



Οδηγός Υπολογισμού Μεγέθους Επιχείρησης

Φεβρουάριος 2022

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ



Τι είναι επιχείρηση;

Κάθε οντότητα, ανεξάρτητα από τη νομική της μορφή, που ασκεί οικονομική δραστηριότητα, δηλαδή πώληση προϊόντων ή υπηρεσιών σε συγκεκριμένη τιμή, σε μια δεδομένη/άμεση αγορά.

Σε 3 βήματα η μεθοδολογία προσδιορισμού του Μεγέθους μιας Μικρομεσαίας Επιχείρησης

Βήμα

1



Ποια είναι τα κριτήρια που ορίζουν μια επιχείρησή ως Μικρομεσαία

Βήμα

2



Τί περιλαμβάνουν τα κριτήρια ορισμού ΜμΕ;

Βήμα

3

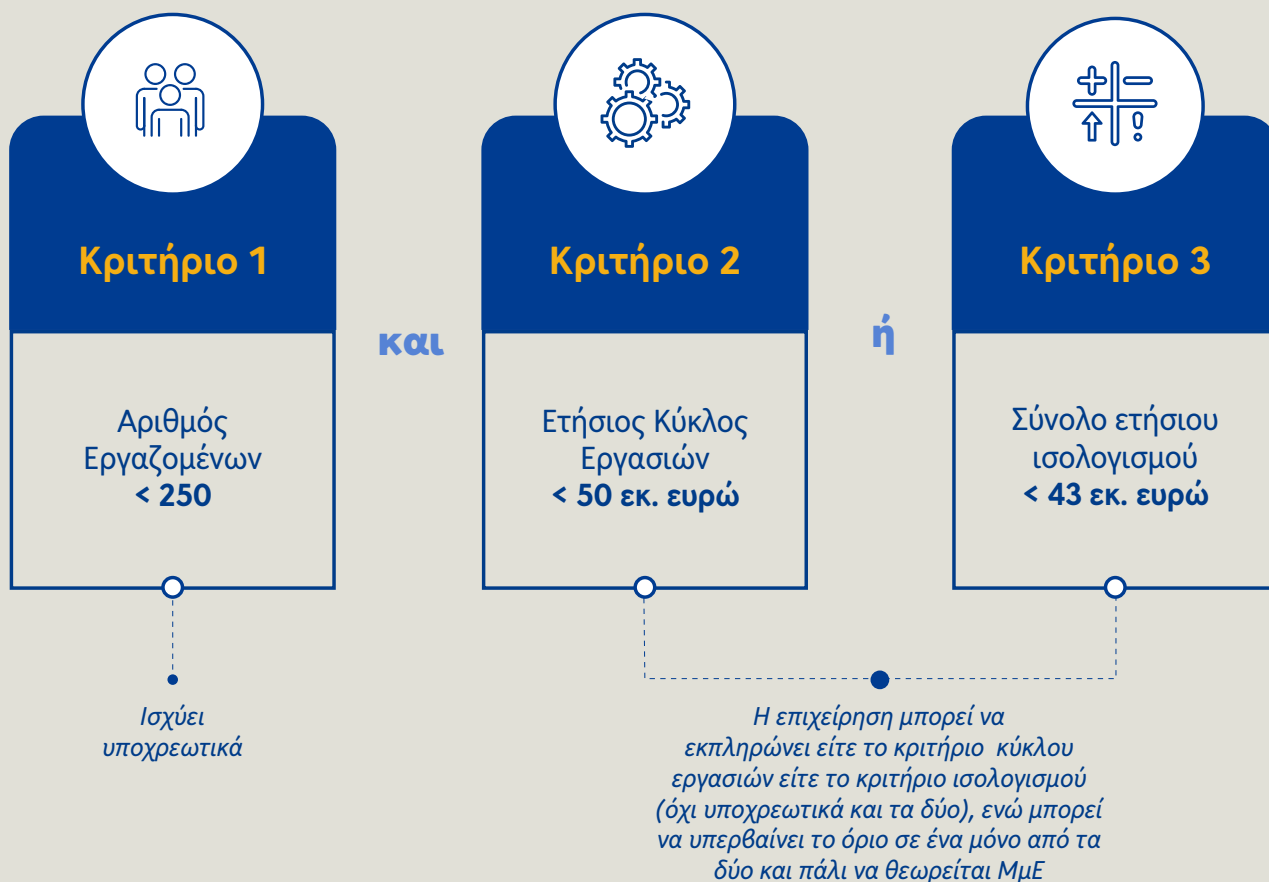


Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 1

Με ποιά κριτήρια ορίζεται μια επιχείρηση ως Μικρομεσαία;



Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 1

Ποιά είναι τα κατώτατα όρια για να χαρακτηριστεί μια ΜμΕ ως πολύ μικρή, μικρή, ή μεσαία επιχείρηση

Είδος Επιχείρησης	Πλήθος Εργαζομένων (ΕΜΕ)	Κύκλος Εργασιών		Σύνολο Ισολογισμού
Μεσαία	< 250	≤ € 50 εκατ.	ή	≤ € 43 εκατ.
Μικρή	< 50	≤ € 10 εκατ.	ή	≤ € 10 εκατ.
Πολύ μικρή	< 10	≤ € 2 εκατ.	ή	≤ € 2 εκατ.

Σημαντικές επισημάνσεις:

- Τα όρια των κριτηρίων πρέπει να τηρούνται για **2 διαδοχικά οικονομικά έτη** προκειμένου η επιχείρηση να χαρακτηριστεί ΜμΕ. Δεν αρκεί ένα έτος για την απόκτηση ή την απώλεια της ιδιότητας της ΜμΕ.
- Ελέγχονται τα δεδομένα από τις τελευταίες κλεισμένες οικονομικές χρήσεις. Αν η επιχείρηση είναι νεοσύστατη γίνεται εκτίμηση βάσει του τρέχοντος οικονομικού έτους.

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 1

Παράδειγμα 1: Απόκτηση ή απώλεια ιδιότητας ΜμΕ

Η επιχείρηση Α στο τέλος του 2021 βάσει των στοιχείων της θεωρείται ΜμΕ;

Έτος	Μέγεθος
2019	ΜΕΓΑΛΗ
2020	ΜΕΓΑΛΗ
2021	Μικρομεσαία

Η επιχείρηση Α στο τέλος του 2021 δεν θεωρείται ΜμΕ διότι απαιτούνται **δύο διαδοχικά έτη** για την απόκτηση (ή την απώλεια) της ιδιότητας ΜμΕ

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 2

Τί περιλαμβάνουν τα κριτήρια ορισμού Μικρομεσαίας Επιχείρησης



Κριτήριο 1

Αριθμός
Εργαζομένων

ΠΡΟΣΜΕΤΡΩΝΤΑΙ:

- Μισθωτοί μερικής ή πλήρους απασχόλησης
- Όσοι εργάζονται για την επιχείρηση, έχουν σχέση εξάρτησης και εξομοιώνονται με μισθωτούς σύμφωνα με την Εθνική Νομοθεσία
- Ιδιοκτήτες Επιχειρηματίες (ατομικές)
- Εταίροι με τακτική δραστηριότητα και αμοιβή

ΔΕΝ ΠΡΟΣΜΕΤΡΩΝΤΑΙ:

- Ασκούμενοι
- Εκπαιδευόμενοι
- Εργαζόμενοι σε άδειες ανατροφής τέκνου



Κριτήριο 2

Ετήσιος Κύκλος
Εργασιών

Ο ετήσιος κύκλος εργασιών καθορίζεται υπολογίζοντας το εισόδημα που εισέπραξε η επιχείρηση κατά τη διάρκεια του εν λόγω έτους από την πώληση προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών, από τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης, μετά από αφαίρεση τυχόν εκπτώσεων.

Ο Κύκλος Εργασιών δεν περιλαμβάνει τον ΦΠΑ ή άλλους έμμεσους φόρους.



Κριτήριο 3

Σύνολο ετήσιου
ισολογισμού

Το σύνολο ετήσιου ισολογισμού αναφέρεται στην αξία των κύριων στοιχείων ενεργητικού της εταιρείας.

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;

Εξακρίβωση Τύπου Επιχείρησης

Μια επιχείρηση μπορεί να είναι:



Ανεξάρτητη επιχείρηση



Συνεργαζόμενη επιχείρηση



Συνδεδεμένη επιχείρηση



Υπολογισμός στοιχείων βάσει τύπου επιχείρησης

Οι υπολογισμοί για καθέναν από τους τύπους της επιχείρησης είναι διαφορετικοί και τελικά καθορίζουν αν η επιχείρηση τηρεί τα όρια των κριτηρίων ορισμού ΜμΕ. Μια επιχείρηση ανάλογα με τον τύπο της λαμβάνει υπόψη:

- Μόνο τα δικά της στοιχεία
- Ένα μέρος των στοιχείων σε περίπτωση συνεργαζόμενης επιχείρησης
- Όλα τα δεδομένα της κάθε επιχείρησης που θεωρείται συνδεδεμένη με αυτήν

