

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

Zemědělská činnost v účetnictví

Lucie Provazníková

© 2018 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lucie Provazníková

Podnikání a administrativa

Název práce

Zemědělská činnost v účetnictví

Název anglicky

Agriculture in Accounting

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je sestavit logický a systematický celek o účetnictví, zemědělské činnosti a účetním zachycení vybraných hospodářských operací. Dílčí problematika bude přiblížena na modelovém příkladu.

Metodika

V první etapě prací budou nastudovány odpovídající odborné české a zahraniční zdroje a bude provedena jejich kritická analýza. Za použití komparace a syntézy bude sestaven ucelený přehled dané problematiky, budou definovány základní pojmy týkající se zemědělské činnosti a účetnictví, vysvětleny stěžejní účetní vztahy a situace a uvedeny ilustrativní příklady. V druhé etapě prací bude charakterizován konkrétní zemědělský závod a na konkrétních příkladech bude daná problematika podrobněji ilustrována s dopadem na účetní výkazy a výsledek hospodaření. K vypracování závěrů bude použita metoda indukce.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

zemědělská činnost, biologická aktiva, zemědělská produkce, hospodářská operace, oceňování, účet, účtování

Doporučené zdroje informací

BOHUŠOVÁ, H. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS : vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-366-9.

BRAGG, S. M. *Accounting Best Practices*. Hoboken, NJ: Wiley, 2013. ISBN 978-1-118-42183-3. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral-proquest.com.infozdroje.czu.cz/lib/czup/detail.action?docID=1132562>.

DVOŘÁKOVÁ, D. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-961-6.

LOUŠA, F. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním i oceňováním*. Praha: Grada, 2007. ISBN 978-80-247-2117-0.

MACKANZIE, B. et al. *Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*. Hoboken, NJ: Wiley, 2014. ISBN 978-1-118-73409-4. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral-proquest-com.infozdroje.czu.cz/lib/czup/detail.action?docID=1632014>.

RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2016: Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016 po rekodifikaci soukromého práva*. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-994-6.

VALDER, A. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-388-1.

Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Marta Stárová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 10. 10. 2017

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2017

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 13. 03. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Zemědělská činnost v účetnictví" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14.3.2018

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Martě Stárové, Ph.D. za odborné připomínky, cenné rady a ochotnou spolupráci během zpracování práce. Dále bych chtěla podělovat Ing. Jiřímu Kšířlovi a ostatním zaměstnancům společnosti, kteří mi poskytli veškeré potřebné informace a podklady pro vypracování této práce. V neposlední řadě bych ráda poděkovala své rodině za podporu a poskytnuté zázemí, nejen při vypracování této bakalářské práce, ale i po celou dobu mého studia.

Zemědělská činnost v účetnictví

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá tématem Zemědělská činnost v účetnictví. V teoretické části je popsána harmonizace účetnictví, právní úprava českého účetnictví a pojmy spojené s účetnictvím. Dále jsou charakterizovány pojmy dlouhodobý majetek a zásoby, u kterých je uvedeno jejich oceňování. Součástí této práce je také vysvětlení pojmů týkajících se zemědělství, historie zemědělských podniků a struktura právních forem podnikání v tomto odvětví. Teoretická východiska také zohledňují pojem dotace a jsou zde vysvětleny konkrétní dotace, o které může zemědělský závod žádat.

V praktické části této práce je charakterizován konkrétní zemědělský závod. Na tomto zemědělské závodu jsou aplikovány pojmy vysvětlené v teoretické části této práce. U každého tématu je uvedeno zaúčtování vybraných účetních případů dle interního účtového rozvrhu poskytnutého daným zemědělským závodem. V poslední části této práce je charakterizován problém v účetnictví dané účetní jednotky s oceňováním výrobků vlastní výroby.

Klíčová slova:

Účetnictví, Účetní standardy, Dlouhodobý majetek, Zásoby, Účetní závěrka, Zemědělství, Zemědělská činnost, Biologická aktiva, Zemědělská prvovýroba, Sdružená výroby, Dotace, Přímé platby

Agricultural in accounting

Abstract

The bachelor thesis deals with the topic of Agricultural in the accounts. In the theoretical part is described the harmonisation of the accounting legislation of the Czech accounting and concepts associated with accounting. Furthermore, they are characterized by the concepts of long-term assets and stocks, which is indicated by their valuation. Part of this work is to take an explanation of terms relating to agriculture, history of agricultural holdings, the structure of legal forms of business in this industry. Theoretical considerations also take into account the concept of subsidies, and here are explained the specific subsidies that the agricultural race apply.

In the practical part of this work is characterized by a specific agricultural plant. On the agricultural plant are applied the concepts explained in the theoretical part of this work. For each topic, the stated accounting selected accounting cases, according to the internal outline provided by the agricultural race. In the last part of this work is characterized by a problem in the accounts of the entity with the measurement of products of own production.

Keywords:

accounting, accounting standards, fixed assets, supplies, Financial Statements, agriculture, agricultural activity, biological assets, agricultural primary production, combined production, subsidy, direct payments

Obsah

Úvod	10
Cíl práce a metodika.....	11
2.1 Cíl práce	11
2.2 Metodika	11
Teoretická východiska.....	12
3.1 Harmonizace českého účetnictví.....	12
3.2 Účetnictví podle českých právních předpisů.....	13
3.2.1 Definice účetnictví.....	13
3.2.2 Právní úprava účetnictví	13
3.2.3 Účetní jednotka	14
3.2.4 Účetní období.....	14
3.3 Účetní závěrka.....	14
3.3.1 Rozvaha	15
3.3.2 Výkaz zisku a ztráty.....	15
3.4 Dlouhodobý majetek	15
3.4.1 Rozdělení dlouhodobého majetku	15
3.4.2 Oceňování dlouhodobého majetku	16
3.4.3 Odpisy dlouhodobého majetku	17
3.4.4 Principy účtování dlouhodobého majetku	17
3.5 Zásoby.....	18
3.5.1 Členění zásob.....	18
3.5.2 Oceňování zásob	19
3.5.3 Způsoby účtování zásob.....	20
3.6 Zúčtovací vztahy	21
3.6.1 Pohledávky.....	21
3.6.2 Závazky.....	21
3.7 Zemědělství.....	21
3.7.1 Historie zemědělských podniků.....	21
3.7.2 Právní formy subjektů v zemědělství.....	22
3.7.3 Trh zemědělské výroby.....	23
3.8 IAS 41 – Zemědělství.....	23
3.8.1 Zemědělská činnost.....	24
3.8.2 Oceňování v IAS 41.....	24
3.8.3 Zveřejnění biologických aktiv	24
3.9 Specifika zemědělské činnosti	25
3.9.1 Biologický charakter výroby	25

3.9.2	Sezónnost zemědělské produkce	26
3.9.3	Sdružená výroba	26
3.9.4	Specializované vybavení strojů	26
3.10	Aktiva v rostlinné výrobě.....	27
3.10.1	Dlouhodobá aktiva.....	27
3.10.2	Oběžná aktiva	27
3.11	Oceňování v zemědělství	28
3.11.1	Oceňování nedokončené výroby.....	28
3.12	Dotace	30
3.12.1	Přímé platby	30
3.12.2	Investiční dotace	32
	Vlastní práce.....	33
4.1	Charakteristika firmy	33
4.1.1	Obor podnikání	33
4.1.2	Historie firmy.....	33
4.1.3	Základní kapitál a správní orgány firmy.....	34
4.1.4	Obhospodařovaná půda.....	34
4.2	Dlouhodobý majetek	34
4.3	Zásoby	36
4.4	Výrobky a služby	37
4.5	Vztahy s obchodními partnery	39
4.6	Dotace v zemědělství	40
4.6.1	Přímé platby	41
4.6.2	Dotace na pojištění.....	42
4.6.3	Investiční dotace	43
4.6.4	„Zelená nafta“	44
4.7	Účetní závěrka.....	44
4.7.1	Rozvaha	45
4.7.2	Výkaz zisku a ztráty.....	45
4.8	Problém s oceňováním vlastní výroby	45
4.8.1	Návrh možného řešení daného problému	46
	Závěr	47
	Seznam použitých zdrojů	48
	Seznam tabulek	51
	Seznam použitých zkratk	52
	Přílohy.....	53

Úvod

Účetnictví je oborem s velmi dlouhou historií a vzniklo jako nástroj k číselnému zaznamenávání hospodářských transakcí. První zmínky o těchto transakcích se objevují již v pravěku, kdy se pomocí zářezů do kamene, dřeva či keramických nádob zaznamenávaly počty kusů dobytka a jiného majetku. Vznik dokonalejších záznamů umožnil vynález písma. Ve starověkých státech sloužilo účetnictví k evidenci produkce a obchodu s obilím. Účetnictví se nejvíce rozvíjelo hlavně na dálném východě v Indii a Číně.

Principy současného podvojného účetnictví pochází od italských obchodníků, kteří kromě pohybu majetku zaznamenávali také přírůstky či úbytky celkového kapitálu. Nejstaršími doklady o používání podvojného účetnictví jsou účetní knihy obsahující účty o dvou stranách, ale nelze u nich prokázat podvojnost zápisu každé transakce. Jako tvůrce teorie podvojného účetnictví je označován italský mnich Luca Pacioliho, jehož traktát *Particularis de computis et scripturis*, vydaný v roce 1494, se stal základem dnešního účetnictví. Základem Pacioliho systému jsou tři účetní knihy – memoriál, deník a hlavní kniha. Doporučil také provádět účetní závěrku každoročně.

Podstatou účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách. Účetnictví je velmi důležité také pro zemědělské firmy, a proto jsou v této práci vysvětlena specifika zemědělství s ohledem na účtování těchto specifík, protože přímo zemědělství není zakotveno v žádné právní úpravě českého účetnictví.

Zemědělství totiž bylo do 20. století hlavní sektorem národního hospodářství, kde byla zaměstnána většina lidí, a z velké části se podílelo na tvorbě HDP. Postupem doby a vlivem druhé světové války, a také s nástupem nových technologií a modernizací začalo zaměstnanců v zemědělské výrobě ubývat a pomalu klesá i podíl tohoto sektoru na HDP.

Cíl práce a metodika

Pro práci je stanoven následující cíl práce a bude postupováno způsobem popsaným v metodice.

2.1 Cíl práce

Cílem této bakalářské práce bude v teoretické části práce definovat účetnictví, jeho právní úpravu v České republice a pojmy spojené s účetnictvím. Dále bude definováno zemědělství, popsána historie a další specifika tohoto odvětví. Součástí teoretických východisek bude také vysvětlení pojmu dotace a podrobněji vysvětleny dotace využívané zemědělskými závody.

Další část bakalářské práce bude věnována vybranému zemědělskému závodu. V praktické části bude cílem zaúčtování vybraných účetních případů firmy podle interního účtového rozvrhu. Také bude uveden vybraný problém, který firma řeší v účetnictví.

2.2 Metodika

V první etapě práce budou nastudovány odpovídající odborné české a zahraniční zdroje a bude provedena jejich kritická analýza. Za použití komparace a syntézy bude sestaven ucelený přehled dané problematiky, budou definovány základní pojmy týkající se harmonizace českého účetnictví, právní úpravy účetnictví a budou vysvětleny stěžejní účetní vztahy. Pomocí prostudovaných knižních a internetových zdrojů bude charakterizován pojem zemědělská činnost a specifika tohoto sektoru. Dále bude popsána dotace, definovaná z účetního hlediska a podrobněji vysvětleny konkrétní dotace používané v zemědělství.

V druhé etapě práce bude charakterizován konkrétní zemědělský závod a na konkrétních příkladech z teoretické části bakalářské práce bude daná problematika podrobněji ilustrována s dopadem na účetní výkazy a výsledek hospodaření. Součástí budou také vybrané příklady účtování v daném zemědělském závodu. K vypracování závěrů bude použita metoda indukce. V praktické části práce bude také charakterizován vybraný problém dané účetní jednotky, konkrétně problém s oceňováním výrobků vlastní výroby a bude navržena možnost, jak by se tento problém mohl řešit.

Teoretická východiska

V teoretických východiscích bude popsána harmonizace českého účetnictví, právní úprava účetnictví a pojmy spojené s účetnictvím. Dále bude definováno zemědělství, popsána jeho historie a specifika tohoto sektoru. Poslední část bude věnována dotacím a konkrétně charakterizovány dotace používané v zemědělství.

3.1 Harmonizace českého účetnictví

V souvislosti s globalizací světové ekonomiky vyvstává potřeba sjednocovat informační systémy, urychlit komunikaci a zvyšovat srovnatelnost, srozumitelnost a spolehlivost ekonomických informací. V centru zájmu se ocitá zejména harmonizace účetního výkaznictví (Dvořáková, 2012).

V rámci rozšiřování Evropské unie probíhá v Evropě společně s ekonomickou globalizací i politické sjednocování. Pro realizaci podnikatelských rozhodnutí jsou potřeba účetní informace, které slouží také k poskytování dotací, podpor nebo grantů.

V současné době existují tři významné linie mezinárodní účetní harmonizace. Jedná se o Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS (International Financial Reporting Standards), účetní směrnice Evropské unie a třetím směr zahrnují národní účetní směrnice USA – US GAAP (General Accepted Accounting Principles) (Dvořáková, 2017).

Od roku 2004 platí §19 odst. 9 Zákona o účetnictví, který je určen pro obchodní společnosti emitující cenné papíry registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie. Tímto se pro obchodní společnosti stanovuje povinnost použití IFRS upravených právem evropských společností, pro účtování a sestavení účetní závěrky. Dalším paragrafem, který je závazný pro výše zmíněné společnosti je §23 Zákona o účetnictví, kterým se stanovuje konsolidujícím účetním jednotkám sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy.

