

Test podniku v obtížích

Tento dokument slouží k **ověření naplnění definice podniku v obtížích**, a to podle:

- 1) **Nařízení Komise (EU) č. 651/2014** ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem, ve znění nařízení Komise (EU) č. 2017/1084 ze dne 14. června 2017 (dále jen "GBER"),
- 2) **Pokynů pro státní podporu na záchranu a restrukturalizaci nefinančních podniků v obtížích** (2014/C 249/01) - pro podpory, které nejsou poskytovány podle GBER (včetně podpor z ERDF, které jsou poskytovány mimo režim veřejné podpory).

Ověření podniku v obtížích **je odlišné pro jednotlivé typy žadatelů**, a je v souladu s předpisy o účetnictví rozděleno do následujících skupin:

- a) příjemci účtující dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., tj. podnikatelské subjekty
- b) příjemci účtující dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., tj. např. banky a finanční instituce
- c) příjemci účtující dle vyhlášky č. 502/2002 Sb., tj. pojišťovny
- d) příjemci účtující dle vyhlášky č. 503/2002 Sb., tj. zdravotní pojišťovny
- e) příjemci účtující dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., tj. nepodnikatelské subjekty
- f) příjemci účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. nepodnikatelské subjekty (zahrnující OSS, ÚSC, PO, státní fondy)
- g) příjemci účtující dle vyhlášky č. 325/2015 Sb., tj. subjekty, které vedou jednoduché účetnictví

Informace o příslušné vyhlášce bývá zpravidla uvedena přímo v nadpisu výkazu (Rozvahy/Výkazu zisku a ztráty nebo Přehled o majetku a závazcích/Přehled o příjmech a výdajích).

Žadatelé postupují při vyplňování testu následujícím způsobem

1. Žadatel **zvolí příslušný formulář** na příslušném list tohoto souboru podle právního předpisu, resp. příslušné vyhlášky, dle níž je sestavena Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty, resp. Přehled o majetku a závazcích a Přehled o příjmech a výdajích.
2. Žadatel vyplní **část I.** s kontaktními údaji a zvolí informace o délce existence podniku a velikosti podniku (malý a střední podnik/velký podnik - malý a střední podnik (MSP) je podnik splňující definici stanovenou v Příloze č. I GBER, resp. Doporučení 2003/361/ES ze dne 6. května 2003) a dále zvolí, zda společníci ručí za závazky podniku, zvolí, zda má žadatel základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek dle příslušných vnitrostátních právních předpisů.
3. Žadatel vyplní **část II.** s údaji u kritérií, která jsou označena jako relevantní a vyplní požadované údaje z Výkazu zisku a ztráty a Rozvahy, resp. Přehledu o majetku a závazcích/Přehledu o příjmech a výdajích. U kritérií, kde je uvedeno, že nejsou relevantní, nevyplňuje žádné hodnoty do buněk označených šedým stínováním.
4. V případě žadatelů, kteří jsou **součástí skupiny podniků**, žadatel vyplní rovněž list "skupina podniků", a to části I. až III. (pozn. informace za skupinu podniků se nevyplňují v případě žadatelů účtujících dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
5. Formulář na základě vložených údajů vyhodnotí, zda žadatel představuje či nepředstavuje podnik v obtížích.
Pro naplnění definice podniku v obtížích postačuje naplnění kteréhokoliv z relevantních kritérií A,B,C,D,E.

Žadatel, který spadá do **skupiny podniků**, musí prokázat, že žadatel (zvláště) ani skupina podniků (včetně žadatele) nejsou podnikem v obtížích. Pokud je žadatel součástí skupiny a je sám hodnocen jako podnik v obtížích, avšak při vyhodnocení konsolidovaných finančních výkazů poskytovatel ověří, že skupina v obtížích není, nebude žadatel považován za podnik v obtížích za předpokladu, že
(i) skupina podniků není podnikem v obtížích a zároveň
(ii) ostatní subjekty ve skupině před poskytnutím podpory poskytnou žadateli nezbytné prostředky, aby žadatel kritéria podniku v obtížích nenaplnil.

