

Návod a praktický příklad pro vyplnění *Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích*

Důležité: *Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích* (dále jen „PvO“) vyplňuje žadatel pouze v případě, že má na SZIF tuto přílohu doložit. Pokud PvO dokládat nemusí a dokládá na SZIF pouze Prohlášení o zařazení podniku do kategorie mikropodniků, malých či středních podniků (dále jen „MSP“), **nemusí** v rámci dokládání Prohlášení MSP vyplňovat stranu C, tedy Prohlášení PvO.

Fiktivní příklad: Společnost XY s.r.o. předkládá Prohlášení PvO. Má partnerskou vazbu se společností Partner, s.r.o. a propojenou vazbu se společnostmi Spojenec I, a.s. a Propoj v.o.s. Z pohledu kategorie malých či středních podniků se jedná o **velký podnik**.

- 1) **Pro zahájení vyplňování Prohlášení PvO zaškrtněte na listu C – Úvodní informace pro posouzení PvO modrou šipkou vyznačený check-box.** POZOR! Check-box označte až po kompletním vyplnění Prohlášení MSP, tedy předchozích stran celého formuláře. Pro posouzení PvO je totiž potřeba již znát kategorii MSP žadatele a rovněž informaci, zda má či nemá propojené podniky. Partnerské podniky z Prohlášení MSP nejsou pro posouzení PvO relevantní, nehrají zde žádnou roli.

 SZIF Státní zemědělský intervenční fond	Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích C Úvodní informace pro posouzení podniku v obtížích	Ve Smečkách 33 110 00 Praha 1 www.szif.cz
Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích vyplňuje žadatel pouze v případě, že má SZIF tuto přílohu doložit. Pokud podnik v obtížích dokládat nemusí a dokládá pouze Prohlášení o zařazení podniku do kategorie mikropodniků, malých či středních podniků (MSP), nemusí vyplňovat stranu C. Zahájit vyplnění informací pro posouzení podniku v obtížích: ☐ POZOR! Pole označte až po kompletním vyplnění Prohlášení MSP, tedy předchozích stran formuláře Souhrnné vyhodnocení procesu ověření „podniku v obtížích“ 1 Do výpočtu podniku v obtížích uvádějte data a informace pouze za propojené podniky se žadatelem (podniky uvedené na straně Příloha B1 či B2 Prohlášení MSP). Nikoliv za partnerské podniky (podniky uvedené na straně Příloha A Prohlášení MSP).		

Po zaškrtnutí check-boxu se na listu C objeví další pole, která žadatel pro posouzení PvO musí vyplnit. Žadatelé, kteří nemají žádný propojený podnik budou v této fázi vyplňovat pouze pole C/1 a C/4 – C/7. Žadatelům, kteří na Prohlášení MSP mají minimálně jeden propojený podnik, se pro vyplnění nabídnou ještě navíc pole C/8 – C/10.

Do pole C/1 vybere žadatel z roletky účetní vyhlášku, dle které účtuje (k ověření je uvedena v nadpisu výkazu z jeho účetní závěrky – Rozvaha/VZaZ nebo Přehled o majetku a závazcích/Přehled o příjmech a výdajích). Žadatel – OSVČ může rovněž označit daňovou evidenci či paušální výdaje.

Zahájit vyplnění informací pro posouzení podniku v obtížích: ☒ POZOR! Pole označte až po kompletním vyplnění Prohlášení MSP, tedy předchozích stran formuláře Informace za žadatele: 1. Žadatel účtuje dle vyhlášky: vyhláška č. 500/2002 Sb., tj. podnikatelské subjekty vyhláška č. 504/2002 Sb., tj. nepodnikatelské subjekty vyhláška č. 410/2009 Sb., tj. nepodnikatelské subjekty (zahrnující ÚSC, OSS, PO, státní fondy) vyhláška č. 325/2015 Sb., tj. subjekty, které vedou jednoduché účetnictví OSVČ vedoucí daňovou evidenci OSVČ vykazující paušální výdaje vyhláška č. 501/2002 Sb., tj. např. banky a finanční instituce vyhláška č. 502/2002 Sb., tj. pojišťovny vyhláška č. 503/2002 Sb., tj. zdravotní pojišťovny

Na listu C jsou pole C/2 a C/3 již předvyplněna dle údajů z Prohlášení MSP. Do polí C/1 – C/7 jsou vyplňovány informace za žadatele dle textu otázek u jednotlivých polí.