Účetní závěrky v souladu s IFRS sestavují i další firmy, například obchodní závody sestavující účetní závěrku, protože pro mateřskou firmu je to povinné. Sestavování účetní

závěrky dle IFRS je často požadavkem společníků či managementu obchodního závodu, většinou pokud jde o obchodní závod se zahraničním kapitálem nebo pobočku zahraniční firmy v České republice. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví jsou pro všechny srozumitelné a jsou považovány za spolehlivý zdroj informací pro ekonomické rozhodování a řízení společnosti.

Ostatní účetní jednotky, které neobchodují na evropských trzích s cennými papíry, účtují dle českých právních předpisů, kterou budou rozvedeny níže v dalších kapitolách.

3.2 Účetnictví podle českých právních předpisů

Obsahem této kapitoly je definice účetnictví podle různých autorů, právní úprava účetnictví a specifikace pojmů týkajících se českého účetnictví.

3.2.1 Definice účetnictví

Účetnictví je činnost vedoucí k zajištění stavu a změn majetku a jeho zdrojů, výsledku hospodaření za určité období. Umožňuje kontrolu hospodaření (Dvořáková, 2012).

Základní úlohou finančního (podvojného) účetnictví je systematicky zaznamenávat a uspořádávat informace o procesech probíhajících na úrovni podniku s cílem postihnout výsledek jeho činnosti za sledované období a celkovou finanční situaci (Kubíčková, 2016).

3.2.2 Právní úprava účetnictví

Základem je povinnost všech podnikatelů vést účetnictví v rozsahu a způsobem stanoveným zvláštním zákonem, tedy zákonem o účetnictví. Zákon o účetnictví stanoví v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. Osoby, na které se vztahuje, jsou označovány za účetní jednotky (Skálová a kol., 2017).

Podzákonými předpisy se rozumí Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dalším podzákoným předpisem jsou stanoveny České účetní standardy pro jednotlivé typy účetních jednotek (Brychta, Bulla a kol., 2017).

3.2.3 Účetní jednotka

Účetními jednotkami se rozumí buď právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky nebo zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky. Další, kdo se může stát účetní jednotkou je organizační složka státu vznikající podle veřejnosprávních předpisů, jedná se například o ministerstva, soudy, státní zastupitelství a další.

Fyzické osoby se mohou stát účetní jednotkou, pokud jsou zapsáni v Obchodním rejstříku, podnikatelé, jejichž obrat přesáhl za předchozí kalendářní rok částku 25 000 000, -- Kč nebo fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí (Brychta, Bulla a kol., 2017).

3.2.4 Účetní období

Intervaly mezi okamžiky, k nimž je zjišťován výsledek hospodaření, jsou označovány jako účetní období. V průběhu vývoje účetnictví se tento interval ustálil na období jednoho kalendářního roku (Kubíčková, 2016).

Některé účetní jednotky mají stanovený hospodářský rok, což je dvanáct po sobě jdoucích měsíců, tyto období jsou užívány hlavně v zemědělských firmách.

3.3 Účetní závěrka

Účetní závěrkou jsou představovány souhrnné číselné údaje o stavu a struktuře majetku, vlastního kapitálu a cizích zdrojů obchodní korporace, o struktuře nákladů a výnosů a o dosažení výsledku hospodaření obchodní korporace v předepsaném členění. Povinné

součástí účetní závěrky vymezuje §18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dle tohoto ustanovení tvoří účetní závěrku obchodního závodu povinně: Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) a přílohy (Sedláček a kol., 2017).

3.3.1 Rozvaha

První povinnou součástí účetní závěrky podnikatelů tvoří rozvaha (bilance). V rozvaze jsou uspořádány položky majetku (aktiv), vlastního kapitálu a závazků (pasiv). Konkrétní uspořádání a označování položek rozvahy stanovuje příloha č. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Platí, že jednotlivé údaje rozvahy přímo navazují na příslušné syntetické účty použité účetní jednotkou v průběhu účetního období (Skálová a kol., 2017).

3.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkazem zisku a ztráty je podán přehled o struktuře nákladů a výnosů účetní jednotky o dosaženém výsledku hospodaření. Je sestavován v přehledu, který obsahuje mezisoučty rozdělující výsledek hospodaření na provozní a finanční (Sedláček a kol., 2017).

3.4 Dlouhodobý majetek

Charakteristickým rysem dlouhodobého majetku je doba jeho používání, která je delší než jeden rok. Obvykle i jeho spotřeba neprobíhá jednorázově, ale postupně podle pravidel stanovených obchodní korporací, respektive zákonem o dani z příjmu. Ve směrné účtové osnově pro podnikatele je dlouhodobý majetek vymezen účtovou třídou 0, v níž se účtuje o majetku, ke kterému má obchodní korporace nebo závod vlastnické právo hospodaření. V rozvaze obchodní korporace představuje dlouhodobý majetek nejméně likvidní aktivum (Sedláček a kol., 2017).

3.4.1 Rozdělení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek lze rozdělit do tří skupin, a to na dlouhodobý majetek nehmotný, hmotný a finanční.

Dlouhodobý majetek nehmotný

Dlouhodobý nehmotný majetek není fyzické povahy a poskytuje určitá práva obchodní korporace na ekonomický prospěch. Do této skupiny patří nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva nebo goodwill.

Dlouhodobý majetek hmotný

Do dlouhodobého hmotného majetku jsou zařazeny pozemky a stavby, umělecká díla, pěstitelské celky trvalých porostů, hmotné movité věci a jejich soubory, dospělá zvířata a jejich skupiny a další, které přesáhly hodnotu stanovenou účetní jednotkou pro dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý majetek finanční

Dlouhodobý finanční majetek představuje aktiva, která obchodní korporace pořizuje nebo vlastní za účelem dlouhodobého uložení volných prostředků se záměrem získat ekonomický prospěch. Patří sem zejména podíly v ovládané osobě, kterými se rozumí cenné papíry, umožňující ovládající osobě uplatňovat v ovládané osobě rozhodující vliv, podstatné podíly, dluhové cenné papíry, půjčky poskytnuté korporacím s dobou splatnosti déle než jeden rok apod. (Sedláček a kol., 2017).

3.4.2 Oceňování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek lze pořídit nákupem, vlastní výrobou, darováním, pronájmem nebo převodem z osobního vlastnictví do podnikání. V uvedených případech je majetek oceněn pořizovací cenou u majetku pořízeného externě, skutečně vynaloženými vlastními náklady nebo reprodukční cenou u majetku darovaného nebo nalezeného při inventarizaci (Hinke a Bártová, 2017).

3.4.3 Odpisy dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je používán po období delší než jeden rok a v tomto období se i podílí na tvorbě výnosů. Náklady na jeho pořízení proto nemohou být zahrnuty do provozních nákladů najednou, ale zahrnují se postupně v jednotlivých letech životnosti majetku. Toto postupné zahrnování pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů na činnost firmy se uskutečňuje právě prostřednictvím odpisů. Odpisy by přitom měly vyjadřovat snížení hodnoty vlivem fyzického opotřebení, snížení ekonomické životnosti majetku používáním, plynutím času, zastaráním v důsledku změn technologií či poptávky po produktech vyráběných pomocí daného majetku (Brychta, Bula a kol., 2017).

Účetní odpisy

Účetní odpisy by měly co nejpřesněji vyjádřit opotřebení majetku a vést tak k reálnému vykázání hodnoty majetku a rozložit pořizovací cenu majetku do nákladů během doby jeho životnosti (Brychta, Bulla a kol., 2017).

Daňové odpisy

Daňové odpisy se zjišťují mimoúčetně pouze pro účely stanovení daňového základu a nezobrazují vždy věrně skutečné opotřebení majetku, jde vlastně o maximální částky odpisů, které jsou přípustné pro účely stanovení daňového základu.

3.4.4 Principy účtování dlouhodobého majetku

Pořízení dlouhodobého majetku účetní jednotka účtuje v účtové skupině 04 – Pořízení dlouhodobého majetku, na který se účtuje cena pořízení majetku a náklady spojené s pořízením jako například dopravné. Poté je dlouhodobý majetek zařazen do užívání, a to na příslušné účty v účtových skupinách 01, 02 a 03.

Dlouhodobý majetek se od doby pořízení odepisuje podle doby použitelnosti, účetní jednotka odpisy účtuje na nákladový účet 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a na účty účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému

nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Hodnotou oprávek se snižuje hodnota majetku.

3.5 Zásoby

Zásoby představují tu část krátkodobých aktiv účetní jednotky, která se zpravidla užije najednou nebo v krátkém časovém úseku a na základě prodeje vzniká jednotce užitek. Pro účetní zachycování stavu a pohybu zásob se rozlišuje mezi skupinou zásob nakupovaných a zásob vlastní produkce (Janhuba a kol., 2016).

Náklady, které souvisejí se zásobami, jsou vykazovány ve Výkazu zisku a ztráty. Částkami, které jsou uvedeny ve výkazech, je řečeno kolik zásob bylo využito během účetního období (AccountingCoach,2017).

3.5.1 Členění zásob

Zásoby se dělí na tři hlavní skupiny, kterými jsou materiál, zboží a výrobky vlastní výroby.

Materiál

Materiálem se rozumí nakoupené položky, které jsou spotřebovány ve firmě a jsou pořízeny především od externích dodavatelů. Do zásob materiálu je zařazen i dlouhodobý majetek, který je v obchodním závodu déle než jeden rok, ale není splněna cena daná účetní jednotkou k zařazení do dlouhodobého majetku. Materiál je zaúčtován účetní jednotkou v účtové skupině 11 (Hinke, Bárková, 2017).

Mezi materiál patří:

- Suroviny a základní materiál
- Pomocné a provozní látky
- Pohonné hmoty
- Náhradní díly
- Palivo

- Obaly
- Drobný majetek

Zdroj: vlastní tvorba na základě použité literatury

Zboží

V účetní jednotce je zboží nakupováno za účelem dalšího prodeje v nezměněné podobě. Nezměněnou podobou se rozumí i skutečnost, kdy je obchodníkem nakoupeno zboží ve velkoobchodním balení a prodáno v balení maloobchodním, například jsou nakoupeny jablka v bedně po deseti kilogramech a pak je prodáno v obchodě po jednom kilogramu. O zásobách zboží je účtováno v účtové skupině 13.

Rozdíl mezi těmito účty je nazýván „obchodní marže“, což je rozdíl mezi nákupní a prodejní cenou.

Výrobky vlastní výroby

Mezi výrobky vlastní výroby jsou zařazeny:

- **Výrobky** – jsou vyrobené v podniku a připravené k prodeji
- **Polotovary** – jsou to dokončené výrobky, které prošli několika fázemi výroby, příkladem může být motor, který se zabuduje do automobilu přímo při výrobě nebo se prodá jako náhradní díl
- **Nedokončená výroba** – zásoby pořízené výrobou v podniku, prošly částí výroby a stále nejsou úplně dokončeny

Zdroj: vlastní tvorba na základě použité literatury

3.5.2 Oceňování zásob

Pod pojmem oceňování se rozumí v účetnictví přiřazování peněžní hodnoty jednotlivým účetním položkám. K oceňování zásob dochází při procesu jejich pořízení, lze přitom

rozlišovat oceňování zásob externě pořízených a oceňování zásob vlastní činností (Brychta, Bulla a kol., 2017).

Při oceňování zásob jsou použita pravidla zakotvená v Českých účetních standardách 015 Zásoby, dále pak Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví §25 a §49 Vyhlášky. Zásoby jsou oceňovány na základě ustanovení §25 Zákona 563/1991 Sb. Které náklady jsou považovány za náklady s pořízením související, a které naopak nemohou být, je upraveno ve Vyhlášce §49 Způsoby oceňování zásob a vymezení nákladů s jejich pořízením souvisejících (Louša, 2012).

3.5.3 Způsoby účtování zásob

V České republice je možno, aby si účetní jednotka zvolila jednu ze dvou metod účtování zásob, které jsou pro zjednodušení označovány jako způsob A a způsob B. Tyto způsoby jsou výrazně odlišeny postupem účtování v průběhu účetního období a při uzavírání účetních knih (Sedláček a kol., 2017).

Způsob A lze charakterizovat tak, že každý nákup, i každá spotřeba je účtována na příslušný majetkový účet například 112 – Materiál na skladě. Kdežto u způsobu B se během roku neúčtuje na majetkové účty, ale vše je zaúčtováno přímo na příslušné nákladové účty (Valder, 2008).

Účetní operace související s pořízením zásob materiálu způsobem B se v průběhu účetního období účtují přímo na vrub nákladových účtů účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy. Pro tuto metodu účtování zásob je důležité průběžné vedení skladové evidence, aby bylo možné prokázat stav zásob v průběhu účetního období. Pro použití B je charakteristické, že na účtu 112 – Materiál na skladě se účtuje jen na začátku účetního období (otevření účtu) a na konci účetního období pro převod stavu zásob do nákladů a zjištěný konečný stav zásob podle inventury (Sedláček a kol., 2017).

3.6 Zúčtovací vztahy

Zúčtovacími vztahy se rozumí pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé) a závazky (krátkodobé) účetní jednotky. O těchto vztazích účtuje jednotka v účtové třídě 3.

3.6.1 Pohledávky

Pohledávku lze charakterizovat jako právo fyzické nebo právnické osoby (věřitele) požadovat na druhé osobě (dlužníkovi) plnění vzniklé z určitého závazku. O pohledávkách se účtuje v účtové skupině 31 – Pohledávky (dlouhodobé i krátkodobé), účtují se zde pohledávky za odběrateli, poskytnuté zálohy dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele nebo pohledávky z obchodních vztahů (Sedláček a kol., 2017)

3.6.2 Závazky

Závazek lze charakterizovat jako povinnost fyzické či právnické osoby uhradit druhé osobě (věřiteli) plnění vzniklé z poskytnutí zboží, služeb, úvěrů, škod apod. O závazcích se účtuje v účtové skupině 32 – Závazky (krátkodobé), účtují se zde dluhy vůči dodavatelům, přijaté krátkodobé zálohy a závdavky od odběratelů před splněním závazků nebo ostatní krátkodobé závazky z obchodních vztahů (Sedláček a kol., 2017).

