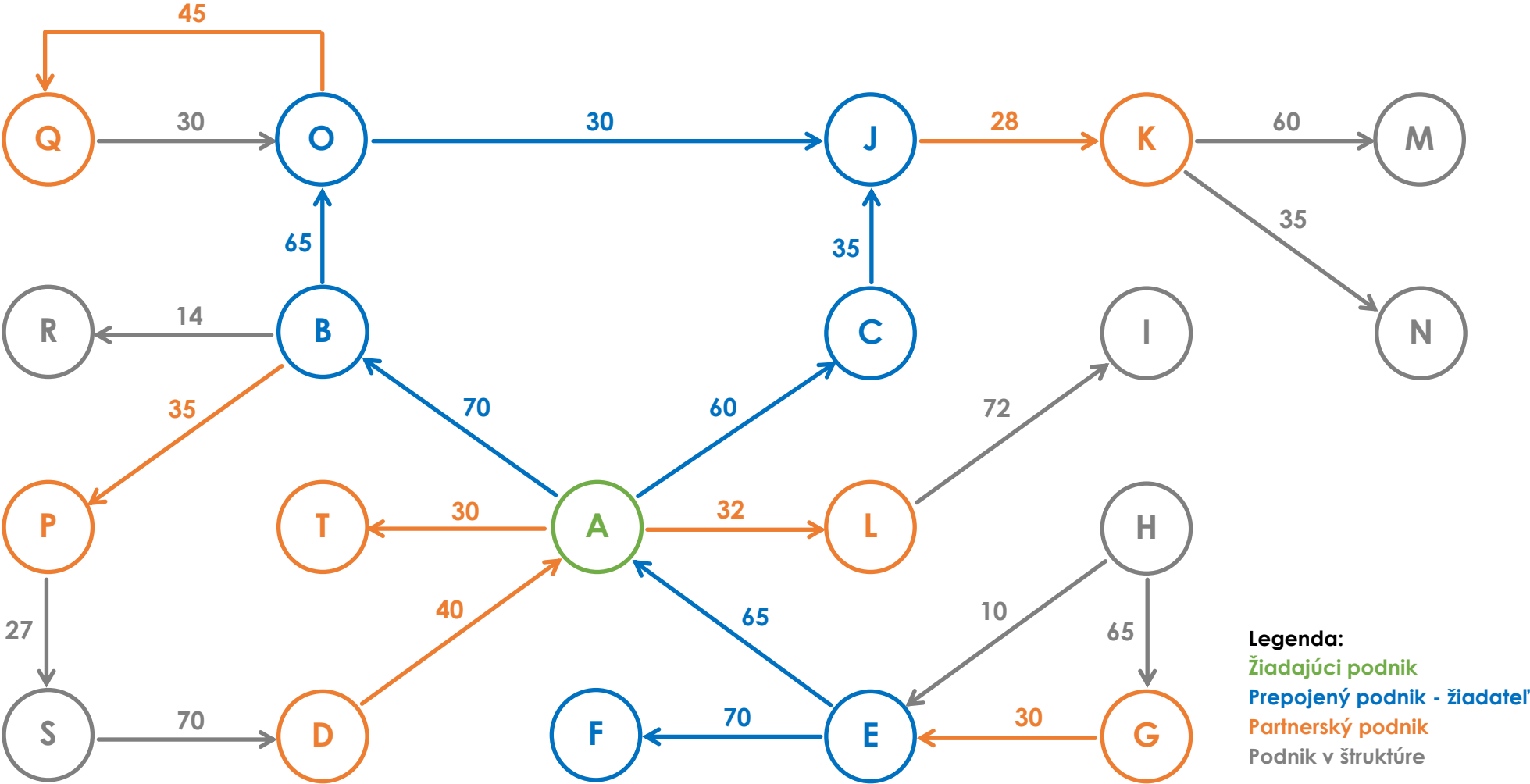
- ▶ verejné investičné spoločnosti, spoločnosti s rizikovým kapitálom, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb, ktorých pravidelnou činnosťou je investovanie do rizikového kapitálu, pričom investujú akciový kapitál do nekótovaných podnikov („obchodní podporovatelia“), za predpokladu, že celkové investície týchto obchodných podporovateľov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 Eur;
- ▶ univerzity alebo neziskové výskumné centrá;
- ▶ inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- ▶ orgány miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menej ako 10 000 000 Eur a počet obyvateľov menší ako 5 000.

