

## Metodický pokyn KAČR

### k vyhotovení „Zprávy o věcných zjištěních pro prokázání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích“ (dále jen „Zpráva“)

Tento metodický pokyn upravuje postup auditorů, kteří budou zpracovávat zprávu auditora dle požadavků dotačních programů, které jsou vázány na 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 v aktuálním znění (dále také „Nařízení“), pro společnosti, které pro účely žádosti o podporu musí doložit, že nejsou podnikem v obtížích, tak jak je definován Nařízením.

#### Vybrané relevantní předpisy a zdroje:

- Účetní předpisy
- ISRS 4400
- 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 v aktuálním znění
- Metodické doporučení pro oblast veřejné podpory vydávané Ministerstvem pro místní rozvoj
- Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „insolvenční zákon“)

#### Definice podniku v obtížích dle Nařízení (dále jen „definice“):

Dle čl. 2 odst. 18 Nařízení je společnost „podnikem v obtížích“, pokud nastane alespoň jedna z následujících možností:

(A) *V případě společnosti, kde všichni společníci mají omezené ručení (která není malým nebo středním podnikem a jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové 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 kapitál společnosti) negativní a svou výší překračuje polovinu upsaného základního kapitálu. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, kde všichni společníci mají omezené ručení“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze I směrnice 2013/34/EU tj. společnost s ručením omezeným a akciová společnost 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 a jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové 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 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 tj. zejména komanditní společnost nebo veřejně obchodovatelná společnost.*

*(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 (viz podmínky stanovené zákonem č. 182/2006 Sb. o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů).*

*(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 hospodářským výsledkem společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.*

### **Nezávislost**

Auditor je povinen nad rámec požadavků ISRS 4400 dodržovat celý Etický kodex, tj. včetně části upravující jeho nezávislost. Nezávislost na klientovi auditor uvede ve své zprávě.

### **Smlouva**

Smlouva mezi auditorem a klientem (žadatelem o podporu) není smlouvou o ověření či auditu, nýbrž smlouvou o provedení dohodnutých postupů a vydání zprávy o věcných zjištěních. Smlouva musí obsahovat následující:

- Auditor bude postupovat v souladu s ISRS 4400.
- Ustanovení, že zakázka není ověřovací zakázkou, ale zakázkou založenou na dohodnutých postupech, a tudíž auditor nebude ve zprávě vyjadřovat žádný závěr, nýbrž uvede věcná zjištění, ke kterým dospěl při provádění dohodnutých postupů. Ve zprávě se auditor nevyjádří k tomu, zda společnost je nebo není podnikem v obtížích, tento závěr musí učinit uživatel na základě uvedených zjištění.
- Definici podniku v obtížích je dána Nařízením.
- Příkladný výčet konkrétních dohodnutých postupů (příklad možných postupů je uveden v příkladu Zprávy v tomto metodickém pokynu), jejichž cílem je poskytnout uživateli informace pro rozhodnutí, zda je podnik v obtížích.
- Oprávnění auditora vyžadovat veškeré potřebné údaje k vyhotovení Zprávy.
- Další náležitosti uvedené v ISRS 4400.

### **Dohodnuté postupy**

Auditor při vyhotovení Zprávy postupuje takto:

1. Obdrží od klienta metodický pokyn k danému programu a ověří, že definice účetních termínů (pokud jsou v metodickém pokynu uvedeny) souhlasí s definicemi uvedenými v dohodnutých postupech. Pokud tomu tak není, upraví po dohodě s klientem dohodnuté postupy tak, aby byl výpočet účetních hodnot (závazky, peněžité závazky, dluh, majetek, EBITDA apod.) v souladu s daným metodickým pokynem.

