

Metodika k overeniu podniku v ťažkostiach

Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (ďalej len „Poskytovateľ“) v rámci implementácie Programu Slovensko 2021-2027 (ďalej len „P SK“) skúma, či Prijímateľ/Žiadateľ¹ ako podnik napĺňa definíciu podniku v ťažkostiach.

Všetky pojmy, definície a postupy určené v tejto metodike predpokladajú, že Prijímateľ dodržiava ustanovenia platnej legislatívy. Na postupy, ktoré sú v rozpore s platnou legislatívou a údaje, ktoré sú výsledkom takýchto postupov sa neprihliada. Ak v dôsledku nedodržania ustanovení platnej legislatívy nie sú k dispozícii údaje, ktoré by inak boli k dispozícii (napr. nie je zostavená a/alebo zverejnená účtovná závierka napriek uplynutiu zodpovedajúcich lehôt), alebo nie sú vykonané požadované úkony (napr. nie je schválená účtovná závierka napriek uplynutiu lehoty na jej schválenie), bude posúdenie podniku v ťažkostiach vykonané až po vykonaní nápravy zo strany Prijímateľa. Poskytovateľ zároveň neposkytne pomoc Prijímateľovi až do času vykonania overenia kritérií podniku v ťažkostiach.

Za účelom vykonania overenia podniku v ťažkostiach predkladá **Prijímateľ** Poskytovateľovi vyplnený **test podniku v ťažkostiach**, ktorý tvorí **prílohu č. 12 výzvy**.

1. Definícia podniku v ťažkostiach

Pre účely tejto metodiky je použitá definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 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 v platnom znení (ďalej len „nariadenie o skupinových výnimkách“), podľa ktorej podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností (v ďalšom texte sa na jednotlivé body tohto zoznamu odkazuje ako na kritériá A – E, prípadne aj E.I a/alebo E.II, alebo spolu ako na kritériá):

- A. **V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným** (inej ako MSP², ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), **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 I k smernici 2013/34/EÚ³, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.
- B. **V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti** (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku z článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), **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

¹ Pre účely tejto metodiky sa ďalej v texte uvádza pojem „Prijímateľ“, pričom uvedené ustanovenia sa primerane vzťahujú aj na Žiadateľa.

² Malý, stredný podnik (príloha č. I nariadenia č. 651/2014).

³ 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 v platnom znení.

Príloha č. 11 Výzvy

spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici 2013/34/EÚ.

- C. Keď je podnik **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 záchranu** a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, **alebo** ak dostal pomoc **na reštrukturalizáciu** a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.
- E. **V prípade podniku, ktorý nie je MSP**, keď za posledné dva roky:
 - I. účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a
 - II. pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

Podmienka uplatnenia definície podniku v ťažkostiach sa vzťahuje na pojem „podnik“, t. j. definícia podniku v ťažkostiach sa aplikuje v každom prípade, ak je prijímateľom príspevku subjekt, ktorý je podnikom. Za podnik sa považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku (ekonomickú) činnosť, t. j. ak poskytuje tovary a/alebo služby na trhu za odplatu.

Viacere oddelené právne subjekty možno na účely uplatnenia pravidiel štátnej pomoci pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto **hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik**.⁴

Skutočnosť, či takéto podniky dosahujú alebo nedosahujú zisk (najmä ak sú subjekty založené za iným účelom ako dosahovanie zisku) je na účely aplikácie ustanovení určujúceho podnik v ťažkostiach irelevantná, t. j. aj takéto osobitné kategórie podnikov, ktoré nie sú založené za účelom dosahovania zisku podliehajú posúdeniu znakov podniku v ťažkostiach, ak vykonávajú hospodársku (ekonomickú) činnosť.

2. Posudzovanie podniku v ťažkostiach

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií uvedených v tejto metodike.

Podmienka, podľa ktorej Prijímateľ nesmie byť podnikom v ťažkostiach, nie je osobitnou zmluvnou povinnosťou, ale ďalšou skutočnosťou týkajúcou sa poskytovania príspevku. **Prijímateľ nesmie byť podnikom v ťažkostiach ku dňu posudzovania kritérií podniku v ťažkostiach.**

Posudzovanie podniku v ťažkostiach prebieha **dvojfázovo**, t. j. v rámci overenia ďalších skutočností **pred zaslaním písomného návrhu zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku** prostredníctvom **čestného vyhlásenia a následne materiálne, po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku** (ďalej len „zmluva o NFP“), t. j. **ku dňu poskytnutia pomoci**.

