

Identifikácia žiadateľa¹ ako podniku v ťažkostiach podľa Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (ďalej len „všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách“)

1. Všeobecné východiská k stanoveniu konkrétneho postupu určenia žiadateľa pre overenie splnenia definície podniku v ťažkostiach

V zmysle čl. 2, ods. 18 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách sa za „podnik v ťažkostiach“ považuje podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností:

- a) V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP², ktorá existuje menej ako tri roky), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I³ k smernici 2013/34/EÚ⁴, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.
- b) V prípade spoločnosti, kde aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorá existuje menej ako tri roky), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II⁵ k smernici 2013/34/EÚ.
- c) Keď je podnik je predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.
- d) Keď podnik dostal pomoc na záchranu⁶ a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu⁷;

¹ Tento dokument sa rovnakou mierou aplikuje aj na partnera projektu.

² Mikro podnik, malý, a stredný podnik v zmysle prílohy č. I všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

³ V zmysle uvedenej prílohy sa v Slovenskej republike jedná najmä o obchodné spoločnosti typu spoločnosť s ručením obmedzeným a akciová spoločnosť, resp. podľa práva EÚ najmä o európsku spoločnosť (SE) a európske družstvo (SCE).

⁴ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

⁵ V zmysle uvedenej prílohy sa v Slovenskej republike jedná najmä o obchodné spoločnosti typu verejná obchodná spoločnosť a komanditná spoločnosť, resp. podľa práva EÚ najmä o európske zoskupenie hospodárskych záujmov.

⁶ V zmysle Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach (2014/C 249/01), článok 2.3 a nasledujúce.

⁷ V zmysle Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach (2014/C 249/01), článok 2.3 a nasledujúce.

- e) V prípade podniku, ktorý nie je MSP a za posledné dva roky účtovný pomer dlhu k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a pomer EBITDA k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

2. Aplikácia článku 2 odsek 18 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách (ďalej aj „Článok“) vzhľadom na právnu formu oprávneného žiadateľa⁸ a spôsob vedenia jeho účtovníctva)

2.1 MSP⁹, ktorý existuje menej ako tri roky

Aplikuje sa výlučne písmeno c) a d) Článku.

V prípade písmena c) je žiadateľ podnikom v ťažkostiach, ak spĺňa kritéria zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o konkurze“), ktorý je všeobecne právne záväzný pre všetky subjekty slovenského právneho poriadku (aj v nadväznosti na ustanovenia §242 a §243 Trestného zákona), tzn. je v úpadku, ak je platobne neschopný alebo predĺžený, resp. bol podaný návrh na povolenie reštrukturalizácie alebo návrh na vyhlásenie konkurzu, bol vyhlásený konkurz alebo bolo začaté konkurzné alebo reštrukturalizačné konanie.

V zmysle § 3 ods. 2 zákona o konkurze je platobne neschopný ten subjekt, ktorý nie je schopný plniť 30 dní po lehote splatnosti aspoň dva peňažné záväzky viac ako jednému veriteľovi. Za jednu pohľadávku pri posudzovaní platobnej schopnosti dlžníka sa považujú všetky pohľadávky, ktoré počas 90 dní pred podaním návrhu na vyhlásenie konkurzu pôvodne patrili len jednému veriteľovi.

V zmysle § 3 ods. 3 zákona o konkurze je predĺžený ten subjekt, ktorý je povinný viesť účtovníctvo podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, má viac ako jedného veriteľa a hodnota jeho záväzkov presahuje hodnotu jeho majetku. Pri stanovení hodnoty záväzkov a hodnoty majetku sa vychádza z účtovníctva alebo z hodnoty určenej znaleckým posudkom, ktorý má pred účtovníctvom prednosť a prihliadne sa aj na očakávateľné výsledky ďalšej správy majetku, prípadne očakávateľné výsledky ďalšieho prevádzkovania podniku, ak možno so zreteľom na všetky okolnosti odôvodnene predpokladať, že bude možné v správe majetku alebo v prevádzkovaní podniku pokračovať. Do sumy záväzkov sa nezapočítava suma záväzkov, ktoré sú spojené so záväzkom podriadenosti¹⁰, ani suma záväzkov, ktoré by sa v konkurze uspokojovali v poradí ako podriadené pohľadávky.

Uvedená podmienka sa v súlade s § 2 zákona o konkurze nevzťahuje na nasledovné subjekty verejnej správy: štát, štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, obec, vyšší územný celok, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a vyššieho územného celku, Národná banka Slovenska, Fond ochrany vkladov alebo Garančný fond investícií, alebo iná osoba, za ktorej všetky záväzky zodpovedá alebo ručí štát.

