# Verklaring financiële moeilijkheden

***Beslisschema ‘financiële moeilijkheden’***

*Let op: ter onderbouwing adviseren wij u de laatst vastgestelde (geconsolideerde) jaarrekening en een schematische weergave van uw organisatiestructuur bij te voegen*

| *Nr* | *Vraag* | *Antwoord* |
| --- | --- | --- |
| 1 | Behoort uw onderneming tot een groep ondernemingen, waarbij sprake is van (een) verbonden onderneming(en)?  **Vul hiervoor ter onderbouwing ‘Bijlage I: Stroomschema verbonden ondernemingen’ in. Deze bijlage is een verplicht in te vullen onderdeel van deze verklaring.** | ☐ Ja, vul deze verklaring in op het niveau van de totale groep.  U kunt dit doen op basis van de geconsolideerde jaarrekening. Wanneer u vrijgesteld bent van het opmaken van een geconsolideerde jaarrekening, verzoeken wij u een consolidatiestaat op te stellen op basis van de enkelvoudige jaarrekeningen van de groepsmaatschappijen.  ☐ Nee, vul deze verklaring in op het niveau van uw eigen onderneming. |
| 2 | Indien sprake is van een groep ondernemingen:  Welke entiteit is de hoogste entiteit binnen de groep? | Naam:  …………………………………………………  KvK-nummer:  …………………………………………………  ☐ Niet van toepassing. |
| 3 | Loopt tegen uw onderneming een collectieve insolventieprocedure? | ☐ Ja, uw onderneming verkeert in financiële moeilijkheden. Uw onderneming komt niet in aanmerking voor subsidie.  ☐ Nee, ga verder. |
| 4 | Voldoet uw onderneming aan de criteria waardoor tegen uw onderneming een insolventieprocedure kan worden gestart (uw onderneming is opgehouden met het betalen van schuldeisers of voorziet dat dit gaat gebeuren)? | ☐ Ja, uw onderneming verkeert in financiële moeilijkheden. Uw onderneming komt niet in aanmerking voor subsidie.  ☐ Nee, ga verder. |
| 5 | Is / zijn één of meerdere van de volgende situaties op uw onderneming van toepassing? |  |
| i) uw onderneming heeft reddingssteun\* ontvangen en de lening is nog niet terugbetaald  ii) uw onderneming heeft reddingssteun\* ontvangen en de garantie is nog niet beëindigd  iii) uw onderneming heeft herstructureringssteun\* ontvangen en bevindt zich nog in een herstructureringsplan  \* Ontvangen steun uit regelingen die vallen onder het steun- en herstelpakket van de Rijksoverheid als gevolg van de COVID-19 crisis, evenals ontvangen corona-overbruggingskredieten, vallen niet onder reddings- en herstructureringssteun zoals bij deze vraag wordt bedoeld. | | ☐ Ja, uw onderneming verkeert in financiële moeilijkheden. Uw onderneming komt niet in aanmerking voor subsidie.  ☐ Nee, ga verder. |
| 6 | Is uw (groep van) onderneming(en) een mkb-onderneming die op het moment van indienen van de subsidieaanvraag \*\* korter dan 3 jaar bestaat (vanaf datum inschrijving KvK)?  \*\* Voor het bepalen van de termijn van 3 jaar is de datum van een evt. verleningsbeschikking leidend. Indien uw onderneming op het moment van beschikken wél langer dan 3 jaar bestaat, zijn de hierna volgende criteria ook van toepassing en zal DUTCH aan u vragen om alsnog deze verklaring volledig in te vullen en te ondertekenen. | ☐ Ja, onderteken de verklaring.  ☐ Nee, ga verder. |
| 7 | Heeft uw onderneming als rechtsvorm:  BV of NV  CV, VOF of overige  stichting, vereniging, eenmanszaak of maatschap? | ☐ Ja, ga verder met vraag 8.  ☐ Ja, ga verder met vraag 10.  ☐ Ja, ga verder met vraag 12. |
| 8 | Indien uw (groep van) onderneming(en) als rechtsvorm een BV of NV is, vermeld dan op basis van de laatst vastgestelde (geconsolideerde) jaarrekening de volgende bedragen en de jaarrekening(en) die als bron is gebruikt (zie ook de toelichting bij vraag 1):  Geplaatst aandelenkapitaal plus eventueel agio (A):  € …………………………………………………………………………………………  Overige elementen van eigen vermogen (B):  € …………………………………………………………………………………………  Totaal eigen vermogen (C):  € …………………………………………………………………………………………  Bron  Verslagjaar:  ……………………………………………………………………………………………  Naam (consoliderende) onderneming en KvK-nummer:  …………………………………………………………………………………………… | Vul de gegevens bij vraag 8 in en ga verder met vraag 9. |
| 9 | Levert het in mindering brengen van de opgebouwde verliezen op de reserves (bedrag ingevuld bij B van vraag 8) een negatief cumulatief bedrag op dat hoger is dan de helft van het geplaatste aandelenkapitaal plus agio (bedrag ingevuld bij A)? Gebruik de bij vraag 8 vermelde bedragen en indien nodig de voorbeelden in bijlage II. | ☐ Ja, uw onderneming verkeert mogelijk in financiële moeilijkheden. Neem contact op met DUTCH om te beoordelen of uw onderneming in aanmerking kan komen voor subsidie.  ☐ Nee, ga verder met vraag 12 |
| 10 | Indien uw onderneming een CV, VOF of overige betreft, vermeld op basis van de laatst vastgestelde (geconsolideerde) jaarrekening het volgende bedrag en de jaarrekening(en) die als bron is gebruikt (zie ook de toelichting bij vraag 1):  Kapitaal / vermogen (A):  € …………………………………………………………………………………………  Bron  Verslagjaar:  ……………………………………………………………………………………………  Naam (consoliderende) onderneming en KvK-nummer:  …………………………………………………………………………………………… | Ga verder met vraag 11 |
| 11 | Is het kapitaal / vermogen van de onderneming negatief?  Gebruik het bij vraag 10 vermelde bedrag en indien nodig de voorbeelden in bijlage III. | ☐ Ja, uw onderneming verkeert mogelijk in financiële moeilijkheden. Neem contact op met DUTCH om te beoordelen of uw onderneming in aanmerking kan komen voor subsidie.  ☐ Nee, ga verder |
| 12 | Deze vraag is alleen van toepassing in het geval uw onderneming geen mkb-onderneming is. |  |
| Bedroeg in de afgelopen twee jaar:  i) de verhouding tussen het vreemd vermogen en het eigen vermogen van de onderneming meer dan 7,5, en  ii) de op basis van de EBITDA bepaalde rentedekkingsgraad van de onderneming minder dan 1,0?  Gebruik indien nodig de voorbeelden in bijlage IV. | | ☐ Niet van toepassing, uw onderneming is een mkb-onderneming. Onderteken de verklaring.  ☐ Ja, uw onderneming verkeert mogelijk in financiële moeilijkheden. Neem contact op met DUTCH om te beoordelen of uw onderneming in aanmerking kan komen voor subsidie.  ☐ Nee, onderteken de verklaring. |