3.7 Zemědělství

V této kapitole je popsána historie zemědělských podniků, dále je popsán mezinárodní standard IAS 41 o Zemědělství a jsou vysvětleny pojmy týkající se zemědělství a specifík tohoto sektoru.

3.7.1 Historie zemědělských podniků

České zemědělství bylo na vysoké úrovni už od dob Rakouska–Uherska, kde byli dvory se 100 až 200 hektary a kapitalistické statky s výměrou do 100 hektarů. Pozemkovou reformou v roce 1918 došlo k zániku velkostatků a půda byla vlastněna spíše jen drobnými

vlastníky. V této době začali vznikat první státní statky. Postupem času docházelo ke vzniku družstev, ať už bytových, či zpracovatelských a dalších (Dvořáková, 2012).

Úpadek podnikání v zemědělství byl způsoben druhou světovou válkou. Dle Dvořákové (2012) docházelo počátkem 50. let 20. století pomocí reformy ke kolektivizaci zemědělství, dost často i násilím. Začali vznikat nucená zemědělská družstva a státní statky. Sjednocování polí za snahou o vysoké výnosy pěstovaných plodin dochází k používání chemických hnojiv, a tím se znečišťují spodní vody a zhoršuje se kvalita půdy.

Další zlom ve vývoji zemědělství v České republice nastává po roce 1989 v souvislosti s rehabilitací soukromého vlastnictví. Dochází k navrácení majetku původním vlastníkům, jimž byla zemědělská půda a ostatní aktiva odebrána při kolektivizaci. Tím začalo období restitucí, kdy stávající družstva byla povinna navracet majetek. Po roce 1989 se musely také nově formovat vazby zemědělské prvovýroby a zpracovatelského průmyslu. V rámci restitucí v zemědělství docházelo k rozpadu zemědělských družstev, k obnovení statků rodinného typu, ke vzniku družstev vlastníků a v druhé vlně transformací často i ke vzniku akciových společností (Dvořáková, 2012).

3.7.2 Právní formy subjektů v zemědělství

V zemědělské prvovýrobě jsou obhospodařované hektary zemědělské půdy ve vlastnictví obchodních korporací, družstev, fyzických osob samostatně hospodářích nebo propachtované od vlastníků pozemků.

Každá forma podnikání má své výhody a nevýhody. Fyzické osoby mají například menší náklady na pěstování zemědělských komodit, nižší zadluženost, či větší efektivitu oproti velkým zemědělským závodům. Větší podniky hospodařící většinou na místě státních statků nebo družstev mají k dispozici velké budovy, například stáje, které již v dnešní době nejsou tak efektivně využívány, a proto mohou být pro podnik spíše finanční přítěží (Dvořáková, 2012)

3.7.3 Trh zemědělské výroby

Pestrá struktura velkého množství zemědělských prvovýrobců vytváří v oblasti zemědělské produkce trh blížící se teoretické definici trhu dokonalé konkurence. U dokonalé konkurenčního trhu je vyžadováno především existence dostatečného množství prodávajících, z nichž každý nemůže ovlivnit tržní cenu produkce, což je v zemědělské výrobě splněno. Dle tvrzení Dvořákové (2012) je nutno splňovat požadavky trhu na jakost u každé komodity a tím je stanovena cena pro každou jakostní třídu samostatně. Dalším faktorem pro fungování agrárního trhu je velmi nízká pružnost nabídky, kdy nabídka je dána sezonně, kdežto poptávka je stabilní po celý rok.

„Zelené úvěry“

Jelikož je zemědělství sezonní, nemá část zemědělských závodů nebo soukromě hospodařících rolníků dostatek finančních zdrojů na zajištění nákupu osiv, přípravků na ochranu rostlin a dalšího materiálu. Zejména na jaře jsou využity takzvané zelené úvěry, kdy jsou podepsány smlouvy s organizacemi, které vykupují zemědělské komodity, aby zemědělci měli osivo a další materiál potřebný pro polní práce. Zemědělský závod zaplatí až po sklizni zemědělské produkce. Ceny jsou stanoveny na základě předběžně vykalkulované sklizně. K běžným prodejním cenám si prodejci připočítávají úrok.

3.8 IAS 41 – Zemědělství

Cílem standardu je upravit účetní zachycení biologických aktiv užívaných k zemědělské činnosti, jejich vykázání v účetní závěrce a zveřejňování. Biologická aktiva jsou schopna biologické přeměny (zahrnující procesy růstu, produkce, rozmnožování a degenerace), tato přirozená vlastnost živých organizmů je cílevědomě využívána lidmi v rámci zemědělské činnosti. Právě důsledky biologických přeměn jsou však obtížné postihnout při využívání tradičních účetních modelů, obzvláště proto, že biologickou přeměnu lze jen obtížně zachytit v účetních modelech založených na historických nákladech (Dvořáková, 2017).

Předmětem standardu jsou biologická aktiva užívaná v rámci zemědělské činnosti kromě trvalých porostů po dosažení plné plodnosti, zemědělská produkce v okamžiku sklizně a státní dotace, pokud souvisejí se zemědělskou činností.

3.8.1 Zemědělská činnost

Zemědělská činnost zahrnuje rozmanitou řadu činností, například chov dobytka, lesnictví, jednoletou nebo víceletou sklizeň, obdělávání ovocných sadů a plantáží, pěstění květin a vodního hospodářství včetně chovu ryb (Ministerstvo zemědělství, 2018)

Specifické rysy zemědělské činnosti:

- Zemědělská činnost je založena na schopnosti biologické proměny živých zvířat a rostlin.
- Biologické proměny jsou řízeny člověkem.
- Výsledky zemědělské činnosti jsou sledovány a měřeny.

Zdroj: vlastní tvorba na základě použité literatury

3.8.2 Oceňování v IAS 41

Ve standardu je biologické aktivum oceňováno ve fair value již od okamžiku prvotního pořízení nebo zachycení v účetnictví. Další přecenění ve fair value je uskutečněno u biologických aktiv vždy ke dni sestavení účetní závěrky.

Rovněž zemědělská produkce, která je sklizena z biologických aktiv, je v okamžiku sklizně oceněna ve fair value snížené o odhadnuté náklady prodeje. Toto ocenění je k datu sklizně pořizovacím nákladem pro další aplikaci IAS 2 – Zásoby. Dalším přecenění držené produkce ve fair value neprobíhá, neboť by bylo v rozporu s IAS 2 (Dvořáková, 2017).

3.8.3 Zveřejnění biologických aktiv

Standard požaduje, aby v účetní závěrce byla oddělena hodnota biologických aktiv:

- Určených ke konzumaci – konzumovatelná biologická aktiva, jsou dále rozdělena do skupin (podle plodin, druhů zvířat a podobně)

- Plodících biologických aktiv dále rozdělených do skupin (opět podle plodin, druhů zvířat a podobně)

V obou skupinách je zemědělským závodem vykazována hodnota aktiv zralých (dospělých) a nezralých (mladých). V účetní závěrce je nutno zmínit na jakém základě byla prováděna tato klasifikace (Dvořáková, 2012).

Konzumovatelná aktiva jsou taková aktiva, která jsou zemědělským závodem sklizena jako zemědělská produkce nebo jsou prodána jako biologická aktiva.

Plodící biologická aktiva nejsou zemědělskou produkcí, ale slouží k reprodukci sebe sama nebo opakované sklizni plodů, jsou dlouhodobým efektem.

Zralá biologická aktiva jsou schopna sklizně nebo jsou schopna přinášet užitek – úrodu.

3.9 Specifika zemědělské činnosti

Účtování v zemědělské výrobě je od běžného účtování obchodních závodů v několika ohledech odlišováno, především v důsledku biologického charakteru výroby, úzkou vazbou na životní prostředí nebo sezónností rostlinné produkce.

3.9.1 Biologický charakter výroby

Biologickým charakterem výroby se rozumí procesy, které se odehrávají v rostlinách a uvnitř živočichů. Jsou to vlastnosti především růstu, plazení nebo třeba rozmnožování. V zemědělské výrobě hrají rozhodující roli vedle lidské činnosti, kterou je umožněno využití aktiv, zejména přirozená vlastnost rostlin a živočichů prostřednictvím biologických procesů. Tím zvyšují svou účetní hodnotu a přínos užitku. Biologickým aktivem se rozumí živá zvířata a rostliny vypěstované v zemědělství. Tento výrobní proces je lidskou silou téměř neovlivnitelný (Dvořáková, 2012).

Vazba na životní prostředí

Zemědělská výroba je spojena s životním prostředím a charakterem krajiny, v které zemědělský závod hospodaří. V jiných průmyslech se výrobci snaží měnit technologie a kladou důraz na intenzitu, kdežto v zemědělském sektoru je to občas problém vůči životnímu prostředí.

Zemědělskou výrobu také ovlivňují přírodní podmínky, jelikož zemědělci neví dopředu, zda bude rok suchý, nebo naopak rok s velkým množstvím srážek, aby podle toho mohli zvolit vhodné plodiny, které by byly ziskové. V dnešní době je zemědělci využito pojištění plodin proti přírodním katastrofám.

3.9.2 Sezónnost zemědělské produkce

Dlouhodobý výrobní cyklus je příčinou výrazně sezónního charakteru zejména rostlinné výroby. Sezónnost přináší z ekonomického hlediska problém s nerovnoměrným průběhem peněžních toků a nároky na finanční zdroje, které překlenou období, v nichž nedochází k prodeji produkce, ale pouze k výdajům (Dvořáková, 2012).

3.9.3 Sdružená výroba

Zemědělská výroba je často označována za výrobu sdruženou, kdy je možno získání z jedné plodiny více výrobků. Hlavním výrobkem je označován takový výrobek, z kterého zemědělský závod získá větší zisk a další výrobky získané z jedné plodiny jsou označovány jako vedlejší.

3.9.4 Specializované vybavení strojů

V moderním zemědělství je použita velká škála specializovaného vybavení k efektivním využití výroby, nicméně technika přináší i menší potřebu pracovní síly. Tyto stroje jsou využity jen sezónně a jsou velice drahé. Jsou vyznačeny úzkou specializací a krátkou dobou použitelnosti v rámci roku. Příkladem může být secí stroj, který je zemědělci využit jen několik dní v roce k založení porostu zemědělské prvovýroby.

3.10 Aktiva v rostlinné výrobě

Zvláštnosti klasifikace a účtování aktiv v rostlinné výrobě vycházejí z biologických specifik této výroby. Hospodářský rok se nekryje s rokem kalendářním. Rostliny pěstované v zemědělství mohou být jednoleté, dvouleté a víceleté. Základní klasifikace z účetního hlediska vychází z doby plodnosti rostlinných kultur. V tabulce číslo 1 uvedené níže je klasifikována rostlinná výroba z hlediska přinášení užitku zemědělskému závodu.

Tabulka č. 1 – Klasifikace rostlinné výroby z hlediska přinášených užitků

Kategorie	Užitek	Sledování v účetnictví
Trvalé porosty stromů a keřů	Sklizeň (plodů, květů, listů, větví)	Dlouhodobá aktiva
Jednoleté nebo dvouleté rostliny	Sklizeň celé rostliny	Oběžná aktiva

Zdroj: vlastní tvorba na základě použité literatury

3.10.1 Dlouhodobá aktiva

Do dlouhodobých aktiv se řadí ovocné stromy nebo keře, pokud jejich plodnost je delší než jeden rok. Dále musí být splněny podmínky pro minimální parametry v rozloze a hustotě osázení výsadby. Sady ovocných stromů musí být vysázeny na souvislém pozemku o výměře 0,25 hektarů v hustotě nejméně 90 stromů na jeden hektar, pro sady ovocných keřů je minimální rozloha souvislého pozemku stejná, ale minimální předepsaná hustota je 1 000 keřů na jeden hektar (Dvořáková, 2012).

Mezi další dlouhodobá aktiva jsou zařazeny také chmelnice a vinice.

3.10.2 Oběžná aktiva

Oběžným aktivem se rozumí rostlinné kultury nesplňující kritéria pro zařazení do dlouhodobých aktiv, a proto jsou oběžná aktiva v účetnictví zohledňována v rámci zásob. V zemědělství to jsou jednoleté nebo dvouleté rostliny, které jsou v zemědělském závodu

pěstovaná za účelem sklizně. Mezi oběžná aktiva je zařazen například i jahodník, který plodí po několik vegetačních období. Jsou to aktiva, která jsou po dosažení zralosti sklizena. Sklizní je představováno přerušení životních procesů celého aktiva, vzniká zemědělská produkce (Dvořáková, 2012).

3.11 Oceňování v zemědělství

Biologická aktiva nejsou zakotvena v Zákoně o účetnictví, a proto je v účetní jednotce využito oceňování ve vlastních nákladech. Ocenění vyráběných zásob v zemědělství je stanoveno, buď skutečně vynaloženými náklady, které si účetní jednotka stanoví na základě výsledné kalkulace, anebo cen předběžných. V zemědělských závodech je účetní jednotkou využíváno kalkulací hlavně při oceňování nedokončené výroby.