Σημειώνεται ότι:

- Λαμβάνονται υπόψη όλες οι άμεσες ή έμμεσες σχέσεις που έχει μια επιχείρηση με άλλες επιχειρήσεις
- Η γεωγραφική προέλευση ή ο τομέας επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν έχουν σημασία (εκτός αν ο σύνδεσμος υπάρχει μεταξύ φυσικών προσώπων)

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;



Ανεξάρτητη επιχείρηση | Ορισμός

Μια επιχείρηση είναι ανεξάρτητη όταν:

Είναι εντελώς ανεξάρτητη, δηλαδή δεν έχει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις, και

Καμία άλλη επιχείρηση δεν συμμετέχει σε αυτήν

ή

Έχει συμμετοχή μικρότερη του 25% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου (όποιο από τα δύο είναι υψηλότερο) σε μία ή περισσότερες άλλες επιχειρήσεις

και / ή

Τυχόν τρίτα μέρη έχουν συμμετοχή που δεν υπερβαίνει το 25% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου (όποιο από τα δύο είναι υψηλότερο) στην επιχείρηση.

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;



Ανεξάρτητη επιχείρηση | Υπολογισμός Στοιχείων

Αν μια επιχείρηση είναι ανεξάρτητη τότε:

- » Χρησιμοποιούνται τα δικά της στοιχεία, δηλαδή:
 - ο αριθμός εργαζομένων της και
 - ο Ετήσιος Κύκλος εργασιών ή το σύνολο ετήσιου ισολογισμού
- » για να ελεγχθεί αν τηρεί τα όρια των κριτηρίων της μικρομεσαίας επιχείρησης

Τι είναι επιχείρηση;

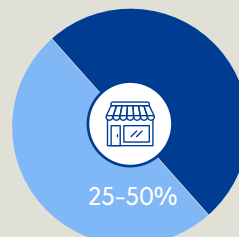
Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;

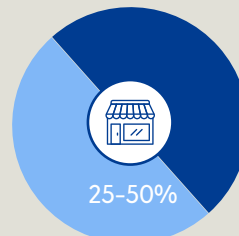
Εξαίρεση:

Μια επιχείρηση μπορεί να ταξινομηθεί ως ανεξάρτητη εάν οποιοσδήποτε από αυτούς τους επενδυτές κατέχει 25-50% του κεφαλαίου της ή των δικαιωμάτων ψήφου

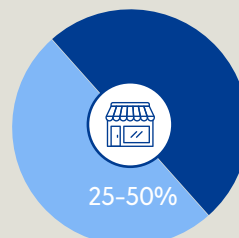
Εταιρεία επιχειρηματικών συμμετοχών*



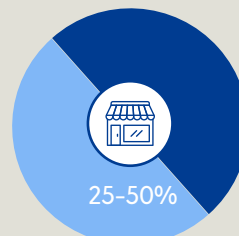
Πανεπιστήμιο



Θεσμικός επενδυτής



Μικρή αυτόνομη τοπική αρχή



ΠΡΟΣΟΧΗ:

Η επιχείρηση **δεν είναι Μικρομεσαία** εάν >25% ελέγχεται από το Κράτος (εκτός των συγκεκριμένων περιπτώσεων που απεικονίζονται στο σχήμα)

* Στην περίπτωση Business Angels η χρηματοδοτική συμμετοχή πρέπει να είναι κάτω του 1.250.000 €

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;



Συνεργαζόμενη επιχείρηση | Ορισμός

Μια επιχείρηση είναι συνεργαζόμενη αν:

η επιχείρηση συμμετέχει με ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 25% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου, σε άλλη επιχείρηση **και/ή** κάποια άλλη επιχείρηση συμμετέχει με ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 25 % στην υπό εξέταση επιχείρηση

και

η επιχείρηση δεν συνδέεται με άλλη επιχείρηση. Αυτό σημαίνει, ότι τα δικαιώματα ψήφου της επιχείρησης σε μια άλλη επιχείρηση (ή το αντίστροφο) δεν υπερβαίνουν το 50%.

