**Příklad zprávy auditora o dohodnutých postupech pro prokázání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích**

**Zveřejněno dne: 1. 8. 2022**

Text Zprávy je vždy nutné přizpůsobit konkrétním podmínkám u daného žadatele. Text Zprávy vychází z požadavků mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) „Dohodnuté postupy“ (dále ISRS 4400R) a 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),
* na auditora se vztahují požadavky na nezávislost.

**Pokud výše uvedené předpoklady nejsou splněny, je možné příklad zprávy použít pouze
po provedení nutných úprav a případných doplnění dohodnutých postupů vyplývajících z dodatečných povinností.**

Upozorňujeme, že zprávu je vždy nutno upravit tak, aby odpovídala provedeným postupům
a zjištěním auditora.

Dále upozorňujeme, že o zakázce je nutné vést řádný spis – požadavky na dokumentaci jsou uvedeny v ISRS 4400R.

V popisu dohodnutých postupů, zejména ve výpočtu požadovaných ukazatelů, vychází příklad zprávy z Metodického pokynu k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU v programovém období 2021 - 2027, který vydalo Ministerstvo pro místní rozvoj ČR dne 23. srpna 2021 s účinností od 1. listopadu 2021.[[1]](#footnote-1)

**Zpráva auditora o dohodnutých postupech**

**pro prokázání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích**

Statutárnímu orgánu společnosti ABCD s.r.o. [a.s.], IČ: 1234567 (dále jen „společnost“)
a [ jméno poskytovatele veřejné podpory] (dále „poskytovatel dotace“)

**Účel zprávy o dohodnutých postupech:**

Cílem naší zprávy je poskytnout společnosti ABCD s.r.o. podporu při dokládání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích pro účely žádosti o podporu z dotačního programu XXXXXXX [nutno uvést název dotačního programu] (dále jen „žádost“). Naše zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel.

**Odpovědnost vedení Společnosti**

Vedení Společnosti potvrdilo, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné.

Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů, odpovídá vedení Společnosti.

**Odpovědnost auditora**

Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) „Dohodnuté postupy“. V rámci zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali s vedením Společnosti, a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů.
K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme.

Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani závěr poskytující ujištění.

Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.

**Profesní etika a řízení kvality**

Splňujeme relevantní etické požadavky stanovené v Etickém kodexu přijatém Komorou auditorů České republiky a relevantní požadavky na nezávislost stanovené v zákoně
č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Naše společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 „Řízení kvality
u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky
a související služby“[[2]](#footnote-2), a má tudíž zavedený komplexní systém řízení kvality, včetně zdokumentovaných zásad a postupů týkajících se dodržování etických požadavků, profesních standardů a požadavků příslušných právních předpisů.

**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:

1. 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.
2. 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.
3. 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).
4. 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.
5. V případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech:
6. účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a
7. poměr úrokového krytí hospodářským výsledkem společnosti před úroky, zdaněním
a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

**Provedené postupy a zjištění**

Provedli jsme níže uvedené postupy, které jsme sjednali s vedením Společnosti
v podmínkách zakázky ze dne [DATUM]. Předmětem těchto postupů byly podmínky definované pro doložení skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Dohodnuté postupy** | **Zjištění** |
|  | Obdržet výpis z obchodního rejstříku a porovnat, zda **právní forma** uvedená v názvu společnosti odpovídá právní formě uvedené v obchodním rejstříku a představuje „společností s ručením omezeným“ dle přílohy I směrnice 2013/34/EU (viz podmínka **A** 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 menšinového vlastního kapitálu] a základní kapitál společnosti podle auditované účetní závěrky k 31. 12. 202X a okomentovat, zda **vlastní kapitál není nižší než polovina základního kapitálu** (viz podmínka **A** uvedená v definici podniku v obtížích). | Porovnali jsme vlastní kapitál [bez menšinového vlastního kapitálu] ve výši XXX Kč a základní kapitál společnosti ve výši XXX Kč uvedený v  [konsolidované] rozvaze k 31. 12. 202X v auditované [konsolidované] účetní závěrce za rok 202X a zjistili jsme, že vlastní kapitál [bez menšinového vlastního kapitálu] 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 **zahájeno insolvenční řízení**, neboskutečnost, že společnost je v **restrukturalizaci**. (viz podmínka **C** 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 jejích peněžitých závazků k 31. 12. 202X a součet peněžitých závazků v tomto saldokontu sesouhlasit s účetní auditovanou závěrkou k 31. 12. 202X (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 **peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti** (viz podmínka **C** uvedená v definici podniku v obtížích).  | Obdrželi jsme od společnosti saldokonto jejích peněžitých závazků (tj. seznam jejích dluhů doplněný o data jejich splatnosti a případné částečné úhrady) k 31. 12. 202X a součet peněžitých závazků v tomto saldokontu jsme sesouhlasili s auditovanou účetní závěrkou k 31. 12. 202X 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. 202X a okomentovat, zda **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)** (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. 202X, 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 **poměru dluhu k vlastnímu kapitálu** [bez menšinového vlastního kapitálu] **k 31. 12. 202X a k 31. 21. 202X-1** a odsouhlasit hodnotu dluhu **(stanovenou jako součet řádků B a C)** a vlastního kapitálu (**stanovenou jako součet řádků A.I + A.II. + A.III.+ AIV. + A.V. + A.VI)**  na hodnoty uvedené v auditovaných [konsolidovaných] účetních závěrkách k 31. 12. 202X a k 31. 12. 202X-1. Okomentovat, zda poměr vypočtený společností je matematicky správný 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 [bez menšinového vlastního kapitálu] a odsouhlasili jsme hodnotu dluhu a vlastního kapitálu na hodnoty uvedené v auditovaných [konsolidovaných] účetních závěrkách k 31. 12. 202X a k 31. 12. 202X-1 bez rozdílu. Zjistili jsme, že poměr vypočtený společností je matematicky správný a je menší než 7,5.  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| 8. | Obdržet od společnosti výpočet poměru úroků a hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) za roky 202X a 202X-1 a odsouhlasit hodnotu **EBITDA (stanovenou jako součet hodnot řádků Výsledek hospodaření před daní + J + E 1.1. + E1.2 + F.4** na hodnoty uvedené v auditovaných [konsolidovaných] účetních závěrkách k 31. 12. 202X a k 31. 12. 202X-1. Okomentovat, zda poměr vypočtený společností je matematicky správný a zda je vyšší, nebo nižší než 1,0 (viz podmínka **E** 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 [konsolidovaných] účetních závěrkách k 31. 12. 202X a k 31. 12. 202X-1 bez rozdílu. Zjistili jsme, že poměr vypočtený společností je matematicky správný a je nižší než 1,0. |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

[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 nebo připravilo ad hoc konsolidaci (agregace).*
1. [*https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-k-overovani-podniku-v-obtizich-pri*](https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-k-overovani-podniku-v-obtizich-pri) [↑](#footnote-ref-1)
2. *Od 15. prosince 2022 nutno nahradit ISQM 1 „Řízení kvality u firem provádějících audity nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby“* [↑](#footnote-ref-2)