



POKYNY K VYPLNENIU TESTU PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Technické náležitosti vyplňania testu

Test podniku v ťažkostiach pozostáva z dvoch formulárov:

1. Základný formulár, ktorý je spoločný pre každého žiadateľa.
V rámci tohto formulára žiadateľ definuje referenčné obdobie a vyberá kombináciu svojej právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva,
2. Špecifický formulár, ktorý je vytvorený pre konkrétny typ právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva, ktoré definoval žiadateľ v rámci základného formulára

V rámci testu sú používané bunky rôznej farby, pričom:

- Biele bunky – polia, do ktorých je žiadateľ povinný zadať relevantné údaje (pole je odomknuté),
Žltá bunka – pole, v ktorom test uvedie výsledok z posudzovania podniku v ťažkostiach (pole je zamknuté)
Zelené bunky - polia, ktoré definujú zdroje údajov, resp. otázky na základe ktorých žiadateľ vyplní relevantné údaje do bielych buniek
Oranžové bunky – polia, ktoré sú ekvivalentom zelených buniek, avšak platia len pre tzv. mikroúčtovné jednotky

Vecné náležitosti vyplňania testu

Pokyny k vyplneniu testu podniku v ťažkostiach sú sformulované do šiestich jednoduchých krokov, ktoré navigujú žiadateľa pri vyplňaní Testu podniku v ťažkostiach (príloha č. 1 inštrukcie k určeniu podniku v ťažkostiach). Žiadateľ prechádza jednotlivými krokmi postupne od kroku 1 až po krok 6. Pri rešpektovaní informácií uvedených v jednotlivých krokoch Test podniku v ťažkostiach definuje záver, či podnik je alebo nie je podnikom v ťažkostiach.

Krok 1 – Určenie referenčného účtovného obdobia (základný formulár)

V prvom kroku žiadateľ definuje tzv. referenčné účtovné obdobie. Údaje zadávané do Testu podniku v ťažkostiach by mali byť pokiaľ možno čo najaktuálnejšie a preto je potrebné zadávať údaje z účtovnej závierky za referenčné účtovné obdobie.

Referenčné účtovné obdobie je účtovné obdobie:

- a) predchádzajúce účtovnému obdobiu, v ktorom žiadateľ predložil ŽoNFP, ak za toto referenčné účtovné obdobie disponuje žiadateľ schválenou účtovnou závierkou, **alebo**
- b) predchádzajúce účtovnému obdobiu, ktoré predchádza účtovnému obdobiu, v ktorom žiadateľ predložil ŽoNFP, ak žiadateľ nedisponuje schválenou účtovnou závierkou podľa písm. a)

Schválenou účtovnou závierkou sa rozumie účtovná závierka predložená príslušnému daňovému úradu.

Príklad:

Žiadateľ predkladá žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku vo februári 2017. Účtovným obdobím je kalendárny rok od 1.1 do 31.12. V čase predloženia žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného

PRÍLOHA č. 2 – Pokyny k vyplneniu testu podniku v ťažkostiach

príspevku žiadateľ nedisponuje účtovnou závierkou za účtovné obdobie roku 2016, ktorá bola predložená daňovému úradu.

V zmysle definície referenčného obdobia sa do Testu podniku v ťažkostiach budú uvádzať údaje, ktoré vychádzajú z účtovnej závierky za rok 2015. Žiadateľ uvedie:

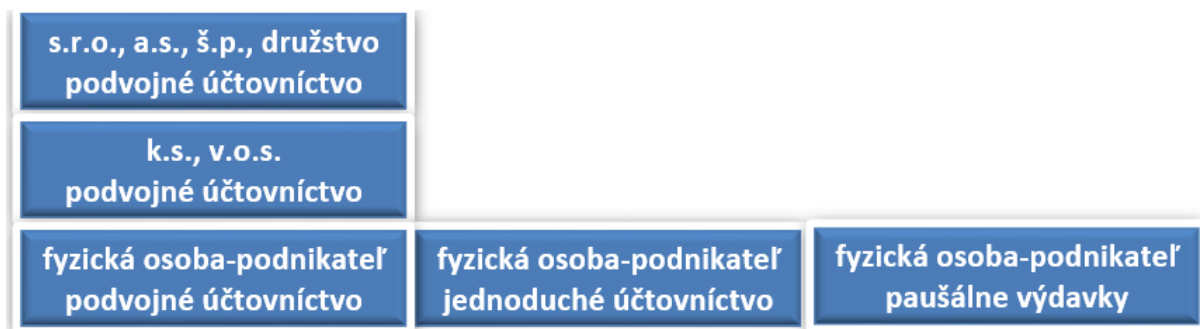
Začiatok bežného účtovného obdobia (referenčného roku)	1.1.2015
Koniec bežného účtovného obdobia (referenčného roku)	31.12.2015

Krok 2 – Výber právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva (základný formulár)

V druhom kroku vyberie žiadateľ kombináciu svojej právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva. Test podniku v ťažkostiach ponúka všetky kombinácie právnych foriem a spôsobu vedenia účtovníctva, ktoré pripadajú do úvahy.