Podnik G – partnerský podnik podniku E, ktorý je prepojený s podnikom A (ide o partnerský vzťah s podnikom A zriadený cez prepojený podnik E)

Podniky K – partnerský podnik podniku J, ktorý je prepojený s podnikom A (ide o partnerský vzťah s podnikom A zriadený cez prepojený podnik J)

Podnik P – partnerský podnik podniku B, ktorý je prepojený s podnikom A (ide o partnerský vzťah s podnikom A zriadený cez prepojený podnik B)

Podnik Q – partnerský podnik podniku O, ktorý je prepojený s podnikom A (ide o partnerský vzťah s podnikom A zriadený cez prepojený podnik O)



Krok 2 b): Ktoré tlačivá vyplniť a čo v nich uviesť

Pre každý partnerský podnik (bez ohľadu na to, či ide o partnerský podnik žiadajúceho podniku alebo partnerský podnik podniku prepojeného so žiadajúcim podnikom) je potrebné vyplniť „Informačný hárok o partnerskom podniku“. V tomto kroku je potrebné vyplniť identifikačné údaje, tabuľku „Prvotné nespracované údaje týkajúce sa daného partnerského podniku“ a tabuľku „Pomerný výpočet“.

V tabuľke „Prvotné nespracované údaje týkajúce sa daného partnerského podniku“ sa vyplňajú iba údaje partnerského podniku v riadku „Prvotné nespracované údaje partnerského podniku“. Pomerný prepočet týchto údajov sa taktiež vykoná až v ďalších krokoch.

V tabuľke „Pomerný výpočet“ je potrebné vyplniť podiel žiadajúceho podniku (alebo prepojeného podniku, prostredníctvom ktorého sa zriaďuje vzťah žiadajúceho podniku s partnerským podnikom) v partnerskom podniku a podiel partnerského podniku v žiadajúcom (alebo v prepojenom podniku, prostredníctvom ktorého sa zriaďuje vzťah žiadajúceho podniku s partnerským podnikom) podniku (vypĺňa sa v percentách).

- a) Ak sa jedná o **nepriamy partnerský podnik**, alebo partnerský podnik **nemá na seba prepojené podniky**, alebo **disponuje konsolidovanými údajmi za všetky prepojené podniky**, preklopí žiadateľ v tabuľke „Prvotné nespracované údaje týkajúce sa daného partnerského podniku“ hodnoty z riadku „Prvotné nespracované údaje partnerského podniku“ aj do riadku „Celkom“.

Následne vyplní aj tabuľku „Tabuľka partnerského podniku“, v ktorej uvedie hodnotu „Celkom“ z časti „Prvotné nespracované údaje týkajúce sa daného partnerského podniku“ prepočítané (prenásobené) vyššou z hodnôt percentuálneho podielu uvedeného v tabuľke „Pomerný výpočet“.

Údaje z tabuľky „Tabuľka partnerského podniku“ zároveň uvedie v tabuľke A v prílohe A modelového vyhlásenia.

- b) Ak partnerský podnik **má na seba prepojené podniky a nedisponuje konsolidovanými údajmi za všetky tieto prepojené podniky**, tabuľku „Tabuľka partnerského podniku“ zatiaľ nevypĺňa a pokračuje krokom 3 a).

