

OZNAČENÍ A TYPY VZTAHŮ VE VLASTNICKÉ STRUKTUŘE PODNIKŮ

Označení vztahu	Typ vztahu	Započítaný % podíl	Popis vztahu	Zdroje dat	Příloha I GBER - odkaz na:	Odkaz na příklady v Příručce EK k MSP	Další příklady
1. Označení a typy vztahů mezi podniky, jejichž údaje se zahrnují do výpočtů hodnot ke kritériím velikosti podniku (započítaný % podíl je větší než 0 %)							
A	Podnik žadatele nebo skupina podniků s konsolidovanou účetní závěrkou	100 %	Jedná se buď o podnik žadatele (vychází se z jeho individuální účetní závěrky nebo individuálních podkladů) nebo o vlastnickou strukturu podniků s konsolidovanou účetní závěrkou. V případě, že je žadatel součástí konsolidované skupiny podniků, vychází se i v jeho případě z konsolidované účetní závěrky, všechny podniky v rámci této závěrky se považují obvykle za propojené.	žadatel - roční IÚZ/IP konsolidovaná skupina podniků - roční KÚZ	čl. 3, odst. 1 a čl. 3, odst. 3 a čl. 6, odst. 1 až 4	Příklady 1 až 7 - podnik A	x
B	Propojený podnik s podnikem žadatelem	100 %	Nad 50 % podílu na základním kapitálu či hlasovacích právech - podle toho, která z hodnot je vyšší. Na propojené podniky se hledí jako na vlastnickou strukturu, která je propojena prostřednictvím přímého či nepřímého ovládnání většiny hlasovacích práv v podniku jiným podnikem nebo prostřednictvím možnosti uplatňovat na podnik rozhodující vliv. Rozumějí se tím podniky, mezi nimiž existuje některý z následujících vztahů: 1 - jeden podnik drží většinu hlasovacích práv, která náležejí společníkům, členům nebo akcionářům, v jiném podniku, 2 - jeden podnik má právo jmenovat nebo odvolat většinu členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu jiného podniku, 3 - smlouva uzavřená mezi podniky nebo ustanovení v zakladatelské (společenské) smlouvě (listině) nebo ve stanovách některého z těchto podniků umožňuje jednomu z nich uplatňovat rozhodující vliv ve druhém podniku, 4 - jeden podnik ovládá na základě dohody sám většinu hlasovacích práv náležejících akcionářům nebo společníkům v jiném podniku.	roční IÚZ/IP	čl. 3, odst. 1 až 3 a čl. 6, odst. 2, pododst. 3	Př. 1 - podnik B + Př. 6 - podnik D + Př. 7 - podniky C a H	x
			Propojenost dále může existovat i přes fyzické osoby. Za jednající společně se považují fyzické osoby, které jednájí v součinnosti s cílem ovlivňovat obchodní rozhodnutí dotčených podniků takovým způsobem, že se tyto podniky nedají považovat navzájem za hospodářsky nezávislé. Rodinné vazby se považují za dostatečné na vyvození závěru, že fyzické osoby jednájí společně. Podniky, které mají jeden či více vztahů dle bodů 1-4 uvedených výše s fyzickou osobou nebo se skupinou fyzických osob, které jednájí společně, jsou taktéž považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích. Za „sousední trh“ se považuje trh pro výrobky nebo služby, který přímo navazuje na relevantní trh.	roční IÚZ/IP			x
C	Propojený podnik s jiným podnikem, který je propojený s podnikem žadatele (neprobíhá konsolidace dat)	100 %	Všechny podniky v propojené ve vlastnické struktuře podniku nebo řadě se považují za propojené i s žadatelem. Jedná se o případ, kdy podnik není propojený přímo s žadatelem, ale je propojený s jiným podnikem, který s žadatelem propojený je. Takto se vyhodnotí i další podniky v řadě navazujících propojených podniků - viz Uživatelská příručka EK - Ref.Ares(2020)4670215-08/09/2020, str. 23.	roční IÚZ/IP	čl. 3, odst. 3, pododstavec 2 a čl. 6, odst. 2, pododstavec 3	Př. 6 - podnik F + Př. 7 - podnik I	Příklad: Žadatel X je ze 60 % vlastněn podnikem Y, podnik Y je ze 70 % vlastněn podnikem Z, podnik Z je ze 100 % vlastněn podnikem Q, který zároveň vlastní 51 % podniku W. Všechny tyto podniky se berou jako navzájem propojené a jejich údaje se započítávají 100 %.