3.11.1 Oceňování nedokončené výroby

Nedokončená výroba je oceňována na bázi skutečných vlastních nákladů, které jsou vynaloženy na pěstování plodin. Do skutečných vlastních nákladů jsou zahrnuty přímé výrobní náklady na pěstování dané plodiny a část nákladů výrobní režie. Do přímých nákladů jsou započítány následující výrobní fáze:

- příprava půdy (orba, podmítka a další)
- setí nebo sázení (náklady na osivo nebo sazenice, na jejich nákup nebo předpěstování atd.)
- náklady na pěstování rostlin (hnojení a zalévání, postřiky proti chorobám a škůdcům apod.)
- náklady na sklizeň rostlin
- náklady na uskladnění či na dopravu odběrateli

Zdroj: vlastní tvorba na základě použité literatury

Ke kalkulaci je využit účetní jednotkou zemědělského závodu kalkulační vzorec vlastních nákladů.

Kalkulační vzorec v rostlinné výrobě

1. Nakoupená osiva a sadba
2. Vlastní osiva a sadba
3. Nakoupená hnojiva
4. Vlastní hnojiva
5. Prostředky ochrany rostlin
6. Ostatní přímý materiál
(spotřeba obalů, nářadí a ostatní materiál pro rostlinnou výrobu)
7. Ostatní přímé náklady a služby
 - spotřeba energie a ostatních neskladovatelných dodávek – voda, plyn
 - pohonné hmoty
 - daň z nemovitostí
 - daň z pozemků
 - opravy, udržování, nájemné, pojistné výrobních budov a strojů
 - nájemné za půdu
 - externí práce agrochemických a jiných podniků pro jednotlivé plodiny v rostlinné výrobě – cestovné související s rostlinnou výrobou
 - spotřeba drobného nehmotného majetku pro jednotlivé úseky rostlinné výroby
 - pojistné plodin
8. Mzdové náklady
9. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
10. Náklady pomocných činností
11. Výrobní režie
12. Správní režie

Zdroj: Dvořáková, 2012

Kalkulace je využita pro nesdruženou výrobu, kde je možno použití buď kalkulaci dělením, nebo přírážkovou metodou. Přímé náklady jsou kalkulovány přímo na každou plodinu zvlášť. Nepřímé režijní náklady na výrobu jsou rozvrhovány pomocí rozvrhové základny, kterou mohou být například přímý materiál, přímé mzdy nebo v zemědělství i

výměra, na které se plodina pěstuje. Naopak metoda sdružená je kalkulována pomocí metody odčítací nebo rozčítací.

Kalkulace může být také použita po sklizni výrobků vlastní výroby, kde bude využita pro kalkulační jednici například jedna tuna sklizené produkce, jeden kilogram u zeleniny nebo ovoce a u vypěstovaných stromků bude použit jeden kus (Dvořáková, 2012).

3.12 Dotace

Dotace lze rozdělit z hlediska účetnictví na provozní a investiční z hlediska účetnictví. Provozní dotace jsou součástí výnosů (příjmů) se všemi důsledky (včetně daňových), investiční dotace součástí výnosů (příjmů) nejsou, zato snižují ocenění (vstupní cenu) dlouhodobému majetku pro účely odepisování (Kouřilová a kol., 2009).

Za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnuté podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z národního fondu z prostředků Evropské unie a dalších. Charakteristickým rysem každé dotace je její povinná účelnost, která musí být dodržena při jejím čerpání (Brychta, Bulla a kol., 2017).

Dotace pro zemědělce jsou čerpány především z národního dotačního programu a také z prostředků Evropské unie. Přerozdělování dotací do zemědělství je řízeno Státním zemědělským intervenčním fondem (SZIF).

Základní podmínkou pro získání dotace je, aby žadatel byl zemědělským podnikatelem, aktivním zemědělcem a obhospodařoval zemědělskou půdu, která je na něho evidovaná v registru půdy LPIS podle užívatelských vztahů (Čechura a kol., 2016).

Dotace v zemědělství je možno rozdělit na přímé platby a platby v rámci programu rozvoje venkova (PRV), které budou blíže specifikovány níže.

3.12.1 Přímé platby

Mezi cíle reformované společné zemědělské politiky v rámci přímých plateb patří větší důraz na šetrný přístup k životnímu prostředí pomocí režimu ozelenění, generační obměna

na venkově prostřednictvím podpor pro mladé zemědělce nebo podpora odvětví nebo regionů, které čelí určitým obtížím či jsou důležité z hospodářského, sociálního nebo z environmentálního hlediska (Ministerstvo zemědělství, 2018).

Přímé platby zahrnují povinné platby, to je základní platba ve formě jednotné platby na plochu (SAPS), platba pro mladé zemědělce a platba pro zemědělce dodržující zemědělské postupy příznivé klima a životní prostředí (GREENING) a dobrovolné platby, zahrnující dobrovolnou podporu vázanou na produkci (VCS), přechodné vnitrostátní podpory PVP (bývalý TOP UP) a zjednodušený režim pro malé zemědělce (Čechura a kol., 2016).

Jednotná platba na plochu – SAPS

Tato platba je vyplácena zemědělcům obhospodařujících minimálně 1 hektar zemědělské půdy. Je významnou položkou přímých plateb, to znamená, že na jednotnou platbu na plochu náleží kolem 55 % z přímých plateb.

Podpora pro mladé zemědělce

Podpora pro mladé zemědělce je zaměřena na zemědělce, kteří začínají podnikat v zemědělství ať už jako fyzická nebo právnická osoba. Tato podpora je vyplácena proto, aby začínající farmy měli snazší založení a provoz v prvních letech provozu.

Greening

Greening podporuje zemědělské postupy, které bezprostředně ovlivňují klima a životní prostředí. Vyžaduje diverzifikaci plodin, udržení výměr trvalých travních porostů a zakládání ploch v ekologickém zájmu. Dotace je vyplácena formou příplatku k SAPS (Čechura a kol., 2016).

Podpora vázaná na produkci citlivých komodit – VCS

Dobrovolná podpora na produkci citlivých komodit (VCS), do které spadají: škrobové brambory, chmel, ovoce, zelenina, konzumní brambory, cukrová řepa, bílkové plodiny, masná telata, dojnice, ovce a kozy (Ministerstvo zemědělství, 2018).

Přechodné vnitrostátní podpory – PVP

Přechodné vnitrostátní podpory jsou doplňkové platby, které jsou poskytovány k jednotné platbě na plochu a které jsou hrazeny plně z rozpočtu České republiky.

Zjednodušený režim pro malé zemědělce

Malým zemědělcům je možné poskytnout zjednodušený režim pro případ roční platby ve výši 125 EUR bez ohledu na velikost farmy. Pro účastníky platí méně přísné požadavky podmíněnosti a nemusejí dodržovat ekologické aspekty (Evropský parlament, 2016).

3.12.2 Investiční dotace

Jako investiční dotace jsou označovány dotace na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a technického zhodnocení, kde použití dotace snižuje ocenění. Do této kategorie se zahrnují i dotace na úhradu úroků, které jsou zahrnuty do ocenění majetku a technického zhodnocení. Majetek a technické zhodnocení snížené o dotace se účtují na stejných účtech, jako kdyby se účtovaly bez dotace, avšak při poskytnutí dotace, která kryje 100 % pořizovací ceny nebo vlastních nákladů, se majetek a technické zhodnocení účtují na podrozvahových účtech (Fišerová a Chalupa, 2010).

Vlastní práce

Pro práci byl uveden modelový příklad zemědělské firmy, nejprve popsána charakteristika dané společnosti. Dále jsou aplikovány poznatky z teoretických východisek této práce na dané účetní jednotce a zaúčtování vybraných účetních případů. V poslední části práce je definován problém v účetnictví dané jednotky s oceňováním vlastní výroby a návrh na jeho řešení.

4.1 Charakteristika firmy

Jméno: ZEVOS, s. r. o.

Adresa: Lošany 61, 280 02 Kolín

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

IČ: 463 51 736

4.1.1 Obor podnikání

Předmětem podnikání dle výpisu z obchodního rejstříku, který je součástí příloh, vedeného Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 11839, je provozování zemědělské výroby a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (Ministerstvo spravedlnosti, 2018).

4.1.2 Historie firmy

Společnost s ručením omezeným vznikla 7. srpna 1992. Po navrácení restitucí se dohodlo 5 společníků a dne 17. června 1992 podepsali společenskou smlouvu a každý společník vložil majetek v hodnotě 20.000, -- Kč, tím vznikla tato společnost s dřívějším názvem ZEVOS, zemědělská a výrobní obchodní společnost, s.r.o. Sídlem firmy jsou budovy bývalého státního statku Kolín – Lošany.

4.1.3 Základní kapitál a správní organy firmy

Základní kapitál k 1. 1. 2018 činí 550.000, -- Kč a je od všech podílníků zcela splacen. Společnost má 2 členy statutárního orgánu a těmi jsou jednatele: Ing. Jindřich Zelinka a Ing. Oldřich Jeníček. Dle výpisu z obchodního rejstříku je stanoveno, že jednatel zastupuje společnost samostatně ve všech věcech.

Součástí je také prokura, kterou zastupuje Ing. Jiří Kšířl, který může za společnost právně jednat, ale jen pokud objem přijímaného či poskytovaného plnění nepřesáhne částku 5.000.000, -- Kč.

4.1.4 Obhospodařovaná půda

Firma ZEVOS, s.r.o. hospodaří na 874,72 ha zemědělské půdy, z toho 872,22 hektarů orné půdy a 2,5 hektarů luk. Společníci vlastní téměř 250 ha, které vložily do společnosti nebo společnosti pronajímají na základě pachtovních smluv. Ostatní ornou půdu si propachtovávají od občanů vesnice, kde mají sídlo.

Půdní bloky jsou centralizované do okolí firmy, spadají do katastrálního území Lošany, Lošánky a Radovesnice I., což je pro firmu velkou výhodou, že na obhospodařovaná pole nemusí jezdit daleko jako jiné větší firmy v okolí.

4.2 Dlouhodobý majetek

Firma ZEVOS, s.r.o. disponuje dlouhodobým majetkem ve výši 31.679.000, -- Kč, do kterého jsou zařazeny budovy a stavby, pozemky, stroje, přístroje, technologické linky a dopravní prostředky. Účetní jednotka uplatňuje u budov, hal a staveb lineární odpis a u strojů, přístrojů a dopravních prostředků odpis zrychlený. Účetní odpisy jsou shodné s daňovými a za rok 2016 činily 4.148.000, -- Kč. Účtování o dlouhodobém majetku je uvedeno níže v tabulce číslo 2.

Dlouhodobý majetek je ve firmě oceňován v pořizovacích cenách snížených o daň z přidané hodnoty, případně jsou k ceně pořízení připočteny náklady na dopravu.

Tabulka č. 2 – Účtování o dlouhodobém majetku

Účetní případ	MD	D
Nákup mulčovače na fakturu od STROM PRAHA a.s.	042100	321007
Zařazení mulčovače do užívání	022040	042100
Odpis mulčovače	551100	082040
Oprávky k pracovnímu stroji	082040	022040
Úhrada faktury za mulčovač firmě STROM PRAHA a.s.	321007	221810

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

Na základě přijaté faktury firma kupuje mulčovač od Strom Praha a.s., tím vzniká účetní jednotce závazek na straně dal na účtu 321007 - Dodavatele soukromníci a na straně má dáti účtuje na účet 042100 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Vnitřním účetním dokladem je zaúčtováno zařazení mulčovače do užívání, a to na straně má dáti účtu 022040 - Pracovní stroje a zařízení a na straně dal účtu 042100 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Jednou za rok účetní jednotka účtuje odpisy dlouhodobého majetku, tím vznikne účetní jednotce náklad na účtu 551100 – Odpisy dlouhodobého majetku a na straně dal oprávka, na účtu 082040 – Oprávky k pracovním strojům a zařízením.

Oprávky snižují cenu dlouhodobého majetku, o snížení majetku se účtuje na straně má dáti 082040 – Oprávky k pracovním strojům a zařízením a na straně dal 022040 – Pracovní stroje a zařízení, kdy se účet oprávky „vynuluje“ a na účtu dlouhodobého majetku se sníží jeho hodnota.

Přijetím výpisu z účtu účetní jednotka zaúčtuje úhradu faktury na nákup mulčovače, a to na straně má dáti 321007 – Dodavatelé soukromníci, čímž sníží závazek a na straně dal účtu 221810 – Bankovní účet u GE Capital bank, se sníží množství peněžních prostředků na bankovním účtu.

4.3 Zásoby

Zásoby firma ZEVOS, s.r.o. účtuje způsobem A i způsobem B. Způsob A je používán účetní jednotkou pro nákup osiva, hnojiva, přípravků na ochranu rostlin nebo třeba při nákupu pohonných hmot, pro tyto zásoby vede účetní jednotka firmy sklad. Způsob B je použit při nákupu náhradních dílů na opravy zemědělských strojů, které jsou účtovány přímo do spotřeby. Účtování o vybraných zásobách je uvedeno v tabulce číslo 3 níže.

Materiál a zboží účetní jednotka firmy oceňuje také jako dlouhodobý majetek v pořizovacích cenách snížených o hodnotu daně z přidané hodnoty, při příjmu zásob na sklad.

Tabulka č. 3 – Účtování o zásobách

Účetní případ	MD	D
Nákup osiva ječmene jarního na fakturu SOUFFLET AGRO	111112	321009
Převzetí osiva na sklad	112010	111112
Zaplacení faktury firmě SOUFFLET AGRO	321009	221810
Nákup motorové nafty na fakturu od ARMEX Oil s.r.o.	111112	321009
Převzetí motorové nafty na sklad	112610	111112
Zaplacení faktury firmě ARMEX Oil s.r.o.	321009	221810
Spotřeba motorové nafty	501300	112610

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

Účetní jednotka nakoupila na fakturu přijatou osivo ječmene jarního, kterou zaúčtovala na straně má dáti na účet 111112 – Pořízení materiálu a na straně dal vzniká závazek na účtu 321009 – Dodavatelé ostatní. Následně bylo osivo převzato na sklad, na základě vnitřního účetního dokladu, na účet 112010 – Nakoupená osiva a sadba, a na straně dal bylo účtováno na účet 111112 – Pořízení materiálu. Na základě výpisu z bankovního účtu účetní jednotka snižuje závazek na účtu 321009 – Dodavatelé ostatní a na straně dal je účtováno na účet 221810 - Bankovní účet u GE Capital bank.