2. Obdrží od klienta jím podepsané prohlášení, ve kterém vedení společnosti uvede, že společnost neobdržela podporu na záchranu ani podporu na restrukturalizaci.
3. Obdrží od klienta jím podepsané prohlášení, ve kterém vedení společnosti uvede, že jím předložená věková struktura závazků odpovídá skutečné splatnosti závazků dle smluvních podmínek.
4. Pokud auditor identifikuje ve věkové struktuře závazky více než 30 dní po splatnosti, informuje vedení společnosti a navrhne doplnit dohodnuté postupy tak, aby poskytly informace k posouzení skutečnosti, zda je společnost schopna plnit své peněžité závazky dle definice v insolvenčním zákoně. Příklad takových dohodnutých postupů není v této metodické příručce obsažen.
5. Auditor od společnosti obdrží auditované účetní závěrky za dané a předchozí účetní období.
6. Auditor obdrží od vedení společnosti prohlášení, zda je společnost členem skupiny. Pokud je společnost členem skupiny, je nutné, aby dohodnuté postupy v relevantních bodech vycházely z konsolidovaných hodnot za celou skupinu a aby auditor obdržel auditované konsolidované účetní závěrky.
7. Auditor obdrží od vedení společnosti prohlášení, zda je společnost malým nebo středním podnikem dle definice obsažené v Nařízení v Příloze 1. Pokud by společnost byla malým nebo středním podnikem, auditor informuje vedení společnosti a ověří, zda vedení nevyžaduje i zprávu k doložení statutu malý a střední podnik, a dále navrhne upravit dohodnuté postupy tak, aby neobsahovaly postupy vztahující se k odstavci E definice.
8. Auditor provede dohodnuté postupy.
9. O svých zjištěních auditor vydá Zprávu.
10. Auditor vede o zakázce řádný spis.

## **Příklad Zprávy**

[Text Zprávy je vždy nutné přizpůsobit konkrétním podmínkám u daného žadatele. Text Zprávy je připraven na následujících předpokladech:

- jedná o společnost s ručením omezeným nebo akciovou společnost,
- společnost sestavuje účetní závěrku, případně konsolidovanou účetní závěrku, v souladu s českými účetními předpisy,
- společnost nemá peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti,
- společnost nečerpala podporu na záchranu nebo restrukturalizaci,
- společnost není malým nebo středním podnikem,
- společnost může být součástí skupiny (pak se v relevantních bodech odkazuje na konsolidovanou účetní závěrku skupiny).

Pokud výše uvedené předpoklady nejsou splněny, je možné příklad zprávy použít pouze s přihlédnutím k nutným úpravám a případným doplněním dohodnutých postupů vyplývajících z dodatečných povinností.]

## **Zpráva nezávislého auditora**

Jednatelům [Představenstvu] společnosti

o věcných zjištěních  
pro prokázání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích  
k 31. 12. 201X

**Společnost ABCD s.r.o. [a.s.]**

se sídlem Abecední 15

234 12 Duchov

**IČ: 1234567**

## Zpráva nezávislého auditora o věcných zjištěních pro prokázání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích

Statutárním orgánu společnosti ABCD s.r.o. [a.s.], IČ: 1234567 (dále jen „společnost“):

Provedli jsme následující dohodnuté postupy, které byly provedeny v souvislosti s předkládanou žádostí o podporu z dotačního programu XXXXXXXX [nutno uvést název dotačního programu] (dále jen „žádost“) a jejichž cílem bylo shrnout podklady pro rozhodnutí, zda se nejedná o podnik v obtížích.

### Definice podniku v obtížích

Dle čl. 2 odst. 18 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 v aktuálním znění je společnost „podnikem v obtížích“, pokud nastane alespoň jedna z následujících možností:

- (A) V případě společnosti, kde všichni společníci mají omezené ručení (která není malým nebo středním podnikem a jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové 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 **kapitál** společnosti) **negativní a svou výší překračuje polovinu upsaného základního kapitálu**. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, kde všichni společníci mají omezené ručení“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze I směrnice 2013/34/EU tj. společnost s ručením omezeným a akciová společnost 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 a jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové 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 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 tj. zejména komanditní společnost nebo veřejně obchodovatelná společnost.
- (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** (viz podmínky stanovené zákonem č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů).