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;



Συνεργαζόμενη επιχείρηση | Υπολογισμός Στοιχείων

Αν μια επιχείρηση είναι συνεργαζόμενη τότε:

Για να ελεγχθεί αν τηρεί τα όρια της μικρομεσαίας επιχείρησης

» Χρησιμοποιούνται τα δικά της στοιχεία, δηλαδή:

- ο αριθμός εργαζομένων της και
- ο Ετήσιος Κύκλος εργασιών ή το σύνολο ετήσιου ισολογισμού

» τα στοιχεία της συνεργαζόμενης, δηλαδή:

- ο αριθμός εργαζομένων της X το ποσοστό συμμετοχής και
- ο Ετήσιος Κύκλος εργασιών ή το σύνολο ετήσιου ισολογισμού της X το ποσοστό συμμετοχής

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3



Συνεργαζόμενη επιχείρηση | Παράδειγμα υπολογισμού

Συνεργαζόμενες:
Υπολογίζω βάσει του ποσοστού
συμμετοχής κάθε επιχείρησης

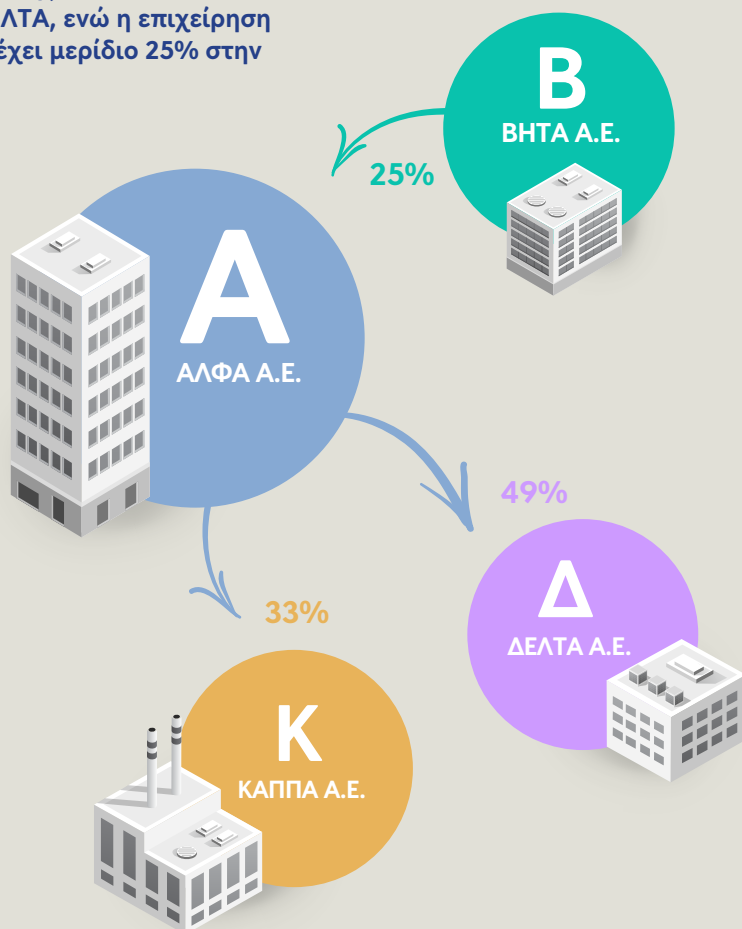
Το προσωπικό μου:



Ο κύκλος εργασιών μου:



Η επιχείρησή μου ΑΛΦΑ κατέχει
το 33% της ΚΑΠΠΑ και το 49%
της ΔΕΛΤΑ, ενώ η επιχείρηση
ΒΗΤΑ έχει μερίδιο 25% στην
ΑΛΦΑ



Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;



Συνδεδεμένη επιχείρηση | Ορισμός

Συνδεδεμένες επιχειρήσεις είναι εκείνες που αποτελούν όμιλο μέσω του άμεσου ή του έμμεσου ελέγχου της πλειοψηφίας των δικαιωμάτων ψήφου μιας επιχείρησης από μια άλλη ή μέσω της ικανότητας μιας επιχείρησης να ασκεί κυρίαρχη επιρροή σε μια άλλη επιχείρηση.

Δύο ή περισσότερες επιχειρήσεις είναι συνδεδεμένες όταν έχουν κάποια από τις ακόλουθες σχέσεις:

- Μια επιχείρηση κατέχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων ή των εταίρων σε μια άλλη
- Μια επιχείρηση έχει το δικαίωμα να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία του διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου μίας άλλης επιχείρησης
- Μια επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να ασκεί κυρίαρχη επιρροή σε άλλη επιχείρηση βάσει σύμβασης που έχει συνάψει με αυτήν
- Μια επιχείρηση μπορεί, βάσει συμφωνίας, να ελέγχει μόνη της την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων ή των εταίρων άλλης επιχείρησης. Τυπικό παράδειγμα συνδεδεμένης επιχείρησης είναι η εξ ολοκλήρου ελεγχόμενη θυγατρική εταιρεία
- Σε περίπτωση που μια σχέση αυτού του είδους προκύπτει μέσω της συμμετοχής ενός ή περισσότερων φυσικών προσώπων (που ενεργούν από κοινού), οι εμπλεκόμενες επιχειρήσεις θεωρούνται συνδεδεμένες, εφόσον δραστηριοποιούνται στην ίδια αγορά ή σε όμορες αγορές.