⁸ V zmysle prílohy č. 3_Zoznam oprávnených prijímateľov OP Val dokumentu Operačný program Výskum a inovácie.

⁹ Mikro podnik, malý, a stredný podnik v zmysle prílohy č. I všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁰ § 408a Obchodného zákonníka.

Splnenie podmienky sa posudzuje prostredníctvom systému ITMS2014+, resp. na základe údajov zverejnených v Obchodnom vestníku prostredníctvom portálu:

<https://www.justice.gov.sk/PortalApp/ObchodnyVestnik/Web/Zoznam.aspx>,

V prípade písmena d) je žiadateľ podnikom v ťažkostiach, ak dostal pomoc na záchranu v zmysle Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach (2014/C 249/01) a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo dostal pomoc na reštrukturalizáciu taktiež v zmysle uvedeného usmernenia a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.

Splnenie podmienky sa posudzuje na základe údajov o poskytnutej štátnej pomoci, resp. pomoci de minimis, a to aj v spolupráci s Ministerstvom financií SR.

Vyššie uvedené skutočnosti týkajúce sa posudzovania okolností uvedených v písmene c) a d) Článku sa rovnakou mierou použijú aj pre všetky nižšie uvedené právne formy žiadateľa.

2.2 Spoločnosť s ručením obmedzeným, akciová spoločnosť, družstvo, štátny podnik, resp. podľa práva EÚ najmä európska spoločnosť (SE) a európske družstvo(SCE)

2.2.1 Podnik účtujúci v podvojnom účtovníctve

Aplikuje sa písmeno a), c) a d) Článku.

V prípade písmena a) sa splnenie podmienky preveruje na základe údajov **za bežné účtovné obdobie** vykázaných v účtovnej závierke podnikateľov v podvojnom účtovníctve v časti súvaha (ÚČ POD 1-01), a to nasledovne:

Ak súčet zápornej hodnoty v riadku **100 „Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení“** (tzn. že do súčtu sa táto hodnota zahrnie len v prípade, ak výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení predstavuje stratu), hodnoty v riadku **99 „Neuhradená strata minulých rokov“** a hodnoty v riadku **80 „Vlastné imanie“** je záporným číslom a absolútna hodnota tohto súčtu je väčšia ako ½ hodnoty uvedenej v riadku **81 „Základné imanie“**, ide o podnik v ťažkostiach.

V prípade účtovnej jednotky účtujúcej pomocou IFRS sa pri výpočte použijú zodpovedajúce údaje v účtovnej závierke žiadateľa.

2.2.2 Mikro účtovná jednotka

Aplikuje sa písmeno a), c) a d) Článku.

V prípade písmena a) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov **za bežné účtovné obdobie** vykázaných v účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky v časti súvaha (ÚČ MUJ 1-01), a to nasledovne:

Ak súčet zápornej hodnoty v riadku **33 „Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení“** (tzn. že do súčtu sa táto hodnota zahrnie len v prípade, ak výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení predstavuje

stratu), hodnoty na účte **429 „neuhradená strata minulých rokov“** v riadku **32 „Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata minulých rokov“** a hodnoty v riadku **25 „Vlastné imanie“** je záporným číslom a absolútna hodnota tohto súčtu je väčšia ako $\frac{1}{2}$ hodnoty uvedenej v riadku **26 „Základné imanie“**, ide o podnik v ťažkostiach.

2.2.3 Podnik, ktorý nie je MSP

Aplikuje sa písmeno a), c), d) a e) Článku.

V prípade písmena a) sa splnenie tejto podmienky preveruje rovnakým spôsobom ako v časti 2.2.1 tohto materiálu.

V prípade písmena e) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov tak **za bežné účtovné obdobie** ako aj **za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** vykázaných v Účtovnej závierke podnikateľov v podvojnóm účtovníctve, a to nasledovne:

Ak pomer hodnoty v riadku **101 Záväzky** v časti súvaha (Úč POD 1-01), a hodnoty v riadku **80 „Vlastné imanie“** v časti súvaha (Úč POD 1-01) je väčší ako 7,5

a zároveň

pomer hodnoty **EBITDA** (zisk podniku pred úrokmi, zdanením a odpismi) a hodnoty v riadku **49 „Nákladové úroky“** v časti výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) je menší ako 1,0, ide o podnik v ťažkostiach.