(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 hospodářským výsledkem společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

### Dohodnuté postupy a související zjištění

Zakázka byla realizována v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 – „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“, který upravuje dohodnuté postupy. Na základě níže uvedených s Vámi dohodnutých postupů jsme došli k následujícím věcným zjištěním:

	Dohodnuté postupy	Zjištění
1.	Obdržet výpis z obchodního rejstříku a porovnat, zda <b>právní forma</b> uvedená v názvu společnosti odpovídá právní formě uvedené v obchodním rejstříku a představuje „společnost s ručením omezeným“ dle přílohy I směrnice 2013/34/EU (viz podmínka <b>A</b> uvedená v definici podniku v obtížích).	Obdrželi jsme výpis z obchodního rejstříku a zjistili jsme, že právní forma společnosti ABC uvedená v obchodním rejstříku je [společnost s ručením omezeným/akciová společnost].
2.	Porovnat vlastní kapitál [bez minoritních akcionářů] a základní kapitál společnosti podle auditované účetní závěrky k 31. 12. 201X a okomentovat, zda <b>vlastní kapitál není nižší než polovina základního kapitálu</b> (viz podmínka <b>A</b> uvedená v definici podniku v obtížích).	Porovnali jsme vlastní kapitál [bez minoritních akcionářů] ve výši XXX Kč a základní kapitál společnosti ve výši XXX Kč uvedený v [konsolidované] rozvaze k 31.12.201X v auditované [konsolidované] účetní závěrce za rok 201X a zjistili jsme, že vlastní kapitál [bez minoritních akcionářů] není nižší než polovina základního kapitálu.
3.	Obdržet výpis z obchodního rejstříku k datu zprávy o dohodnutých postupech a okomentovat, zda v tomto výpisu není uvedena skutečnost, že se společností bylo <b>zahájeno insolvenční řízení</b> , nebo skutečnost, že společnost je v <b>restrukturalizaci</b> . (viz podmínka <b>C</b> uvedená v definici podniku v obtížích).	Obdrželi jsme výpis z obchodního rejstříku k datu zprávy o dohodnutých postupech. Zjistili jsme, že v tomto výpisu není uvedena skutečnost, že se společností bylo zahájeno insolvenční řízení či skutečnost, že společnost je v restrukturalizaci.

	Dohodnuté postupy	Zjištění
4.	Obdržet od společnosti saldokonto jejich peněžitých závazků k 31. 12. 201X a součet peněžitých závazků v tomto saldokontu sesouhlasit s účetní auditovanou závěrkou k 31. 12. 201X (hodnota stanovená jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádků C.I.3, C.I.8 a C.II.3) a okomentovat, zda jsou v saldokontu <b>peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti</b> (viz podmínka C uvedená v definici podniku v obtížích).	Obdrželi jsme od společnosti saldokonto jejich peněžitých závazků (tj. seznam jejich dluhů doplněný o data jejich splatnosti a případné částečné úhrady) k 31. 12. 201X a součet peněžitých závazků v tomto saldokontu jsme sesouhlasili s auditovanou účetní závěrkou k 31. 12. 201X a nezjistili rozdíl. Zjistili jsme, že saldokonto neobsahuje peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti.
5.	Porovnat hodnotu závazků Společnosti a jejího majetku v auditované účetní závěrce k 31. 12. 201X a okomentovat, zda <b>hodnota závazků (stanovená jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádku C.I.8) nepřevyšuje hodnotu jejího majetku (řádek aktiva celkem netto)</b> (viz podmínka C uvedená v definici podniku v obtížích).	Porovnali jsme hodnotu závazků společnosti ve výši XXX Kč a jejího majetku ve výši XXX Kč v auditované účetní závěrce k 31. 12. 201X, a zjistili, že hodnota závazků nepřevyšuje hodnotu majetku.
6.	Dotázat se vedení společnosti, zda obdržela podporu na záchranu (formou půjčky nebo záruky) nebo zda obdržela podporu na restrukturalizaci, a obdržet písemné prohlášení o této skutečnosti. (viz podmínka D uvedená v definici podniku v obtížích).	Obdrželi jsme od vedení společnosti písemné prohlášení, že společnost neobdržela žádnou podporu na záchranu ani na restrukturalizaci, a to jak formou půjčky, tak záruky.
7.	Obdržet od společnosti výpočet <b>poměru dluhu k vlastnímu kapitálu [bez minoritních akcionářů]</b> k 31.12.201X a k 31.12.201X-1 a odsouhlasit hodnotu dluhu (stanovenou jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádku C.I.8) a vlastního kapitálu na hodnoty uvedené v auditovaných <b>[konsolidovaných]</b> účetních závěrkách k 31. 12. 201X a k 31. 12. 201X-1. Okomentovat, zda hodnota vypočtená společností je matematicky správná a zda je vyšší, nebo menší než 7,5 (viz podmínka E uvedená v definici podniku v obtížích).	Obdrželi jsme od společnosti výpočet poměru dluhu k vlastnímu kapitálu <b>[bez minoritních akcionářů]</b> a odsouhlasili jsme hodnotu dluhu a vlastního kapitálu na hodnoty uvedené v auditovaných <b>[konsolidovaných]</b> účetních závěrkách k 31. 12. 201X a k 31. 12. 201X-1 bez rozdílu. Zjistili jsme, že hodnota vypočtená společností je matematicky správná a je menší než 7,5.