Žiadateľ vyberie jednu z možností uvedenú na obrázku č. 1

Obrázok č.1 – kombinácie typu spoločnosti a spôsobu vedenia účtovníctva



Po výbere možnosti sa žiadateľovi otvorí formulár pre identifikáciu podniku v ťažkostiach, ktorý je navrhnutý špecificky pre konkrétny typ právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva.

Krok 3 – Určenie veľkostnej kategórie podniku (špecifický formulár)

Žiadateľ vyberie (označí) jednu z možností veľkostnej kategórie podniku pod ktorú spadá. Žiadateľ má k dispozícii na výber MSP (mikro, malý, stredný podnik) alebo Veľký podnik.

Určujúcou definíciou MSP je definícia uvedená v Odporúčaní komisie zo 6. mája 2003 o definícii mikro, malých a stredných podnikov (2003/361/ES) (ďalej len „Oznámenie“), resp. v prílohe I Nariadenia (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 „Nariadenie“). Praktický návod na klasifikáciu podniku podľa definície MSP obsahuje Revidovaná príručka k definícii MSP¹.

Pre úplnosť informácie sa uvádza, že definícia MSP v Oznámení aj Nariadení je totožná. a preto sa ďalej používa pojem MSP, pričom sa má na mysli definícia uvedená v Oznámení a prílohe I Nariadenia.

Podnik, ktorý nespĺňa definíciu MSP sa automaticky klasifikuje ako veľký podnik.

¹ <http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2016/03/Prirucka-EK2015SK1.pdf>

Krok 4 – Určenie doby existencie podniku (špecifický formulár)

Žiadateľ, ktorý definoval v rámci kroku 3 veľkostnú kategóriu podniku ako MSP uvedie, či podnik ku dňu posudzovania existuje menej ako 3 roky.

Ak MSP existuje kratšie ako 3 roky zaškrtnie žiadateľ zaškrťavacie políčko „Doba existencie MSP do 3 rokov“ v opačnom prípade ponechá zaškrťavacie políčko prázdne.

Podnik, ktorý sa klasifikoval ako veľký ponecháva zaškrťavacie políčko „Doba existencie MSP do 3 rokov“ prázdne (nezaškrtnuté).²

Krok 5 – Vyplnenie požadovaných údajov – účtovné výkazy (špecifický formulár)

Žiadateľ vyplní všetky požadované údaje z príslušných riadkov účtovných výkazov.

V prípade žiadateľov účtujúcich v systéme jednoduchého účtovníctva, sú tieto okrem údajov z účtovnej závierky povinný do testu doplniť aj doplňujúce údaje z účtovnej a obdobnej evidencie, ktoré sa týkajú výšky nákladových úrokov (keďže výkazy v jednoduchom účtovníctve tento údaj neobsahujú).

Špecifický formulár obsahuje odkaz na zdroj údajov (riadky príslušných účtovných výkazov), ktoré má žiadateľ vpísať do príslušných buniek formulára.

V prípade, ak žiadateľ nemá pre niektorú z požadovaných hodnôt náplň, uvedie do bunky hodnotu nula. V prípade, ak nevyplní hodnotu „0“, systém vyhodnotí zadané údaje ako nekompletné.

Krok 6 – Vyplnenie požadovaných údajov – iné (špecifický formulár)

Konkurz

Žiadateľ poskytne informácie o skutočnosti, či je na majetok, resp. samotný podnik žiadateľa v čase posudzovania podmienok vedené konanie v súlade s ustanoveniami zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii. Žiadateľ vyberá jednu z ponúkaných možností z rozbaľovacieho zoznamu.

Je na majetok, resp. na samotný podnik:

- a) začaté konkurzné konanie,
- b) vyhlásený konkurz,
- c) zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku,
- d) zrušený konkurz pre nedostatok majetku,

Prijímateľ vyberie tú možnosť, ktorá nastala, ak táto situácia stále trvá.

Ak nie je relevantná ani jedna z uvedených možností vyberie žiadateľ možnosť: „podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií“.

Poznámka:

V prípade, ak situácia podľa písm. a) až d) nastala ale už netrvá (podnik prešiel ozdravným režimom) vyberie prijímateľ možnosť: "podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií".

² V prípade, ak žiadateľ napriek skutočnosti, že sa klasifikoval v kroku 3 ako veľký podnik odškrtnie políčko „Doba existencie MSP do 3 rokov“, nebude Test podniku v ťažkostiach brať túto skutočnosť do úvahy (uvedené neovplyvní výsledok testu).

Pomoc prijatá na záchranu alebo reštrukturalizáciu

Žiadateľ poskytne informácie o skutočnosti, či už v minulosti získal pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu podniku. Žiadateľ vyberá jednu z ponúkaných možností z rozbaľovacieho zoznamu.