V případě propojených podniků jsou do polí C/8 – C/10 vyplňovány informace za celou skupinu propojených podniků. Tedy např. do pole C/8 vyplňte odpověď „Ano“ pouze v případě, že všechny podniky ve skupině propojených podniků existují méně než 3 roky. Je-li mezi nimi alespoň jeden podnik, který je starší 3 let, vyplňte odpověď „Ne“. Pozor, informace do polí C/8 – C/10 vyplňujete za skupinu propojených podniků, případné partnerské podniky zde nezohledňujete!

Až po vyplnění všech polí na listu C se zobrazí další check-box (na obrázku níže označený modrou šipkou), který bude generovat relevantní tabulky pro vyplnění finančních hodnot z účetních závěrek či daňových evidencí. List C by pro fiktivní společnost XY s.r.o. mohl být vyplněn následovně:

Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích vyplňuje žadatel pouze v případě, že má SZIF tuto přílohu doložit. Pokud podnik v obtížích dokladat nemusí a dokládá pouze Prohlášení o zařazení podniku do kategorie mikropodniků, malých či středních podniků (MSP), nemusí vyplňovat stranu C.

Zahájit vyplnění informací pro posouzení podniku v obtížích:

☒ **POZOR! Pole označte až po kompletním vyplnění Prohlášení MSP, tedy předchozích stran formuláře**

Informace za žadatele:

1. Žadatel účtuje dle vyhlášky:

vyhláška č. 500/2002 Sb., tj. podnikatelské subjekty

2. Poslední uzavřený účetní rok:

2024

3. Je žadatel mikro, malý nebo střední podnik (MSP)?

NE

4. Datum vzniku a zápisu žadatele do veřejného rejstříku:

01.09.2010

5. Existuje žadatel méně než 3 roky (resp. méně než 7 let pokud je způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování)?

☐ ANO ☒ NE

6. Ručí společníci za závazky žadatele?

☐ ANO ☒ NE

7. Má žadatel základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek dle příslušných vnitrostátních právních předpisů?

☒ ANO ☐ NE

Informace za skupinu propojených podniků 1:

8. Existují všechny podniky ve skupině méně než 3 roky (resp. méně než 7 let pokud je způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování)?

☐ ANO ☒ NE

9. Jsou ve skupině podniky, které podléhají kritériu A (tj. alespoň jeden podnik, který má základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek a zároveň společníci mají omezené ručení)?

☒ ANO ☐ NE

10. Jsou ve skupině podniky, které podléhají kritériu B (tj. alespoň jeden podnik, u kterého některý ze společníků plně ručí za závazky a zároveň podnik má minimální kapitálový požadavek)?

☒ ANO ☐ NE

Generovat tabulky pro výpočet podniku v obtížích

☐ Pole půjde označit až po kompletním vyplnění polí na této straně C



- 2) **Na listu Příloha C1 – Výpočet podniku v obtížích – žadatel** jsou vygenerovány k vyplnění pouze tabulky u kritérií, která jsou pro žadatele relevantní. Žadatel vyplní požadované údaje ze svých dokladů Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty, resp. Přehledu o majetku a závazcích/Přehledu o příjmech a výdajích. Vyplňují se údaje za poslední uzavřené účetní období. V tabulkách je u každého požadovaného údaje rovněž uveden zdroj, případně i číslo položky, ze které má žadatel čerpat. Tabulky na základě vložených údajů vyhodnocují, zda žadatel je či není podnikem v obtížích. Tabulky s kritérii C a D se zobrazí k vyplnění všem žadatelům (i fyzickým osobám). Tabulka s kritériem A se zobrazí k vyplnění žadateli, u kterého je omezené ručení. Tabulka s kritériem B se zobrazí k vyplnění žadateli, u kterého alespoň jeden společník plně ručí za závazky žadatele. Tabulky s kritérii E se zobrazí pouze žadateli, který je **velký podnik** a vyplňují se údaji za poslední a jako jediné i za předposlední uzavřené účetní období. List Příloha C1 by mohl být pro fiktivní společnost XY s.r.o. vyplněn tak, že v rámci kritéria A je žadatel Podnikem v obtížích (označeno modrými šipkami):