D	Partnersky podnik k podniku žadatele	dle skutečného podílu na podniku (25-50 %)	Partnerství s jinými podniky, aniž jeden z nich ovládá přímo nebo nepřímo jiný podnik. Podíl musí být $\geq 25\%$ a $\leq 50\%$ základního kapitálu nebo hlasovacích práv jiného podniku a/nebo jiný podnik drží v dotčeném podniku.	roční IÚZ/IP	čl. 3, odst. 2, pododstavec 1 a čl. 6, odst. 2, pododstavec 2	Př. 2 - podniky B a C + Př. 7 - podniky B a D	Příklad: Žadatel X vlastní 25 % podílu v podniku Y a zároveň je žadatel X vlastněn z 35 % podnikem Z. Podniky Y a Z se zapisují samostatně se vztahem označeným písmenem D a se svým % podílem. Pokud by byly podniky Y a Z navzájem propojené, pak podnik s nižším % podílu spadá do vztahu označeného písmenem E. Přebíralo by se tedy % podílu partnera s vyšší hodnotou.

Označení vztahu	Typ vztahu	Započítaný % podíl	Popis vztahu	Zdroje dat	Příloha I GBER - odkaz na:	Odkaz na příklady v Příručce EK k MSP	Další příklady
E	Propojený podnik s partnerským podnikem k podniku žadatele	přebírá se procento podílu partnera	Na všechny podniky propojené s partnerem k podniku žadatele se uplatňuje stejné procento podílu jako u daného partnera k podniku žadatele.	roční IÚZ/IP	čl. 6, odst. 2, pododstavec 2	Př. 2 - podnik D + Př. 7 - podniky E a F	Příklad: Žadatel X vlastní 30 % podílu v podniku Y, který je ze zbylých 70 % vlastněn podnikem Z. Podniky Y a Z jsou navzájem propojené a tvoří tedy skupinu. Číselné údaje podniku Y se započítávají z 30 %, protože se jedná o partnera podniku X (spadá do vztahu označeného písmenem D). Údaje podniku Z se započítávají také z 30 %, protože je s podnikem Y propojen a nahlíží se na něj také jako na partnera podniku X.
F	Partner podniku propojeného s podnikem žadatele	dle skutečného podílu na podniku (25-50 %)	Stejný výpočet jako u přímého partnera žadatele bez ohledu na počet úrovně vzdálenosti od žadatele ve vlastnické struktuře. Partnerství podniku s jiným podnikem, který je propojený ve vlastnické struktuře s podnikem žadatele. Pokud kterýkoliv podnik v rámci propojených podniků s žadatelem má partnera s podílem $\geq 25\%$ a $\leq 50\%$ základního kapitálu nebo hlasovacích práv a/nebo jiný podnik drží v dotyčném podniku, započítává se tento partnerský podnik stejně, jako kdyby byl partnerem přímo žadatele.	roční IÚZ/IP	čl. 6, odst. 2, pododstavec 2	Příklad 1 - podniky C a D + Příklad 7 - podnik J	Příklad: Žadatel X vlastní 90 % podílu v podniku Y. Podnik Y vlastní 51 % podílu v podniku Z. Zbylých 49 % v podniku Z vlastní podnik Q. Podniky X, Y a Z tvoří propojenou skupinu. Podnik Q je partnerem podniku Z a tudíž se na podnik Q nahlíží jako na partnera celé skupiny. Údaje podniku Q se tedy započítávají z 49 %.
G	Partner / menšinový partner propojený s jiným partnerem / menšinovým partnerem - sečtený podíl celkem nad 50 %	100 %	Případ, kdy jsou partneři (25-50 % podílu) nebo menšinoví partneři (pod 25 % podílu) k podniku žadatele navzájem propojeni ve skupině podniků a jejich jednotlivé podíly v podniku žadatele po sečtení <u>přesáhnou</u> 50 % - všichni tito partneři / menšinoví partneři jsou považováni za propojené s podnikem žadatele, protože jako navzájem propojení ovládají podnik žadatele.	roční IÚZ/IP	čl. 6, odst. 2, pododstavec 3	Příklad 3 - podniky B+C+D	Příklad: Podnik Y vlastní podíl 15 % v žadateli X, Podnik Z vlastní podíl 20 % v žadateli X a podnik Q vlastní podíl 27 % v žadateli X. Podniky Y, Z a Q jsou vlastněné ze 100 % jednou fyzickou osobou, a proto jsou navzájem propojené. Součet jejich podílů v žadateli X je 62 %, jako skupina propojených podniků tedy žadatele X ovládají a všechny tři jsou tedy s žadatelem propojené. Pokud by podniky Y, Z a Q byly navzájem nezávislé, pouze podnik Q by byl partnerem žadatele X. Podniky Y a Z by byly nezávislé na žadateli X.