Podnik sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach vyhodnotený aspoň v jednom z týchto kritérií.

Kritériá A, B a E sa posudzujú za príslušné referenčné obdobie.

⁴ Súdny dvor v tejto súvislosti považuje za relevantnú existenciu kontrolného podielu a iných funkčných, hospodárskych a organických prepojení - rozsudok Súdneho dvora zo 16. decembra 2010, *AceaElectrabel Produzione SpA/Komisia*, C-480/09 P, ECLI:EU:C:2010:787, body 47 až 55; rozsudok Súdneho dvora z 10. januára 2006, *Cassa di Risparmio di Firenze SpA a i.*, C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, bod 112.

Príloha č. 11 Výzvy

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou⁵ používajú účtovné obdobia a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁶.

Referenčné obdobie je :

- a) posledné účtovné obdobie predchádzajúce účtovnému obdobiu, v ktorom nadobudla účinnosť zmluva o NFP, za ktoré disponuje subjekt schválenou účtovnou závierkou (ďalej aj „bežné referenčné obdobie“) a účtovné obdobie predchádzajúce bežnému referenčnému obdobiu (ďalej aj „predchádzajúce referenčné obdobie“), ak ide o subjekt, ktorý je účtovnou jednotkou, alebo
- b) posledné zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom nadobudla účinnosť zmluva o NFP, za ktoré subjekt predložil daňovému úradu daňové priznanie (ďalej aj „bežné referenčné obdobie“) a zdaňovacie obdobie predchádzajúce bežnému referenčnému obdobiu (ďalej aj „predchádzajúce referenčné obdobie“), ak ide o subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou.

Schválenou účtovnou závierkou pre účely tohto usmernenia je:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, účtovná závierka schválená príslušným orgánom subjektu a uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku pre účely tohto usmernenia sa považuje tá, ktorá bola schválená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená prvá, bude Prijímateľ vyzvaný na vysvetlenie. Ak subjekt ešte nemá žiadnu účtovnú závierku schválenú príslušným orgánom subjektu a neuplynula ešte zákonná lehota na schválenie žiadnej účtovnej závierky, postupuje sa pri ňom, ako v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku;
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, účtovná závierka uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku pre účely tohto usmernenia sa považuje tá, ktorá bola zostavená posledná. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená posledná, bude Prijímateľ vyzvaný na vysvetlenie.

Ak subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou, predložil za referenčné obdobie daňovému úradu opravné daňové priznanie a/alebo dodatočné daňové priznanie, vychádza sa pri hodnotení podniku v ťažkostiach z posledného dodatočného daňového priznania, a ak také neexistuje, potom sa vychádza z posledného opravného daňového priznania.

Kritérium A

Kritérium A sa uplatňuje (bez ohľadu na veľkosť podniku) najmä na:

- spoločnosť s ručením obmedzeným,
- akciovú spoločnosť,
- jednoduchú spoločnosť na akcie,
- štátny podnik,

⁵ Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

⁶ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Príloha č. 11 Výzvy

- európsku spoločnosť,
- družstvo.

Kritérium A sa interpretuje tak, že ak hodnota vlastného imania (obsahujúca napočítané všetky pozitívne aj negatívne položky, ktoré sa do výpočtu vlastného imania započítavajú) bude nižšia než polovica hodnoty základného imania (upraveného o prípadné emisné ážio), došlo hospodárením podniku k takým akumulovaným stratám, ktoré spôsobili, že došlo k strate, resp. prekrytiu ½ základného imania podniku.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

$$\text{Vlastné imanie} < \frac{\text{Základné imanie} + \text{emisné ážio}}{2}$$

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

Kritérium B

Kritérium B sa uplatňuje (bez ohľadu na veľkosť podniku) najmä na:

- Komanditnú spoločnosť,
- Verejnú obchodnú spoločnosť,
- Fyzickú osobu.