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3

Πώς υπολογίζονται τα στοιχεία μιας επιχείρησης;



Συνδεδεμένη επιχείρηση | Υπολογισμός Στοιχείων

Αν μια επιχείρηση είναι συνδεδεμένη με μία ή περισσότερες άλλες τότε:

Για να ελεγχθεί αν τηρεί τα όρια της μικρομεσαίας επιχείρησης

» Χρησιμοποιούνται τα δικά της στοιχεία, δηλαδή:

- ο αριθμός εργαζομένων της και
- ο Ετήσιος Κύκλος εργασιών ή το σύνολο ετήσιου ισολογισμού της



» Τα στοιχεία της κάθε συνδεδεμένης, δηλαδή:

- ο αριθμός εργαζομένων της και
- ο Ετήσιος Κύκλος εργασιών ή το σύνολο ετήσιου ισολογισμού της

Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3



Συνδεδεμένη επιχείρηση | Παράδειγμα υπολογισμού

Συνδεδεμένες:
Συνυπολογίζω το 100% της
κάθε επιχείρησης

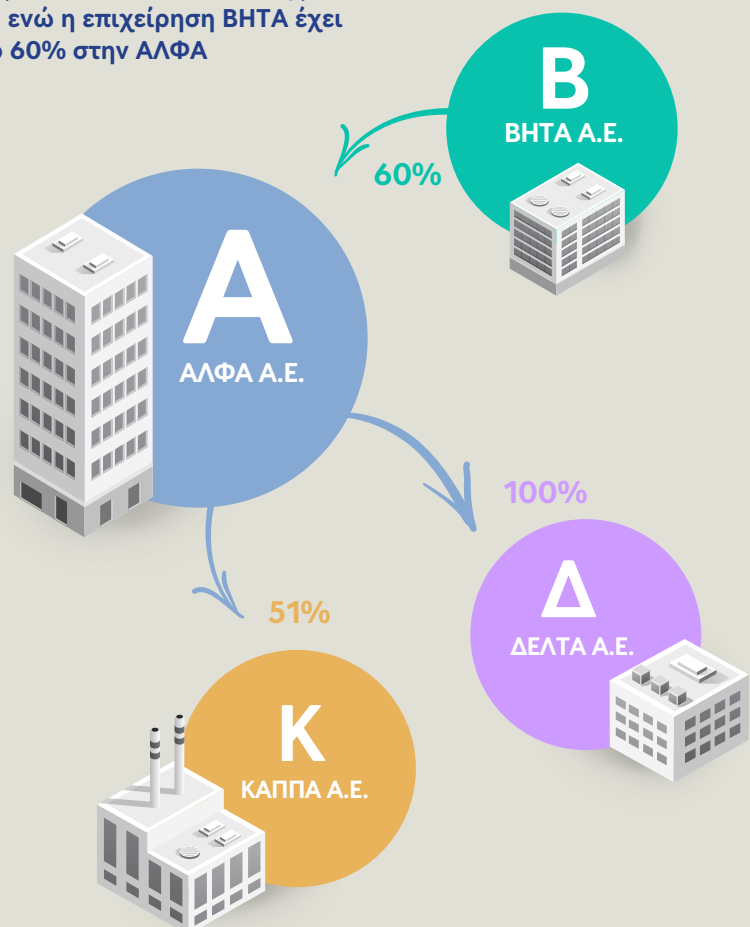
Το προσωπικό μου:



Ο κύκλος εργασιών μου:



Η επιχείρησή μου ΑΛΦΑ κατέχει το
51% της ΚΑΠΠΑ και το 100% της
ΔΕΛΤΑ, ενώ η επιχείρηση ΒΗΤΑ έχει
μερίδιο 60% στην ΑΛΦΑ



Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3



Παράδειγμα 1 | Συνδεδεμένη επιχείρηση με δύο συνεργαζόμενες επιχειρήσεις

Δεδομένα:

Η δική μου επιχείρηση Α συνδέεται με την επιχείρηση Β λόγω του ότι η Β κατέχει μερίδιο 60% της δικής μου επιχείρησης. Όμως η Β συνεργάζεται επίσης με τις επιχειρήσεις Γ και Δ, οι οποίες κατέχουν αντίστοιχα μερίδιο 32% και 25% της Β.