Účetní jednotka přijala fakturu za nákup motorové nafty, kterou účtuje na straně má dáti na účet 111112 – Pořízení materiálu a na straně dal vzniká závazek na účtu 321009 - Dodavatelé ostatní. Zařazení motorové nafty na sklad účtuje účetní jednotka, na základě vnitřního účetního dokladu, na straně má dáti na účet 112610 – Pohonné hmoty a na dal na účet 111112 – Pořízení materiálu. Výpisem z bankovního účtu účetní jednotka účtuje snížení závazku na straně má dáti na účtu 321009 – Dodavatelé ostatní a na straně dal snížení finančních prostředků na účtu 221810 - Bankovní účet u GE Capital bank. Spotřeba motorové nafty je zaúčtována vnitřním účetním dokladem na nákladový účet 501300 – Spotřeba pohonných hmot na straně má dáti a na straně dal je účtováno 112610 – Pohonné hmoty.

4.4 Výrobky a služby

Firma se zaměřuje jen na rostlinnou produkci, občasně na zemědělské služby pro okolní drobné živnostníky hospodařící v zemědělství. Mezi pěstované plodiny patří pšenice ozimá, pšenice jarní, ječmen jarní, kukuřice na zrno, řepka ozimá, cukrovka, jarní směsky, píce a sója, které každý rok střídají dle osevního postupu a postupují s péčí řádného hospodáře. Přehled pěstovaných plodin i s výměrou a předpokládaným výnosem, na které jsou plodiny pěstované je uvedena níže v tabulce číslo 4.

Tabulka č. 4 – Struktura rostlinné výroby k 10.9.2017

Plodina	Plocha v ha	Předpokládaný výnos v t/ha
Pšenice ozimá	291,76	7
Pšenice jarní	140,65	6,5
Ječmen jarní	154,07	6,5
Kukuřice zrno	113,58	10
Řepka ozimá	96,87	3,5
Cukrovka	98,00	70
Jarní směsky píce	8,90	20
Sója	65,25	3

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

Hlavní plodinou je pšenice ozimá pěstovaná pro potravinářské využití. Nemalý podíl na osevním postupu má i ječmen jarní, využitý na výrobu sladu v malém pivovaru v Kounicích, kam ho firma ZEVOS, s.r.o. dováží. Nejvýnosnější pěstovanou plodinou je na 98 hektarech cukrová řepa, která se pěstuje pro cukrovar v Dobrovici, buď pro výrobu cukru, anebo lihu využitého mimo jiné jako biopalivo. V tabulce číslo 5 jsou uvedeny vybrané účetní případy zaúčtování výrobků.

Výrobky vlastní výroby jsou účetní jednotkou oceňovány na bázi historických cen, to znamená, že si účetní jednotka stanoví cenu, za kterou přijímá výrobky na sklad, konkrétně tato firma mění historické ceny každých 5 let.

Tabulka č. 5 – Účtování o výrobcích

Účetní případ	MD	D
Prodej cukrové řepy na fakturu	311006	601140
Vyskladnění prodané cukrové řepy	583120	123100
Úhrada vystavené faktury za cukrovou řepu	221810	311006
Aktivace nedokončené rostlinné výroby pro sklizeň příštích let	121200	581120

Zdroj: vlastní tvorba za základě interních zdrojů

Účetní jednotka vystavila fakturu za prodej cukrové řepy cukrovaru a zaúčtovala na straně má dáti pohledávku na účtu 311006 – Odběratel cukrovar Dobrovice a výnos na straně dal na účtu 601140 – Tržby cukrovka. Na základě vnitřního účetního dokladu účetní jednotka vyskladnila prodanou cukrovou řepu, a to na straně má dáti je účtováno na nákladový účet 583120 – Prodej výrobků vlastní výroby a na straně dal 123100 – Výrobky rostlinné výroby. Úhrada vystavené faktury byla zaúčtována na straně má dáti na účet 221810 - Bankovní účet u GE Capital bank a na straně dal se snížila pohledávka na účtu 311006 – Odběratel cukrovar Dobrovice.

Na konci účetního období účtuje účetní jednotka nedokončenou výrobu, a to na straně má dáti na účet 121200 – Nedokončená rostlinná výroba pro sklizeň příštích let a na straně dal na nákladový účet 581120 – Změna stavu nedokončené rostlinné výroby.

4.5 Vztahy s obchodními partnery

Mezi největší dodavatele a zároveň i odběratele firma řadí ZZN (Zemědělské zásobování a nákup) Polabí, které dodává osiva, hnojiva a přípravky na ochranu rostlin a od ZEVOS, s.r.o. vykupují obilí. Dalším významným partnerem v dodavatelsko-odběratelských vztazích je společnost Soufflet agro, která prodává osivo jarního ječmene a vypěstovanou plodinu z části vykupuje zpět a zbylá část vypěstovaného produkce ječmene firma ZEVOS, s.r.o. dodává po malé sladovny v Kounicích. Mezi další obchodní partnery firma řadí společnosti Fertistav, Tereos TTD (Thurn-Taxis Dobrovice), Arimex Trade, Armex Oil a

také ZDV (Zemědělské družstvo vlastníků) Krchleby nebo ZD (Zemědělské družstvo) Křečhoř. Účtování dodavatelsko-odběratelských vztahů je znázorněno na vybraných účetních případech v níže uvedené tabulce číslo 6.

Tabulka č. 6 – Účtování dodavatelsko-odběratelských vztahů

Účetní případ	MD	D
Sklizeň cukrové řepy na fakturu od ZDV Krchleby a.s.	518400	321004
Sklizeň cukrové řepy na fakturu od ZDV Krchleby – DPH	343021	321004
Úhrada faktury za sklizeň cukrové řepy	321004	221810

Zdroj: vlastní tvorba za základě interních zdrojů

Přijatá faktura od firmy ZDV Krchleby za sklizeň cukrové řepy je zúčtována na straně má dáti na nákladový účet 518400 – Ostatní služby – polní práce a na straně dal vzniká závazek na účtu 321004 – Dodavatelé akciové společnosti. Dále účtuje DPH ve výši 21 % na straně dal účet 343021 – Daň z přidané hodnoty 21 % a na straně dal na účet 321004 – Dodavatelé akciové společnosti. Na základě výpisu z bankovního účtu účtuje účetní jednotka snížení závazku na straně má dáti účtu 321004 – Dodavatelé akciové společnosti a odepsání finančních prostředků na straně dal na účtu 221810 - Bankovní účet u GE Capital bank.

4.6 Dotace v zemědělství

O dotace v zemědělství si firma žádá pomocí Jednotné žádosti, která je součástí příloh, podané na Státní zemědělský intervenční fond (SZIF). Dotace se vyplácí zpětně, na základě rozhodnutí o podpoře, zasílané do datové schránky, proti kterému může firma podat odvolání do 15 dnů. Po uplynutí lhůty dostane priznanou výši dotace zemědělská firma na bankovní účet.

4.6.1 Přímé platby

Z přímých plateb si firma ZEVOS, s.r.o. žádá o dotace na jednotnou dotaci na plochu, na produkci cukrové řepy, na Greening a o přechodné vnitrostátní podpory. Výše přiznaných dotací je uvedena v tabulce číslo 7 a zaúčtování dotací je uvedeno v tabulce číslo 8.

Tabulka č. 7 – Výše přiznaných dotací firmy ZEVOS

Název dotace	Výše dotace v Kč
Jednotná dotace na plochu (SAPS)	2.914.275
Produkce cukrové řepy	632.064
Greening	1.598.658
Přechodné vnitrostátní podpory	139.299

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

V tabulce číslo 7 jsou uvedeny konkrétní částky přiznané dané firmě za rok 2017, na základě rozhodnutí ze SZIF (Státního zemědělského intervenčního fondu, které dané účetní jednotce byli připsány na bankovní účet.

Tabulka č. 8 – Účtování přiznaných dotací

Účetní případ	MD	D
Dotace připsaná na bankovní účet	221800	648700
Nárok na dotaci, která na konci roku nebyla připsána na b.ú.	385000	648700

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

Dotace připsaná na bankovní účet účtu účetní jednotka na straně dal zvýšení finančních prostředků na účtu 221800 – Bankovní účet – kontokorentní a výnos na straně dal na účtu 648700 – Ostatní provozní výnosy – dotace. Nárok na dotaci, která do konce účetního období nebyla připsaná na bankovní účet, účtuje účetní jednotka, na základě rozhodnutí o výši dotace, na straně má dáti na účet 385000 – Příjmy příštích období a na straně dal a výnosový účet 648700 - Ostatní provozní výnosy – dotace.

4.6.2 Dotace na pojištění

Firma ZEVOS s.r.o. si každý rok sjednává pojištění plodin, které je součástí příloh, u České pojišťovny. Pojištění se vztahuje na skupinu plodin, konkrétně za tuto firmu to jsou okopaniny, obilniny a krmné pícniny na orné půdě. Pojištění lze sjednat proti nepříznivým vlivům počasí, proti vymrznutí plodin nebo například proti nezaviněnému požáru.

Firma si platí pojištění plodin uvedených výše v tabulce číslo 4 ve výši 758.565, -- Kč. Na toto pojištění je možno uplatnit dotaci ze státních fondů přes Podpůrný a garanční lesnický fond (PGRLF). Výše dotace se každý rok liší, pro rok 2017 je stanovena výše 40 % dotací, konkrétně částka 303.426, -- Kč, která byla firmě připsána na bankovní účet. Zaúčtování dotace na pojištění je uvedena níže v tabulce číslo 9.

Tabulka č. 9 – Účtování dotace na pojištění plodin

Účetní případ	MD	D
Dotace na pojištění připsané na bankovní účet	221800	648700

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

Na základě výpisu z bankovního účtu účtuje účetní jednotka připsanou dotaci na pojištění plodin, a to na straně má dáti zvýšení finančních prostředků na účtu 221800 - Bankovní účet – kontokorentní a na straně dal na výnosový účet 648700 - Ostatní provozní výnosy – dotace.

4.6.3 Investiční dotace

Investiční dotace firma ZEVOS s.r.o. využívá na úvěry ke koupi zemědělské půdy, které poskytuje PGRLF. Slouží na krytí úroků z úvěru při nákupu zemědělské půdy. Zaúčtování je uvedeno v tabulce číslo 10 níže.

Tabulka č. 10 – Účtování úroků z úvěru

Účetní případ	MD	D
Splátka jistiny úvěru na pozemky	461100	221800
Úroky z úvěru na pozemky	562100	221800
Vrácení úroků z úvěru na pozemky	221800	648700

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

Podle výpisu z úvěrového účtu účetní jednotka účtuje splátku jistiny na stranu má dáti na účtu 461100 – Bankovní úvěry – pozemky a na straně dal snížení finančních prostředků na účtu 221800 - Bankovní účet – kontokorentní. Úroky z úvěrů jsou zaúčtovány na straně má dáti na nákladový účet 562100 – Úroky – úvěr na pozemky a na straně dal účtu 221800 - Bankovní účet – kontokorentní. Na základě rozhodnutí o vrácení úroků z úvěru od PGRLF, účtuje účetní jednotka zvýšení finančních prostředků na straně má dáti na účtu 221800 -

Bankovní účet – kontokorentní a na straně dal na výnosový účet 648700 - Ostatní provozní výnosy – dotace.

V roce 2017 byla ve firmě postavena posklizňová linka, na kterou bylo žádáno o investiční dotaci. V dotačním programu byly splněny všechny podmínky, ale o tuto dotaci žádalo velké množství zemědělských firem, a proto nebyla dotace této firmě poskytnuta.

4.6.4 „Zelená nafta“

Takzvanou „zelenou naftou“ se rozumí vratka spotřební daně na naftu. Vrácení spotřební daně uplatňuje firma ZEVOS, s.r.o. na spotřebovanou naftu při polních pracích. Žádost vyplňuje každý měsíc, pokud se pracuje s technikou na poli, například příprava půdy, setí, hnojení nebo sklizeň. Vrácená částka se pohybuje kolem 10, -- Kč na litr spotřebované nafty. V tabulce číslo 11 je uvedeno zaúčtování vratky spotřební daně.

Tabulka č. 11 – Účtování vratky spotřební daně

Účetní případ	MD	D
Spotřeba nafty ze skladu	501300	112610
Vratka spotřební daně za spotřebovanou naftu	221800	501300

Zdroj: vlastní tvorba na základě interních zdrojů

Vnitřní účetní doklad na vydanou motorovou naftu do spotřeby je zaúčtován na straně má dáti náklad na účet 501300 – Spotřeba pohonných hmot a na straně dal snížení zásob pohonných hmot na účtu 112610 – Pohonné hmoty. Vratku spotřební daně účtuje účetní jednotka, na základě výpisu z bankovního účtu, zvýšením finančních prostředků na straně má dáti na účtu 221800 – Bankovní účet – kontokorentní a na straně dal snížení nákladů na účtu 501300 – Spotřeba pohonných hmot.

4.7 Účetní závěrka

Firma ZEVOS, s.r.o. je podle rozsahu malá firma, a proto nemusí vyhotovovat účetní závěrku v plném rozsahu. Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty jsou součástí příloh.