Výpočet EBITDA: Od súčtu hodnôt uvedených v časti výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01), a to v riadku 56 „Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením“, v riadku 49 „Nákladové úroky“ a v riadku 21 „Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku“ sa odpočíta hodnota v riadku 39 „Výnosové úroky“ v časti výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01).

V prípade účtovnej jednotky účtujúcej pomocou IFRS sa pri výpočte použijú zodpovedajúce údaje v účtovnej závierke žiadateľa.

2.3 Verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť, resp. podľa práva EÚ najmä európske zoskupenie hospodárskych záujmov

2.3.1 Podnik účtujúci v podvojnóm účtovníctve

Aplikuje sa písmeno b), c) a d) Článku.

V prípade písmena b) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov **za bežné účtovné obdobie** vykázaných v Účtovnej závierke podnikateľov v podvojnóm účtovníctve v časti súvaha (Úč POD 1-01), a to nasledovne:

Ak súčet zápornej hodnoty v riadku **100 „Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení“** (tzn. že do súčtu sa táto hodnota zahrnie len v prípade, ak

výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení predstavuje stratu), hodnoty v riadku **99 „Neuhradená strata minulých rokov“** a hodnoty v riadku **80 „Vlastné imanie“** je záporným číslom a absolútna hodnota tohto súčtu je väčšia ako $\frac{1}{2}$ hodnoty uvedenej v riadku **80 „Vlastné imanie“**, ide o podnik v ťažkostiach.

V prípade účtovnej jednotky účtujúcej pomocou IFRS sa pri výpočte použijú zodpovedajúce údaje v účtovnej závierke žiadateľa.

2.3.2 Mikro účtovná jednotka

Aplikuje sa písmeno b), c) a d) Článku.

V prípade písmena b) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov **za bežné účtovné obdobie** vykázaných v účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky v časti súvaha (Úč MUJ 1-01), a to nasledovne:

Ak súčet zápornej hodnoty v riadku **33 „Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení“** (tzn. že do súčtu sa táto hodnota zahrnie len v prípade, ak výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení predstavuje stratu), hodnoty na účte **429 „neuhradená strata minulých rokov“** v riadku **32 „Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata minulých rokov“** a hodnoty v riadku **25 „Vlastné imanie“** je záporným číslom a absolútna hodnota tohto súčtu je väčšia ako $\frac{1}{2}$ hodnoty uvedenej v riadku **25 „Vlastné imanie“**, ide o podnik v ťažkostiach.

V prípade účtovnej jednotky účtujúcej pomocou IFRS sa pri výpočte použijú zodpovedajúce údaje z účtovnej závierky žiadateľa.

2.3.3 Podnik, ktorý nie je MSP

Aplikuje sa písmeno b), c), d) a e) Článku.

V prípade písmena b) sa splnenie tejto podmienky preveruje rovnakým spôsobom ako v časti 2.3.1 tohto materiálu.

V prípade písmena e) sa splnenie tejto podmienky preveruje rovnakým spôsobom ako v časti 2.2.3 tohto materiálu.

2.4 **Nezisková účtovná jednotka**

2.4.1 Nezisková účtovná jednotka účtujúca v podvojnóm účtovníctve

Aplikuje sa písmeno a), c) a d) Článku.

V prípade písmena a) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov **za bežné účtovné obdobie** vykázaných v účtovnej závierke neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva v časti súvaha (Úč NUJ 1-01), a to nasledovne:

Ak súčet zápornej hodnoty v riadku **73 „Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie“** (tzn. že do súčtu sa táto hodnota zahrnie len v prípade, ak výsledok hospodárenia za účtovné obdobie predstavuje stratu), zápornej hodnoty v riadku **72 „Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov“** (tzn. že do súčtu sa táto hodnota zahrnie len v prípade, ak nevysporiadaný výsledok hospodárenia za minulých rokov predstavuje stratu) a hodnoty v riadku **61 „Vlastné zdroje krytia majetku spolu“** je záporným číslom a absolútna hodnota tohto súčtu je väčšia ako $\frac{1}{2}$ hodnoty uvedenej v riadku **63 „Základné imanie“**, ide o podnik v ťažkostiach.

V prípade účtovnej jednotky účtujúcej pomocou IFRS sa pri výpočte použijú zodpovedajúce údaje v účtovnej závierke žiadateľa.

2.4.2 Nezisková účtovná jednotka účtujúca v jednoduchom účtovníctve

Aplikuje sa písmeno a), c) a d) Článku.