**Aldus volledig en naar waarheid ingevuld door aanvrager:**

*(naam onderneming)*

*(inschrijfnummer KvK)*

*(naam en functie ondertekenaar)*

*(datum)*

*(handtekening)*

**Let op!**

**N.B.** Ter onderbouwing van deze verklaring dient u de ingevulde ‘Bijlage I: Stroomschema verbonden ondernemingen’ aan te leveren. Bijlage II, III en IV kunt u verwijderen.

**N.B.** De door u in deze verklaring ingevulde cijfers dienen gelijk te zijn aan de cijfers in uw laatst vastgestelde (geconsolideerde) jaarrekening. Wij adviseren deze bij uw aanvraag bij te voegen. Dit is geen verplichte bijlage, maar vereenvoudigt de controle door DUTCH. Hierdoor kan het proces van financieel-technische beoordeling van uw aanvraag mogelijk worden versneld. Indien u geen jaarrekening bijvoegt, zal DUTCH de juistheid van de ingevulde gegevens in deze verklaring toetsen op basis van de laatste gedeponeerde jaarrekening, die openbaar vindbaar is. DUTCH moet inzicht krijgen in de opbouw van het eigen vermogen van uw onderneming. Indien de gedeponeerde jaarrekening in onvoldoende mate inzicht biedt in de opbouw van het eigen vermogen, zal DUTCH alsnog de laatst opgemaakte en volledige (geconsolideerde) jaarrekening bij u opvragen.

## Toelichting op het formulier

**Waarom dit formulier?**

Ondernemingen inclusief verbonden ondernemingen die in moeilijkheden zijn, kunnen op grond van artikel 7, eerste lid, onder d, van Verordening (EU) nr. 2021 / 1058, niet in aanmerking komen voor subsidie.