Krok 3 a) Prepojené podniky partnerských podnikov

Pre kvalifikovanie sa ako MSP je potrebné zohľadniť ešte údaje podnikov, ktoré sú prepojenými podnikmi priamych partnerských podnikov žiadajúceho podniku, ktoré boli definované v kroku 2 b). V zmysle definície MSP sa k údajom partnerských podnikov pripočíta 100% údajov podnikov, ktoré sú prepojené s týmito partnerskými podnikmi, ak už neboli zahrnuté na základe konsolidácie

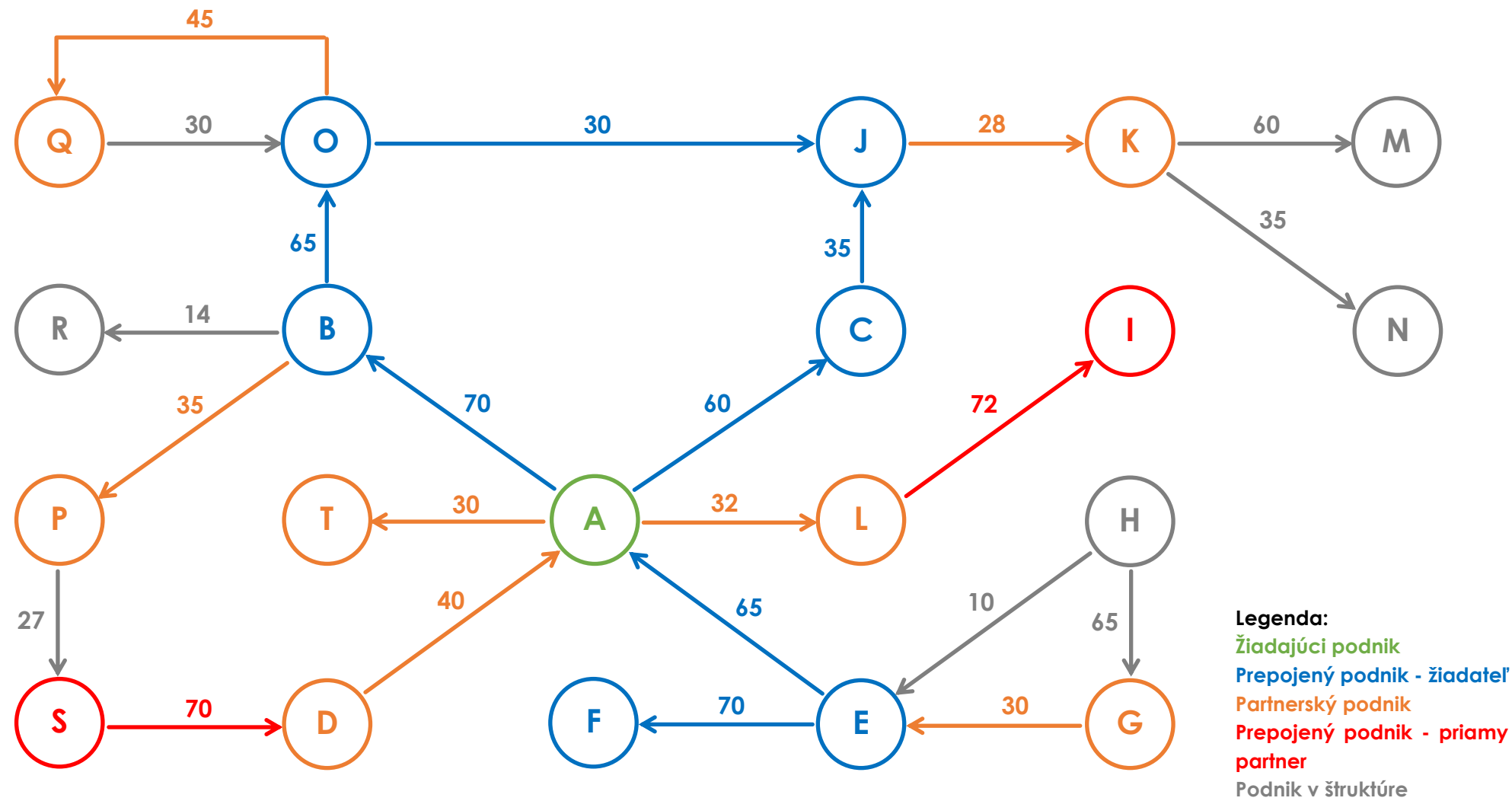
Vzhľadom na pravidlo, že vzťah v štruktúre podnikov typu nepriamy partner – prepojený podnik znamená STOP výpočtov údajov za prepojený podnik nepriameho partnera (a takisto na neho prepojených alebo partnerských podnikov), nie je možné podľa zadania príkladu započítavať údaje za podnik M a H.