4.7.1 Rozvaha

Poskytnutá Rozvaha, která je součástí příloh, byla sestavena ke dni 31. 12. 2016. Celková aktiva společnosti tvoří 63.099.000, -- Kč, z toho největší podíl tvoří dlouhodobý hmotný majetek, zejména stavby a budovy. Součástí aktiv jsou vytvořené pohledávky z obchodních vztahů, za společníky, ale také daňové pohledávky ke státu.

Pasiva v Rozvaze tvoří základní kapitál, ostatní rezervní fondy ve výši 400.000, -- Kč. Mezi závazky této firmy, plynoucími z rozvahy, náleží dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím a krátkodobé závazky z obchodních vztahů, jejichž výše ke dni sestavení Rozvahy činí 7.298.000, -- Kč.

4.7.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je rozdělen na výsledek hospodaření provozní a finanční, jehož součtem získá účetní jednotka zisk, který se dále musí zdanit daní z příjmu. Čistý zisk je účetní jednotkou spočítán ve výši 6.412.000, -- Kč. Ve výkazu zisku a ztráty je možno zjistit hodnotu čistého obrátu, který konkrétně u firmy ZEVOS, s.r.o. činí 39.803.000, -- Kč.

4.8 Problém s oceňováním vlastní výroby

Firma ZEVOS, s.r.o. vede o výrobcích skladovou evidenci a účtuje způsobem A. Jelikož si účetní jednotka stanovila ocenění na bázi historických cen, které si stanovuje na období 5 let, vzniká problém s výší historických cen pro ocenění výrobků v probíhajícím účetním období.

Tato skutečnost má za následek, že již od založení porostu je jak nedokončená výroba, tak i následně vytvořená produkce, tedy vlastní výroba, oceněna neadekvátním oceněním. Z tohoto důvodu může dojít, buď k podcenění, nebo naopak přecenění vlastní výroby.

Jelikož se výkupní ceny komodit každý rok liší, může dojít k oceněním ve vysokých částkách nebo naopak podcenění hodnoty výrobků, a tím vzniká účetní jednotce nereálné zobrazení hodnoty zásob. Poté musí daný problém vyřešit zaúčtováním takzvaných opravných položek v případě podcenění.

4.8.1 Návrh možného řešení daného problému

Dle analýzy a syntézy dat o daném účetním problému, by pro účetní jednotku bylo vhodnější přejít na jiný systém oceňování vlastní výroby, a to například stanovením reálných nákladů na pěstované plodiny. Na druhou stranu by si účetní jednotka pro toto oceňování musela stanovit přesné vyčíslení nákladů, což představuje přesné vyčíslení nákladů například na opotřebení zemědělské techniky potřebné pro polní práce nebo také vyčíslení spotřebovaných pohonných hmot na každou plodinu při každém pracovním úkonu provedeném na poli.

Závěr

Bakalářská práce se zabývá tématem zemědělská činností v účetnictví. V teoretické části je popsána harmonizace účetnictví, české účetní standardy a jejich právní úprava. Dále je definován dlouhodobý majetek, zásoby a oceňování s nimi spojené. Součástí teoretických východisek je popsání historie zemědělství, zemědělských podniků a specifika tohoto sektoru. V práci je uvedeno vysvětlení aktiv v rostlinné výrobě, a také oceňování nedokončené výroby, které se v zemědělství používá při pěstování plodin. Dalším tématem teoretické části bakalářské práce jsou dotace a podrobnější vysvětlení dotací používaných v zemědělství.

Další částí bakalářské práce je část praktická, kde jsou aplikovány teoretická východiska této práce na vybrané zemědělském závodě, konkrétně na společnosti s ručením omezeným s názvem ZEVOS s.r.o. Součástí této části práce je také zaúčtování vybraných účetních operací, pro které bylo využito interního účtového rozvrhu firmy. Dále je definován účetní problém dané účetní jednotky, a to problém s oceňováním vlastní výroby, jelikož firma používá pro toho oceňování takzvané historické ceny. Poslední kapitolou je návrh na řešení daného problému s oceňováním výrobků vlastní výroby pro konkrétní účetní jednotku.

Seznam použitých zdrojů

Knižní zdroje

1. BOHUŠOVÁ, Hana. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-366-9.
2. BRAGG, S. M. *Accounting Best Practices*. Hoboken, NJ: Wiley, 2013. ISBN 978-1-118-42183-3. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral-proquest.com/infodroje.czu.cz/lib/czup/detail.action?docID=1132562>.
3. ČECHURA, Lukáš, Zdeňka ŽÁKOVÁ KROUPOVÁ, Michaela HAVLÍKOVÁ, Pavlína HÁLOVÁ a Michal MALÝ. *Veřejné statky v zemědělství: (produkce, ocenění a podpora)*. Průhonice: Professional Publishing, 2016. ISBN 978-80-906594-2-1.
4. DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, 156 stran, ISBN: 978-80-7357-961-6.
5. DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.
6. FIŠEROVÁ, E. a R. CHALUPA. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. 8. vydání Olomouc: ANAG, 2010, 439 s. ISBN 978-80-7263-598-6.
7. HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. *Účetnictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0331-7.
8. JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. V Praze: C.H. Beck, 2016. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-614-2.
9. KUBÍČKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. Vydání třetí, aktualizované. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2016. Eupress. ISBN 978-80-7408-139-2.
10. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 13. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2003. ISBN 80-7273-084-3.

11. KOUŘILOVÁ, J., PŠENČÍK, J., KOPTA J. Dotace v zemědělství z hlediska komplexního pohledu a přihlédnutím k ekologickému zemědělství. 1. vyd. Praha : AKADEMICKÉ NAKLADATELSTVÍ CERM, 2009. ISBN 978-80-7204-637-9.
12. LOUŠA, František. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4115-4.
13. MACKANZIE, B. et al. Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards. Hoboken, NJ: Wiley, 2014. ISBN 978-1-118-73409-4. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral-proquest-com.infozdroje.czu.cz/lib/czup/detail.action?docID=1632014>.
14. VALDER, Antonín, Účetnictví pro podnikatele v zemědělství. Praha: ASPI, 2008, 392 stran, ISBN 978-80-7357-388-1.
15. RYNEŠ, Petr, Podvojně účetnictví a účetní závěrka, Olomouc: ANAG, 2012, 1095 stran, ISBN 978-80-7263-714-0.
16. SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2017. ISBN 978-80-7380-644-6.
17. SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2017* Praha: Grada, 2017-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0423-9.
18. *Účetnictví podnikatelů: 2017*. Praha: ASPI, 2017. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-518-5.

Internetové zdroje

19. *EVROPSKÝ PARLAMENT, 2017* [online]. [cit. 2018-02-25]. Dostupné z: <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+REPORT+A8-2017-0380+0+DOC+XML+V0//CS>
20. *EVROPSKÁ UNIE, 2018* [online]. [cit. 2018-02-02]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/standards_en.htm#IAS_41
21. MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI, 2018 [online], cit. [2018-02-05]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik/firma.vysledky?subjektId=439715&typ=PLATNY>

22. *MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ ČR, 2018* [online]. [cit. 2018-02-02]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/?fullArticle=1>
23. *MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ ČR, 2018* [online]. [cit. 2018-02-04]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/prime-platby/?fullArticle=1>
24. *PODPŮRNÝ GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND, a.s., 2018* [online], cit. [2018-02-02]. Dostupné z: <http://www.pgrlf.cz>
25. *VYHLÁŠKA č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví* [online]. Bussines Center, cit. [2018-02-03]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Klasifikace rostlinné výroby z hlediska přinášených užitků

Tabulka č. 2 – Účtování o dlouhodobém majetku

Tabulka č. 3 – Účtování o zásobách

Tabulka č. 4 – Struktura rostlinné výroby k 10.9.2017

Tabulka č. 5 – Účtování o výrobcích

Tabulka č. 6 – Účtování dodavatelsko-odběratelských vztahů

Tabulka č. 7 – Výše přiznaných dotací firmy ZEVOS

Tabulka č. 8 – Účtování přiznaných dotací

Tabulka č. 9 – Účtování dotace na pojištění

Tabulka č. 10 – Účtování úroků z úvěru

Tabulka č. 11 – Účtování vratky spotřební daně

Seznam použitých zkratk

HDP	Hrubý domácí produkt
HA	Hektar
IFRS	International Financial Reporting Standards – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
US GAAP	Generally Accepted Accounting Principles - společný soubor účetních zásad, norem a principů
IAS	International Accounting Standards - mezinárodní účetní standardy
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
LPIS	Veřejný registr půdy
PRV	Program rozvoje venkova
SAPS	Jednotná dotace na plochu
VCS	Dobrovolná podpora vázaná na produkci
PVP	Přechodné vnitrostátní podpory
ZZN	Zemědělské zásobování a nákup
TTD	Thurn – Taxis Dobrovice
ZDV	Zemědělské družstvo vlastníků
ZD	Zemědělské družstvo
PGRLF	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond

Přílohy

- A. Výpis z obchodního rejstříku
- B. Pojištění plodin
- C. Jednotná žádost o dotace
- D. Rozvaha
- E. Výkaz zisku a ztráty

Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 11839

Datum zápisu:	7. srpna 1992
Spisová značka:	C 11839 vedená u Městského soudu v Praze
Obchodní firma:	ZEVOS, s.r.o.
Sídlo:	Lošany 61, okres Kolín, PSČ 28002
Identifikační číslo:	463 51 736
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	- provozování zemědělské výroby Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Statutární orgán:	
jednatel:	Ing. JINDŘICH ZELINKA, dat. nar. 25. února 1958 U Jatek 655, Kolín IV, 280 02 Kolín
jednatel:	Ing. OLDŘICH JENÍČEK, dat. nar. 15. července 1950 Kovařovicova 1138/4, Krč, 140 00 Praha 4 Den vzniku funkce: 8. února 2006
Způsob jednání:	Jednatel zastupuje společnost samostatně ve všech věcech.
Prokura:	Ing. JIŘÍ KŠÍRL, dat. nar. 23. května 1958 Červený Hrádek 94, 285 04 Bečváry Prokura může být udělena jednomu nebo více prokuristům. Jestliže byla udělena prokura více prokuristům, je každý prokurista oprávněn za společnost samostatně právně jednat ve všech záležitostech, k nimž dochází při provozu obchodního závodu, i když se k nim vyžaduje zvláštní plná moc, a to pouze v obchodních případech, v nichž objem přijímaného či poskytovaného plnění v jednotlivém případě nepřesáhne částku 5.000.000,- Kč, slovy: Pět milionů korun českých, anebo její protihodnotu cizí měně. Pokud objem poskytovaného či přijímaného plnění tuto částku přesáhne anebo jde o právní jednání, jehož předmětem je převod nebo pacht závodu či jeho části, pacht nebo nájem majetku společnosti na dobu delší než jeden rok nebo právní jednání, kterými společnost zajišťuje nebo přebírá závazky či dluhy třetích osob, anebo jednání v záležitostech netýkajících se předmětu podnikání společnosti, je k právním jednáním a podepisování za společnost oprávněn pouze jednatel(é) společnosti. V prokuře není zahrnuto oprávnění zcizovat a zatěžovat nemovité věci.
Společníci:	
Společník:	Ing. OLDŘICH JENÍČEK, dat. nar. 15. července 1950 Kovařovicova 1138/4, Krč, 140 00 Praha 4
Podíl:	Vklad: 130 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: jedno sto třicet pětset padesátin Druh podílu: základní
Společník:	Mgr. JANA JIROVSKÁ, dat. nar. 6. ledna 1948 Kolín - Kolín II, V Zídkách 305, PSČ 28002

Podíl:	Vklad: 130 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: jedno sto třicet pětset padesátin Druh podílu: základní
Společník:	Ing. JINDŘICH ZELINKA, dat. nar. 25. února 1958 Kolín - Kolín IV, U Jatek 655, PSČ 28002
Podíl:	Vklad: 130 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: jedno sto třicet pětset padesátin Druh podílu: základní
Společník:	BOHUSLAV ZACHAŘ, dat. nar. 3. května 1956 č.p. 28, 280 02 Lošany
Podíl:	Vklad: 30 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: třicet pětset padesátin Druh podílu: základní
Společník:	JAN KOLÁŘ, dat. nar. 9. dubna 1974 Velim, Třída Krále Jiřího 247, PSČ 28101
Podíl:	Vklad: 130 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: jedno sto třicet pětset padesátin Druh podílu: základní
Základní kapitál:	550 000,- Kč
Ostatní skutečnosti:	Datum uzavření společenské smlouvy: 17. června 1992 Základní jmění společnosti je zcela splaceno. Počet členů statutárního orgánu: 2 Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech.



TC89035003013

Zemědělské pojištění

Pojistná smlouva číslo: 77281870-28

Stav k datu: 10. 9. 2017

Pořadové číslo pojištění: 1

ZEVOS, s.r.o.
Lošany 61
280 02 Kolín 2
Česká Republika

Pojištění plodin**1. Účastníci smlouvy**

Pojišťovna:

Česká pojišťovna a.s., Spálená 75/16, Nové Město, 110 00 Praha 1, Česká republika, IČO: 45272956, DIČ: CZ699001273, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, spisová značka B 1464

Pojistník, pojištěný, oprávněná osoba:

Název firmy: ZEVOS, s.r.o.

IČO: 46351736

Na základě požadavku pojistníka došlo s platností ode dne 10. 9. 2017 ke změně tohoto pojištění, tímto se nahrazuje předchozí verze pojištění tohoto pořadového čísla.

2. Smluvní ujednání

2.1. Toto pojištění je nedílnou součástí pojistné smlouvy výše uvedeného čísla.

2.2. Toto pojištění plodin se řídí Všeobecnými pojistnými podmínkami zemědělského pojištění VPPZP 2005 (dále jen VPPZP), Doplnkovými pojistnými podmínkami pojištění plodin DPPPL 2 (dále jen DPPPL), ujednáními na úvodní části pojistné smlouvy a dalšími ujednáními uvedenými pro toto pojištění.