Υπολογισμός:

Για να υπολογίσω τα στοιχεία μου, πρέπει να προσθέσω το 100% των στοιχείων της Β, το 32% των στοιχείων της Γ και το 25% των στοιχείων της Δ στα στοιχεία της δικής μου επιχείρησης.

Το σύνολό μου:

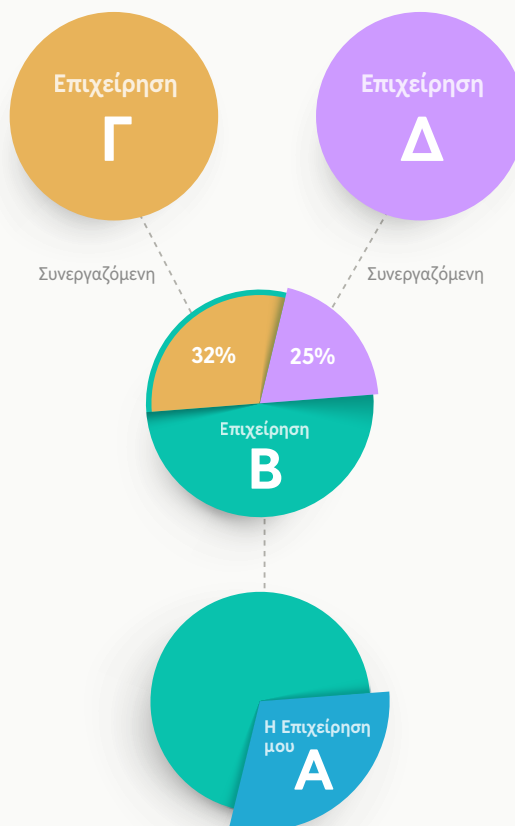


Το σύνολό μου:

32% της Γ
25% της Δ

100% της Β

100% της Α



Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3



Παράδειγμα 2 | Έμμεση συνεργαζόμενη επιχείρηση και συνδεδεμένη επιχείρηση

Δεδομένα:

Οι επιχειρήσεις Β και Γ είναι αμφότερες εταίροι της δικής μου επιχείρησης Α, δεδομένου ότι έχουν έκαστη μερίδιο 38% στη δική μου επιχείρηση. Αλλά η Β συνδέεται επίσης με τη Δ μέσω συμμετοχής 60% ενώ οι Γ και Ε είναι εταίροι (40%).

Υπολογισμός:

Για να υπολογίσω τα στοιχεία μου, πρέπει να προσθέσω στα στοιχεία της επιχείρησής μου, αφενός, το 38% των συσσωρευμένων δεδομένων των Β και Δ (δεδομένου ότι οι Β και Δ συνδέονται), και από την άλλη πλευρά, μόνο το 38% των στοιχείων της επιχείρησης Γ. Δεν χρειάζεται να λάβω υπόψη τα στοιχεία της επιχείρησης Ε διότι αυτή η συνεργαζόμενη επιχείρηση δεν βρίσκεται άμεσα ανάντη της δικής μου επιχείρησης.

Το σύνολό μου:

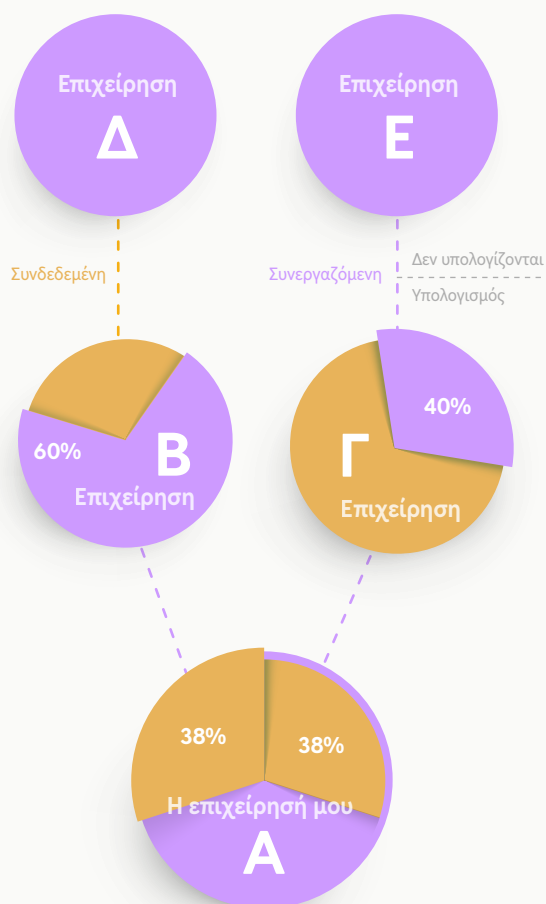
100% της Α + 38% των (Β + Δ)
+ 38% της Γ