Kritérium B sa interpretuje tak, že ak akumulovaná strata je väčšia ako polovica hodnoty modifikovaného vlastného imania, došlo hospodárením podniku k zániku viac ako polovice jeho vlastného imania.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

$$\text{Akumulovaná strata} > \frac{\text{Modifikované vlastné imanie}}{2}$$

Akumulovaná strata je absolútna hodnota záporného výsledku súčtu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie a výsledku hospodárenia minulých rokov.

Modifikované vlastné imanie je súčet vlastného imania a akumulovanej straty.

Ak súčet výsledku hospodárenia v bežnom účtovnom období a výsledku hospodárenia minulých rokov nie je záporné číslo, podnik sa podľa tohto kritéria nepovažuje za podnik v ťažkostiach.

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

Kritérium C

Kritérium C sa uplatňuje na všetky podniky, s výnimkou tých, na ktoré sa nevzťahuje zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o konkurze“ alebo zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Podnik nesmie byť predmetom kolektívneho konkurzného konania ani nesmie spĺňať kritériá právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- je na majetok resp. na samotný podnik:

Príloha č. 11 Výzvy

- začaté konkurzné konanie podľa zákona o konkurze, alebo
 - vyhlásený konkurz, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku, alebo
- je podnik platobne neschopný alebo predĺžený, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe podľa zákona o rozpočtových pravidlách alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe, alebo
- je splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútej správy.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

Kritérium D

Kritérium D sa uplatňuje na všetky podniky.

Kritérium D posudzuje, či podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu. Pomocou podľa predchádzajúcej vety sa rozumie pomoc, ktorú podnik dostal podľa Oznámenia Komisie – Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach⁷.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo
- dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

Kritérium E

Kritérium E sa uplatňuje na veľké podniky.

Kritérium E sa posudzuje za bežné referenčné obdobie a predchádzajúce referenčné obdobie.

Kritérium E sa ďalej člení na kritériá E.I a E.II.

Kritérium E.I posudzuje účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu, ktorý sa určí nasledovne:

$$MZ = \frac{\text{Celkové záväzky podniku}}{\text{Vlastné imanie}}$$

Kritérium E.II posudzuje pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu, ktorý sa určí nasledovne:

$$UK = \frac{\text{EBITDA}}{\text{nákladové úroky}}$$

Podnik sa podľa kritéria E považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- UK je v oboch referenčných obdobiach menší ako 1 a

⁷ Ú. v. EÚ C 249, 31.7.2014, s. 1 – 28



Príloha č. 11 Výzvy

- MZ je v oboch referenčných obdobiach väčší ako 7,5, alebo MZ je v oboch referenčných obdobiach menší ako 0, alebo MZ je v niektorom referenčnom období väčší ako 7,5 a v druhom referenčnom období menší ako 0. MZ sa považuje za väčší ako 7,5 aj v prípade, že ho nie je možné vypočítať z dôvodu, že vlastné imanie je rovné nule.

Podnik sa podľa kritéria E nepovažuje za podnik v ťažkostiach, ak je hodnota nákladových úrokov v niektorom referenčnom období rovná nule.



Tabuľka č. 1 - Vymedzenie vstupných údajov pre jednotlivé výpočty (platné pre rok 2015)

Vzor tlačív	Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFov14_1	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1
Celkové záväzky podniku	S_101	S_34	MaZ_20	S_126	S_074	MaZ_16
Vlastné imanie	S_80	S_25	MaZ_21	S_116	S_061	MaZ_17
Emisné ážio	S_85	doplňujúci údaj	-----	-----	-----	-----
Základné imanie	S_81	S_26	-----	-----	S_063	-----
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	S_100	S_33	PaV_12	S_125	S_073	PaV_26
Výsledok hospodárenia minulých rokov	S_97	S_32	-----	S_124	S_072	-----
Akumulovaná strata	S_100 + S_97	S_33 + S_32	PaV_12	S_125 + S_124	S_073 + S_072	PaV_26
Modifikované vlastné imanie	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata
Odpisy	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj

EBITDA	VZaS_56 + VZaS_49 + VZaS_21	VZaS_35 + VZaS_31 + VZaS_14	PaV_12 + NÚ + odpisy	VZaS_135 + VZaS_042 + VZaS_030	VZaS_75 + VZaS_19 + VZaS_25	PaV_26 + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k Tabuľke č. 1

Označenie v jednotlivých bunkách tabuľky zložené z písmena/písmen, podčiarkovníka a čísla označuje výkaz a číslo riadka, pričom:

S - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Súvaha“

VZaS - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz ziskov a strát“

MaZ - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz o majetku a záväzkoch“,

PaV - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz o príjmoch a výdavkoch“,

Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaje na posúdenie.