SZIF Státní zemědělský intervenční fond		Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích		Ve Smečkách 33 110 00 Praha 1 www.szif.cz	
PŘÍLOHA C1 - Výpočet podniku v obtížích - žadatel					
Do této části vyplňte data pouze za žadatele					
Relevantní kritéria pro vyplnění			A,C,D,E		
A - kritérium stavu vlastního kapitálu příjemci s ručením omezeným (dle 500/2002)		Zdroj	Číslo pol.	2024	
Vlastní kapitál		R	A.	9	
Základní kapitál		R	A.I	10	
Ážio		R	A.II.1	10	
Je kritérium A splněno?				ANO	
C - kritérium posuzování úpadku/insolvence		Zdroj			
Bylo zahájeno vůči příjemci kolektivní úpadkové řízení?		Insol.rejstřík	NE		
Splňuje žadatel kritéria pro zahájení kolektivního úpadkového řízení?		žadatel	NE		
Je kritérium C splněno?				NE	
D - kritérium podpora na záchranu nebo restrukturalizaci		Zdroj			
Obdržel žadatel podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku?		žadatel	NE		
Obdržel žadatel podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace?		žadatel	NE		
Je kritérium D splněno?				NE	
E - kritérium plnění míry zadlužení a ukazatele úrokového krytí					
E1 - míra zadluženosti (poměr závazků k vlastnímu kapitálu)		Zdroj	Číslo pol.	2024	2023
Vlastní kapitál		R	A	9	2
Závazky		R	B + C	16	16
Míra zadluženosti				1,778	8
Je poměr dluhu k vlastnímu kapitálu vyšší než 7,5?				NE	ANO
E2 - ukazatel úrokového krytí (poměr EBITDA/nákladové úroky)		Zdroj	Číslo pol.	2024	2023
Odpisy		VZaZ	E.1.1	1	1
Nákladové úroky		VZaZ	J	100	100
Výsledek hospodaření před zdaněním		VZaZ	**	-2	-1
Ukazatel úrokového krytí				0,99	1
Je ukazatel úrokového krytí < 1,0?				ANO	NE
Je kritérium E splněno?				NE	
Je žadatel o podporu podnikem v obtížích (je splněno některé z relevantních kritérií)?				ANO	

C1-1

- 3) **Na listu Příloha C2 – Výpočet podniku v obtížích – skupina podniků** jsou rovněž vygenerovány k vyplnění pouze tabulky u kritérií, která jsou relevantní. Tentokrát pro celou skupinu propojených podniků (včetně údajů za žadatele). Informace za skupinu podniků se nevyplňují pouze v případě žadatelů účtujících dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Tabulky s kritérii C a D se vyplňují pouze za žadatele, tedy se na listu Příloha C2 k vyplnění nikdy nezobrazují, byť budou v horní části listu identifikovány. Tabulka s kritériem A se zobrazí k vyplnění, když alespoň jeden podnik ze skupiny propojených podniků má základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek a zároveň společníci mají omezené ručení. Tabulka s kritériem B se zobrazí k vyplnění, když je ve skupině alespoň jeden podnik, u kterého některý ze společníků plně ručí za závazky a zároveň podnik má minimální kapitálový požadavek. Tabulky s kritérii E se zobrazí pouze žadateli, který je **velký podnik** a vyplňují se údaji podniků ve skupině za poslední a rovněž i za předposlední uzavřené účetní období.

V případě skupiny podniků sestavujících konsolidovanou účetní závěrku, se list Příloha C2 vyplňuje dle údajů z konsolidace do souhrnných tabulek pro jednotlivá kritéria. Pro fiktivní společnost XY s.r.o. je vyplněn opět tak, že v rámci kritéria A je žadatel Podnikem v obtížích (označeno modrými šipkami).



Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích

PŘÍLOHA C2 - Výpočet podniku v obtížích - skupina podniků

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
www.szif.cz

V případě skupiny podniků sestavujících konsolidovanou účetní závěrku, jsou všechny propojené podniky ve skupině součástí konsolidace?

☒ ANO ☐ NE

Do této části se vyplňují údaje za celou skupinu podniků (včetně žadatele)

Relevantní kritéria pro vyplnění: **A,B,C,D,E**

A - kritérium stavu vlastního kapitálu - příjemci s ručením omezeným		Zdroj	2024
Vlastní kapitál		R	2
Základní kapitál		R	10
Ážio		R	10
Je kritérium A splněno?			ANO

B - kritérium stavu vlastního kapitálu - společníci ručí za závazky		Zdroj	2024
Vlastní kapitál		R/PMaZ	2
Výsledek hospodaření minulých let		R	1
Výsledek hospodaření běžného účetního období		R/PPaV	-1
Je kritérium B splněno?			NE

