

Zpráva o věcných zjištěních

Shrnutí podkladů pro rozhodnutí, zda se v případě společnosti ZEVO Vráto, a. s. ve stavu k 31. 12. 2022 jedná či nejedná o „podnik v obtížích“ dle čl. 2 odst. 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014

Datum vydání: 31. 3. 2023

Zpráva nezávislého auditora

Pro Státní fond životního prostředí České republiky

Provedli jsme následující dohodnuté postupy, které byly provedeny v souvislosti s předkládanou žádostí o podporu z dotačního Programu pro poskytování podpory z prostředků Modernizačního fondu: Modernizace soustav zásobování tepelnou energií (HEAT) (dále jen „žádost“) a jejichž cílem bylo shrnout podklady pro rozhodnutí, zda se v případě společnosti ZEVO Vráto, a. s. se sídlem Okružní 632, České Budějovice, Česká republika, IČO 098 40 141 (dále též „společnost“) ve stavu k 31. 12. 2022 nejedná o podnik v obtížích.

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:

- (A) 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.
- (B) 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.
- (C) 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).

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

Dohodnuté postupy a související zjištění

Zakázka byla realizována v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 - „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“, který upravuje dohodnuté postupy. Na základě níže uvedených s Vámi dohodnutých postupů jsme došli k následujícím věcným zjištěním:

	Dohodnuté postupy	Zjištění
1)	Obdržet výpis z obchodního rejstříku a porovnat, zda právní forma uvedená v názvu společnosti odpovídá právní formě uvedené v obchodním rejstříku a představuje „společnost 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 obou společností skupiny uvedená v obchodním rejstříku je akciová společnost.
2)	Porovnat vlastní kapitál a základní kapitál podle ad hoc konsolidované účetní závěrky k 31. 12. 2022 a okomentovat, zda vlastní kapitál není nižší než polovina základního kapitálu (viz podmínka A uvedená v definici podniku v obtížích).	Porovnali jsme konsolidovaný vlastní kapitál ve výši 1 816 691 tis. Kč a základní kapitál ve výši 557 575 tis. Kč uvedený v rozvaze v konsolidované účetní závěrce k 31. 12. 2022 a zjistili jsme, že vlastní kapitál 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, nebo skutečnost, 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.
4)	Obdržet od společnosti položkový rozpis jejích závazků k 31. 12. 2022 a sesouhlasit s konsolidovanou účetní závěrkou k 31. 12. 2022 (hodnota stanovená jako součet řádků B a C pasiv) a okomentovat, zda jsou součástí zůstatků závazky více než 30 dní po splatnosti (viz podmínka C, uvedená v definici podniku v obtížích).	Od společností ve skupině jsme obdrželi položkový rozpis závazků (tj. seznam jejích dluhů doplněný o data jejich splatnosti a případné částečné úhrady) k 31. 12. 2022 a jejich součet jsme sesouhlasili s konsolidovanou účetní závěrkou k 31. 12. 2022 a nezjistili jsme rozdíl. Zjistili jsme, že saldokonto neobsahuje peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti.

	Dohodnuté postupy	Zjištění
5)	Porovnat hodnotu závazků společnosti a jejího majetku v konsolidované účetní závěrce k 31. 12. 2022 a okomentovat, zda hodnota závazků (stanovená jako součet řádků B a C pasiv) nepřevyšuje hodnotu jejího majetku (řádek aktiva celkem netto) (viz podmínka C uvedená v definici podniku v obtížích).	Porovnali jsme hodnotu závazků společnosti ve výši 1 828 279 tis. Kč a jejího majetku ve výši 3 646 433 tis. Kč v konsolidované účetní závěrce k 31. 12. 2022 a zjistili jsme, že hodnota závazků nepřevyšuje hodnotu majetku.
6)	Dotázat se vedení společnosti, zda společnost obdržela podporu na záchranu (formou zápůjčky nebo záruky) nebo zda obdrželo 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 zápůjčky, tak záruky.
7)	Stanovit poměr dluhu k vlastnímu kapitálu k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2021 a odsouhlasit hodnotu dluhu (stanovenou jako součet řádků B a C pasiv) a vlastního kapitálu na hodnoty uvedené v konsolidovaných účetních závěrkách k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2021. Okomentovat, zda vypočtená hodnota je vyšší, nebo nižší než 7,5 (viz podmínka E uvedená v definici podniku v obtížích).	Porovnali jsme hodnotu dluhu a vlastního kapitálu uvedené v konsolidovaných účetních závěrkách k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2021. Zjistili jsme, že hodnota poměru je menší než 7,5.
8)	Stanovit poměr úroků a výsledku hospodaření společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) za roky 2022 a 2021 a odsouhlasit hodnotu EBITDA (stanovenou jako součet hodnot řádků Výsledek hospodaření před daní, J. a E.1.), a úroků (řádek J.) na hodnoty uvedené v konsolidovaných účetních závěrkách k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2021. Okomentovat, zda vypočtená hodnota je vyšší, nebo nižší než 1,0 (viz podmínka E uvedená v definici podniku v obtížích).	Stanovili jsme poměr úroků a výsledku hospodaření společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) na základě hodnot v konsolidovaných výkazech k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2021. Zjistili jsme, že vypočtená hodnota je nižší než 1,0, tj. poměr EBITDA a nákladových úroků je vyšší než 1,0.

Výše uvedené postupy byly provedeny na úrovni ekonomické skupiny na základě ad hoc konsolidovaných účetních závěrek zpracovaných vedením společnosti pro účely tohoto posouzení. Konstatujeme, že závěry kontroly provedené na úrovni ekonomické skupiny potvrzují individuální věcná zjištění o podniku v obtížích z hlediska celkové finanční situace skupiny.

Naše postupy byly provedeny v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 - „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“. Protože tyto postupy nepředstavují audit ani prověrku dle Mezinárodních standardů pro audit, resp. Mezinárodních standardů pro prověrky, nevydáme na jejich základě tzv. výrok, resp. závěr auditora.

Pokud bychom provedli další postupy nebo audit či prověrku podkladů v souladu s Mezinárodními standardy pro audit či Mezinárodními standardy pro prověrky, mohlo by dojít k tomu, že bychom zjistili další relevantní skutečnosti.

Naše zpráva byla vypracována výhradně pro účely vymezené v prvním odstavci této zprávy a je určena pro Vaši informaci a nelze ji používat k žádným jiným účelům ani zpřístupňovat jiným stranám s výjimkou postoupení kopie této zprávy poskytovateli dotace, Státnímu fondu životního prostředí České republiky. Tato zpráva se týká pouze údajů upřesněných výše a nevztahuje se na účetní závěrku společnosti ZEVO Vráto, a. s. jako celek.

V Českých Budějovicích dne 31. 3. 2023

Auditorská společnost:

BDO Audit s. r. o.
evidenční číslo 018

Statutární auditor:



evidenční číslo 1660

Prohlášení nezávislého auditora k podniku v obtížích za ekonomickou skupinu

Název projektu: **Strategie pro zelené město – ZEVO Vráto**

V souvislosti s předkládanou žádostí o poskytnutí podpory prohlašuji, že ekonomická skupina, jejíž součástí je žadatel ZEVO Vráto, a. s., IČO 098 40 141 nenaplnuje kritéria podniku v obtížích¹ dle nařízení Komise (EU) č. 651/2014.

V Českých Budějovicích dne 31. 3. 2023

Auditorská společnost:

BDO Audit s. r. o.
evidenční číslo 018

Auditor:



¹ Definováno podle článku 2, odstavce 18, nařízení Komise (EU) č. 651/2014.