**Voor wie is dit formulier?**

Alle projectpartners dienen het formulier in te vullen. De rechtsvorm of de financieringswijze van uw organisatie is niet relevant voor de vraag of uw organisatie wordt aangemerkt als een onderneming. Elke eenheid die een economische activiteit uitvoert, wordt op grond van de staatssteunvoorschriften aangemerkt als een onderneming. Een entiteit die zowel economische als niet economische activiteiten verricht (bijvoorbeeld een universiteit), wordt alleen ten aanzien van de economische activiteiten aangemerkt als onderneming.

## Bijlage I Stroomschema verbonden ondernemingen

Vul onderstaand stroomschema in. Maak daarbij de voor u geldende keuzes zichtbaar, bijvoorbeeld door middel van arceren, omcirkelen of een andere wijze waarmee uw keuze zichtbaar kan worden gemaakt.

Jacqueline Baar

Verbonden onderneming

Ja

\* Een verwante markt is een producten- of dienstenmarkt die zich upstream of downstream van de relevante markt bevindt.

In de volgende situaties is er (mogelijk) toch sprake van een zelfstandige onderneming:

* Investeerders die zich niet direct of indirect met het beheer van de betrokken onderneming bemoeien. Denk bij voorbeeld aan participatiemaatschappijen, universiteiten en onderzoeksinstellingen
* Ondernemingen die gezamenlijk een B.V. oprichten

Nee

Heeft een onderneming > 50% stemrechten aandeelhouders/vennoten (ook in combinatie met overeenkomsten met andere aandeelhouders/vennoten)?

Ja

Nee

Nee

Er is geen sprake van een verbonden onderneming

Nee

Heeft een onderneming het recht overheersende invloed op grond van overeenkomst of statuten?

Heeft een onderneming het recht > 50% leden bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan te benoemen/ontslaan?

Is er sprake van een van bovenstaande situaties via natuurlijke perso(o)n(en) of een in gemeenschappelijk overleg handelende groep natuurlijke personen?

Is er sprake van een van bovenstaande situaties via één of meerdere andere ondernemingen of via een investeerder?

Ja

Ja

Ja

Nee

Nee

Oefenen zij (een deel van hun) activiteiten op dezelfde markt of op een verwante markt?

Ja

## Bijlage II Voorbeelden rechtsvorm BV of NV

**Voorbeeld 1:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Geconsolideerde balans per 31 december 2021** | | | |
| *Debet* | *Bedrag in €* | *Credit* | *Bedrag in €* |
| Bezittingen | 50.000 | Geplaatst aandelenkapitaal | 18.000 |
|  |  | Agioreserve | 42.000 |
|  |  | <A> | 60.000 |
|  |  |  |  |
|  |  | Herwaarderingsreserve | 1.000 |
|  |  | Wettelijke reserves | 1.000 |
|  |  | Statutaire reserves | 1.000 |
|  |  | Overige reserves | -44.000 |
|  |  | Onverdeelde winst | 1.000 |
|  |  | Totaal reserves <B> | -40.000 |
|  |  |  |  |
|  |  | Schulden | 30.000 |
|  |  |  |  |
| Balanstotaal debet | 50.000 | Balanstotaal credit | 50.000 |
|  |  |  |  |

<A> Geplaatst aandelenkapitaal plus agio € 60.000

<B> Overige elementen eigen vermogen -/- € 40.000

<C> Totaal eigen vermogen € 20.000

Conclusie: op basis van bovenstaande balans verkeert de onderneming in financiële moeilijkheden. Het negatieve cumulatieve bedrag op de reserves en de andere posten die behoren tot het eigen vermogen (minus € 40.000) is immers groter dan de helft van het geplaatste aandelenkapitaal plus agio (€ 30.000).

Noot: Bij een negatief eigen vermogen is er altijd sprake van financiële moeilijkheden volgens de definitie.

**Voorbeeld 2:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Geconsolideerde balans per 31 december 2021** | | | |
| *Debet* | *Bedrag in €* | *Credit* | *Bedrag in €* |
| Bezittingen | 70.000 | Geplaatst aandelenkapitaal | 18.000 |
|  |  | Agioreserve | 42.000 |
|  |  | <A> | 60.000 |
|  |  |  |  |
|  |  | Herwaarderingsreserve | 1.000 |
|  |  | Wettelijke reserves | 1.000 |
|  |  | Statutaire reserves | 1.000 |
|  |  | Overige reserves | -24.000 |
|  |  | Onverdeelde winst | 1.000 |
|  |  | Totaal reserves <B> | -20.000 |
|  |  |  |  |
|  |  | Schulden | 30.000 |
|  |  |  |  |
| Balanstotaal debet | 70.000 | Balanstotaal credit | 70.000 |
|  |  |  |  |

<A> Geplaatst aandelenkapitaal plus agio € 60.000

<B> Overige elementen eigen vermogen -/- € 20.000

<C> Totaal eigen vermogen € 40.000

Conclusie: op basis van bovenstaande balans verkeert de onderneming niet in financiële moeilijkheden, omdat het negatieve cumulatieve bedrag op de reserves en de andere posten die behoren tot het eigen vermogen (minus € 20.000) kleiner is dan de helft van het geplaatste aandelenkapitaal plus agio (€ 30.000).

## Bijlage III Voorbeelden andere rechtsvormen dan BV of NV

**Voorbeeld 1:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Geconsolideerde balans per 31 december 2021** | | | | |
| *Debet* | *Bedrag in €* | *Credit* | | *Bedrag in €* |
| Bezittingen | 50.000 | Kapitaal / vermogen | | 10.000 |
|  |  |  | |  |
|  |  | Vreemd vermogen | | 40.000 |
|  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |
| Balanstotaal debet | 50.000 | Balanstotaal credit |  | 50.000 |

Conclusie: Het kapitaal / vermogen in bovenstaande balans heeft een positief saldo. De onderneming verkeert niet in financiële moeilijkheden.

**Voorbeeld 2:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Geconsolideerde balans per 31 december 2021** | | | | |
| *Debet* | *Bedrag in €* | *Credit* | | *Bedrag in €* |
| Bezittingen | 50.000 | Kapitaal / vermogen | | -/- 10.000 |
|  |  |  | |  |
|  |  | Vreemd vermogen | | 60.000 |
|  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |
| Balanstotaal debet | 50.000 | Balanstotaal credit |  | 50.000 |

Conclusie: Het kapitaal / vermogen in bovenstaande balans heeft een negatief saldo. De onderneming verkeert in financiële moeilijkheden.

## Bijlage IV Voorbeeld “Grote onderneming” volgens groottecriteria

**Toelichting op criterium verhouding vreemd vermogen / eigen vermogen:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Geconsolideerde balans per 31 december 2020** | | | | |
| *Debet* | *Bedrag in €* | *Credit* | | *Bedrag in €* |
| Bezittingen | 120.000.000 | Eigen vermogen | | 10.000.000 |
|  |  |  | |  |
|  |  | Vreemd vermogen | | 110.000.000 |
|  |  |  |  |  |
| Balanstotaal debet | 120.000.000 | Balanstotaal credit |  | 120.000.000 |

Verhouding vreemd vermogen / eigen vermogen: 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Geconsolideerde balans per 31 december 2021** | | | | |
| *Debet* | *Bedrag in €* | *Credit* | | *Bedrag in €* |
| Bezittingen | 132.000.000 | Eigen vermogen | | 12.000.000 |
|  |  |  | |  |
|  |  | Vreemd vermogen | | 120.000.000 |
|  |  |  |  |  |
| Balanstotaal debet | 132.000.000 | Balanstotaal credit |  | 132.000.000 |

Verhouding vreemd vermogen / eigen vermogen: 10

Conclusie: De verhouding tussen vreemd vermogen en eigen vermogen bedroeg de afgelopen 2 jaar meer dan 7,5. De onderneming verkeert in financiële moeilijkheden wanneer de afgelopen 2 jaar ook aan het hierna genoemde criterium van de rentedekkingsgraad voldaan is.

**Toelichting op criterium rentedekkingsgraad:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Omschrijving** | **2021** | **2020** |
| EBITDA \* | € 100.000 | € 150.000 |
| Rentelasten | € 200.000 | € 200.000 |
| Rentedekkingsgraad | 0,50 | 0,75 |

Conclusie: De afgelopen 2 jaar was de rentedekkingsgraad lager dan de norm van 1,0. De onderneming verkeert in financiële moeilijkheden wanneer de afgelopen 2 jaar ook aan het criterium van de hiervoor genoemde verhouding tussen vreemd vermogen en eigen vermogen voldaan is.

*\*EBITDA is de afkorting voor Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Appreciation, ofwel resultaat voor aftrek van* rente, [*belastingen*](https://nl.wikipedia.org/wiki/Belastingen)*,* [*afschrijvingen*](https://nl.wikipedia.org/wiki/Afschrijving) *op* [*activa*](https://nl.wikipedia.org/wiki/Activa) *en* bijzondere waardeverminderingen.