Ak, bola podniku poskytnutá pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu a:

- a) podnik neuhradil úver alebo nevypovedal záruku,
- b) podnik stále podlieha reštrukturalizačnému plánu,

Prijímateľ vyberie tú možnosť, ktorá nastala, ak táto situácia stále trvá.

Ak nie je relevantná ani jedna z uvedených možností vyberie žiadateľ možnosť: „podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií“.

Poznámka:

*V prípade, ak podnik získal v minulosti pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu ale podnik prešiel ozdravným režimom, t.j. uhradil úver, alebo vypovedal záruku **a zároveň** už nepodlieha reštrukturalizačnému plánu vyberie možnosť: "podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií".*

Vyhlásenie žiadateľa o skupine podnikov

Ak je podnik žiadateľa súčasťou väčšej podnikateľskej skupiny, ktorá má spoločný zdroj kontroly v dôsledku ktorého konajú takéto podniky spoločne koordinovane ako samostatná hospodárska jednotka, aplikuje sa hodnotenie znakov podniku v ťažkostiach individuálne na žiadateľa ako aj na skupinu ako celok v zmysle pravidiel pre posudzovanie podniku v ťažkostiach. V bežnej praxi ide predovšetkým o vzťah dcérskych spoločností a materskej spoločnosti.

Pomoc môže byť poskytnutá v prípade, že:

- podnik žiadateľa (ktorý je súčasťou väčšej podnikateľskej skupiny, ktorá má spoločný zdroj kontroly) nenapĺňa znaky podniku v ťažkostiach v zmysle pravidiel pre posudzovanie podniku v ťažkostiach a zároveň
- skupina ako celok (ktorej súčasťou je podnik žiadateľa) nenapĺňa znaky podniku v ťažkostiach v zmysle pravidiel pre posudzovanie podniku v ťažkostiach³.

Za týmto účelom poskytuje žiadateľ vyhlásenie o skupine podnikov, ktoré tvorí súčasť špecifického formulára.

Žiadateľ vyberá jednu z odpovedí z rozbaľovacieho zoznamu:

- a) Nie som členom skupiny podnikov,
- b) Som členom skupiny podnikov, pričom platí, že ja samostatne nevykazujem znaky podniku v ťažkostiach a zároveň ani skupina ako celok nevykazuje znaky podniku v ťažkostiach,
- c) Nesplňam žiadnu z vyššie uvedených možností.

Výsledok testu

Podľa vybranej možnosti kombinácie právnej formy a vedenia účtovníctva, zodpovedania otázok ohľadne veľkostnej kategórie podniku, doby existencie MSP a vyplnených údajov špecifického formulára dochádza k posudzovaniu a porovnávaniu jednotlivých zadaných údajov podniku pre identifikáciu podniku v ťažkostiach.

³ Pre zistenie skutočnosti, či skupina ako celok nenapĺňa znaky podniku v ťažkostiach v zmysle pravidiel pre posudzovanie podniku v ťažkostiach, je potrebné vyplniť Test podniku v ťažkostiach samostatne aj za skupinu ako celok.

PRÍLOHA č. 2 – Pokyny k vyplneniu testu podniku v ťažkostiach

Na základe všetkých poskytnutých vstupov systém určí, či podnik spĺňa podmienky podniku v ťažkostiach alebo nie.

Výsledok sa zobrazuje v žltej bunke na konci špecifického formulára.

Možné výsledky:

- i. podnik nie je v ťažkostiach,
- ii. podnik je v ťažkostiach,
- iii. zadajte hodnoty do bielych buniek,
- iv. #HODNOTA!, resp. iné chybové hlásenie MS Excel

Riešenie problémov s výpočtom

Pokiaľ test podniku v ťažkostiach definuje výsledok podľa bodu iii. žiadateľ nezadal do všetkých relevantných buniek požadované údaje. V tomto prípade je žiadateľ povinný doplniť hodnoty do prázdnych bielych buniek v súlade s pokynmi. Chybou môže byť aj to, že žiadateľ nevyplnil do konkrétnej bunky žiadny údaj, lebo nemá pre ňu žiadnu hodnotu. V týchto prípadoch by mal žiadateľ do bunky vyplniť hodnotu 0, aby test mohol vykonať výpočet.

Pokiaľ test podniku v ťažkostiach definuje záver podľa bodu iv., žiadateľ pravdepodobne zadal údaje v rozpore s pokynmi alebo ich zadal v nesprávnom formáte (uvedené nastáva najmä pri kopírovaní údajov). V tomto prípade je žiadateľ povinný opätovne vykonať všetky kroky plne v súlade s pokynmi a zároveň sa uistiť, či sú hodnoty zadávané do príslušných polí v požadovanom formáte – odporúčame vpisovať hodnoty do buniek manuálne.

V prípadoch, ak žiadateľ postupoval správne v súlade s vyššie uvedenými pokynmi a výsledkom testu je záver podľa bodu iii. alebo iv. má žiadateľ možnosť obrátiť sa na kontaktný bod (telefonický, resp. e-mailový kontakt) poskytovateľa uvedený v príslušnej výzve.