NÚ - nákladový úrok

Doplňujúci údaj - predstavuje údaj z účtovnej evidencie, ktorý sa nenachádza vo výkazoch účtovnej závierky.

Uvedené parametre sa dosadzujú do vzorcov a vyhodnocujú podľa interpretácie uvedenej v kapitole 2 tohto dokumentu.

Označenie zdroja údajov v Tabuľke č. 1 zodpovedá aktuálne platnému značeniu riadkov účtovných závierok, ktoré sa používajú pre účtovné obdobie začaté od 1. 1. 2015. Ak subjekt používa tlačivá účtovnej závierky podľa iného vzoru, použije tie riadky takéhoto iného vzoru alebo doplňujúcej evidencie, ktoré svojím obsahom zodpovedajú riadkom identifikovaným v Tabuľke č. 1. Subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou používa zodpovedajúce riadky daňového priznania a daňovej evidencie.

V prípade, ak niektoré účtovné závierky obsahujú delenie údajov podľa príslušnosti k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti, na účely posúdenia znakov podniku v ťažkostiach sa použije súčet hodnôt za zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť.

3. Výnimky z aplikácie podniku v ťažkostiach

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a doby existencie MSP ku dňu posudzovania kritérií podniku v ťažkostiach.

Veľkostná kategória podniku

V prípade, ak sa Prijímateľ klasifikoval ako MSP, potom sa na tento prípad neaplikuje kritérium E.

Doba existencie MSP

V prípade, ak je Prijímateľ MSP, ktorý existuje ku dňu posudzovania podmienok podniku v ťažkostiach kratšie ako 3 roky, tak sa tento Prijímateľ neposudzuje podľa kritérií A, B a E. Doba existencie MSP sa pritom posudzuje na úrovni celého podniku, t. j. nie je rozhodujúca doba existencie Prijímateľa ako právneho subjektu, ale doba existencie podniku, ktorého súčasťou je Prijímateľ, pričom táto sa určí ako doba existencie najdlhšie existujúceho právneho subjektu, ktorý je súčasťou skúmaného podniku. V prípade, že podnik je starší ako 3 roky, ale právny subjekt, ktorý je Prijímateľ, je mladší ako 3 roky a ešte nezostavoval účtovnú závierku a/alebo ju neukladal v registri účtovných závierok, neposudzuje sa tento subjekt podľa kritérií A, B a E (to neplatí pre podnik na úrovni hospodárskej jednotky).

Avšak, vzhľadom na náročnosť určenia veľkostnej kategórie podniku na jednej strane a na dobrú dostupnosť údajov potrebných na vyhodnotenie jednotlivých kritérií podniku v ťažkostiach, budú Prijímatelia hodnotení na základe všetkých kritérií. Veľkostná kategória podniku bude potom overovaná v prípade, kedy uplatnenie niektorej z vyššie uvedených výnimiek môže mať vplyv na výsledné hodnotenie toho, či je Prijímateľ podnikom v ťažkostiach. Ak sa ukáže, že takýto podnik je MSP uplatnia sa vo výslednom hodnotení toho, či je podnikom v ťažkostiach relevantné výnimky.

Paušálne výdavky

V prípade podnikov, ktoré uplatňujú paušálne výdavky je nerelevantné posudzovanie kritérií A, B a E, keďže z vecnej podstaty týchto kritérií vyplýva, že sa na takýto typ podniku nevzťahujú alebo nemôže dôjsť k situácii, kedy by takýto podnik bol považovaný za podnik v ťažkostiach podľa týchto kritérií. Kľúčovým predpokladom pritom je, že takýto podnik nevedie evidenciu nákladov, ale jeho náklady sa určujú percentom z príjmov, t. j. takýto podnik nemôže dosiahnuť stratu. Takýto podnik tiež nevytvára základné imanie a nie je tiež možné určiť hodnotu „pasív“ takéhoto podniku, ktorá by sa dala klasifikovať ako základné imanie.