V prípade podniku A sa teda za prepojené podniky partnerských podnikov budú považovať:

Podnik S – prepojený s podnikom D, ktorý je partnerom podniku A

Podnik I – prepojený s podnikom L, ktorý je partnerom podniku A

Prepojené podniky (podieľy v %)
Obrázok 5



Krok 3 b) Ktoré tlačivá vyplniť a čo v nich uviesť

Ak partnerský podnik má na seba prepojené podniky a nedisponuje konsolidovanými údajmi za všetky tieto prepojené podniky, vyplní pre každý z nich tlačivo „Informačný hárok o prepojenom podniku – priamy partner“.

Údaje z tabuľky „Údaje o podniku“ z tohto tlačiva následne uvedie v tabuľke „Prvotné nespracované údaje týkajúce sa daného partnerského podniku“ v časti „Prepojené podniky“ tlačiva „Informačný hárok o partnerskom podniku“ toho partnerského podniku, s ktorým je tento podnik prepojený.

Žiadateľ sfinalizuje tlačivo „Informačný hárok o partnerskom podniku“, do ktorého doplnil údaje podľa predchádzajúceho odseku. V tabuľke „Prvotné nespracované údaje týkajúce sa daného partnerského podniku“ spočíta v hodnote „Celkom“ údaje „Prvotné nespracované údaje partnerského podniku“ a údaje za každý prepojený podnik.

Následne vyplní aj tabuľku „Tabuľka partnerského podniku“, v ktorej uvedie hodnotu „Celkom“ z časti „Prvotné nespracované údaje týkajúce sa daného partnerského podniku“ prepočítané (prenásobené) vyššou z hodnôt percentuálneho podielu uvedeného v tabuľke „Pomerný výpočet“.

Tieto finálne údaje za každého partnera následne žiadateľ uvedie v tabuľke A v prílohe A modelového vyhlásenia.

Krok 4 Finalizácia modelového vyhlásenia

Súčet údajov v riadku „Celkom“ z tabuľky A uvedie žiadateľ do druhého riadku v tabuľke „Výpočet za partnerský alebo prepojený typ podniku“ v hlavnej prílohe k vyhláseniu.

Súčet údajov v riadku „Celkom“ z tabuľky B2 uvedie žiadateľ do tretieho riadku v tabuľke „Výpočet za partnerský alebo prepojený typ podniku“ v hlavnej prílohe k vyhláseniu.

Do prvého riadku v tabuľke „Výpočet za partnerský alebo prepojený typ podniku“ v hlavnej prílohe k vyhláseniu doplní žiadateľ hodnoty z vlastnej individuálnej účtovnej závierky (keďže uvedené príklad nepredpokladá zostavovanie konsolidovanej účtovnej závierky).

Súčet údajov v riadku „Celkom“ z tabuľky „Výpočet za partnerský alebo prepojený typ podniku“ z hlavnej prílohy k vyhláseniu doplní žiadateľ do tabuľky „Údaje použité na určenie kategórie podniku“ v modelovom vyhlásení.

Žiadateľ vyplní všetky ostatné údaje požadované v modelovom vyhlásení. Ak u žiadateľa nastala zmena, ktorá by mohla viesť k zmene kategórie podniku v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím, vyplní a pripojí žiadateľ modelové vyhlásenie aj za toto predchádzajúce účtovné obdobie. Pri jeho zostavovaní postupuje rovnako.