H	Partner / menšinový partner propojený s jiným partnerem / menšinovým partnerem - sečtený podíl celkem 25-50 %	sečtený podíl celé propojené skupiny	Případ, kdy jsou partneři (25-50 % podílu) nebo menšinoví partneři (pod 25 % podílu) žadatele navzájem propojeni ve vlastnické struktuře a jejich jednotlivé podíly na podniku žadatele jsou po sečtení vyšší než 25 %, ale <u>nepřesáhnou</u> 50 %. - všichni tito partneři / menšinoví partneři jsou považováni za partnera žadatele. Pro účely propočtu se za "skutečný % podíl na podniku" na jednotlivé členy <u>použije sečtený podíl všech těchto partnerů</u> . Pokud i po sečtení podíly nejsou vyšší nebo rovny 25 %, jejich údaje se do agregace nezahrnují (patří do vztahu označeného písmenem J - nezávislý podnik).	roční IÚZ/IP	čl. 3, odst. 2, pododstavec 1	Upravený příklad 3 - podniky B+C (za podmínky, že D nemá žádný podíl a tím součet podílů B+C spadne pod 50 %)	Příklad: Podnik Y vlastní podíl 15 % v žadateli X, Podnik Z vlastní podíl 30 % v žadateli X. Podnik Z zároveň vlastní podíl 75 % v podniku Y. Podniky Y a Z jsou tedy propojené a tvoří skupinu, která po sečtení vlastní podíl 45 % v žadateli X. Pro vyjádření "skutečného % podílu na podniku žadatele" tedy bude u podniků Y i Z uvedena souhrnná hodnota 45 % (15 % + 30%).

Označení vztahu	Typ vztahu	Započítaný % podíl	Popis vztahu	Zdroje dat	Příloha I GBER - odkaz na:	Odkaz na příklady v Příručce EK k MSP	Další příklady
I	Podnik uvedený v seznamu výjimek - propojený s jiným partnerem / menšinovým partnerem - sečtený podíl celkem nad 50 %	100 %	Postupuje stejně jako u vztahu označeného písmenem G. Jeden nebo více podniků v propojené vlastnické struktuře patří na seznam výjimek (dle vztahu označeného písmenem K), pokud ale podíl celé vlastnické struktury na podniku žadatele po sečtení přesáhne 50 %, na výjimky se nebere ohled a i podnik uvedený na seznamu výjimek se pro výpočet zohledňuje. Pokud by hodnota podílu propojené vlastnické struktury na žadateli po sečtení nepřekročila 50 %, podnik uvedený na seznamu výjimek by patřil do vztahu označeného písmenem K a ostatní podniky ve vlastnické struktuře do vztahu označeného písmenem H, pokud by jejich sečtený podíl spadl do rozmezí 25-50 %.	roční IÚZ/IP	čl. 6, odst. 2, pododstavec 3	Příklad 5 - podniky B+D (ale může nastat i kombinace C+D)	Příklad: Žadatel X je z 30 % vlastněn univerzitou Y, z 15 % vlastněn podnikem Z a z 10 % vlastněn podnikem Q. Univerzita Y je propojena s podniky Z a Q. Tato propojená skupina po sečtení vlastní podíl 55 % na žadateli X. Univerzita Y tedy patří do vztahu označeného písmenem I, podniky Z a Q pak patří do vztahu označeného písmenem G.

Označení vztahu	Typ vztahu	Započítaný % podíl	Popis vztahu	Zdroje dat	Příloha I GBER - odkaz na:	Odkaz na příklady v Příručce EK k MSP	Další příklady
2. Označení a typy vztahů mezi podniky, jejichž údaje nevstupují do výpočtu (Započítaný % podíl = 0 %)							
J	Nezávislý podnik	0 %	Patří sem podnik zcela nezávislý (nemá žádné podíly v jiných podnicích a žádný podnik nemá podíly v něm). Jedná se o podnik, který není propojený s jiným podnikem prostřednictvím fyzické osoby, nebo skupiny fyzických osob, které jednají společně, nebo podnik, který má jedno či více menšinových partnerství s jinými podniky (každé s méně než 25 %). Data takového podniku se do výpočtu v konkrétní vlastnické struktuře nezapočítají.	x	čl. 3 odst. 1 a čl. 3 odst. 2, pododstavec 2 a čl. 3 odst. 3, pododstavec 4 a čl. 6, odst. 1	x	Příklad 1: Žadatel X je z 15 % vlastněn podnikem Y a z 20 % vlastněn podnikem Z. Žadatel X sám vlastní 15 % podílu na podniku Q. Pokud nejsou podniky Y, Z a Q navzájem propojené, ani nejsou propojené s jiným podnikem se vztahem k žadateli, považují se za menšinové partnery a tedy za nezávislé (podíl pod 25 %). Pokud by byly podniky Y a Z propojené, patřily by už do vztahu označeného písmenem H (sečtený podíl celkem 25-50 %). Pokud by součet podílů ještě s dalšími podniky překročil 50 %, patřily by do vztahu označeného písmenem G (sečtený podíl celkem nad 50 %). Příklad 2: Žadatel X je z 5 % vlastněn podnikem Y, z 7 % vlastněn podnikem Z a z 10 % vlastněn podnikem Q. Podniky Y, Z a Q jsou navzájem propojené - všechny jsou ze 100 % vlastněné jednou fyzickou osobou. Jejich sečtený podíl na žadateli X však nedosahuje 25 %, proto se podnik X vůči této skupině považuje za nezávislý podnik a podniky Y, Z a Q se do výpočtu se