2.3. Pokud není ujednáno jinak, toto pojištění lze sjednat pro pojistná nebezpečí uvedená v typech pojištění v článku 4 bodu 1 písm. a až d DPPPL.

3. Odpovědi pojistníka na dotazy pojišťovny3.1. Jsou pojištěny všechny plodiny v rámci uvedených pojištěných skupin? **ANO**3.2. Byla některá z pojišťovaných plodin poškozena sjednávaným rizikem? **NE**3.3. Jsou pojišťované plodiny pojištěny proti stejnému pojistnému nebezpečí jiným pojištěním? **NE**3.4. Byly obhospodařované pozemky v posledních dvou letech zaplaveny? **NE**

3.5. Celková výměra obhospodařované orné půdy, chmelnic, vinic a intenzivních sadů

orná půda v ha	872,21
chmelnice v ha	0
vinice v ha	0
intenzivní sady v ha	0
celkem v ha	872,21

4. Rozsah pojištění4.1. Sjednává se pojištění plodin v rámci těchto skupin: **Okopaniny, Obilniny, Krmné pícniny na orné půdě, Olejníny**4.2. Sjednává se pojištění plodin jednotlivě? **NE**

4.3. Označením typu pojištění dle DPPPL křížkem (X) a vyplněním sazby pojistného ve sloupci „Typ pojištění a sazba“ u příslušné položky se sjednává pojištění uvedených plodin.

O2204749922958

pol. č.	plodina	plocha v ha	pojištěný výnos v t/ha	pojištěná cena v Kč/t	typ pojištění a sazba				pojištěné v Kč	
					A	B	C	D		v Kč/ha
P01	pšenice ozimá	291,76	7	4 500	X				523	152 780
P02	pšenice jarní	140,65	6,5	4 500	X				486	68 390
P03	ječmen jarní	154,07	6,5	4 500	X				486	74 916
P04	kukuřice zrno	113,58	10	3 500	X				581	66 084
P06	řepka ozimá	96,87	3,5	11 500	X	X			421	40 803
P07	cukrovka	98,00	70	900	X	X	X		4 170	408 724
P08	jarní směsky píce	8,90	20	250	X				34	303
P10	sója	65,25	3	9 000	X				2 025	132 131

4.4. Pojistné za všechny položky v Kč 944 131,-

4.5. Pojištění se sjednává se spoluúčastí 0 % z pojistného plnění pro položky P06, P10.
 Pojištění se sjednává se spoluúčastí 10 % z pojistného plnění pro položky P01, P02, P03, P04.
 Pojištění se sjednává se spoluúčastí 25 % z pojistného plnění pro položky P08.
 Pojištění se sjednává se spoluúčastí 5 % z pojistného plnění pro položky P07.

4.6. Sleva za strukturu plodin v Kč 94 412,-

4.7. Pojištění se sjednává s obchodní slevou 5,00 %, tj. v Kč 42 485,-

4.8. Roční pojistné za pojištění plodin v Kč (nejméně 600 Kč) 807 234,-

5. Místo pojištění

- 5.1. Pro položku P01 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Kbel, plocha: 3,29 ha.
 Pro položku P01 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Chotouchov, plocha: 4,00 ha.
 Pro položku P01 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Křečhoř, plocha: 8,42 ha.
 Pro položku P01 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Radovesnice I, plocha: 19,03 ha.
 Pro položku P01 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Polní Voděradý, plocha: 22,11 ha.
 Pro položku P01 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Lošany, plocha: 47,91 ha.
 Pro položku P01 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Lošánky, plocha: 187,00 ha.
 Pro položku P02 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Křečhoř, plocha: 2,60 ha.
 Pro položku P02 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Polní Voděradý, plocha: 9,17 ha.
 Pro položku P02 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Radovesnice I, plocha: 11,44 ha.
 Pro položku P02 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Lošany, plocha: 117,44 ha.
 Pro položku P03 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Lošany, plocha: 42,00 ha.
 Pro položku P03 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Lošánky, plocha: 49,67 ha.
 Pro položku P03 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Radovesnice I, plocha: 62,40 ha.
 Pro položku P04 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Polní Voděradý, plocha: 6,50 ha, číslo pozemku: 2902/3.
 Pro položku P04 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Kbel, plocha: 23,08 ha, číslo pozemku: 2902/3.
 Pro položku P04 se sjednává toto místo pojištění:
 Obec/hon: Lošany, plocha: 31,50 ha, číslo pozemku: 4901/12.

758 800

758 565 ✓



Jednotná žádost 2017

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
tel: +420 222 871 871
http://www.szif.cz

Razítko místa příjmu žádosti*

Registrační číslo žadatele

1 0 0 0 0 0 1 3 3 4

Datum příjmu žádosti*

Podpis osoby*

Příjmení osoby*

1. Údaje o žadateli

1. Obchodní firma vč. právní formy

ZEVOS, s.r.o.

2. Identifikační číslo

4 6 3 5 1 7 3 6

3. FO/PO/OSS**



4. Příjmení žadatele

5. Jméno žadatele

6. Rodné číslo

Adresní údaje SZIF přebírá, v souladu se zákonem č. 111/2009 Sb. o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, ze Základního registru.

14. Telefon 1

723 245 400

15. Fax/Telefon 2

16. E-mail

zevos.los@seznam.cz

2. Adresa pro doručování

(je-li odlišná od adresy sídla nebo adresy trvalého bydliště fyzické osoby)

17. Adresa - Ulice

18. Číslo popisné

19. Číslo orientační

20. Obec

21. Část obce, městská část

22. Kraj (dle NUTS-3)

23. PSČ

3. Bankovní spojení žadatele

24. Název banky

Komerční banka, a.s.

25. Číslo účtu

3 5 6 2 4 7 - 1 5 1 0100

26. Kód banky

V případě bankovního účtu v zahraničí vyplňte:

27. IBAN

28. BIC

4. Právní nástupnictví

Opatření:

PVP - Přežvýkavci

PVP - Brambory pro výrobu škrobu

PVP - Chmel

Údaje původního žadatele:

Reg. číslo původního žadatele

Obchodní firma vč. právní formy

Identifikační číslo

Příjmení

Jméno

Rodné číslo

* žadatel nevyplňuje

** žadatel zaškrtně FO - fyzická osoba nebo PO - právnická osoba nebo OSS - organizační složka státu dle zákona č. 219/2000 Sb.





SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Jednotná žádost 2017

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
tel: +420 222 871 871
<http://www.szif.cz>

5. Deklarace veškeré zemědělské půdy

- Podávám pouze deklaraci veškeré mnou obhospodařované zemědělské půdy. Nežádám o poskytnutí dotace v rámci Jednotné žádosti.

6. Cíleně pěstovaná biomasa

- Podávám Deklaraci cíleně pěstované biomasy.

7. Žádám o podporu v rámci následujících opatření

- Jednotná platba na plochu (SAPS)
- Platba pro zemědělce dodržující zemědělské postupy příznivé pro klima a životní prostředí (Deklarace diverzifikace plodin, Deklarace plochy využívané v ekogickém zájmu - EFA)
- Deklarace RRD
Deklarace Konopí
Uznávací list o uznání osiva konopí včetně návěsek z obalů nakoupeného osiva
- Mladý zemědělec

Podpory vázané na produkci VCS

- Produkce brambor určených pro výrobu škrobu
Smlouva o pěstování brambor určených pro výrobu škrobu, uzavřená žadatelem s výrobcem bramborového škrobu pro příslušný hospodářský rok
- Produkce chmele
- Produkce ovocných druhů s velmi vysokou pracností
- Produkce ovocných druhů s vysokou pracností
- Produkce konzumních brambor
Účetní doklad za dodanou sadbu
Uznávací list prokazující použití uznané sadby
- Produkce zeleninových druhů s velmi vysokou pracností
Účetní doklad prokazující nákup osiva nebo sadby
- Produkce zeleninových druhů s vysokou pracností
Účetní doklad prokazující nákup osiva nebo sadby
- Produkce cukrové řepy
Účetní doklad prokazující nabytí osiva
Smlouva (vč. dodatku) pro příslušný hosp. rok na dodávku cukrové řepy ke zpracování na cukr nebo kvasný líh
- Produkce bílkovinných plodin
- Chov telete masného typu
- Chov krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka
- Chov bahnice nebo chov kozy



Jednotná žádost 2017

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
tel: +420 222 871 871
<http://www.szif.cz>

Přechodné vnitrostátní podpory (PVP)

- Zemědělská půda
- Přežvýkavci (skot, ovce, kozy) počet VDJ - stav k 31.3.2007
- Chmel výměra chmele (ha) - stav k 31.3.2007
- Brambory pro výrobu škrobu počet tun škrobu (dle smlouvy na rok 2011/2012)
- Krávy bez tržní produkce mléka
- Chov ovcí a chov koz

Méně příznivé oblasti (LFA), Natura 2000 na zemědělské půdě

- Méně příznivé oblasti (LFA)
Deklarace RRD
- Natura 2000 na zemědělské půdě

Agroenvironmentální opatření (AEO) 2007-2014

- C1 Zatravňování orné půdy

Agroenvironmentálně-klimatická opatření (AEKO) 2015-2020

- A Integrovaná produkce ovocných sadů
- B Integrovaná produkce vinné révy
- C Integrovaná produkce zeleniny a jahodníků
- D Ošetřování travních porostů
- E Zatravňování orné půdy
- F Biopásy
- G Ochrana čejky chocholaté
- H Zatravňování drah soustředěného odtoku

Ekologické zemědělství (EZ) 2015-2020

- Ekologické zemědělství

Dobré životní podmínky zvířat

- Zvětšení lehacího prostoru v chovu krav chovaných v systému s tržní produkcí mléka
- Zlepšení stájového prostředí v chovu krav chovaných v systému s tržní produkcí mléka
- Zajištění přístupu do výběhu pro suchostojné krávy
- Zlepšení životních podmínek v chovu prasat
- Zvětšení plochy pro odstavená selata

8. Společné přílohy

Příloha společná pro všechna opatření

Platný doklad prokazující právní subjektivitu žadatele (platí pouze pro **PO nezapsané v OR**)

Mapa dílů půdních bloků - SAPS

Generovaná v aplikaci LPIS

Číslo mapy

Se zákresem mimo aplikaci LPIS *

Mapa dílů půdních bloků - LFA + NAT

Generovaná v aplikaci LPIS

Číslo mapy

Se zákresem mimo aplikaci LPIS *

Mapa dílů půdních bloků - AEO

Generovaná v aplikaci LPIS

Číslo mapy

Se zákresem mimo aplikaci LPIS *

Mapa dílů půdních bloků - AEKO + EZ

Generovaná v aplikaci LPIS

Číslo mapy

Se zákresem mimo aplikaci LPIS *

Přílohy k prokázání statutu Aktivního zemědělce

Zpráva auditora potvrzující celkové příjmy/výnosy a příjmy/výnosy ze zemědělské činnosti

Platný dokument o založení potvrzující nezbytnost zemědělské činnosti pro zajištění činnosti žadatele v oblasti vědy, výzkumu, vzdělávání a výuky, zkušebnictví nebo v oblasti hospodaření a správy majetku České republiky.

Přílohy k právnímu nástupnictví

Doklady prokazující právní nástupnictví
(PVP - Přežvýkavci, Chmel, Brambory pro výrobu škrobu)

* Žadatel zaškrtně, pokud dokládá mapu se zákresem provedeným mimo aplikaci LPIS



Jednotná žádost Produkce cukrové řepy

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
tel: +420 222 871 871
http://www.szif.cz

1. Údaje o žadateli

1.Registrační číslo žadatele:

1 0 0 0 0 0 1 3 3 4

2.Příjmení žadatele:

3.Jméno žadatele:

4.Obchodní firma vč. právní formy:

ZEVOS, s.r.o.