Το σύνολό μου:

38% της Δ

38% της Β
38% της Γ

100% της Α



Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3



Παράδειγμα 3 | Ομάδα Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων

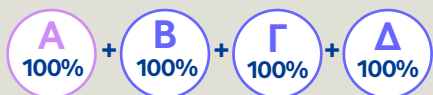
Δεδομένα:

Η δική μου επιχείρηση Α έχει τρεις επενδυτές, Β, Γ και Δ, καθένας εκ των οποίων κατέχει από 20% του κεφαλαίου μου ή των δικαιωμάτων ψήφου. Οι εν λόγω επενδυτές συνδέονται μεταξύ τους συντελώντας μια ομάδα συνδεδεμένων επιχειρήσεων: Η Β έχει μερίδιο 70% στη Γ η οποία έχει συμμετοχή 60% στη Δ.

Υπολογισμός:

Για να υπολογίσω τα στοιχεία μου, εκ πρώτης όψεως η δική μου επιχείρηση Α θα παρέμενε αυτόνομη, διότι κάθε επενδυτής κατέχει λιγότερο από το 25% της δικής μου επιχείρησης. Αλλά, επειδή οι Β, Γ και Δ συνδέονται μεταξύ τους, ως όμιλος κατέχουν το 60% της δικής μου επιχείρησης. Ως εκ τούτου, πρέπει να προσθέσω το 100% των στοιχείων της Β, της Γ και της Δ στα στοιχεία της δικής μου επιχείρησης.

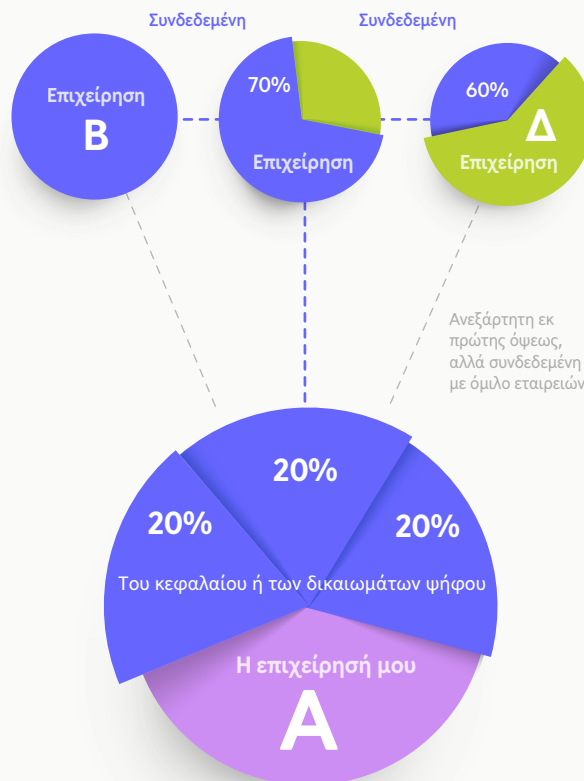
Το σύνολό μου:



Το σύνολό μου:

100% της Β
100% της Γ
100% της Δ

100% της Α



Τι είναι επιχείρηση;

Βήμα 3



Παράδειγμα 4 | Σύνδεση μέσω φυσικού προσώπου

Δεδομένα:

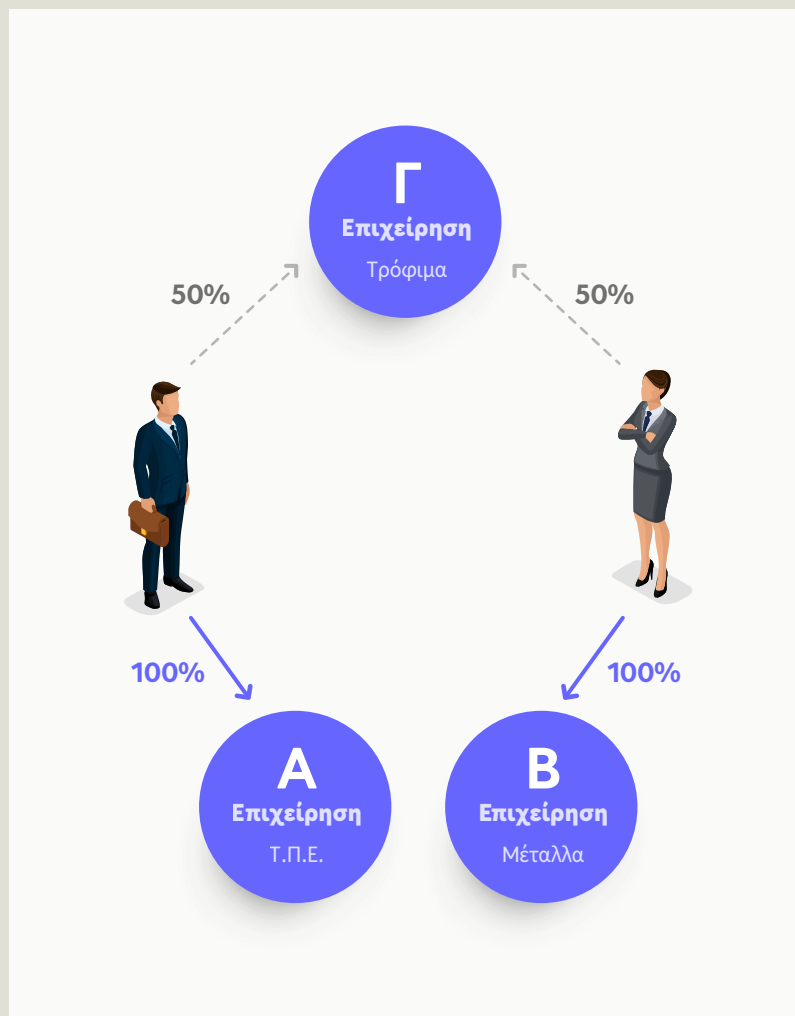
Φυσικό πρόσωπο κατέχει το 100% της Επιχείρησης Α που δραστηριοποιείται στον τομέα Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών. Δεύτερο φυσικό πρόσωπο κατέχει το 100% της Επιχείρησης Β που δραστηριοποιείται στην αγορά των μετάλλων. Καθένα από τα δύο φυσικά πρόσωπα κατέχει το 50% της Επιχείρησης Γ, που δραστηριοποιείται στον τομέα των τροφίμων.

Ποιά η σχέση της Επιχείρησης Γ με τις επιχειρήσεις Α και Β;

Απάντηση:

Η σχέση μεταξύ των επιχειρήσεων προκύπτει μέσω της συμμετοχής δύο ατόμων (που ενεργούν από κοινού) σε αυτές. Σε αυτή την περίπτωση, οι εμπλεκόμενες επιχειρήσεις θεωρούνται συνδεδεμένες, εφόσον δραστηριοποιούνται στην ίδια αγορά ή σε όμορες αγορές. Οι αγορές δραστηριοποίησης δεν είναι ίδιες ή όμορες, οπότε η επιχείρηση Γ είναι ανεξάρτητη.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που οι επιχειρήσεις Α ή/και Β είναι ατομικές τότε συνδέονται ανεξάρτητα όμορης ή όχι αγοράς διότι είναι σύνδεση μέσω επιχειρήσεων και όχι μέσω φυσικών προσώπων.





Επισημάνσεις

Τί γίνεται με επιχειρήσεις franchise;

Εξετάζονται κατά περίπτωση. Δύο επιχειρήσεις με δικαιόχρηση (franchise) δεν θεωρείται απαραίτητως ότι συνδέονται μεταξύ τους. Εξαρτάται από τους όρους κάθε επιμέρους συμφωνίας δικαιόχρησης. Ωστόσο, εάν η συμφωνία δικαιόχρησης δημιουργεί μία εκ των τεσσάρων σχέσεων που ισχύουν στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις θεωρούνται συνδεδεμένες.

Πώς αντιμετωπίζονται τα φυσικά πρόσωπα;

- Εξετάζεται στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις
- Τίθεται θέμα όμορης ή μη αγοράς
- Υπάρχει διαφορετική αντιμετώπιση στον Γενικό Απαλλακτικό Κανονισμό και στον Κανονισμό ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (de minimis)

Συγχωνεύσεις – Εξαγορές

Αξιολογείται η ιδιότητα τη στιγμή της εμπορικής πράξης

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