Žadatel je povinen předložit relevantní údaje, které potvrzují údaje uvedené ve formuláři, tj. účetní závěrky, zejména Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty, Přehled o majetku a závazcích/Přehled o příjmech a výdajích, příp. jejich ekvivalenty v případě subjektů z jiných států než je ČR.
V případě skupiny podniků je nezbytné předložit údaje o všech členech skupiny, u nichž existují vztahy propojenosti.

Pokyny pro státní podporu na záchranu a restrukturalizaci nefinančních podniků v obtížích

(2014/C 249/01) - bod 20 ve spojení s bodem 24

20. Pro účely těchto pokynů je podnik považován za podnik v obtížích, pokud bude v krátkodobém či střednědobém výhledu bez zásahu státu téměř s jistotou odsouzen k ukončení činnosti. Podnik je proto považován za podnik v obtížích, pokud nastane alespoň jedna z následujících okolností:

- a) v případě společnosti s ručením omezeným (25), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny upsaného základního kapitálu (26). Tento případ nastává, když odečtení kumulovaných ztrát od rezerv (a jiných prvků, jež se obecně považují za regulační kapitál společnosti) vede k negativní kumulativní částce, která překračuje polovinu upsaného základního kapitálu;
- b) v případě společnosti, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti (27), kde v důsledku kumulovaných ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny jejího kapitálu zaznamenaného v účetnictví této společnosti;
- c) je-li podnik předmětem kolektivního úpadkového řízení nebo splňuje kritéria stanovená ve vnitrostátních právních předpisech pro to, aby vůči němu bylo na žádost jeho věřitelů zahájeno kolektivní úpadkové řízení;
- d) v případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech:
 - i) účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a
 - ii) poměr úrokového krytí hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

24. b) malý či střední podnik, který existuje po dobu kratší než tři roky, se nepovažuje za podnik v obtížích, pokud nespĺňuje podmínku stanovenou v bodě 20 písm. c).

(25) To se týká zejména typů společností uvedených v příloze I směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

(26) Je-li to vhodné, zahrnuje „základní kapitál“ emisní ážio.

(27) To se týká zejména forem společností uvedených v příloze II směrnice 2013/34/EU.

NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 (konsolidované znění)

18) „podnikem v obtížích“ se rozumí podnik, v jehož případě nastane alespoň jedna z následujících okolností:

- a) V případě společnosti s ručením omezeným (která není malým nebo středním podnikem, jenž existuje po dobu kratší tří let, nebo – pro účely způsobilosti pro podporu rizikového financování – která není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny upsaného základního kapitálu. Tento případ nastává, když je výsledek odečtení kumulovaných ztrát od rezerv (a všech dalších prvků, jež se obecně považují za vlastní kapitál společnosti) negativní a svou výší překračuje polovinu upsaného základního kapitálu. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost s ručením omezeným“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze I směrnice 2013/34/EU (4) a „základní kapitál“ zahrnuje případně jakékoli emisní ážio.
- b) V případě společnosti, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti (která není malým nebo středním podnikem, jenž existuje po dobu kratší tří let, nebo – pro účely způsobilosti pro podporu rizikového financování – která není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny jejího vlastního kapitálu zaznamenaného v účetnictví této společnosti. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze II směrnice 2013/34/EU.
- c) Jestliže vůči podniku bylo zahájeno kolektivní úpadkové řízení nebo tento podnik splňuje kritéria vnitrostátního práva pro zahájení kolektivního úpadkového řízení na žádost svých věřitelů.

d) Jestliže podnik obdržel podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku nebo jestliže obdržel podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace.

e) V případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech:

1) účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a

2) poměr úrokového krytí hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

(4) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.