Zjednodušená štruktúra pre určenie kategórie podniku pre uvedený príklad

V nasledujúcej schéme je v zjednodušenej štruktúre zobrazená štruktúra vyplňania jednotlivých príloh pre uvedený príklad na určenie kategórie podniku.

Krok 1

Informačný hárok o prepojenom podniku
– žiadateľ Podniky B, C, E, F, O, a J

Príloha B – prepojené podniky (Prípád 2)

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
1. Podnik B	11	3 138	1 802
2. Podnik C	25	3 092	2 401
3. Podnik E	42	3 114	1 532
4. Podnik F	6	2 098	1 652
5. Podnik O	31	2 620	2 369
6. Podnik J	7	1 341	3 497
Celkom	122	15 403	13 253

1.

Krok 2

Informačný hárok o partnerskom podniku (Q)

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Prvotné údaje	5	1 499	1 131
Prepojené p.			
Celkom	5	1 499	1 131
Pomerný prepočet: A) 45 % B) 30 %			
Celkom	2,25	674,55	508,95

Informačný hárok o partnerskom podniku (T)

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Prvotné údaje	6	3 003	2 190
Prepojené p.			
Celkom	6	3 003	2 190
Pomerný prepočet: A) 30 % B) 0 %			
Celkom	1,8	900,9	657

Informačný hárok o partnerskom podniku (K)

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Prvotné údaje	6	1 773	2 367
Prepojené p.			
Celkom	6	1 773	2 367
Pomerný prepočet: A) 28 % B) 0 %			
Celkom	1,68	496,44	662,76

Informačný hárok o partnerskom podniku (G)

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Prvotné údaje	8	1 266	1 750
Prepojené p.			
Celkom	8	1 266	1 750
Pomerný prepočet: A) 0 % B) 30 %			
Celkom	2,4	379,8	525

2.

1.

Informačný hárok o prepojenom podniku – partner Podnik S

Informačný hárok o partnerskom podniku (D)

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Prvotné údaje	78	2 907	2 700
Prepojené p.			
1. Podnik S	9	1 485	2 487
Celkom	87	4 392	5 187
Pomerný prepočet: A) 0 % B) 40 %			
Celkom	34,8	1 756,8	2 074,8

2.

Informačný hárok o prepojenom podniku – partner Podnik I

Informačný hárok o partnerskom podniku (L)

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Prvotné údaje	9	2 565	1 160
Prepojené p.			
1. Podnik I	24	2 607	2 190
Celkom	33	5 172	3 350
Pomerný prepočet: A) 32 % B) 0 %			
Celkom	10,56	1 655,04	1072

Výpočet pre partnerský alebo prepojený typ podniku (Hlavná príloha k vyhláseniu)

Údaje	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Údaje žiadajúceho podniku ... (Podnik A)	14	2 077	2 075
Pomerne agregované údaje ... (Príloha A)	53,49	5 863,53	5 500,51
Spočítané údaje za všetky prepojené podniky ... (Príloha B)	122	15 403	13 253
Celkom	189,49	23 343,53	20 828,51

Príloha A – partnerské podniky

Prepojený podnik	RPJ	Ročný obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
1. Podnik Q	2,25	674,55	508,95
2. Podnik T	1,8	900,9	657
3. Podnik K	1,68	496,44	662,76
4. Podnik G	2,4	379,8	525
5. Podnik D	34,8	1 756,8	2 074,8
6. Podnik L	10,56	1 655,04	1072
Celkom	53,49	5 863,53	5 500,51

Krok 4

Čestné vyhlásenie – informácie o kvalifikácii MSP (Modelové vyhlásenie)

☐ Samostatný podnik	☐ Mikro podnik	Počet zamestnancov (PRJ)	189,49
☒ Partnerský podnik	☐ Malý podnik	Ročný obrat (v tisíckach EUR)	23 343,53
☒ Prepojený podnik	☒ Stredný podnik	Bilančná suma (v tisíckach EUR)	20 828,51

Krok 3