E - kritérium plnění míry zadlužení a ukazatele úrokového krytí

E1 - míra zadluženosti (poměr závazků k vlastnímu kapitálu)		Zdroj	2024	2023
Vlastní kapitál		R/PMaZ	2	2
Závazky		R/PMaZ	15	16
Míra zadluženosti			7,5	8
Je poměr dluhu k vlastnímu kapitálu vyšší než 7,5?			NE	ANO

E2 - ukazatel úrokového krytí (poměr EBITDA/nákladové úroky)		Zdroj	2024	2023
Odpisy		VZaZ/PPaV	1	1
Nákladové úroky		VZaZ/PPaV	100	100
Výsledek hospodaření před zdaněním		VZaZ/PPaV	-1	-2
Ukazatel úrokového krytí			1	0,99
Je ukazatel úrokového krytí < 1,0?			NE	ANO

Je kritérium E splněno? **NE**

Je skupina podniků žadatele o podporu podnikem v obtížích (je splněno některé z relevantních kritérií A až E)?¹ **ANO**

V případě skupiny podniků nesestavujících konsolidovanou účetní závěrku, se list Příloha C2 vyplňuje dle údajů za každý propojený subjekt zvlášť. K tomu neslouží souhrnné tabulky jako u konsolidace, ale „barevné“ tabulky, které se pro tyto účely zobrazí pod souhrnnými tabulkami.

Oranžově jsou označeny tabulky, kde kterých je potřeba vyplnit údaje za subjekty spadající pod **kritérium A** (vždy vyplňujte za poslední a pokud je žadatel kategorií **velký podnik**, tak pro vyhodnocení kritéria E i za předposlední ukončené účetní období).

Žlutě jsou označeny tabulky, do kterých je potřeba vyplnit údaje za subjekty spadající pod **kritérium B** (vždy vyplňujte za poslední a pokud je žadatel kategorií **velký podnik**, tak pro vyhodnocení kritéria E i za předposlední ukončené účetní období).

Modře jsou označeny tabulky, které se zobrazují pouze v případě, že je žadatel kategorií **velký podnik**. V takovém případě se do modrých tabulek vyplňují údaje za subjekty, které **nespadají ani pod kritérium A, ani pod kritérium B** (subjekty, které nemají základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek).

V „barevných“ tabulkách se u pole *Název nebo obchodní jméno podniku* v roletce nabízí rovnou k výběru všechny názvy podniků, které žadatel vyplnil v Prohlášení MSP u osoby žadatele a na kartách pro propojené podniky. Nenabízí se názvy případných partnerských podniků.

Podniky podléhající kritériu A - podniky s omezeným			
		Rok	2024
		Název nebo obchodní jméno podniku	Právní forma
X	1.	XY s.r.o. Spojenec I, a.s. Propoj, v.o.s.	

Pro fiktivní společnost XY s.r.o. je na následujících dvou obrázcích varianta bez konsolidace vyplněna opět tak, že v rámci kritéria A je žadatel Podnikem v obtížích (označeno modrými šipkami). Žadatel vyplňuje v takovém případě pole označena zelenou barvou.

V případě skupiny podniků sestavujících konsolidovanou účetní závěrku, jsou všechny propojené podniky ve skupině součástí konsolidace?

☐ ANO ☒ NE

Do této části se vyplňují údaje za celou skupinu podniků (včetně žadatele)

Relevantní kritéria pro vyplnění **A,B,C,D,E**

A - kritérium stavu vlastního kapitálu - příjemci s ručením omezeným	Zdroj	2024
Vlastní kapitál	R	2
Základní kapitál	R	15
Ážio	R	10
Je kritérium A splněno?		ANO

B - kritérium stavu vlastního kapitálu - společníci ručí za závazky	Zdroj	2024
Vlastní kapitál	R/PMaZ	2
Výsledek hospodaření minulých let	R	1
Výsledek hospodaření běžného účetního období	R/PPaV	-1
Je kritérium B splněno?		NE

E - kritérium plnění míry zadlužení a ukazatele úrokového krytí

E1 - míra zadluženosti (poměr závazků k vlastnímu kapitálu)	Zdroj	2024	2023
Vlastní kapitál	R/PMaZ	2	2
Závazky	R/PMaZ	15	16
Míra zadluženosti		7,5	8
Je poměr dluhu k vlastnímu kapitálu vyšší než 7,5?		NE	ANO

E2 - ukazatel úrokového krytí (poměr EBITDA/nákladové úroky)	Zdroj	2024	2023
Odpisy	VZaZ/PPaV	2	2
Nákladové úroky	VZaZ/PPaV	100	100
Výsledek hospodaření před zdaněním	VZaZ/PPaV	4	7
Ukazatel úrokového krytí		1,06	1,09
Je ukazatel úrokového krytí < 1,0?		NE	NE