5.Identifikační číslo:

4 6 3 5 1 7 3 6

2. Seznam pozemků k podpoře na cukrovou řepu

Poř. č.	Čtverec DPB	Kód DPB	Výměra cukrovky (ha)
1.	690-1050	3 8 0 1 / 3 2	3 7 , 0 0
2.	690-1050	3 8 0 1 / 4 9	6 1 , 0 0
Celkem cukrovka (ha)			9 8 , 0 0



Jednotná žádost AEKO F - Biopásy

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
tel: +420 222 871 871
http://www.szif.cz

1. Údaje o žadateli

1.Registrační číslo žadatele: 1 0 0 0 0 0 1 3 3 4
2.Příjmení žadatele:
3.Jméno žadatele:
4.Obchodní firma vč. právní formy: ZEVOS, s.r.o.
5. Identifikační číslo: 4 6 3 5 1 7 3 6

2. Seznam pozemků k žádosti o dotaci na biopásy

6.Registrační číslo žádosti, na jejímž základě je žadatel aktuálně zařazen

NOVÉ ZAŘAZENÍ

Poř. č.	Čtverec DPB	Kód DPB	Kód titulu*	Založení nektarodár. biopásu **	Výměra biop. (ha)***
1.	690-1050	3 8 0 1 / 3 2	F2	ANO	2, 3 3
2.	690-1050	3 9 0 3 / 1	F2	ANO	2, 2 8

F1 0, 0 0 ha F2 4, 6 1 ha CELKEM *** 4, 6 1 ha

* žadatel uvede kód zvoleného titulu (viz příručka pro žadatele)
** v případě titulu F2 žadatel uvede, zda v příslušném kalendářním roce založí nektarodárny biopás (ANO/NE)
*** žadatel uvede souhrnnou výměru biopásů v rámci daného DPB
**** vyplňuje se pouze na posledním listu přílohy

Jednotná žádost GREENING Deklarace plochy využívané v ekologickém zájmu (EFA)

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
tel: +420 222 871 871
http://www.szif.cz

5. Identifikační číslo:
4 6 3 5 1 7 3 6

4. Obchodní firma vč. právní formy:
ZEVOS, s.r.o.

3. Jméno žadatele:

2. Přijetí žadatele (JI):
1 0 0 0 0 1 3 3 4

2. Deklarace plochy využívané v ekologickém zájmu (EFA) k žádosti o dotaci Platba pro zemědělce dodržující zemědělské postupy příznivé pro klima a životní prostředí (Greening)

Vzdání se výjimky EZ ve prospěch EFA*
Výměra plochy přepočítací koeficient plochy EFA (ha) Režim EZ**
6 5 , 2 7 0 , 7 4 5 , 6 9
Celkem EFA (ha)
4 5 , 6 9

Poř.č.	Čterec DPB	Kód DPB	Kultura	Výměra LPIS (ha)	Typ EFA	Druh plodiny/směsi	Specifikace plochy EFA
1.	690-1050	3801/32	R	108,39	Plochy s plodinami vážící dle	Sója	

Deklarovaná výměra

Úhor (ha)	Souvrat (ha)	Krajinný prvek (ha)
0,00	0,00	0,00
Zalesněná plocha (ha)	Plocha s RRD (ha)	Plocha s mezplodinami (ha)
0,00	0,00	0,00
Plocha s plodinami, které vážou dusík (ha)		
65,27		

Přepočtená výměra EFA

Úhor (ha)	Souvrat (ha)	Krajinný prvek (ha)
0,00	0,00	0,00
Zalesněná plocha (ha)	Plocha s RRD (ha)	Plocha s mezplodinami (ha)
0,00	0,00	0,00
Plocha s plodinami, které vážou dusík (ha)		
45,69		

* Označí se křížkem (X) v případě, že se žadatel vzdává výjimky ekologického zemědělství ve prospěch pinění podmínek opatření Greening na všech DPB (tj. jak pro DP, tak pro EFA)
** Pokud je DPB v režimu EZ - ekologického zemědělství (zahrnuje režim EZ I PO), žadatel označí křížkem (X)
F100101001
Číslo předtisku: 17-100-1000001334-004



Jednotná žádost GREENING Diverzifikace plodin

Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
tel: +420 222 871 871
http://www.szif.cz

1. Údaje o žadateli

1. Registrační číslo žadatele:

1 0 0 0 0 0 1 3 3 4

2. Příjmení žadatele:

3. Jméno žadatele:

4. Obchodní firma vč. právní formy:

ZEVOS, s.r.o.

5. Identifikační číslo:

4 6 3 5 1 7 3 6

Celkem DP (ha) 8 7 2 , 2 1

(Pšenice ozimá)	2	9	1	7	0	ha
(Ječmen jarní)	1	5	3	0	6	ha
(Pšenice jarní)	1	4	0	7	4	ha
(Kukuřice (jinde neuvedená))	1	1	5	3	9	ha
(Cukrovka)	9	8	0	0	ha	
(Sója)	6	5	2	7	ha	
(Směs pro nektarodárný biopás)	4	6	1	ha		
(Trávy)	2	5	9	ha		
(Hořčice bílá)	0	8	5	ha		

* Označí se křížkem (X) v případě, že se žadatel vzdává výjimky ekologického zemědělství ve prospěch plnění podmínek opatření Greening na všech DPB (tj. jak pro DP, tak pro EFA)
** Pokud je DPB v režimu EZ - ekologického zemědělství (zahruje režim EZ I PO), žadatel označí křížkem (X)

R O Z V A H A
v plném rozsahu
k 31.12.2016
(v celých tisících Kč)

IČ: 46351736

Název a sídlo účetní jednotky
ZEVOS, s.r.o.

Lošany 61
28002 Kolín

REGISTRACE

Místo : Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 11839

Spis :

Označení a	A K T I V A b	.ř.	Běžné účetní období			Minulé
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	* AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001	123740	-60641	63099	65554
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B	* Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	92320	-60641	31679	33439
B.I	* Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1 .. B.I.5)	004	0	0	0	0
B.I.1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
B.I.2	* Ocenitelná práva (součet B.2.1. + B.2.2.)	006	0	0	0	0
B.I.2.1	Software	007	0	0	0	0
B.I.2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B.I.3	Goodwill	009	0	0	0	0
B.I.4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B.I.5	* Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majet. a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B.I.5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012	0	0	0	0
B.I.5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II	* Dlouhodobý hmotný majetek	014	91689	-60641	31048	32820
B.II.1	* Pozemky a stavby	015	32719	-6351	26368	25193
B.II.1.1	Pozemky	016	17096	0	17096	15392
B.II.1.2	Stavby	017	15623	-6351	9272	9801
B.II.2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	58970	-54290	4680	7627
B.II.3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
B.II.4	* Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
B.II.4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
B.II.4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
B.II.4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
B.II.5.	* Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
B.II.5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majet.	025	0	0	0	0
B.II.5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B.III.	* Dlouhodobý finanční majetek	027	631	0	631	619
B.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
B.III.2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající os.	029	0	0	0	0
B.III.3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
B.III.4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
B.III.5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	631	0	631	619
B.III.6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
B.III.7	* Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
B.III.7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
B.III.7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. majetek	036	0	0	0	0

Označení a	A K T I V A b	.ř.	Běžné účetní období			Minulé
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C	* Oběžná aktiva	037	29578	0	29578	29066
C.I	* Zásoby	038	13426	0	13426	10708
C.I.1	Materiál	039	847	0	847	1434
C.I.2	Nedokončená výroba a polotovary	040	3619	0	3619	2616
C.I.3	* Výrobky a zboží	041	8960	0	8960	6658
C.I.3.1	Výrobky	042	8960	0	8960	6658
C.I.3.2	Zboží	043	0	0	0	0
C.I.4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
C.I.5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II	* Pohledávky	046	5908	0	5908	9622
C.II.1	* Dlouhodobé pohledávky	047	611	0	611	652
C.II.1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
C.II.1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
C.II.1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
C.II.1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
C.II.1.5	* Pohledávky ostatní	052	611	0	611	652
C.II.1.5.1	Pohledávky za společníky	053	611	0	611	652
C.II.1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
C.II.1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
C.II.1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
C.II.2	* Krátkodobé pohledávky	057	5297	0	5297	8970
C.II.2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	2638	0	2638	3284
C.II.2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
C.II.2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
C.II.2.4	* Pohledávky ostatní	061	2659	0	2659	5686
C.II.2.4.1	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
C.II.2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	1047	0	1047	3147
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1561	0	1561	2525
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067	51	0	51	14
C.III	* Krátkodobý finanční majetek	068	0	0	0	0
C.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
C.III.2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	* Peněžní prostředky	071	10244		10244	8736
C.IV.1	Peněžní prostředky v pokladně	072	65		65	59
C.IV.2	Peněžní prostředky na účtech	073	10179		10179	8677
D	* Časové rozlišení	074	1842		1842	3049
D.1	Náklady příštích období	075	0		0	0
D.2	Komplexní náklady příštích období	076	0		0	0
D.3	Příjmy příštích období	077	1842		1842	3049

Označení a	P A S I V A		.ř.	Běžné účetní	Minulé
	b			období	období
				5	6
	* PASIVA CELKEM		078	63099	65554
A	* Vlastní kapitál		079	54781	55659
A.I	* Základní kapitál		080	550	550
A.I.1	Základní kapitál		081	550	550
A.I.2	Vlastní podíly (-)		082	0	0
A.I.3	Změny základního kapitálu		083	0	0
A.II	* Ážio a kapitálové fondy		084	986	986
A.II.1	Ážio		085	0	0
A.II.2	* Kapitálové fondy		086	986	986
A.II.2.1	Ostatní kapitálové fondy		087	986	986
A.II.2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a záva.		088	0	0
A.II.2.3	Oceňovací rozdíly z přec. při přem.obch.korp.		089	0	0
A.II.2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		090	0	0
A.II.2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obch. korpor.		091	0	0
A.III	* Fondy ze zisku		092	400	400
A.III.1	Ostatní rezervní fondy		093	400	400
A.III.2	Statutární a ostatní fondy		094	0	0
A.IV.	* Výsledek hospodaření minulých let		095	46433	45646
A.IV.1	Nerozdělený zisk minulých let		096	47094	45646
A.IV.2	Neuhrazená ztráta minulých let		097	0	0
A.IV.3	Jiný výsledek hospodaření minulých let		098	-661	0
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období+/-		099	6412	8077
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku/-		100	0	0
B + C	* Cizí zdroje		101	7298	9045
B.I	* Rezervy		102	0	0
B.I.1	Rezerva na důchody a podobné závazky		103	0	0
B.I.2	Rezerva na daň z příjmů		104	0	0
B.I.3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105	0	0
B.I.4	Ostatní rezervy		106	0	0
C.	* Závazky		107	7298	9045
C.I	* Dlouhodobé závazky		108	6344	6094
C.I.1	* Vydané dluhopisy		109	0	0
C.I.1.1	Vyměnitelné dluhopisy		110	0	0
C.I.1.2	Ostatní dluhopisy		111	0	0
C.I.2	Závazky k úvěrovým institucím		112	6344	6094
C.I.3	Dlouhodobé přijaté zálohy		113	0	0
C.I.4	Závazky z obchodních vztahů		114	0	0
C.I.5	Dlouhodobé směnky k úhradě		115	0	0
C.I.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116	0	0
C.I.7	Závazky - podstatný vliv		117	0	0
C.I.8	Odložený daňový závazek		118	0	0
C.I.9	* Závazky - ostatní		119	0	0
C.I.9.1	Závazky ke společníkům		120	0	0
C.I.9.2	Dohadné účty pasivní		121	0	0
C.I.9.3	Jiné závazky		122	0	0

Označení a	P A S I V A b	.ř.	Běžné účetní	Minulé
			období 5	období 6
C.II	* Krátkodobé závazky	123	954	2951
C.II.1	* Vydané dluhopisy	124	0	0
C.II.1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
C.II.1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	0
C.II.2	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	0
C.II.3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	711
C.II.4	Závazky z obchodních vztahů	129	497	1567
C.II.5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
C.II.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
C.II.7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
C.II.8	* Závazky ostatní	133	457	673
C.II.8.1	Závazky ke společníkům	134	61	61
C.II.8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
C.II.8.3	Závazky k zaměstnancům	136	195	342
C.II.8.4	Závazky ze sociálního zabezp. a zdravot. poj.	137	148	242
C.II.8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	42	98
C.II.8.6	Dohadné účty pasivní	139	0	0
C.II.8.7	Jiné závazky	140	11	-70
D	* Časové rozlišení pasiv	141	1020	850
D.1	Výdaje příštích období	142	1020	850
D.2	Výnosy příštích období	143	0	0

Právní forma	společnost s ručením omezeným
Předm.podnikání	Pěstování obilovin, luštěnin a olejnatých semen
Sestaveno: 31.03.2017	
	<hr/> Podpisový záznam statutárního orgánu

Výkaz zisku a ztráty
 - druhové členění
 v plném rozsahu
 k 31.12.2016
 (v celých tisících Kč)

IČ: 46351736
 Název a sídlo účetní jednotky
 ZEVOS, s.r.o.

Lošany 61
 28002 Kolín

REGISTRACE

Místo : Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 11839

Spis :

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ		Skutečnost v účetním období		
a	b	ř.	sledovaném 1	minulém 2
I	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	33346	39631
II	Tržby za prodej zboží	02	0	177
A *	Výkonová spotřeba	03	21774	21618
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	43	158
A.2	Spotřeba materiálu a energie	05	13753	14287
A.3	Služby	06	7978	7173
B	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-3304	2914
C	Aktivace (-)	08	0	-3
D *	Osobní náklady	09	7174	6566
D.1	Mzdové náklady	10	5253	4764
D.2.*	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1921	1802
D.2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1751	1591
D.2.2	Ostatní náklady	13	170	211
E *	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	4148	4588
E.1 *	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku	15	4148	4588
E.1.1	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4148	4588
E.1.2	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E.2	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E.3	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III *	Ostatní provozní výnosy	20	6395	6568
III.1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	75	174
III.2	Tržby z prodaného materiálu	22	14	24
III.3	Jiné provozní výnosy	23	6306	6370
F *	Ostatní provozní náklady	24	1830	2619
F.1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	63
F.2	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
F.3	Daně a poplatky	27	341	929
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	29	1489	1627
*	Provozní výsledek hospodaření: I.+II.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F	30	8119	8074

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ		Skutečnost v účetním období		
a	b	ř.	sledovaném 1	minulém 2
IV *	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	0
IV.1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV.2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V *	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
V.1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
V.2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI *	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	3	9
VI.1	Výnosové úroky a podobné výnosy ovládaná nebo ovládající osob	40	0	0
VI.2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	3	9
I	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J *	Nákladové úroky a podobné náklady	43	216	30
J.1	Nákladové úroky a podobné náklady ovládaná nebo ovládající os	44	0	0
J.2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	216	30
VII	Ostatní finanční výnosy	46	59	77
K	Ostatní finanční náklady	47	16	53
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-170	3
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	7949	8077
L *	Daň z příjmů	50	1537	0
L.1	Daň z příjmů splatná	51	1537	0
L.2	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	6412	8077
M	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	6412	8077
*	Čistý obrat za účetní období: I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	56	39803	46462

Právní forma	společnost s ručením omezeným
Předm.podnikání	Pěstování obilovin, luštěnin a olejnatých semen
Sestaveno: 31.03.2017	
	<hr/> Podpisový záznam statutárního orgánu