K	Partner uvedený v seznamu výjimek	0 %	Partner žadatele s podílem 25-50 %, který je však uveden na seznamu výjimek, se do tabulky nevyplňuje. Seznam vychází z čl. 3 odst. 2 písm. a)-d) přílohy k Doporučení komise. I v případě, kdy podnik uvedený v seznamu výjimek je propojený s jiným partnerem / menšinovým partnerem žadatele a jejich jednotlivé podíly v žadateli po sečtení nepřesáhnou 50 %, se podnik uvedený v seznamu výjimek do tabulky nezapisuje. <u>Seznam výjimek pro partnerský podnik:</u> a) veřejné investiční společnosti, společnosti rizikového kapitálu, jednotlivci či skupiny jednotlivců provozující pravidelnou činnost spojenou s investováním rizikového kapitálu, které investují do vlastního kapitálu nekotovaných podniků (business angels), za předpokladu, že jsou celkové investice těchto business angels do stejného podniku nižší než 1 250 000 EUR; b) univerzity nebo nezisková výzkumná střediska; c) institucionální investoři včetně fondů pro regionální rozvoj; d) samostatné místní orgány s ročním rozpočtem nižším než 10 milionů EUR a s méně než 5 000 obyvatel. Konec výpočtu – platí pravidlo, že pokud má partnerský podnik k podniku žadatele (nebo k jinému podniku ve skupině propojené s podnikem žadatele) sám další partnery, nutno zohlednit pouze údaje partnerského podniku, který na žadatele (nebo na jiný podnik ve skupině propojené s podnikem žadatele) bezprostředně navazuje.	x	čl. 3, odst. 2, pododstavec 2, písm. a) až d)	Příklad 4 - podniky B a D - jsou na sobě nezávislé	Příklad: Podnik Y (univerzita) vlastní podíl 20 % v žadateli X a podnik Z (institucionální investor) vlastní podíl 15 % v žadateli X. Podnik Z vlastní 55 % podniku Y, jedná se tedy o propojené podniky. Podniky Z a Y tvoří skupinu a jejich sečtený podíl na podniku X (35 %) nepřesahuje 50 %, proto stále spadají do vztahu označeného písmenem K a jejich údaje se do výpočtu neuvádí. Kdyby 50 % bylo překročeno, oba podniky by patřily do vztahu označeného písmenem I.
L	Partner partnerského podniku	0 %	Konec výpočtu – platí pravidlo, že pokud má partnerský podnik k podniku žadatele (nebo k jinému podniku ve skupině propojené s podnikem žadatele) sám další partnery, nutno zohlednit pouze údaje partnerského podniku, který na žadatele (nebo na jiný podnik ve skupině propojené s podnikem žadatele) bezprostředně navazuje.	x	čl. 6, odst. 2, pododstavec 2	Příklad 2 - podnik E (konec výpočtu) + Příklad 7 - podnik G	Příklad: Žadatel X vlastní 40 % podílu v podniku Y (partner - vztah označený písmenem D). Podnik Y vlastní 30 % podílu v podniku Z. Podnik Z je druhý partner v linii - partner partnera a do výpočtu se neuvádí.
M	Podnik propojený s partnerem podniku propojeného s podnikem žadatelem	0 %	Propojený podnik nepřímého partnera vůči podniku žadatele, tedy partnera podniku propojeného s podnikem žadatele, se nebere v úvahu. Nepřímý partner je podnik se vztahem podle písmena F - Partner podniku propojeného s podnikem žadatele.	x		x	Příklad: Žadatel X vlastní 60 % podílu v podniku Y (propojený - vztah označený písmenem B), podnik Y vlastní 25 % podílu v podniku Z (partner podniku propojeného s žadatelem - vztah označený písmenem F). Podnik Z je ze 70 % ovládan podnikem Q. Podnik Q je považován za propojený podnik nepřímého partnera a do výpočtu se neuvádí.