Je kritérium E splněno? NE

Je skupina podniků žadatele o podporu podnikem v obtížích (je splněno některé z relevantních kritérií A až E)?¹ ANO

Žadatel do tabulek uvede údaje za jednotlivé podniky patřící do skupiny podniků, a to včetně údajů za žadatele

Podniky podléhající kritériu A		podniky s omezeným ručením společníků, které mají základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek								
Rok		2024	Rozvaha / Přehled o majetku a závazcích				VZaZ / Přehled o příjmech a výdajích			
	Název nebo obchodní jméno podniku	Právní forma	Vlastní kapitál	Základní kapitál	Ážio	Závazky	Odpisy	Nákladové úroky	Výsledek hosp. před zdaněním	
X 1	XY s.r.o.	s.r.o.	9	8	4	8	1	44	3	
X 2	Spojenec I, a.s.	a.s.	-10	7	6	4	1	50	1	
	CELKEM		-1	15	10	12	2	94	4	

PŘÍLOHA C2 - Výpočet podniku v obtížích - skupina podniků

	Rok	2023	Rozvaha / Přehled o majetku a závazcích		VZaZ / Přehled o příjmech a výdajích		
	Název nebo obchodní jméno podniku	Právní forma	Vlastní kapitál	Závazky	Odpisy	Nákladové úroky	Výsledek hosp. před zdaněním
X 1	XY s.r.o.	s.r.o.	10	9	1	50	4
X 2	Spojenec I, a.s.	a.s.	-9	4	1	48	2
	CELKEM		1	13	2	98	6

Přidat řádek

Podniky podléhající kritériu B některý ze společníků plně ručí za závazky a podnik má minimální kapitálový požadavek									
	Rok	2024	Rozvaha / Přehled o majetku a závazcích			VZaZ / Přehled o příjmech a výdajích			
	Název nebo obchodní jméno podniku	Právní forma	Vlastní kapitál	Výsledek hosp. minulých let	Výsledek hosp. běž.úč. období	Závazky	Odpisy	Nákladové úroky	Výsledek hosp. před zdaněním
X 1	Propoj v.o.s.	v.o.s.	3	1	-1	3	0	6	0
	CELKEM		3	1	-1	3	0	6	0

Přidat řádek

	Rok	2023	Rozvaha / Přehled o majetku a závazcích		VZaZ / Přehled o příjmech a výdajích		
	Název nebo obchodní jméno podniku	Právní forma	Vlastní kapitál	Závazky	Odpisy	Nákladové úroky	Výsledek hosp. před zdaněním
X 1.	Propoj v.o.s.	v.o.s.	1	3	0	2	1
	CELKEM		1	3	0	2	1

Přidat řádek

Podniky nepodléhající kritériím A/B - podniky nemají základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek							
	Rok	2024	Rozvaha / Přehled o majetku a závazcích		VZaZ / Přehled o příjmech a výdajích		
	Název nebo obchodní jméno podniku	Právní forma	Vlastní kapitál	Závazky	Odpisy	Nákladové úroky	Výsledek hosp. před zdaněním
X 1.							
	CELKEM						

Přidat řádek

	Rok	2023	Rozvaha / Přehled o majetku a závazcích		VZaZ / Přehled o příjmech a výdajích		
	Název nebo obchodní jméno podniku	Právní forma	Vlastní kapitál	Závazky	Odpisy	Nákladové úroky	Výsledek hosp. před zdaněním
X 1.							
	CELKEM						

- 4) **Výsledek posouzení, zda žadatel je či není PvO je po vyplnění všech údajů potřebných k posouzení zobrazen na listě C dole.** V našem fiktivním příkladu je žadatel (údaje na listě Příloha C1), ale i jeho skupina propojených podniků (údaje na listě Příloha C2) Podnikem v obtížích. Podnikem v obtížích by žadatel nebyl pouze při variantě, kdy žadatel ani skupina propojených podniků (pokud žadatel propojené podniky má) nejsou posouzeni jako Podnik v obtížích.

**SZIF**
Státní zemědělský intervenční fond

Prohlášení pro posouzení podniku v obtížích

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
www.szif.cz

C Úvodní informace pro posouzení podniku v obtížích

Souhrnné vyhodnocení procesu ověření „podniku v obtížích“
Žadatel je podnik v obtížích

Vypracovalo **Oddělení metodiky zakázek a Technické pomoci**