	Dohodnuté postupy	Zjištění
8.	Obdržet od společnosti výpočet poměru úroků a hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) za roky 201X a 201X-1 a odsouhlasit hodnotu <b>EBITDA (stanovenou jako součet hodnot řádků Výsledek hospodaření před daní, J. a E. a sníženou o hodnotu řádku VI.), a úroků (řádek J.)</b> na hodnoty uvedené v auditovaných <b>[konsolidovaných]</b> účetních závěrkách k 31. 12. 201X a k 31. 12. 201X-1. Okomentovat, zda hodnota vypočtená společností je matematicky správná a zda je vyšší, nebo nižší než 1,0 (viz podmínka <b>E</b> uvedená v definici podniku v obtížích).	Obdrželi jsme od společnosti výpočet poměru úroků a hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA). Úroky a hodnotu EBITDA jsme odsouhlasili na hodnoty uvedené v auditovaných <b>[konsolidovaných]</b> účetních závěrkách k 31. 12. 201X a k 31. 12. 201X-1 bez rozdílu. Zjistili jsme, že hodnota vypočtená společností je matematicky správná a je nižší než 1,0.

Naše postupy byly provedeny v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 – „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“. Protože tyto postupy nepředstavují audit ani prověrku dle Mezinárodních standardů pro audit resp. Mezinárodních standardů pro prověrky, nevydáme na jejich základě tzv. výrok resp. závěr auditora.

Pokud bychom provedli další postupy nebo audit či prověrku podkladů v souladu s Mezinárodními standardy pro audit či Mezinárodními standardy pro prověrky, mohlo by dojít k tomu, že bychom zjistili další relevantní skutečnosti.

Naše zpráva byla vypracována výhradně pro účely vymezené v prvním odstavci této zprávy a je určena pro Vaši informaci a nelze ji používat k žádným jiným účelům ani zpřístupňovat jiným stranám s výjimkou postoupení kopie této zprávy poskytovateli dotace, XXXX [nutno doplnit identifikaci poskytovatele]. Tato zpráva se týká pouze údajů upřesněných výše a nevztahuje se na účetní závěrku společnosti ABCD, s.r.o. jako celek.

[Jméno auditora]

[Adresa sídla]

[Evidenční číslo auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]



## **Poznámky**

- *Dohodnuté postupy č. 1 a 2 budou upraveny v případě, že se bude jednat o podnik uvedený v odstavci (B) definice podniku v obtížích.*
- *O dlužníka, na nějž věřitelé mohou podat insolvenční návrh, se nemusí jednat i v případě, kdy nebudou splněny podmínky uvedené v dohodnutých postupech č. 4 a 5 (např. protože mezera krytí dlužníka bude splňovat zákonné předpoklady toho, že dlužník není v úpadku). Tento příklad však předpokládá, že žadatel (dlužník) se nebude nacházet v takové komplikované situaci a fakt, že není v úpadku, bude zjevný (což je účel zjištění v bodech 4 a 5).*
- *Dohodnuté postupy č. 7 a 8 budou v případě malého a středního podniku vypuštěny a mohou být nahrazeny zjištěním podmínek (obrat, bilanční suma atd.), zda se jedná o malý, resp. střední podnik.*
- *V případě, že by se jednalo o podnik ve skupině, která nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku, pak by bylo nutné, aby vedení skupiny takovou ad hoc konsolidovanou účetní závěrku sestavilo.*