V prípade písmena a) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov **za bežné účtovné obdobie** vykázaných v Účtovnej závierke neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva (Úč NO), a to nasledovne:

Ak hodnota v riadku **26 „Rozdiel príjmov a výdavkov“** v časti Úč NO 1-01 predstavuje stratu (záporná hodnota) a jej absolútna hodnota je väčšia ako $\frac{1}{2}$ hodnoty v riadku **17 „Rozdiel majetku a záväzkov“** v časti Úč NO 2-01, ide o podnik v ťažkostiach.

2.4.3 Podnik, ktorý nie je MSP

Aplikuje sa písmeno a), c), d) a e) Článku.

V prípade písmena a) sa splnenie tejto podmienky preveruje rovnakým spôsobom ako v časti 2.4.1 tohto materiálu.

V prípade písmena e) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov tak **za bežné účtovné obdobie** ako aj **za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** vykázaných v Účtovnej závierke neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva, a to nasledovne:

Ak pomer hodnoty v riadku **74 „Cudzie zdroje spolu“** v časti súvaha (Úč NUJ 1-01) a hodnoty v riadku **61 „Vlastné zdroje krytia majetku spolu“** v časti súvaha (Úč NUJ 1-01) je väčší ako 7,5

a zároveň

pomer hodnoty **EBITDA** (zisk podniku pred úrokmi, zdanením a odpismi) a hodnoty v riadku **19 „Úroky“** v nákladovej časti výkazu ziskov a strát (Úč NUJ 2-01) je menší ako 1,0, ide o podnik v ťažkostiach.

Výpočet EBITDA: Od súčtu hodnôt uvedených v časti výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01), a to v riadku 75 „Výsledok hospodárenia pred zdanením“, v riadku

19 „Úroky“ (nákladové) a v riadku 25 „Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa odpočíta hodnota v riadku 53 „Úroky“ (výnosové) v časti výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01).

V prípade účtovnej jednotky účtujúcej pomocou IFRS sa pri výpočte použijú zodpovedajúce údaje z účtovnej závierky žiadateľa.

2.5 Štátna rozpočtová¹¹ a príspevková organizácia

2.5.1 Podnik účtujúci v podvojnom účtovníctve

Splnenie podmienky, že žiadateľ nie je podnikom v ťažkostiach, sa preveruje na základe údajov **za bežné účtovné obdobie** vykázaných v Individuálnej účtovnej závierke¹² v časti súvaha (Úč ROPO SFOV 1 – 01), a to nasledovne:

Ak je hodnota v riadku **123 „Výsledok hospodárenia“** záporným číslom a absolútna hodnota tohto čísla je väčšia ako $\frac{1}{2}$ hodnoty uvedenej v riadku **116 „Vlastné imanie“**, ide o podnik v ťažkostiach.

2.5.2 Podnik, ktorý nie je MSP

Splnenie podmienky, že žiadateľ nie je podnikom v ťažkostiach, sa preveruje jednak rovnakým spôsobom ako v časti 2.5.1 tohto materiálu jednak podľa písmena e) Článku.

V prípade písmena e) sa splnenie tejto podmienky preveruje na základe údajov tak **za bežné účtovné obdobie** ako aj **za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** vykázaných v Účtovnej závierke vo verejnej správe, a to nasledovne:

Ak pomer hodnoty v riadku **126 „Záväzky“** v časti súvaha (Úč POD 1-01), a hodnoty v riadku **116 „Vlastné imanie“** v časti súvaha (Úč ROPO SFOV 1 – 01), je väčší ako 7,5

a zároveň

pomer hodnoty **EBITDA** (zisku podniku pred úrokmi, zdanením a odpismi) a hodnoty v riadku **42 „Úroky“** v nákladovej časti výkazu ziskov a strát (Úč ROPO SFOV 2 – 01) je menší ako 1,0, ide o podnik v ťažkostiach.

Výpočet EBITDA: Od súčtu hodnôt uvedených v časti výkaz ziskov a strát (Úč ROPO SFOV 2 – 01), a to v riadku 135 „Výsledok hospodárenia pred zdanením“, v riadku 42 „Úroky“ (nákladové) a v riadku 30 „Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a odpisy dlhodobého hmotného majetku“ sa odpočíta hodnota v riadku 102 „Úroky“ (výnosové) v časti výkaz ziskov a strát (Úč ROPO SFOV 2 – 01).

Príloha: test podniku v ťažkostiach (tabuľka MS EXCEL)

¹¹ Najmä štátne vysoké školy.

¹² V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21227/2014-31.