4. Hodnotenie hospodárskej jednotky

Ak je subjekt Prijímateľ súčasťou hospodárskej jednotky, aplikuje sa hodnotenie znakov podniku v ťažkostiach aj na túto hospodársku jednotku podľa pravidiel uvedených v predchádzajúcich kapitolách.

Konsolidované údaje

Pri hodnotení znakov podniku v ťažkostiach na hospodárskej jednotke sa vychádza zo spoločných finančných (ekonomických) údajov hospodárskej jednotky ako celku, t. j. hodnotenie znakov sa vykonáva na základe konsolidovaných účtovných údajov.

Konsolidované údaje pritom nemusia v tomto kontexte predstavovať len údaje, ktoré sa konsolidujú za hospodársku jednotku podľa pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve, ale aj konsolidáciu údajov za hospodársku jednotku „širšiu“, čo môže v praxi predstavovať skupinu právnych subjektov presahujúcu právne subjekty, ktoré sa v zmysle účtovných pravidiel konsolidujú v skupine.

Pokiaľ je hospodárska jednotka totožná so skupinou právnych subjektov, ktorá sa v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve konsoliduje posúdia sa znaky podniku v ťažkostiach na úrovni skupiny na základe údajov konsolidovanej účtovnej závierky.

Pokiaľ nie je hospodárska jednotka totožná so skupinou právnych subjektov, ktorá sa v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve konsoliduje, posúdia sa znaky podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe osobitnej tzv. ad hoc konsolidácie údajov konsolidovaných a/alebo individuálnych účtovných závierok právnych subjektov tvoriacich hospodársku jednotku.

Prijímateľ, ktorý je materskou účtovnou jednotkou, ktorá nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa platnej legislatívy, alebo je členom konsolidovaného celku, ktorého materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa platnej legislatívy, je povinný zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku alebo zabezpečiť jej zostavenie materskou účtovnou jednotkovou pre účely posúdenia kritérií podľa tejto metodiky.

Prijímateľ, ktorý je súčasťou hospodárskej jednotky, ktorá nepredstavuje konsolidovaný celok, alebo je širšia ako konsolidovaný celok, a nie je možné zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, je povinný zostaviť spoľahlivé agregované finančné údaje za hospodársku jednotku, z ktorých bude možné posúdiť splnenie kritérií podniku v ťažkostiach. Takéto agregované finančné údaje sa potom považujú za konsolidované údaje podľa tejto metodiky.

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených v Nariadení Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení alebo podľa obdobných pravidiel platných pre materskú účtovnú jednotku podľa príslušných právnych predpisov.

Pokiaľ z objektívnych dôvodov nevie Prijímateľ získať údaje pre vykonanie ad hoc konsolidácie alebo agregácie finančných údajov (napr. z dôvodu, že niektorý z členov hospodárskej jednotky takéto údaje odmieta poskytnúť, alebo sú údaje nepoužiteľné – napr. z dôvodu odlišného spôsobu vedenia účtovníctva v tretích krajinách a pod.) Prijímateľ posúdi znaky podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky s určitou mierou neistoty. V tomto prípade je posúdenie znakov podniku v ťažkostiach vykonané v dobrej viere Prijímateľa a vyhlásenie Prijímateľa o hospodárskej jednotke sa považuje za vyhlásenie v dobrej viere.

Prijímateľ nesmie vyhlásením uviesť Poskytovateľa do omylu. Vyhlásenie, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach môže Prijímateľ poskytnúť aj v prípade chýbajúcich údajov niektorých členov skupiny avšak len v prípade, ak aj bez týchto údajov možno odôvodnene predpokladať, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach.

Prijímateľ sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- Prijímateľ, ako právny subjekt, je na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach a/alebo
- hospodárska jednotka, ktorej je členom, je na základe konsolidovaných údajov podnikom v ťažkostiach.

Ak nie je splnená žiadna z podmienok uvedených v predchádzajúcom odseku, Prijímateľ sa nepovažuje za podnik v ťažkostiach, a to ani v prípade, že niektoré iné právne subjekty, ktoré sú členom rovnakej hospodárskej jednotky ako Prijímateľ, sú na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach.