

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané  
zemědělské účetní jednotky**

**Bc. Andrea Mejtská**

© 2020 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Andrea Mejtská

Hospodářská politika a správa  
Podnikání a administrativa

Název práce

**Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané zemědělské účetní jednotky**

Název anglicky

**Assessment of book closing and preparation of financial statements in a choosen agricultural company**

---

### Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

### Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

### Doporučený rozsah práce

60-80

### Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů, oceňování vlastních zásob

---

### Doporučené zdroje informací

BŘEZINOVÁ, H. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 232 s., ISBN 978-80-7552-603-8

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

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

ELLIOTT, B. Financial Accounting and Reporting. Harlow UK:Pearson, 2017, 904 s., ISBN 978-1-292-16240-9

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2018. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 544 s., ISBN 978-80-7552-989-3

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 2016, 208 s., ISBN 978-80-247-5806-0

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2018. Olomouc:ANAG, 2018, 1064 s., ISBN 978-80-7554-116-1

---

### Předběžný termín obhajoby

2019/20 LS – PEF

### Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

### Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 25. 2. 2020

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 26. 2. 2020

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 29. 03. 2020

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci " Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané zemědělské účetní jednotky" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové 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 diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 6.4.2019

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Enikö Lörinczové, Ph.D. za její odborné vedení a cenné rady poskytnuté při zpracování této diplomové práce. Dále bych také chtěla poděkovat hlavní účetní společnosti, za spolupráci při poskytování potřebných dat.

# Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané zemědělské účetní jednotky

## Abstrakt

Diplomová práce se zabývá problematikou účetní závěrky a uzávěrky ve zvolené zemědělské účetní jednotce. Je rozdělena do tří hlavních částí.

První je část teoretická, ve které jsou blíže popsány jednotlivé části účetní uzávěrky a závěrky, které jsou zpracovány podle odborné literatury a platných právních předpisů České republiky. Tato část napomáhá k sestavení hlavní části a zhodnocení.

Hlavní částí je vlastní práce zaměřující se na analýzu konkrétní účetní uzávěrky a závěrky vybrané zemědělské společnosti. Nejprve je představena účetní jednotka a poté jsou analyzovány jednotlivé části procesu účetní uzávěrky a následné závěrky, dále je také komentována existence interních předpisů a správné zpracování účetních výkazů. Následuje porovnávání zjištěných stavů s teoretickou částí.

Poslední částí je zhodnocení celého popisovaného procesu účetní uzávěrky a závěrky a následná doporučení pro zlepšení v konkrétní účetní jednotce.

**Klíčová slova:** účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, oceňování vlastních zásob, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kurzové rozdíly, daň z příjmů

# **Assessment of Book-closing and Preparation of Financial Statements in a Chosen Agricultural Company**

## **Abstract**

This diploma thesis deals with problematics of the book-closing and financial statements in the chosen agricultural company. The thesis is divided into three parts.

The first is theoretical part, which describes individually parts of book-closing and financial statements, which are processed according to specialised literature and relevant existing legal regulations of the Czech Republic. This part helps to assemble the main part and the assesment.

The main part is the actual work focused on the analysis of specific book-closing and financial statements chosen agricultural company. The first is introduced the selected agricultural unit and after one are analyzed individual parts of the process book-closing and preparation of financial statements, next one is commented the existence of internal regulations and correct processing of financial statements. The following section compares the detected states with theoretical part.

The last part is assement of all described proces book-closing and preparation of financial statement and recommendations for improvement in the selected accounting unit.

**Keywords:** book-closing, financial statements, balance sheet, profit and loss statement, notes to financial statement, audit, publication of financial statements, inventory, valuation of own stocks, depreciation, adjustments, reserves, accruals, exchange rate differences, corporate income tax

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>13</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>14</b>
2.1 Cíl práce .....	14
2.2 Metodika.....	14
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>15</b>
3.1 Rozsah vedení účetnictví.....	15
3.2 Účetní uzávěrka.....	16
3.2.1 Inventarizace .....	17
3.2.2 Oceňování v okamžiku sestavení účetní závěrky .....	19
3.2.3 Zásoby.....	20
3.2.4 Dlouhodobý majetek a jeho ocenění.....	23
3.2.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	27
3.2.6 Dohadné účty aktivní a pasivní .....	29
3.2.7 Rezervy .....	30
3.2.8 Opravné položky .....	31
3.2.9 Kurzové rozdíly.....	32
3.2.10 Daň z příjmu splatná a odložená .....	32
3.2.11 Dotace u zemědělských podnikatelů.....	33
3.2.12 Uzavření účtů .....	34
3.3 Účetní závěrka.....	35
3.3.1 Právo v procesu účetní závěrky .....	35
3.3.2 Charakteristika účetní závěrky a její obsah.....	37
3.3.3 Rozvaha.....	39
3.3.4 Výkaz zisku a ztráty .....	41
3.3.5 Příloha .....	43
3.3.6 Přehled o peněžních tocích .....	44
3.3.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	45
3.3.8 Vyhotovení výroční zprávy a zprávy o vztazích.....	46
3.3.9 Ověření účetní závěrky auditorem .....	47
3.3.10 Zveřejnění účetní závěrky .....	48
3.3.11 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	48
3.3.12 Archivace .....	49
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>51</b>
4.1 Charakteristika účetní jednotky.....	51



4.2	Vývoj vybraných položek z účetních výkazů .....	53
4.3	Současný stav řešené problematiky .....	56
4.3.1	Systém zpracování účetnictví, obecné účetní zásady a metody.....	56
4.4	Proces účetní závěrky .....	58
4.4.1	Inventarizace .....	58
4.4.2	Zásoby, oceňování, evidence a účtování .....	63
4.4.3	Dlouhodobý majetek.....	68
4.4.4	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	75
4.4.5	Dohadné účty aktivní a pasivní.....	75
4.4.6	Rezervy .....	77
4.4.7	Opravné položky .....	78
4.4.8	Kurzové rozdíly .....	79
4.4.9	Daň z příjmu splatná a odložená.....	80
4.4.10	Zúčtování dotací .....	81
4.4.11	Uzavření účtů.....	82
4.5	Účetní závěrka.....	82
4.5.1	Rozvaha .....	83
4.5.2	Výkaz zisků a ztráty.....	83
4.5.3	Příloha.....	84
4.5.4	Přehled o peněžních tocích .....	86
4.6	Povinnosti spojené s účetní závěrkou .....	86
4.6.1	Úschovna účetní závěrky .....	87
<b>5</b>	<b>Zhodnocení a návrhy řešení .....</b>	<b>89</b>
5.1	Zhodnocení vnitropodnikových směrnic.....	89
5.2	Zhodnocení účetního softwaru .....	89
5.3	Zhodnocení procesu účetní závěrky.....	90
5.4	Návrhy na zlepšení.....	94
5.4.1	Návrh vnitropodnikových směrnic .....	94
5.4.2	Návrh na změnu předplaceného softwaru.....	96
5.4.3	Návrh na normu přirozených úbytků .....	96
5.4.4	Návrh na změnu v účtování časového rozlišení.....	97
5.4.5	Návrh na vytvoření opravné položky.....	98
5.4.6	Návrh na zlepšení archivace .....	99
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>100</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>103</b>
	<b>Přílohy.....</b>	<b>107</b>

## Seznam obrázků

Obrázek 1 – Schéma účtování nedokončené rostlinné výroby .....	23
Obrázek 2 – Schéma účtování pěstitelských celků .....	26
Obrázek 3 – Struktura směrnic – úvodní strana .....	95

## Seznam tabulek

Tabulka 1 – Kategorie účetních jednotek pro zjednodušený rozsah vedení účetnictví .....	15
Tabulka 2 – Kritéria pro zařazení do skupin účetních jednotek .....	16
Tabulka 3 – Sledování rostlinné výroby v účetním systému .....	19
Tabulka 4 – Účtování inventarizačních rozdílů u položky materiálu .....	21
Tabulka 5 – Minimální doba odpisování dlouhodobého hmotného majetku.....	25
Tabulka 6 – Přehled položek časového rozlišení .....	27
Tabulka 7 – Výpočet daně z příjmů .....	33
Tabulka 8 – Účtování uzavírání účetních knih .....	35
Tabulka 9 – Povinnost vedení Výkazu o peněžních tocích a Výkazu o změnách vlastního kapitálu.....	38
Tabulka 10 – Stanovení výsledku hospodaření ve výsledovce .....	42
Tabulka 11 – Zjednodušený výkaz o peněžních tocích .....	45
Tabulka 12 – Přehled modifikací výroku auditora.....	47
Tabulka 13 – Doba uchování účetních písemností podle ZÚ .....	49
Tabulka 14 – Vybrané ekonomické ukazatele společnosti v období 2013-2017.....	53
Tabulka 15 – Přehled vybraných nákladů z Výkazu zisku a ztrát v období 2013-2017.....	54
Tabulka 16 - Meziroční srovnání vybraných nákladů .....	55
Tabulka 17 – Přehled vybraných výnosů z Výkazu zisku a ztráty v období 2013-2017 .....	55
Tabulka 18 – Vývoj zásob nakupovaných v období 2013-2017.....	63
Tabulka 19 – Druhy vedlejší nákladů zahrnovaných do pořizovacích cen nakupovaných zásob.....	64
Tabulka 20 – Příklad stanovení cen při výdeji materiálu na skladě.....	66
Tabulka 21 – Vývoj zásob vytvořených vlastní činností v období 2013-2017.....	66
Tabulka 22 – Kalkulované náklady pro výrobky.....	67
Tabulka 23 – Druhy nákladů zahrnovaných do cen zásob vlastní výroby.....	68
Tabulka 24 – Zúčtované dotace na investice v roce 2017 .....	68

Tabulka 25 – Předpokládaná životnost u základních skupin dlouhodobého majetku .....	69
Tabulka 26 – Způsob evidence předmětů drobného dlouhodobého majetku .....	69
Tabulka 27 – Vývoj dlouhodobého hmotného majetku v Netto hodnotách v období 2013-2017 .....	70
Tabulka 28 – Dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2017 .....	71
Tabulka 29 -Vývoj odpisů v období 2013-2017 .....	71
Tabulka 30 – Přírůstky a úbytky hmotného majetku v období roku 2017 .....	72
Tabulka 31 – Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v období 2017.....	72
Tabulka 32 – Příklad odepisování Nakladače UNC .....	73
Tabulka 33 – Vývoj položek dlouhodobého nehmotného majetku v období 2013-2017....	74
Tabulka 34 – Vývoj časového rozlišení aktiv v období 2013-2017 .....	75
Tabulka 35 – Vývoj dohadných účtů aktivních a pasivních v období 2013-2017 .....	76
Tabulka 36 – Účtování škody a pojistné události .....	77
Tabulka 37 – Vývoj rezerv z rozvah a výkazů zisku a ztráty v období 20103-2017.....	78
Tabulka 38 – Evidence opravných položek .....	79
Tabulka 39 – Kurz měny EUR k závěrkovému dni v období 2013-2017 .....	80
Tabulka 40 – Vývoj daně z příjmů v období 2013-2017 .....	80
Tabulka 41 – Zúčtované dotace na provozní účely v běžném období roku 2017 .....	81
Tabulka 42 – Přehled Aktiv, Pasiv a Výsledků hospodaření v období 2013-2017 .....	83
Tabulka 43 – Přehled výsledků hospodaření za běžné účetní období 2013-2017 .....	84
Tabulka 44 – Vybrané položky z přehledu o peněžních tocích v Kč .....	86
Tabulka 45 – Podmínky pro povinný audit v období 2013-2017 .....	87
Tabulka 46 – Návrh vnitropodnikových směrnic .....	94
Tabulka 47 – Návrh normy přirozených úbytků zásob.....	97
Tabulka 48 – Srovnání účtování časového rozlišení společnosti s návrhem .....	97
Tabulka 49 – Způsob stanovení opravných položek u pohledávek po lhůtě splatnosti.....	98
Tabulka 50 – Zaúčtování opravné položky k pohledávce po splatnosti .....	98
Tabulka 51 – Zobrazení vykázané opravné položky v Rozvaze a ve Výkazu zisku a ztráty .....	99

## **Seznam grafů**

Graf 1 - Přehled podílů společníků v období od 19.6.1992 - současnost .....	51
Graf 2 – Zobrazení vývoje výnosů v období 2013-2017 .....	56

# 1 Úvod

Účetní jednotka by měla vést účetnictví takovým způsobem, aby výstupy z něj, tedy účetní závěrka, podávaly věrný a poctivý obraz skutečnosti, jež jsou předmětem účetnictví. Zákon č. 563/1992 Sb., o účetnictví tuto povinnost přímo ukládá účetním jednotkám a snaží se vymezit, kdy je zobrazení věrné a poctivé. Dává též návod k přípravě, kdy účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody.

Účetní uzávěrka představuje proces činností, které předchází účetní závěrce. Abychom mohli účetnictví uzavřít, vyčíslit konečné zůstatky těchto účtů a zjistit, jaký byl náš hospodářský výsledek za dané účetní období, musíme provést určité kroky, které nás k tomuto výsledku dovedou. Mezi přípravné práce, které napomáhají, k vytvoření účetní uzávěrky, se řadí inventarizace majetku a závazků, závěrečné operace u zásob, odpis pohledávek, tvorby a zúčtování opravných položek, účtování časového rozlišení nákladů a výnosů, účtování o dohadných položkách, tvorba a zúčtování rezerv, kurzové rozdíly, zaúčtování odložené daně ze zisku a sestavení daňového přiznání a následné zaúčtování splatné daně ze zisku.

Účetní závěrku označujeme jako nedílný celek účetních výkazů a přílohy, která tyto výkazy komentuje, doplňuje a propojuje vysvětlivkami nad běžné kontrolní vazby, které mezi účetními výkazy vzhledem k podstatě účetního systému existují. Dále je též podmíněno, kdy je sestaven přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Příloha pouze komentuje rozvahu a výkaz zisků a ztráty, je zcela logické, že pokud jsou sestaveny další účetní výkazy, jejich komentáře budou uvedeny též v příloze uváděné účetní závěrky.

Základní informovanost o účetních datech osob, které jsou zapsané v obchodním, popřípadě jiném veřejném rejstříku, je dána povinností zveřejňovat účetní závěrku uložením do sbírky listin u obchodních soudů. Sbírkou listin, je označována za veřejný seznam, do kterého má možnost každý nahlížet, poskytnuté informace si může každý tisknout z internetu nebo si je na soudu vyžádat.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

### **2.2 Metodika**

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Rozsah vedení účetnictví

Podle zákona o účetnictví je určen rozsah vedení účetnictví, který je pro účetní jednotku zásadní a klíčový pro nastavení systému vedení účetnictví. Důležité je také odlišovat rozsah účetnictví a rozsah účetní závěrky, ke kterému veškeré vedení účetnictví směřuje. Podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZÚ“), jsou stanoveny základní jednotky, které mají zákonnou povinnost vést účetnictví neboli také účetní jednotky. Některé účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu a těm je přímo uloženo používat účetní metody, dle daných ustanovení, avšak uvažuje se také o zjednodušeném rozsahu, který mohou vést účetní jednotky zobrazené v Tabulce 1.

[2, s. 18-19]

**Tabulka 1 – Kategorie účetních jednotek pro zjednodušený rozsah vedení účetnictví**

Zjednodušený rozsah vedení účetnictví
Mikro účetní jednotky
Malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem
Príspevkové organizace, pokud tak rozhodne jejich zřizovatel
Spolky nebo pobočné spolky
Odborové organizace
Círky, náboženské společnosti a církevní instituce
Honební společenstva
Obecně prospěšné společnosti
Nadační fondy
Ústavy
Společenství vlastníků jednotek
Bytová družstva
Sociální družstva

*Zdroj: KRÁLOVÁ, HEJRET, 2020 [2, s. 18]*

Účetní jednotky zobrazené výše, mají možnost dle ZÚ sestavit účtový rozvrh pouze na úrovni účtových skupin, tedy místo trojciferných označení účtů mohou použít pouze čísla dvojciferná, cílem je, aby účetní agenda byla pro tento okruh účetních jednotek

zjednodušená. Nemají též povinnost provádění korekcí ocenění majetku a závazků, jedinými korekcemi jsou účetní odpisy dlouhodobého majetku, nemusí též tvořit rezervy a nepřeceňují na reálnou hodnotu. Pokud nejsou splněna kritéria, musí vždy vést účetnictví v plném rozsahu. [2, s. 18-19]

Dalšími povinnostmi plynoucími účetním jednotkám, které jsou řazeny mezi obchodní korporace, upravuje zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Povinností obchodní korporace, která je ovládající osobou, musí sestavit konsolidovanou účetní závěrku, a to za předpokladu, že skupina, ve které je v čele, splňuje kritéria zařazení do střední nebo velké skupiny. V tabulce níže, jsou zobrazeny kritéria zařazení do skupin účetních jednotek. Mezi malé a střední skupiny řadíme ty jednotky, které k rozvahovému dni nepřekračují dvě z kritérií stanovených zákonem. Za velkou skupinu považujeme tu, která přesáhne stanovenou hranici dvou a více kritérií pro střední skupinu. [4, s. 13-14]

**Tabulka 2 – Kritéria pro zařazení do skupin účetních jednotek**

Skupina účetních jednotek	Aktiva celkem do hodnoty	Roční úhrn čistého obrátu do	Průměrný počet zaměstnanců do
Mikro	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká	nad 500 mil. Kč	nad 1 mld. Kč	nad 250

*Zdroj: SKÁLOVÁ, 2017[4, s. 13]*

### 3.2 Účetní uzávěrka

Z praktického hlediska je účetní závěrka nejen výstupem v podobě účetních výkazů a přílohy, ale zahrnuje také samotný proces sestavování výkazů a vytváření přílohy, který můžeme nazvat jako účetní uzávěrka. Tomuto procesu můžeme rozumět jako provázaný komplex činností, který je pro účetní jednotku nezbytný.

Jako první krok by mělo být nastavení daných pravidel k prvnímu dni účetního období. Účetní jednotka by měla stanovit tyto pravidla ve vnitřních předpisech společnosti.

Následuje pak krok otevření účetních knih a průběžné účtování podle skutečností, které nastanou. Podmínkou pro správné sestavení účetní závěrky a výkazů, které jsou s ní



spojeny, je správně vedené účetnictví podle stanovených zákonných pravidel v průběhu účetního období. [1, s. 151] Proces pro sestavení kompletní účetní uzávěrky se skládá z následujících kroků, které jsou popsány v dalších kapitolách.

### 3.2.1 Inventarizace

Podle ZÚ proces inventarizace slouží ke zjištění skutečného stavu veškerého majetku a závazků, ověřuje také, zda zjištěný skutečný stav je odpovídající stavu majetku a závazků v účetnictví. Účetní jednotky tak ověřují zůstatky účtů, které jsou hmotné povahy, například dlouhodobý hmotný majetek, zásoby a další, nebo nehmotné povahy u pohledávek, závazků, časového rozlišení, dohadných účtů a rezerv. Povinností účetní jednotky je prokazatelnost inventarizace u veškerého majetku a závazků až po dobu 5-ti let po jejím provedení.

Inventarizaci lze dělit na:

- Průběžnou inventarizaci, která je prováděna pouze u zásob, o kterých se účtuje podle druhů, místa jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob. Také u dlouhodobého hmotného majetku, lze provádět průběžnou inventarizaci, a to u movitých věcí, které jsou vzhledem ke své funkci, kterou plní v účetní jednotce, jsou v soustavném pohybu a nemají stálé místo, kam náleží. Termín pro tuto inventarizaci si určuje účetní jednotka sama, alespoň jednou za účetní období.
- Periodickou inventarizaci provádí účetní jednotka v tom okamžiku, ke kterému sestavuje řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku, tedy k rozvahovému dni. V praxi je nejčastěji prováděna inventarizace k 31.12., pokud je zvolen účetní jednotkou kalendářní rok. Pokud je zvolen hospodářský rok účetním obdobím, je dán, vymezen začátek. Příklad, počátečním obdobím bude 1.4., inventarizace bude prováděna k 31.3. následujícího roku. Při této inventarizaci lze zahájit inventuru nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji nejpozději dva měsíce po dni rozvahovém.[16]

### Inventura

Cílem při inventarizaci je pro účetní jednotku zjištění skutečných stavů majetku a závazků, které jsou zaznamenávány do inventurních soupisů. Tyto stavy se zjišťují dvěma způsoby:

- Fyzickou inventurou, u které lze vizuálně zjistit jeho stav a existenci. Při fyzické inventuře účetní jednotka zjišťuje skutečné stavy majetku pomocí počítání, měření, vážením, měřením a dalšími podobnými způsoby, popřípadě mohou použít k prokázání existence účetní záznam.
- Dokladovou inventurou, u závazků a majetku, u kterého nelze zjistit jeho vizuální existenci, což zahrnují i účty jiných aktiv a jiných pasiv a skutečností, které jsou účtované v knize podrozvahových účtů. Podstatou je, že je stav při této inventuře zjišťuje u určitého druhu majetku podle písemností. [15, s. 22]

Prvotní inventura jsou veškeré činnosti, které jsou prováděny při inventarizaci majetku a závazků pro následné vyhotovení inventurních soupisů. Poté je nutné udělat rozdílovou inventuru, která nám prokáže přírůstky nebo úbytky stavů, tohoto majetku či závazků, které byly zjištěny právě prvotní inventurou. K prokázání se použije dodatečný inventurní soupis, který slouží jako průkazný účetní záznam.[16] Inventurní soupisy musí obsahovat informace jako skutečnosti o jednoznačném určení majetku a závazků, podpisový záznam osoby, která je zodpovědná za zjištění skutečností a její podpisový záznam, způsob, jakým byl zjištěn skutečný stav, ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni, okamžik sestavení účetní závěrky, rozhodný den, pokud je určen účetní jednotkou a okamžik zahájení a ukončení inventury. [15, s. 13]

### **Inventarizační rozdíly**

Tyto rozdíly lze chápat jako rozdíl mezi skutečným stavem a stavem účetním, které jsou prokazatelné dvěma způsoby:

- a) Skutečný stav < Stav v účetnictví – kdy rozdíl tohoto stavu je označen jako manko neboli také schodek u peněžních hotovostí a cenin
- b) Skutečný stav > Stav v účetnictví – kdy je tento rozdíl označen za přebytek. [15, s. 23]

Tyto rozdíly je účetní jednotka povinna zaúčtovat do účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků při této inventarizaci.

Za manko nejsou považovány ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob, které vznikají například rozprašováním, vypařováním, krájením, rozsypaním, zkažením atd. Účetní jednotka by měla mít stanovené ve vnitřní směrnici normy přirozených úbytků.

Zjištěná manka nelze kompenzovat proti sobě s přebytky pouze jednou výjimkou je, pokud k nim došlo v důsledku nevědomé záměny obdobných druhů majetku.[17]

### 3.2.2 Oceňování v okamžiku sestavení účetní závěrky

Všechny ceny, které byly použité pro ocenění majetku a závazků k určitému okamžiku, kdy byl uskutečněn účetní případ, je potřeba při sestavení účetní závěrky posoudit. Účetní jednotku zajímá, zda majetek není oproti realitě nadhodnocen nebo podhodnocen. Vždy je na místě zachovat zásadu opatrnosti, která spočívá v tom, že majetek, který je uveden v rozvaze by neměl být nadhodnocen oproti realitě. To znamená, že při oceňování k rozvahovému dni účetní jednotka zahrnuje pouze zisky, které byly dosaženy, bere v úvahu všechny rizika, která by mohla nastat a bere také v úvahu všechna možná snížení hodnoty ať už trvalá nebo dočasná. [1, s. 27]

Mezi zvláštnosti klasifikace a účtování v rostlinné výrobě patří to, že vycházejí z biologických specifik této výroby. Hlavním rozdílem je, že hospodářský rok se nekryje rokem kalendářním. Rostliny, které jsou pěstovány v zemědělství, mohou být jednoleté, dvouleté a víceleté. Základní klasifikace pro účetnictví je doba plodnosti kultur, níže v Tabulce 8 je zobrazeno sledování rostlinné výroby v účetním systému. [23, s. 63-64]

**Tabulka 3 – Sledování rostlinné výroby v účetním systému**

Klasifikace rostlin		Sledování v účetnictví	
Trvalé porosty stromů	Sklizeň (plodů, květů, listů, větví)	Dlouhodobá aktiva	025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
Lesní porost	Sklizeň dřevní hmoty, mízy a další užitky	Dlouhodobá aktiva	031 - Pozemky
Jednoleté nebo dvouleté rostliny	Sklizeň celé rostliny	Zásoby	121 – Nedokončená výroba

*Zdroj: DVOŘÁKOVÁ, 2017 [23, s. 64]*

### 3.2.3 Zásoby

Zásoby patří do položek oběžných aktiv a jsou považovány za nejméně likvidní složku. Účelem účetní jednotky při jejich pořizování je budoucí ekonomický prospěch. Jejich spotřeba je jednorázová za účelem prodeje, u zboží, spotřebou, výrobků ve výrobě, anebo vyskladněním pro činnost například účetní jednotky v rámci kancelářského materiálu.

[8, s. 73]

Zásoby se oceňují pořizovací cenou (u zásob nakupovaných), vlastními náklady (vytvořeny vlastní činností) nebo reprodukční pořizovací cenou (získány bezplatně) k okamžiku, kdy se uskuteční účetní případ.

- a) Pořizovací cena – cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady, kterými mohou být přepravné, pojistné nebo DPH
- b) Vlastní náklady – přímé náklady na výrobu + poměrná část variabilních a fixních nepřímých nákladů
- c) Reprodukční pořizovací cena – stanovena kvalifikovaným odhadem na úrovni ceny, kterou majetek má v době, kdy se o něm účtuje.

Účetní jednotka musí mít stanoven způsob ocenění nakupovaných zásob při pořízení a také při jejich následném vyskladnění, toto ocenění musí být určeno vnitřním předpisem.

Pořizovací cenu zásob lze rozdělit na analytické účty na cenu pořízení a na náklady, které s ní souvisejí. Pokud nelze sledovat u každé položky právě u nakupovaných zásob samostatně pořizovací cenu, je nutné rozhodnout u stejného druhu zásob, jaké oceňovací techniky použije účetní jednotka, těmi jsou:

- a) Vážený aritmetický průměr (průběžný nebo periodický)
- b) Metoda FIFO (first in, first out)
- c) Předem stanovená cena (pevná cena a odchylka od ní)

Ke dni sestavení účetní závěrky se zásoby oceňují historickou cenou, kdy účetní jednotka ponechá zásoby ve stejném ocenění jako ke dni účetního případu anebo reálnou hodnotou při přeměně obchodních společností. [8, s. 76-77]

### Zásoby nakupované

Účtování o pořízení nebo úbytku zásob se účtuje podle způsobu A nebo B, v průběhu účetního období se účtují jen samostatně operace o přírůstcích nebo o úbytcích, zjednodušeně lze postup způsobem A popsat jako:

Nákup (hotově, na fakturu)  $\Rightarrow$  Pořízení (111, 131)  $\Rightarrow$  Příjem na sklad (112, 132)  
 $\Rightarrow$  Výdej do spotřeby k prodeji (501, 504) [18]

Zjednodušeně způsob B:

Nákup  $\Rightarrow$  Výdej do spotřeby (501, 504)

Způsobem A lze kontrolovat shodu stavu zásob na účtech finančního účetnictví během účetního období podle skladové evidence. Způsob B podmiňuje důsledné vedení skladové evidence, v průběhu roku se totiž účtuje pořízení a výdaje zásob rovnou do spotřeby a až na konci účetního období se provádí inventura. Zůstatek se pak účtuje na účty zásob.

Na konci roku se při uzavírání účetních knih při účtování způsobem B počáteční stav zásob k 1.1. zúčtuje do spotřeby a konečný stav podle inventarizace k 31.12 je zaúčtován jako nový zůstatek zásob souvztažně s účty 501 a 504.

**Tabulka 4 – Účtování inventarizačních rozdílů u položky materiálu**

Účtování materiálu způsob A		
Operace	MD	D
Přirozené úbytky materiálu v rámci norem	501	112
Manko nad normu	549	112
Přebytek materiálu	112	648,501
Účtování materiálu způsob B		
Manko nad normu	549	501,112
Přebytek nad normu	112	648,501
Předpis náhrady škody	335	648

*Zdroj: PILÁŘOVÁ, PILÁTOVÁ, 2016[19, s. 10-11]*

Na konci účetního období by účty pořízení zásob 111, 131 měly mít nulový zůstatek. Je nutné, aby se o těchto zásobách na konci účetního období účtovalo jako o materiálu na cestě zaúčtováním MD 119/ D 321 v případě, kdy účetní jednotka obdržela fakturu, ale

dodávka ještě neproběhla. Opačným případem je nevyfakturovaná dodávka, kterou účetní jednotka zaúčtuje jako MD 111/ D 389, kdy materiál je již skladem, ale není faktura.

K rozvahovému dni musí ve skladové evidenci souhlasit stav zjištěný při inventarizaci se stavem na účtech 112 a 132. Po provedené inventarizaci se pak musí zaúčtovat, popřípadě vzniklé inventarizační rozdíly, které jsou zobrazeny v Tabulce 9 [18]

### **Zásoby vytvořené vlastní činností**

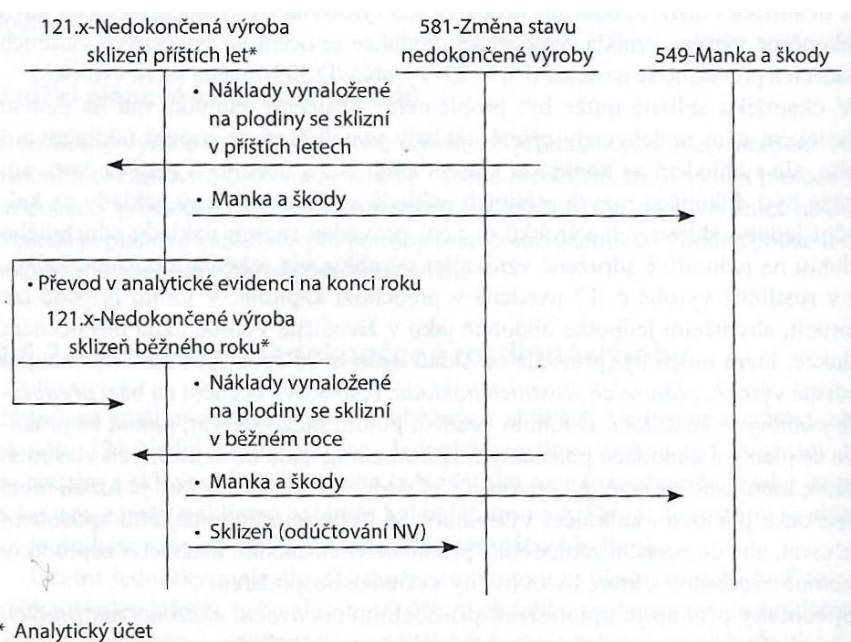
Mezi zásoby vytvořené vlastní činností patří nedokončená výroba (121), polotovary vlastní výroby (122), výrobky (123), mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny (124).

V rostlinné výrobě se nedokončená výroba zachycuje a též oceňuje narůstajícím způsobem na úrovni skutečných vlastních nákladů, jenž jsou vynakládány v souvislosti s pěstováním plodin. Vlastní náklady zahrnují ty náklady, které jsou zahrnuty přímo do výrobních nákladů na pěstování a též podíl výrobní režie. Tyto přímé náklady jsou vynakládány v jednotlivých fázích:

- Příprava půdy
- Setí, popřípadě sázení sazenic
- Náklady na pěstování rostlin
- Náklady na sklizeň
- Náklady na dopravu
- Posklizňová úprava produkce

Ke kalkulaci těchto nákladů se užívá kalkulační vzorec, který je upraven pro podmínky živočišné výroby. [23, s. 65] Níže na Obrázku 1 je zobrazeno účtování o nedokončené výrobě.

**Obrázek 1 – Schéma účtování nedokončené rostlinné výroby**



Zdroj: DVOŘÁKOVÁ, 2017[23, s. 72]

V průběhu roku se přímé náklady, jenž se stávají součástí ocenění nedokončené rostlinné výroby, účtují narůstajícím způsobem na účet 121 (Nedokončená výroby) a v rámci vyráběných zásob souvztažně s účtem 581 (Změna stavu nedokončené výroby). Nedokončená rostlinná výroba se však účtuje společně s ostatní nedokončenou výrobou (např. průmyslovou výrobou v rámci přidružovaných činností), je tedy vhodné tento účet analyticky členit a uvést komentář o členění do přílohy k účetní závěrce.

Analytická evidence je vedena v rozdělení na nedokončenou rostlinnou výrobu se sklízí v běžném roce a na nedokončenou rostlinnou výrobu se sklízí v následujících účetních obdobích, dále podle plodin či skupin plodin a podle osevních, sklizňových ploch. V okamžiku sklizně, dojde k odúčtování nedokončené výroby na vrub účtu 581 (Změna stavu nedokončené výroby) a zemědělská produkce, která vznikne je oceněna ve skutečných vlastních nákladech, kdy se převezme na sklad na vrub účtu 123 (Výrobky ve prospěch účtu 583 (Změna stavu výrobků)). [23, s. 71]

### 3.2.4 Dlouhodobý majetek a jeho ocenění

Dlouhodobý majetek je rozvahovou položkou, která se skládá z dlouhodobého nehmotného majetku (účtová třída 01), dlouhodobého hmotného majetku (účtová třída 02),

dlouhodobého finančního majetku (úctová třída 03). Jedná se převážně o majetek, se kterým účetní jednotka hodlá disponovat, držet ho a užívat jej po dobu delší jak 12 měsíců, kdy je většinou jeho hodnota pro účetní jednotku podstatná. [1, s. 71]

### **Oceňování dlouhodobého majetku**

Účetní jednotka si musí určit výši vstupní ceny, od které bude považovat majetek za dlouhodobý, jsou však i výjimky, kdy není důležitá velikost ocenění, příkladem jsou pozemky, stavby, důlní a vodní díla a další, v těchto případech jde vždy o dlouhodobý majetek. [8, s. 42] Účetní jednotka se musí řídit dvěma kritérii a to, že doba použitelnosti bude delší jak 1 rok a výše ocenění musí být řízena podle zákona 586/1992 Sb., o dani z příjmu.

Podle zákona je definována vstupní cena u dlouhodobého hmotného majetku vyšší než 40tis. Kč a u nehmotného majetku vyšší než 60tis. Kč. Účetní jednotka si může však vnitropodnikovou směrnicí určit i cenu nižší. [21]

Spotřeba dlouhodobého majetku neprobíhá najednou, nýbrž postupně prostřednictvím odpisů. Odpisy tedy přenášejí hodnotu dlouhodobého majetku do nákladů jednotlivých účetních období, ve kterých je majetek užíván a přináší nám výnosy. Některý majetek je však neodepisovaný (pozemky, umělecká díla, cenné papíry), jelikož se neopotrebovává, ale naopak se v čase zhodnocuje. [8, s. 56-57]

Odpisy vyjadřují u dlouhodobého majetku opotřebení, a to fyzické nebo morální, představují jeho trvalé snížení hodnoty. Rozlišujeme odpisy:

#### a) Účetní

Tyto odpisy jsou vymezeny ZÚ, jejich cílem je reálné ocenění dlouhodobého majetku a poskytnutí zásadních informací o nákladech účetní jednotky. Účetní odpisy jsou stanoveny na základě účetní jednotky a měly by být upraveny vnitřní směrnicí. Dlouhodobý majetek mohou odepisovat pouze ty jednotky, jenž mají vlastnické či jiné právo k majetku nebo hospodařící s majetkem státu či územních samosprávných celků. Účetní jednotka si sestaví odpisový plán, podle kterého provádí odpisování majetku v průběhu jeho životnosti, která může být vztažena k času nebo výkonu. Odepisuje se pouze do výše jeho ocenění v účetnictví.

#### b) Daňové



Odpisy daňové se zjišťují v souladu se zákonem o daních z příjmu a slouží pouze k sestavení daňového přiznání. Tyto vypočtené daňové odpisy se pak zaokrouhlují na celé koruny nahoru. [8, s. 59] Tyto odpisy nepředstavují povinnost účetní jednotky tyto odpisy uplatňovat. Lze počátek odepisování posunout nebo ho přerušit nebo pro daňové účely je nemusí vůbec odepisovat. K tomuto rozhodnutí dojde tehdy, kdy při uplatnění odpisů dojde k daňové ztrátě, nedaly by se pak uplatnit odpočty od základu daně a slevy na dani při daňové ztrátě. Tzv. komparací daňových a účetních odpisů se pak o vzniklý rozdíl upravuje základ daně, který je v daňovém přiznání uveden způsobem:

- Daňové odpisy > Účetní odpisy – základ daně se sníží o rozdíl
- Daňové odpisy < Účetní odpisy – základ daně se zvýší o rozdíl.[22, s. 83]

U hmotného majetku je důležité rozdělení do šesti odpisových skupin, které jsou zobrazeny v Tabulce 10, kdy se účetní jednotka rozhoduje o zrychleném nebo rovnoměrném odepisování. Pro rovnoměrné odepisování jsou odpisovým skupinám dány roční odpisové sazby podle §31: Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., která se vypočítá jako násobek vstupní ceny a stanovené sazby.

U zrychleného odepisování jsou odpisovým skupinám dány koeficienty pro výpočet odpisů § 32: Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. V prvním roce odepisování je pak výše odpisu dána podílem vstupní ceny a koeficientu. V dalších letech se pak počítá podíl dvojnásobku zůstatkové ceny odepisovaného majetku a rozdílu mezi koeficientem a počtem let, po které je majetek už odepisován. Při pořízení majetku se stanoví jeho způsob odepisování a nelze ho v průběhu měnit. [8, s. 59] Níže v Tabulce 10 je zobrazen přehled minimální doby odepisování u dlouhodobého hmotného majetku.

**Tabulka 5 – Minimální doba odepisování dlouhodobého hmotného majetku**

Účtová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

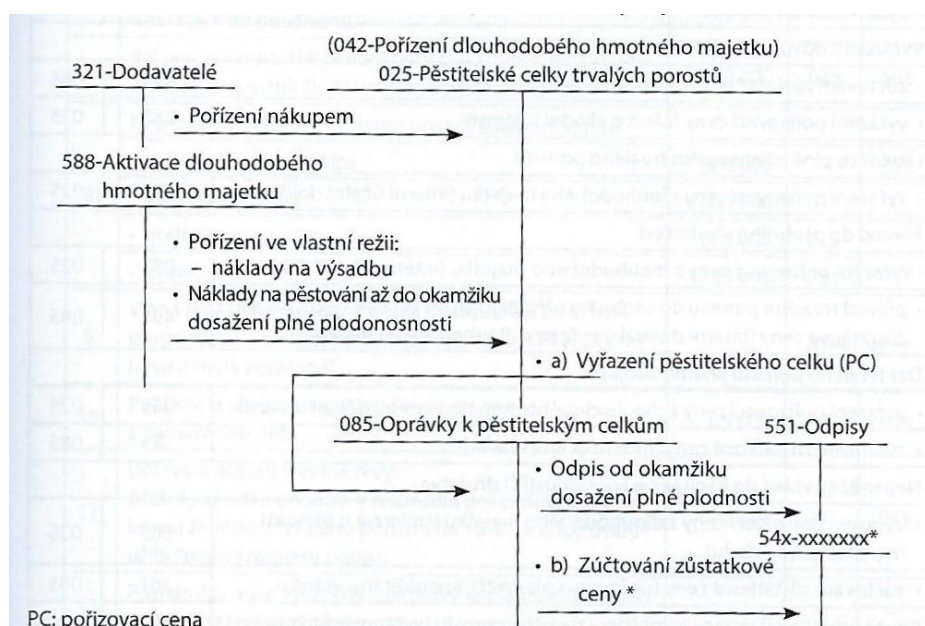
Zdroj: [www.odpisy.estranky.cz](http://www.odpisy.estranky.cz) [28]

## Pěstitelské celky trvalých porostů

Tato rozvahová položka patří do skupiny dlouhodobého majetku (025), je určena dvěma skupinami, a to ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku, který má výměru nad 0,25 ha a v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar. Druhou skupinou je trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí, nosná konstrukce je v tomto případě považována za stavbu (021). Pěstitelské celky jsou majetkem odpisovaným, pro účetní jednotku není jednoduché určit okamžik odpisování, tedy kdy je zařazen do používání. [1, s. 80]

Nakoupený trvalý porost je oceněn v pořizovací ceně včetně vedlejších nákladů s ním spojených. Pokud účetní jednotka nakoupí pozemek s porostem, je známa pouze cena, musí tedy tuto částku rozdělit mezi pozemek a trvalý porost. Při pořízení vlastní režii se ocení ve výši přímých nákladů i podílu nákladů nepřímých. Pokud se jedná o trvalý porost, který je vysázen na pronajatém pozemku, nájemce zahrne trvalý porost do aktiv a bude ho odepisovat a oceňovat stejným způsobem, jakoby byl jeho vlastní. Odpisování začíná až po dosažení plné plodnosti trvalého porostu a jeho odpisy jsou stanoveny podle doby životnosti tohoto porostu, podle Zákona o daních z příjmů, jsou trvalé porosty řazeny do třetí odpisové skupiny. Níže Obrázku 2 je popsáno schéma účtování u pěstitelských celků. [23, s. 73-74]

Obrázek 2 – Schéma účtování pěstitelských celků



Zdroj: DVOŘÁKOVÁ, 2017[23, s. 75]

Pěstitelské celky trvalých porostů jsou odpisovány prostřednictvím účtu 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů, v případě, kdy dojde k úplnému zničení trvalého porostu nebo jeho části je jeho zůstatková cena odúčtována do nákladů na účet 549 – Manka a škody. Je třeba vést analytickou evidenci, a to rozlišení podle jednotlivých pěstovaných druhů porostů, dále podle výměr u pěstovaných stromů či keřů stejného stáří, je nutno také odděleně sledovat porosty, jež nedosáhly plodonosného stáří a jejichž hodnota se průběžně zvyšuje o náklady vynaložené na jejich pěstování. Ke dni závěrky se provádí inventarizace tohoto majetku a ověřuje se soulad se skutečným a účetním stavem. Za manko je považován chybějící trvalý porost oproti účetní evidenci, zaúčtuje se na účet 549 (Manka a škody), přebytek se zaúčtuje v odhadnutém ocenění jako plně odepsaný tedy na vrub účtu 025 (Pěstitelské celky trvalých porostů a 085 (Oprávkky k pěstitelským celkům trvalých porostů)). [23, s. 75]

### 3.2.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Účetnictví je založeno na tzv. akruálním principu, to znamená, že je účtováno o nákladech a výnosech bez ohledu na peněžní toky. Tím pádem jsou náklady a výnosy účtovány do období, se kterým věcně a časově souvisejí, nikoliv do období, ve kterém došlo k platbě. V tomto důsledku je nutno náklady a výnosy rozlišovat vždy, kdy se náklad s výdajem a výnos s příjmem nesejdou do stejného účetního období. Na konci roku je nutno zkontrolovat, zda bylo toto časové rozlišení správně spočítáno a zda se na nějakou z položek nezapomnělo. Proveďte se tedy inventarizace zůstatků účtu časového rozlišení. Níže jsou zobrazeny položky časového rozlišení. [24]

**Tabulka 6 – Přehled položek časového rozlišení**

Druh časového rozlišení		Běžné období	Příští období
Náklady	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaj příštích období	Náklad	Výdaj
Výnosy	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

Zdroj: [www.ucetni-zaverka.du.cz](http://www.ucetni-zaverka.du.cz) [24]

### 381 – Náklady příštích období

Na tomto účtu se účtuje o platbách, které byly uhrazeny v běžném účetním období, avšak se vážou k výkonům příštích období. Výdaj je tedy zaúčtován na tento účet a zúčtuje se do nákladů běžného období, se kterým souvisí. Nejčastěji se účtuje o těchto případech:

- Předem placené nájemné u nájemce
- Leasingové splátky placeny nepravidelně
- Již zaplacené pojistné, v případě, že se pojistné a účetní období nekryjí
- Předplatné novin, časopisů, které je zaplaceno koncem roku na rok příští
- Zařazení většího rozsahu drobného majetku do používání [24]

### 382 - Komplexní náklady příštích období

Komplexními náklady příštích období rozumíme různorodé náklady, o kterých bylo účtováno v běžném období, ale váží se k výkonům příštího období. Jedná se o skupinu různých nákladů, kterou nelze individuálně časově rozlišit. Tyto náklady jsou ponechány do nákladů v běžném období, ale na konci roku se aktivují ve prospěch nákladů soustavně s 382, aby se pak do nákladů v příštích období mohly rozpouštět, nejpozději však po dobu čtyř let od zaúčtování na účet.

- Náklady na přípravu a záběh nové výroby
- Náklady na dlouhodobou reklamu či propagaci větších rozsahů [24]

### 383 – Výdaje příštích období

Tyto výdaje představují náklady, jenž souvisejí s běžným obdobím, ale budou hrazeny až v období příštím. Mohou se zde účtovat pouze ty částky, o kterých je známo, že budou vynaloženy na určitý účel v určité výši, jsou jimi například:

- Nájemné placené pozadu
- Prémie a odměny vyplaceny po skončení roku
- Úroky z úvěru, které byly vyúčtované zpětně

### 384 – Výnosy příštích období

Jedná se o výnosy přijaté v běžném období, které se však věcně a časově vztahují i k období budoucímu. Příkladem jsou:

- Přijaté nájemné na několik let dopředu
- Přijaté předplatné
- Přijaté školné
- Přijaté pojistné v případě, kdy není kryto pojistné s účetním obdobím. [4, s. 101]

### 385 – Příjmy příštích období

Mezi tyto příjmy jsou zahrnovány částky, které nebyly přijaty ke dni uzavírání účetních knih a které nebyly zahrnuty na účtech pohledávek, ale souvisejí s výkony běžného období. Konkrétněji se jedná například o případy níže:

- Dosud nevyplacená částka pojistného plnění od pojišťovny
- Nájemné, které bylo vybráno zpětně
- Dosud nepřipsaný úrok [4, s. 102]

### **3.2.6 Dohadné účty aktivní a pasivní**

Účetní jednotka účtuje na dohadné účty v případě, kdy není známa přesná výše pohledávky (388 – Dohadné účty aktivní) nebo dluhu (389 – Dohadné účty pasivní). U těchto účtů je znám účel, kterého se týkají a také období, do kterého patří. Účetní jednotka si sama určuje, jakou částku na tento účet dá, tuto částku stanovuje například podle smluv nebo odhadem. Účelem těchto účtů je věrné zobrazení majetkové a finanční situace podniku k rozvahovému dni. [25]

#### **Dohadné účty aktivní**

Na tento účet se účtují případy, které nelze zaúčtovat jako běžné pohledávky, přitom výnos ve výši, kterou účetní jednotka předpokládá věcně a časově souvisí s daným účetním obdobím. Příkladem je pohledávka za pojišťovnou v případě pojistné události, pokud ještě nebyla účetní jednotce poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna do dne, kdy jsou uzavírány účetní knihy, dosud nepotvrdila výši náhrady. Dalšími též mohou být výnosové úroky, které banka dosud nezahrnula do bankovního vyúčtování, také odhad částek za pronájem licence, pokud ještě neznáme výši. Účtování probíhá tak, že dohadná položka se zaúčtuje na vrub účtu 388 – Dohadné účty aktivní a ve prospěch účet výnosový, se kterým operace souvisí. [4, s. 103]

### **Dohadné účty pasivní**

Na dohadné účty pasivní se účtují položky dluhů neboli závazků, u kterých též není známa jejich přesná výše. Příkladem jsou nevyfakturované dodávky, nákladové úroky, které nebyly ještě vyúčtovány bankou, dluh z odpovědnosti za způsobenou škodu, kdy na konci účetního období nelze stanovit přesnou výši, náhrada mzdy či platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud vznikne nárok zaměstnanci a bude proplacena v příštím období. V tomto případě se účtuje ve prospěch účtu na účet 389 – Dohadné účty pasivní a na vrub účtu podle příslušné účetní operace. [25, s. 367]

### **3.2.7 Rezervy**

Rezervy jsou tvořeny za účelem krytí budoucích dluhů nebo výdajů. Charakteristické jsou tím, že známe jejich účel, ale okamžik, kdy dojde k výdaji nelze určit, tedy je nejistý, a nejistou je též částka tohoto výdaje. Rozdílem rezervy a rezervního fondu je, že se vytvářejí na vrub nákladů, tím pádem vstupují do tvorby zisku. Rezervy nesmí představovat záporný zůstatek neboli aktivní zůstatek. [1, s. 105]

Rezervy se skládají z:

- rezerva na důchody a podobné závazky (452), které vytváří účetní jednotka na základě kolektivních smluv atd.
- rezerva na daň z příjmů (453), která se vytváří v okamžiku, kdy účetní jednotky musí sestavit rozvahu před řádným vyčíslením daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob, vykazuje tak odhadnutou daň v této položce, výše této rezervy je zohledněna případnou zálohou na daň z příjmů placenou v průběhu účetního období.
- Rezervy podle zvláštních předpisů (451), u nichž se zejména jedná „o rezervy podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (rezerva na opravy a udržování, rezerva na pěstební činnost, rezerva na odbahnění rybníka), zákona č. 44/1988 Sb., ze dne 19.4.1988, o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů (rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezerva na vypořádání důlních škod), zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů ve znění

*pozdějších předpisů.*“ [1, s. 105] Rezervy na opravy hmotného majetku může účetní jednotka tvořit, pokud je poplatníkem daně z příjmů a zároveň má vlastnické právo k majetku, na který je rezerva tvořena. Doba tvorby zákonné rezervy nesmí být pouze na jedno účetní období, maximální doba tvorby rezervy je závislá na její odpisové skupině.

- Ostatní rezervy, k nimž se účetní jednotka rozhodla v určité situaci, která nastala v zásadě opatrnosti, příkladem jsou rezervy na záruční opravy, restrukturalizaci, soudní spory, jejich tvorba a způsob čerpání jsou určeny ve vnitřních předpisech. [1, s. 105-106]

Tvorba rezervy se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 45 souvztažně na vrub účtu nákladů, se kterým souvisí, jsou jimi například odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti (55), rezervy a opravné položky ve finanční oblasti (57) a daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů (59) pokud se jí týkají. Při okamžiku jejich nepotřebnosti dojde ke zrušení a zaúčtují se opačným způsobem. [15, s. 59]

### **3.2.8 Opravné položky**

Opravnými položkami rozumíme přechodné snížení hodnoty majetku, zákon o daních z příjmu stanovuje, že tvorba opravné položky na vrub nákladů je zahrnuta do daňově uznatelných nákladů v případě, pokud jejich způsob tvorby a jejich výši upravuje zvláštní zákon o rezervách, jenž uvádí tyto daňově uznatelné položky:

- Bankovní opravné položky (dále jen „OP“)
- OP z titulu úvěrů nebo zápůjček fyzickým osobám, vytvářející spořitelní a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce
- OP k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení
- OP k nepromlčeným pohledávkám
- OP k pohledávkám z titulu ručení na celní dluh
- OT k pohledávkám do 30 tis. Kč.

Účetní opravné položky nejsou daňovým nákladem a lze je tedy tvořit ke všem druhům majetku, výjimkou jsou peníze a majetek, který je oceněn reálnou hodnotou. Účetní jednotka stanovuje používání opravných položek vnitřním předpisem. Pravidlo pro tvorbu

opravných položek je, že nesmí mít aktivní zůstatek, jsou tvořeny na vrub nákladů skupin 55 – OP v provozní oblasti, 57 – OP ve finanční oblasti a 58- Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. [26]

### 3.2.9 Kurzové rozdíly

ZÚ ukládá evidenci ocenění pohledávek, závazků, cenných papírů a podílů, derivátů, cenin a devizových hodnot nejen v české měně, ale též v cizí měně, na kterou zní. Jejich ocenění se provádí ke dni uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne. Kvůli těmto dvěma okamžikům lze odvodit, že budou vznikat rozdíly z použití různých kurzů příslušných měn.

Majetek a závazky, které jsou vyjádřeny v cizí měně, účetní jednotky přepočítávají na měnu českou podle směnného kurzu devizového trhu, jenž je vyhlášený Českou národní bankou. Účetní jednotka může pro přepočet použít kurz ČNB tzv. pevný kurz, který má určen pro předem stanovenou dobu, která nesmí přesáhnout účetní období. Tento kurz nelze použít pro přepočet majetku a závazků v cizí měně při jejich oceňování ke konci rozvahového dne nebo k jinému dni účetní závěrky.

Ke konci rozvahového dne, k němuž je sestavena účetní závěrka se kurzový rozdíl zaúčtuje na vrub příslušných účtů finančních nákladů (56) v případě kurzové ztráty nebo ve prospěch finančních výnosů (66) v případě kurzového zisku. [4, s. 105-106]

### 3.2.10 Daň z příjmu splatná a odložená

#### Daň z příjmů

V účetních výkazech je daň z příjmu vykazována ve dvou položkách, a to jako daň z příjmu splatná, kterou odvádí účetní jednotka finančnímu úřadu a daň z příjmu odložená, která není odváděna, ale slouží jako účetní nástroj.

#### a) Daň z příjmu splatná

Výsledek hospodaření slouží při výpočtu daně z příjmu jako základní údaj, který se pak dále upravuje o náklady, které nejsou zákonem uznávány, nebo také výnosy, které nejsou zahrnovány do základu daně. Výpočet je následující:



**Tabulka 7 – Výpočet daně z příjmů**

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM
+ nedaňové náklady
- výnosy nezahrnované do základu daně
= ZÁKLAD DANĚ
Odčitatelné položky (daňová ztráta z minulých let atd.)
= ZÁKLAD DANĚ
* sazba daně z příjmů (19%)
= DAŇ Z PŘÍJMU SPLATNÁ
Slevy na dani
= DAŇ Z PŘÍJMU SPLATNÁ PO SLEVÁCH
Zálohy na daň z příjmů
= NEDOPLATEK NEBO PŘEPLATEK K DANI Z PŘÍJMŮ

*Zdroj: ŠTEREK, 2016 [8, s. 227-228]*

Splatná daň z příjmu je účtována na účtu 591 – Daň z příjmů splatná. Do nejběžnějších daňově neuznatelných nákladů patří náklady na reprezentaci, dary, nesmluvní pokuty a penále, tvorba a zúčtování účetních rezerv a opravných položek, manka a škody přesahující náhrady za ně a další. [8, s.227-228]

**b) Daň z příjmu odložená**

Tato povinnost vyplývá z rozdílů, jenž nastanou v momentě odlišnosti pohledu účetního a daňového, týkající se určitých položek účetnictví. Odloženou daň účtují a vykazují účetní jednotky tvořící konsolidační celek nebo účetní jednotky, které mají povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu, kterými jsou akciové společnosti a další účetní jednotky, které musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem. U ostatních účetních jednotek je účtování této daně zcela na jejich uvážení.[14]

**3.2.11 Dotace u zemědělských podnikatelů**

Dotací se rozumí peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu, který je poskytnut právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel. Z hlediska typů a účelu dotací, na které jsou určeny, jsou rozlišovány dotace na

úhradu provozních či finančních nákladů, lze je dělat na dotace neinvestiční a dotace investiční. Z hlediska pohledu na dotace, které jsou vypsané Ministerstvem zemědělství ČR, rozlišujeme dotace poskytnuté z prostředků Evropských společenství, mezi které patří:

- Program rozvoje venkova ČR
- Operační program rybnářství
- Dotace v rámci společné organizace trhu, který se dělí na rostlinnou a živočišnou výrobu.

Dalšími jsou národní dotace, mezi které patří:

- Dotace v zemědělství a potravinářství
- Dotace ve vodním hospodářství
- Dotace v lesním hospodářství a rybnářství
- Dotace na genetické zdroje (pro udržování a zlepšování genetického potenciálu některých hospodářských zvířat, podpora včelařství
- Dotace poskytované nestátní neziskovým organizacím.

Vedle toho též poskytuje dotace Podpůrný a garanční lesnický fond. Za dotaci se podle účetního hlediska považuje bezúplatná plnění, která jsou poskytována přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, dále také Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků na stanovený účel. Provozní, neinvestiční dotace se účtují do ostatních provozních výnosů, pokud jde o dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy, účtují se tedy výsledkově.

Investiční dotace, tedy dotace na pořízení majetku a dotací na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění majetku, tyto dotace snižují ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technické zhodnocení, tyto dotace se neúčtují výsledkově, ale přímo se promítnou do hodnoty majetku.[29]

### **3.2.12 Uzavření účtů**

V průběhu roku účetní jednotka provádí účetní zápisy průběžně na účetní knihy, kterými jsou deník, hlavní kniha, kniha analytických účtů a podrozvahové účty. Ke konci účetního období dochází tedy k uzavírání účetních knih a následnému sestavení účetní závěrky.

Uzavírání knih je podle ZÚ činnost, při které se:

- Zjišťují obraty jednotlivých aktivních a pasivních účtů a dále konečné zůstatky účtů nákladů a výnosů
- Zjišťuje se základ daně z příjmů a splatná či odložená daňová povinnost za účetní období, popřípadě dojde k zaúčtování rezervy na daň z příjmů
- Zjistí se účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub účtu a výnosových účtů ve prospěch účtu 710 – Účet zisků a ztrát
- Uzavře účetnictví převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 – Účet zisků a ztrát na účet 702 – Konečný účet rozvažný. [15, s. 133-134]

**Tabulka 8 – Účtování uzavírání účetních knih**

Pořadí	Text	Účet, účtová třída	
		MD	D
1.	Uzavření rozvahových účtů aktivních	702	tř. 0;1;2;3
2.	Uzavření rozvahových účtů pasivních	tř. 2;3;4	702
3.	Uzavření výsledkových účtů nákladových	710	tř. 5
4.	Uzavření výsledkových účtů výnosových	tř. 6	710
5.	Převod VH - zisk	710	702
6.	Převod VH - ztráta	702	710

Zdroj: [www.portal.pohoda.cz](http://www.portal.pohoda.cz) [27]

### 3.3 Účetní závěrka

#### 3.3.1 Právo v procesu účetní závěrky

Mezi nejdůležitější normy české právní legislativy považujeme:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- České účetní standardy.

Ostatní právní normy, které musí v rámci své činnosti účetní jednotka dodržovat:

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
- Zákon č. 112/2006 Sb., o obchodních korporacích
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 112/2006 Sb., o evidenci tržeb
- Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník
- Ostatní právní předpisy.

Vnitropodnikové směrnice zahrnují nejen specifika účetní jednotky, ale právě požadavky podle zákonných norem. Směrnice nejsou určovány obecně, každá účetní jednotka si je tvoří podle vlastních mechanismů, systémů a způsobů účtování. [5, s. 129] Kvalitně sestavená směrnice slouží jako komunikační nástroj, standardizuje postupy, pomáhá automatizovat postupy a též mají funkci obrannou, v případě auditu dokazují, že ve firmě vládne pořádek a jsou nastavena pravidla podle zákonných požadavků.

Podle nutnosti tvorby směrnic je lze třídit do dvou skupin:

- Směrnice, jejichž tvorba je nepřímo stanovena legislativou
- Směrnice, které jsou potřebné pro usnadnění organizace a optimalizace procesů v organizaci

Mezi směrnice vyplývající z legislativy považujeme zejména:

- Základní vymezení účetnictví - systém zpracování účetnictví, účetový rozvrh
- Organizační pravidla – oběh účetních dokladů, kompetence a podpisové vzory, harmonogram účetní závěrky, inventarizace, archivace účetních dokladů
- Specifika účtování – dlouhodobý majetek a jeho odpisový plán, časové rozlišení nákladů a výnosů, kurzové rozdíly, inventarizační rozdíly, opravné položky, rezervy a další.

Základními zásadami tvorby směrnic jsou důraz na přehlednost, logiku a stručnost, jejich srozumitelnost, a jednoduchá vyjádření, jednoznačnost a vymezení postupu a dodržení legislativy. [6]

### 3.3.2 Charakteristika účetní závěrky a její obsah

Klíčovým dokumentem, kterým vrcholí veškeré účetní procesy v účetní jednotce za celé účetní období, je účetní závěrka. Slouží nejen jako interní podklad pro podnik, ale také i veřejným uživatelům jako jsou akcionáři, stát, banky, burzy, věřitelé, zaměstnanci a také široká veřejnost. Zobrazuje informace o majetku, finanční a důchodové situaci účetní jednotky. Povinnosti účetních jednotek je vést účetnictví tak, aby byl zobrazen věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech a výnosech a hospodářském výsledku. [3, s. 274-275]

#### Druhy účetní závěrky

Podle ZÚ jsou rozlišovány tři druhy účetních závěrek, které jsou charakterizovány níže:

##### A) Řádná účetní závěrka

Tato účetní závěrka je sestavována k rozvahovému dni pravidelně se opakujícímu, a to zpravidla po dvanácti po sobě jdoucích měsících, tedy po uplynutí účetního období. Účetním obdobím je považován buď kalendářní rok, nebo rok hospodářský, tzn. Období začínající prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Podmínkou pro sestavení řádné účetní závěrky je plná inventarizace a uzavření účetních knih.

##### B) Mimořádná účetní závěrka

Za mimořádnou účetní závěrku považujeme tu, která je sestavována k rozvahovému dni, který je podle právního předpisu stanoven na odlišný den, než je řádný rozvahový den. Příkladem je den, který předchází dni vstupu do likvidace, den předcházející dni, kdy nastanou účinky rozhodnutí o úpadku, účinky soudu o přeměně reorganizace v konkurz, den schválení reorganizačního plánu a den zrušení bez likvidace. Podmínkou je též plná inventarizace a uzavření účetních knih.

##### C) Mezitímní účetní závěrka

U této závěrky dochází k vytváření účetních výkazů a příloh k jinému dni, okamžiku, než je konec rozvahového dne. Není též prováděna plná inventarizace, ale pouze úkony související s oceňováním a nedochází k uzavíráním účetních knih. [2, s. 26]

Dalšími jsou Konsolidovaná účetní závěrka a Finanční výkaznictví.

### Obsah účetní závěrky

Obecně je účetní závěrka označována za účetní záznam, jenž může nabývat formy listinné, technické nebo smíšené. Je považována za nedílný celek účetních výkazů a přílohy. Podle ZÚ účetní závěrkou je označován pouze ten soubor účetních výkazů a přílohy, jenž je sestaven ke stanoveným termínům. Nedílnými celky účetní závěrky jsou:

- rozvaha (balance)
- výkaz zisků a ztrát (výsledovka)
- příloha
- přehled o peněžních tocích (cash flow)
- přehled o změnách vlastního kapitálu,

Každá účetní jednotka je podmíněna pro sestavení přehledu o peněžních tocích a přehledu a změnách vlastního kapitálu, tyto podmínky jsou zobrazeny v Tabulce 3 níže. [2, s. 24-25]

**Tabulka 9 – Povinnost vedení Výkazu o peněžních tocích a Výkazu o změnách vlastního kapitálu**

Účetní jednotka	Výkaz o peněžních tocích	Výkaz o změnách vlastního kapitálu
Účetní jednotky postupující podle mezinárodních standardů (IAS/IFRS)	Ano, povinně	Ano, povinně
Banky, spořitelny a úvěrní družstva	Není povinný	Ano, povinně
Pojišťovna nebo zajišťovna	Není povinný	Ano, povinně
Penzijní společnosti	Není povinný	Ano, povinně
Zdravotní pojišťovny	Ano, povinně	Ano, povinně
Mikro a malé účetní jednotky		
Mikro a malé účetní jednotky	Není povinný	Není povinný
Vybrané účetní jednotky		
Při splnění obou hodnot podle §20 odst. 1 bodech 1 a 2	Ano, povinně	Ano, povinně

Zdroj: KRÁLOVÁ, HEJRET [2, s. 25]

Účetní závěrka je sestavována buď v plném, nebo ve zkráceném rozsahu, v plném ji sestavují účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, ostatní ji mohou sestavit pouze ve zkráceném rozsahu. [2, s. 25] Podle ZÚ musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem účetní jednotka:

- velká účetní jednotka s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjektem veřejného zájmu
- střední účetní jednotka
- malá účetní jednotka, pokud je akciovou společností nebo svěřeneckým fondem podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za kterým je účetní závěrka ověřována a účetní období bezprostředně předcházející, překročila nebo již dosáhla alespoň jedné z hodnot níže
  - o celková aktiva 40 mil. Kč
  - o roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč
  - o průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50
- ostatní malá účetní jednotka, pokud k rozvahovému dni účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetní období, které je bezprostředně předcházející, překročila, nebo dosáhla již dvou z výše uvedených hodnot. [2, s. 28]

„Účetní závěrka musí obsahovat minimálně tyto základní údaje:

- *obchodní firma nebo název*
- *sídlo, resp. trvalé bydliště*
- *identifikační číslo osoby a informaci o zápisu do veřejného rejstříku*
- *právní formu účetní jednotky, pokud je v likvidaci, je tato informace též povinná*
- *předmět podnikání, případně účel, pro který byla založena*
- *rozvahový den, nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje*
- *okamžik sestavení účetní závěrky“* [2, s. 24]
- podpisový záznam statutárního orgánu nebo podnikatele.

### **3.3.3 Rozvaha**

Rozvahu chápeme jako účetní výkaz zachycující bilanční formou stav dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (aktiva) a zdrojů jejich financování (pasiva) zpravidla

k určitému datu. Je sestavována k poslednímu dni každého roku, respektive kratších období. Zobrazuje základní přehled o majetku podniku v okamžiku účetní závěrky, cílem je získání věrného obrazu ve třech základních oblastech jako je majetková situace podniku, zdroje financování a finanční situace tohoto podniku.

Majetkovou situaci podniku chápeme jako zjištění, v jakých konkrétních druzích je majetek vázán a jeho ocenění, do jaké míry je opotřeben, jak rychle se obrací, zda je jeho složení optimální a další. Mezi zdroje financování, ze kterých je majetek pořízen, se v první řadě zajímáme o výši vlastních a cizích zdrojů financování a jejich strukturu. Důležitou částí je pak zjištění finanční situace podniku, kdy získáme informace o zisku, jakého podnik dosáhl, jak jej rozdělil či informace, zda je podnik schopen hradit své závazky.

Při analýze rozvahy se pak zejména sleduje stav a vývoj bilanční sumy, struktura aktiv a pasiv, jejich vývoj a velikost jednotlivých položek, a také relace mezi nimi. Smyslem je především majetková a finanční struktura podniku. [7, s. 23]

V rozvaze je platný bilanční princip, kdy celková aktiva se musí rovnat celkovému součtu pasiv. Jednotlivé členění položek v rozvaze je určeno podle kombinace písmen, římských a arabských číslic a názvu položky. Strana aktiv za běžné účetní období zobrazuje tři sloupce pojmenované jako:

- Brutto – vyjadřující aktuální stav jednotlivých položek majetku v ocenění dle ZÚ a zvolených oceňovacích metod
- Korekce – představující výši opravek a opravných položek k jednotlivým účtům aktiv
- Netto – kde jsou vyjádřeny aktiva, jež jsou snížena o údaje uvedené ve sloupci korekce

V každé položce rozvahy je též obsažena informace o výši konkrétní položky za bezprostředně předcházející období, tedy minulé účetní období. Strana pasiv obsahuje pouze dva sloupce obsahující výši jednotlivých položek za běžné a minulé účetní období. Pokud některé z těchto položek obsahují nulové hodnoty, do rozvahy se neuvádějí.

[8, s. 241]



## **Druhy rozvahy**

Jednotlivé členění druhů rozvahy je rozlišeno podle okamžiku a účelu její sestavení, dělíme ji na:

- Zahajovací rozvaha – sestavena v okamžiku vzniku účetní jednotky
- Počáteční rozvaha – sestavena k prvnímu dni účetního období
- Řádná rozvaha – sestavována k poslednímu dni účetního období (kalendářní nebo hospodářský rok)
- Mimořádná rozvaha – sestavena v mimořádných případech ke stanovenému dni, vždy ji předchází inventarizace a uzavření účetních knih
- Mezitimní rozvaha – součást mezitimní účetní závěrky, sestavována v případech, kdy mezitimní účetní závěrku vyžaduje právní předpis
- Konečná rozvaha – sestavena v případě sestavení konečné účetní závěrky.

Rozvaha je sestavována buď v plném, nebo ve zkráceném rozsahu. V plném ji musí sestavovat velké a střední účetní jednotky nebo malé a mikro účetní jednotky povinné auditu. Ve zkráceném rozsahu jsou zobrazeny pouze vybrané položky rozvahy.

[1, s. 61-62]

### **3.3.4 Výkaz zisku a ztráty**

Historicky druhým účetním výkazem po rozvaze je výkaz zisku a ztrát neboli výsledovka. Postupným vývojem vznikala potřeba získávat podrobnější informace o jediné rozvahové položce, a to o zisku (nebo ztrátě), díky této potřebě pak vznikl výkaz zisku a ztráty. Primárně výsledovka udává informace o efektivní činnosti podniku v určitém intervalu vykazovaného období, běžného roku. [9]

Výsledovka nám podává přehled o tvorbě výsledku hospodaření bez ohledu, zda vzniknou skutečné peněžní příjmy nebo výdaje. V konkrétním výkazu je dělen výsledek hospodaření na provozní a finanční činnost, položky jsou označeny kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Nákladové položky jsou vyjádřeny písmeny a výnosové představují číslice, hodnoty se uvádějí do dvou sloupců za běžné a minulé účetní období. V tomto výkazu funguje akruální princip neboli evidence nákladů a výnosů výhradně těch, které se věcně a časově vztahují k vykazovanému období bez ohledu na přijetí nebo zaplacení peněz. Hodnotu výsledku hospodaření ve výsledovce lze zjistit podle

Tabulky 4 níže. Mezi výpočtové položky zahrnujeme ty, které jsou značeny symbolem „\*“, představující součet nebo rozdíl jednotlivých položek nákladů a výnosů. [8, s. 241]

**Tabulka 10 – Stanovení výsledku hospodaření ve výsledovce**

I. - III.	Výnosy z provozní činnosti
A. - F.	Provozní náklady
*	Provozní výsledek hospodaření (+,-)
IV. - VII.	Výnosy z finanční činnosti
G. - K.	Náklady z finanční činnosti
*	Finanční výsledek hospodaření
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+,-)
L.	Daň z příjmů
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+,-)
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků (+,-)
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+,-)
*	Čistý obrat za účetní období = I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.

*Zdroj: BŘEZINOVÁ, 2019 [1, s. 63]*

Výkaz zisku a ztráty je sestaven buď v plném nebo ve zkráceném rozsahu, tj. v plném rozsahu musí sestavovat velké a střední účetní jednotky, nebo malé a mikro účetní jednotky s povinným auditem. Ve zkráceném rozsahu jsou obsaženy pouze vybrané položky výkazu zisku a ztráty. Účetní jednotka může též vyhotovit výsledovku v druhovém členění, tento způsob je převážně používán, analyzuje lépe vývoj nákladů a výnosů a lze odhadnout budoucí toky. Účelové členění nákladů je podle odpovědnostních středisek, jejich činností, výkonů a další, hlavním rozdílem je členění v rámci položek provozního výsledku hospodaření. [8, s. 242]

### 3.3.5 Příloha

Příloha doplňuje a vysvětluje informace, které jsou zobrazeny v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Obsah této přílohy je upraven vyhláškou Ministerstva financí, kde je rozdělení obsahu podle kategorií účetních jednotek. Mezi obecné údaje, které uvádějí všechny účetní jednotky, patří:

1. Informace uvedené podle ZÚ neboli obchodní firmu, IČO atd., tento výčet údajů je podrobně sepsán v kapitole 3.3.3. Obsah účetní závěrky.
2. Informace o použitých obecných účetních zásadách a použitých účetních metodách a odchylkách od těchto metod s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky.
3. Informace o tom, jaké účetní jednotka použila oceňovací modely a techniku při jejich ocenění reálnou hodnotou.
4. Výši pohledávek a dluhů, jenž k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let.
5. Výši celkových pohledávek a dluhů vykrytých věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk.
6. Výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutým členům řídicích, kontrolních a popřípadě správních orgánů s uvedením úrokové sazby.
7. Výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, jenž jsou mimořádné svým objemem nebo původem.
8. Informace o pohledávkách a dluzích, které jsou podmíněny závazkovými vztahy a poskytnutými věcnými zárukami, s uvedením jejich povahy a formy.
9. Informaci o průměrném přepočteném počtu zaměstnanců v průběhu účetního období.

Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, uvádí též informaci o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů. Ty, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, dále uvádějí u jednotlivých položek aktiv zůstatky na začátku a na konci účetního období, výši opravných položek a opravek, jejich snížení a zvýšení a také povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které jsou zahrnuty

v rozvaze. Velké a střední účetní jednotky mají mnoho dalších informací, které musejí uvádět v příloze. [4, s. 139-140]

### **3.3.6 Přehled o peněžních tocích**

Tento výkaz, přehled o peněžních tocích neboli také cash flow, byl odvozen z rozvahy, který zpodrobnuje peněžní prostředky. Rozvaha informuje pouze o stavu peněžních prostředků na počátku běžného období a na konci běžného období, ke strategickému řízení, ale také i k běžnému řízení účetní jednotky je důležité znát informace, jak se peněžní prostředky v průběhu účetního období tvořily, k jakým činnostem se vázaly, ve kterých položkách zůstávají a co mělo vliv na jejich pokles. K tomuto právě slouží výkaz cash flow. Další jeho funkcí je doplnění výkazu zisku a ztráty, kde zobrazuje vztahy nákladů a výnosů v časovém období a poskytuje informaci o ziskovosti podniku. Informuje nejen o vykazovaných ziscích podniku, ale také může zobrazit jeho platební neschopnost. Tento ukazatel umožní zjistit účetní jednotce, co je příčinou problému placení svých závazků či dluhů, i když ve skutečnosti vykazuje zisk. [1, s. 64-65]

Jak již bylo řečeno, doplňuje informace o peněžních prostředcích a peněžních ekvivalentech a podchycuje přehled operací mezi nimi, kdy na jedné straně dojde ke zvýšení a na straně druhé ke snížení, každý tento pohyb je nutné zařadit do oblastí:

- Oblast provozní činnosti
- Oblast investic
- Oblast financování

V Tabulce 5 níže jsou zobrazeny základní souvislosti ve výkazu cash flow, kdy F ukazatel cash flow vyjadřuje čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků za sledované účetní období.[10]

**Tabulka 11 – Zjednodušený výkaz o peněžních tocích**

<b>P</b>	Počáteční stav peněz a peněžních ekvivalentů
<b>A***</b>	Provozní činnost
<b>B***</b>	Investiční činnost
<b>C***</b>	Finanční činnost
<b>F</b>	Cash flow
<b>R</b>	Konečný stav peněz a peněžních ekvivalentů
<b>F = (A+B+C)=(R-P)</b>	

Zdroj: *www.madati.cz*, [10]

Tento přehled lze sestavit dvěma metodami a o to metodou přímou a nepřímou nebo jejich kombinací. Metoda přímá systematicky přiřazuje účel k výdajům a příjmům peněžních prostředků, na bankovních účtech a v pokladní knize. V praxi je tato metoda velmi náročná. Nejčastěji se setkáváme s metodou nepřímou, jenž vychází z výsledku hospodaření, který transformuje na stav peněžních prostředků a upravuje ho o položky, které představují rozdíl mezi nákladem a výdajem, výnosem a příjmem.

Výsledek hospodaření pak představuje:

- a) + náklady, které se nestaly výdajem (odpisy, tvorba rezerv, tvorba opravných položek)
- b) + příjmy, které se nestaly výnosem (úhrada pohledávek odběrateli)
- c) – výnosy, které se nestaly příjmem (fakturace za výkony odběratelům)
- d) – výdaje, které se nestaly nákladem (úhrada závazků dodavatelům). [1, s. 64-65]

### **3.3.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Tento účetní výkaz není vždy povinnou součástí řádné účetní závěrky. Podává přehled o pohybech jednotlivých složek vlastního kapitálu v průběhu sledovaného účetního období. Suma všech pohybů, uvedených v tomto výkazu se musí rovnat rozdílu konečného a počátečního stavu vlastního kapitálu v rozvaze. Povinností vytvářet tento přehled není pro všechny účetní jednotky, musí ho vyhotovovat především obchodní společnosti, jež jsou středními a velkými účetními jednotkami.

Struktura tohoto přehledu není nijak dána zákonem ani vyhláškou, nejčastějším způsobem zobrazení je, že ve sloupcích jsou uvedeny položky vlastního kapitálu, jako jsou základní kapitál, ážio, fondy a další, v řádcích jsou pak jednotlivé druhy transakcí, tedy zvýšení a snížení kapitálu, čerpání fondů a další. Každý rok je struktura tohoto výkazu variabilní, jelikož jednotlivé transakce mohou být jiné. [11]

### **3.3.8 Vyhotovení výroční zprávy a zprávy o vztazích**

#### **Sestavení výroční zprávy**

Účetním jednotkám s povinností ze zákona ověření účetní závěrky auditorem, vyplývá též povinnost vyhotovit výroční zprávu. Účelem této zprávy je poskytnutí komplexních informací o výkonnosti a hospodářském postavení účetní jednotky s předpokladem budoucího vývoje. Podle ZÚ je dán konkrétní obsah výroční zprávy neboli jaké informace musí nezbytně výroční zpráva obsahovat. Těmito informacemi jsou:

- *„Informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,*
- *Informace o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,*
- *Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,*
- *Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,*
- *Informace o tom, zda účetní jednotka má organizační služku podniku v zahraničí,*
- *Požadované informace podle zvláštních právních předpisů.“ [4, s. 143]*

#### **Sestavení zprávy o vztazích**

Tato zpráva má písemnou podobu o popsání vztahů mezi ovládající a ovládanou osobou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za uplynulé účetní období. Účelem sestavení této zprávy je popsat všechna jednání a úkony ovládané osoby, jež jsou ovlivňována specifickými vztahy a vyplývající z jejího začlenění do seskupení. Zpráva má popsat konkrétní informaci o struktuře dotyčné skupiny a konkrétní postavení uvnitř této skupiny. Zodpovědnost jejího zpracování přebírá statutární orgán ovládané osoby a je sestavena vždy, když dochází k ovládaní do tří měsíců od skončení účetního období. [4, s. 143]

### 3.3.9 Ověření účetní závěrky auditorem

Aby byla zajištěna správnost a věrohodnost zveřejňovaných informací v účetní závěrce, některé účetní jednotky mají povinnost ověření závěrky auditorem. Proces zvaný audit, je systematické přezkoušení účetních výkazů vlastního účetního systému a účetních zápisů, které jsou oprávněny v dostatečné míře auditorovi, aby mohl vyslovit názor, zda tyto předložené výkazy podávají věrný a poctivý obraz o hospodaření účetní jednotky a zda jsou v souladu s našimi legislativními předpisy. Jeho smysl nelze chápat jako prokázání správnosti všech účetních zápisů a potvrzovat dodržování právních předpisů. ZÚ určuje podmínky pro povinný audit, tedy ověření řádných, mimořádných a konsolidovaných účetních závěrek. [2, s. 27-28] Povinnost konkrétních účetních jednotek ověřovat účetní závěrku auditorem je vypsána v kapitole 3.3.3. Obsah účetní závěrky.

Výsledkem práce auditora je zpracování ověření účetní závěrky a ověření výroční zprávy tzv. zprávu auditora. „Auditorská zpráva obsahuje:

- Označení příjemce auditorské zprávy (majitelé účetní jednotky, statutární orgán účetní jednotky, předseda správní rady),
- Výrok auditora,
- Právní rámec, podle kterého je účetní závěrka vytvořena,
- Vyjádření odpovědnosti statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku
- Vyjádření odpovědnosti auditora.“ [1, s. 157]

Auditor může v auditorské zprávě vydat právě ty modifikace výroků, které jsou zobrazeny v Tabulce 6

Tabulka 12 – Přehled modifikací výroku auditora

Podstata skutečností vedoucích k modifikaci	Auditorův úsudek o tom, jak zásadní je dopad vlivů nebo možných vlivů na účetní závěrku	
	Významný, ale <b>ne</b> rozsáhlý	Významný a rozsáhlý
Účetní závěrka je významně zkreslena	Výrok s výhradou	Záporný výrok
Nemožnost získat dostatečně a vhodné důkazní informace	Výrok s výhradou	Odmítnutí výroku

Zdroj: BŘEZINOVÁ, 2019 [1, s. 161]

### **3.3.10 Zveřejnění účetní závěrky**

Povinnost zveřejnění je pro všechny účetní jednotky, jež jsou zapsány do veřejného rejstříku. Účetní jednotky, které v něm nejsou zapsány, jim tuto povinnost může stanovit zvláštní předpis. Podle rozdělení do kategorií účetních jednotek na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky se odvíjí obsah a šíře zpracovaných a zveřejněných dokumentů. Těmito dokumenty jsou účetní závěrka, zpráva o vztazích mezi propojenými osobami, výroční zpráva a pro některé rozhodnutí valné hromady. Zveřejňované dokumenty se odesílají na příslušný rejstříkový soud, kde se ukládají pouze v elektronické formě ve formátu PDF. Při nahrávání platí pravidlo, že jedna listina se předkládá jako jeden dokument PDF. Účetní závěrka je zasílána jako jeden soubor a obsahuje veškeré součásti, které k ní patří, jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a další již zmíněné.

Způsobů pro odeslání těchto dokumentů je více, můžeme je odeslat datovou schránkou na příslušný rejstříkový soud, emailem na elektronickou adresu soudu, online podáním do sbírky listin dostupného přes [or.justice.cz](http://or.justice.cz), webovou aplikací ePodatelna na [justice.cz](http://justice.cz) a též na nosičích dat CD-R, DVD-R atd., zaslaných poštou nebo osobně předaných do podatelny soudu.

Obecným pravidlem je uložení listin bez zbytečného odkladu. Pokud má účetní jednotka povinnost ověřit závěrku auditorem, zveřejňuje tyto dokumenty až po jejich auditorském ověření a po schválení příslušným orgánem, což znamená do 30-ti dní od splnění obou těchto podmínek, v praxi to je do 31.7. následujícího roku. Nejpozdějším termínem pro zveřejnění je do 12-ti měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Pokud dojde k porušení těchto podmínek, soud nejprve vyzve osobu zapsanou ve veřejném rejstříku k předložení do určité lhůty, pokud dojde k ignorování této výzvy, může být uložena soudem pořádková pokuta do výše 100 tis. Kč. V případě opakovaného neplnění je možné zahájit řízení rejstříkovým soudem o zrušení osoby s likvidací. [12]

### **3.3.11 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob**

Podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, je poplatník povinen podat řádné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob ve lhůtě, kterou mu ukládá, tj. termínem pro



podání je stanoven do 3 měsíců, resp. 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V tomto termínu je povinností zaplatit daň. Součástí tohoto přiznání jsou povinné přílohy a to rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce včetně doplňujících příloh k určitým řádkům daňového přiznání. [13]

### 3.3.12 Archivace

Povinností účetních jednotek je uchovávání celé řady písemností, též se musí řídit ustanoveními zákona č. 419/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě. Archivace neboli úschova účetních záznamů je dána v ZÚ, který je přednostně brán před zákonem o archivnictví. ZÚ udává dobu uchování účetních písemností, která je rozdělena v Tabulce 7 níže. [2, s. 40]

**Tabulka 13 – Doba uchování účetních písemností podle ZÚ**

Druh písemností	Doba uchování
Účetní závěrka	10 let
Výroční zpráva	10 let
Účetní doklady	5 let
Účetní knihy	5 let
Odpisové plány	5 let
Inventurní soupisy	5 let
Účtový rozvrh	5 let
Záznamy, jimiž účetní jednotka dokládá vedení účetnictví	5 let

*Zdroj: KRÁLOVÁ, HEJRET, 2019[2, s. 40]*

Tato doba začíná běžet koncem účetního období, kterého se týkají, uchování účetnictví je povinností účetní jednotky, pokud však dojde k jejímu zániku, povinnosti úschovy nezaniká, ale přechází ze zákona u:

- „Účetních jednotek právnických osob, zahraničních právnických osob a organizačních složek státu na:
  - a) Právního nástupce

- b) Likvidátora*
- c) Insolvenčního správce*
- d) Jinou osobu podle zvláštních předpis*
- *Účetních jednotek fyzických osob na:*
  - a) Dědice, pokud převezme právo a povinnosti k dané účetní jednotce*
  - b) Příslušnou organizační složku státu v případě, že dědictví případně státu jako odúmrtí.“ [2, s. 40]*

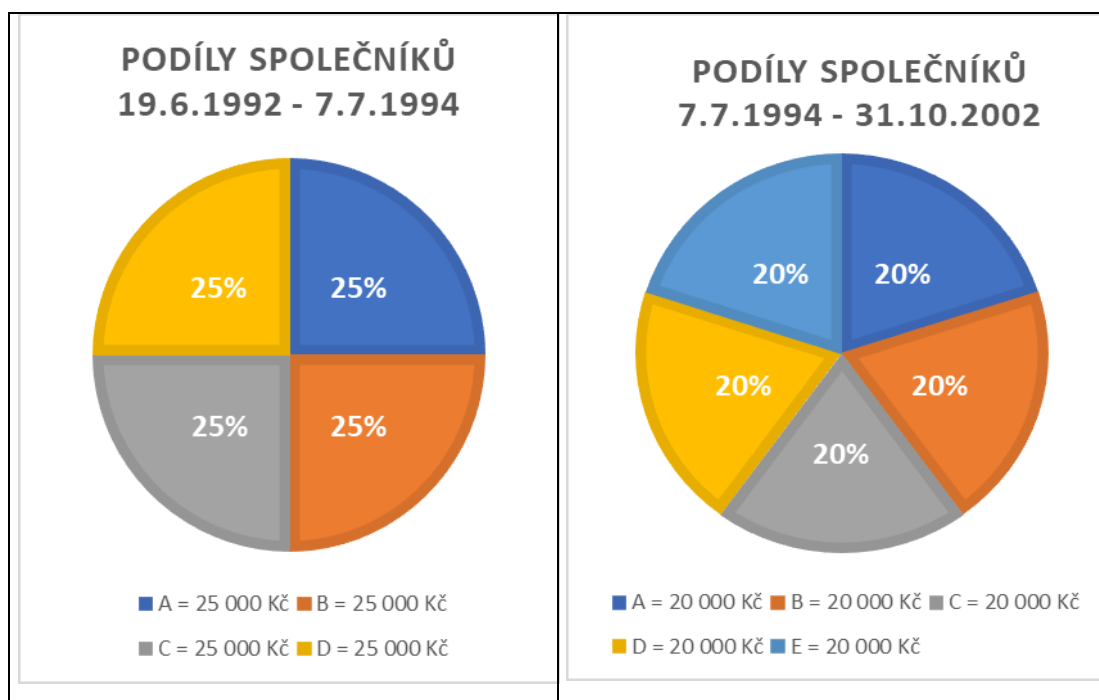
## 4 Vlastní práce

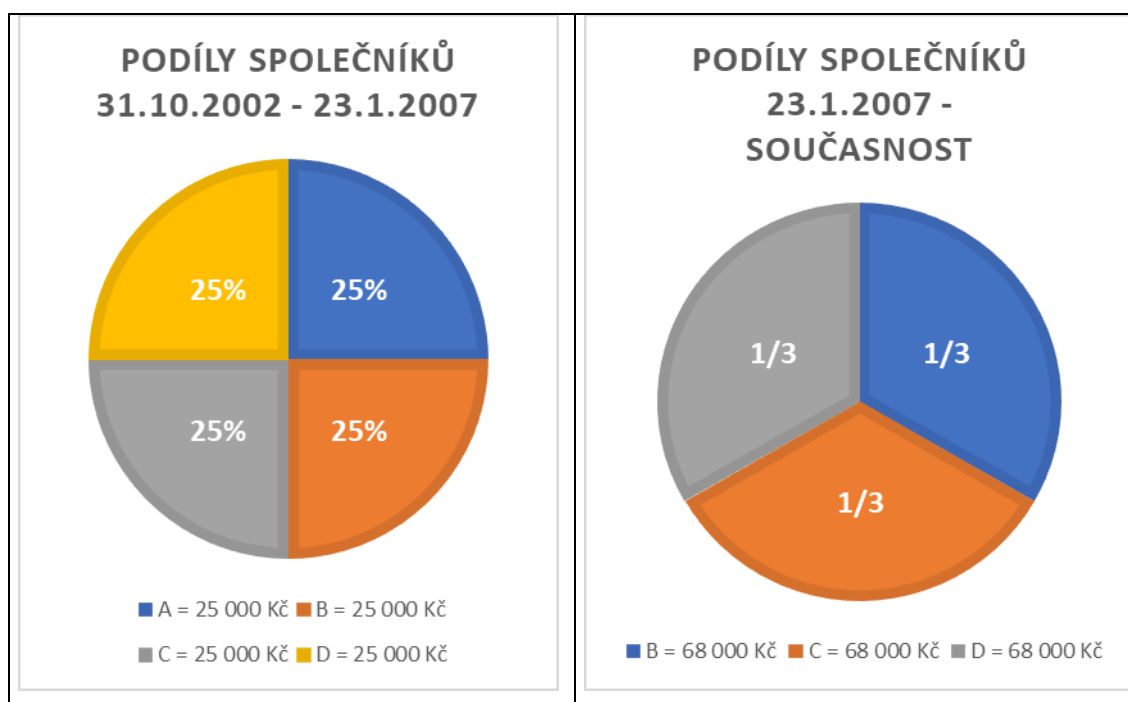
V této kapitole je řešena konkrétní problematika v jednotlivých bodech účetní uzávěrky a závěrky v zemědělské účetní jednotce. Společnost, která byla vybrána, chtěla zachovat svoji anonymitu, z toho důvodu je o ní psáno jako společnost „KLM, s.r.o.“, jejíž název je smyšlený.

### 4.1 Charakteristika účetní jednotky

Společnost KLM, s. r. o. byla založena před necelými 28- ti lety s datem 19.6.1992. Na vzniku této společnosti se podíleli čtyři společníci se základním kapitálem 100 000 Kč. Podíl každého společníka byl stejný, tj. 25 % se vkladem 25 000 Kč. Před zápisem společnosti do obchodního rejstříku byla uzavřena společenská smlouva všemi čtyřmi společníky. Podle Grafu 1 je vidět postupný průběh vkladů společníků a jejich celkový firemní podíl, který je v současné době rozdělen na třetiny mezi tři společníky se základním kapitálem 204 000 Kč. Způsob jednání jednatelů společnosti je určen tak, že za společnost ve všech věcech jednají vždy dva jednatele společně.

Graf 1 - Přehled podílů společníků v období od 19.6.1992 - současnost





*Zdroj: Vlastní zpracování*

Společnost KLM, s. r. o., sídlící v malé obci ve Středočeském kraji, byla na svém počátku zapsána pod předmětem podnikání „Koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej“, po roce působení této firmy přibyla další, a to velmi významná činnost „Zemědělská výroba“. V roce 2004 společnost začala dále růst a nabyla těchto činností:

- a) Velkoobchod
- b) Maloobchod se smíšeným zbožím
- c) Specializovaný maloobchod
- d) Maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny
- e) Poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví
- f) Zemědělská výroba (již od roku 1993)

Další změny nastaly v roce 2014, kdy většina činností zanikla a společnost se zaměřila pouze na:

- a) Zemědělská výroba
- b) Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Tyto dva předměty podnikání zůstaly až do současnosti.

Organizační struktura společnosti je členěna podle Středisek na:

- a) Středisko rostlinné výroby
- b) Středisko chmel
- c) Středisko správní

Dle §1b ZÚ je kategorie účetní jednotky řazena mezi malou účetní jednotku s aktuálním počtem stálých zaměstnanců celkem 19. V současnosti obhospodařuje firma 1928,73 ha půdy, z níž je 95,4 ha chmelnic.

## 4.2 Vývoj vybraných položek z účetních výkazů

V Tabulce 14 níže je zobrazen přehled vybraných ukazatelů společnosti za období 2013-2017. Je zde vidět postupný růst vlastního kapitálu společnosti, což převážně způsobil kumulující se nerozdělený zisk s minulých let. Velký rozdíl je zobrazen u dlouhodobých závazků mezi roky 2015 a 2016, jenž byl způsoben poskytnutým úvěrem ve výši 52,9 mil. Kč. O výsledku hospodaření se nedá říci, že by měl stoupající hodnoty, nejvyšší zisk podniku za sledované období byl v roce 2016, který byl více jak trojnásobně vyšší než v minulém roce.

Tabulka 14 – Vybrané ekonomické ukazatele společnosti v období 2013-2017

UKAZATEL	HODNOTA (Netto) v tis. Kč				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Aktiva celkem</b>	<b>127 364</b>	<b>131 926</b>	<b>134 541</b>	<b>175 757</b>	<b>168 557</b>
Peněžní prostředky	28 333	19 881	16 048	29 351	25 691
Vlastní kapitál	80 910	84 643	90 165	107 787	112 598
Cizí zdroje	46 454	44 376	47 283	67 970	55 959
Výsledek hospodaření dle KÚR (702000)	13 118	10 059	5 462	18 777	7 068
Dlouhodobé závazky	6 365	6 822	6 007	59 024	48 928
<b>Závazky celkem</b>	<b>10 671</b>	<b>10 868</b>	<b>9 560</b>	<b>67 502</b>	<b>55 455</b>
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0	0
<b>Pohledávky celkem</b>	<b>6 040</b>	<b>8 584</b>	<b>13 492</b>	<b>13 321</b>	<b>12 417</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů z Rozvah společnosti*

Následující Tabulka 15 znázorňuje přehled nákladů a výnosů od roku 2013–2017 a jejich meziroční srovnání. Nejnákladnější položkou je Spotřeba materiálu a energie, která se každoročně pohybuje okolo 30 mil. Kč, dalšími jsou služby, které se též pohybují ve srovnatelných veličinách během celého období. Co se týče mzdových nákladů, kdyby se přepočítaly na jednoho stálého zaměstnance, tak by průměrný měsíční plat vycházel 63 981,- Kč, což je velice slušná částka, ve srovnání s průměrnou mzdou v tomto roce, která byla 29 504,- Kč.

**Tabulka 15 – Přehled vybraných nákladů z Výkazu zisku a ztrát v období 2013-2017**

<b>VYBRANÉ NÁKLADY v tis. Kč</b>						
<b>UKAZATEL</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Výkonová spotřeba</b>	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0	0	137	226
	Spotřeba materiálu a energie	37 161	35 719	36 370	32 989	31 252
	Služby	12 819	15 980	13 191	14 744	14 260
<b>Celkem Výkonová spotřeba</b>		<b>49 980</b>	<b>51 699</b>	<b>49 561</b>	<b>47 870</b>	<b>45 738</b>
<b>Osobní náklady</b>	Mzdové náklady	11 731	11 375	11 394	12 559	13 820
	Náklady na soc. zabezpečení, zdrav. poj. a ost. náklady	3 246	3 767	3 563	3 787	4 174
<b>Celkem Osobní náklady</b>		<b>14 977</b>	<b>15 142</b>	<b>14 957</b>	<b>16 346</b>	<b>17 994</b>
<b>Ostatní provozní náklady</b>		106	164	118	1 494	966
<b>Ostatní finanční náklady</b>		5 445	6 099	491	5 737	7 049

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z Tabulky 16 vyplývá, že meziročně náklady na výkonovou spotřebu od roku 2014 vždy klesají ve srovnání s předchozím rokem. Osobní náklady od roku 2015 meziročně stoupají, rozdíl roku 2015-2016 byl o 1,389 mil. Kč více, což bylo způsobeno mzdovými náklady, které se výrazně zvýšily oproti ostatním obdobím, jelikož společnost začala zaměstnávat více brigádníků v sezónním období.

**Tabulka 16 - Meziroční srovnání vybraných nákladů**

UKAZATEL		2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>Výkonová spotřeba</b>	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0	137	89
	Spotřeba materiálu a energie	-1 442	651	-3 381	-1 737
	Služby	3 161	-2 789	1 553	-484
<b>Celkem Výkonová spotřeba</b>		<b>1 719</b>	<b>-2 138</b>	<b>-1 691</b>	<b>-2 132</b>
<b>Osobní náklady</b>	Mzdové náklady	-356	19	1 165	1 261
	Náklady na SZPP a ost. náklady	521	-204	224	387
<b>Celkem Osobní náklady</b>		<b>165</b>	<b>-185</b>	<b>1 389</b>	<b>1 648</b>
<b>Ostatní provozní náklady</b>		<b>58</b>	<b>-46</b>	<b>1 376</b>	<b>-528</b>
<b>Ostatní finanční náklady</b>		<b>654</b>	<b>-5 608</b>	<b>5 246</b>	<b>1 312</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Přehled vybraných výnosů společnosti je zobrazen v Tabulce 17 níže, největší položkou jsou Tržby z prodeje výrobků a služeb a od roku 2015 přibyly i Tržby za prodej zboží v důsledku nabytí nové činnosti podniku.

**Tabulka 17 – Přehled vybraných výnosů z Výkazu zisku a ztráty v období 2013-2017**

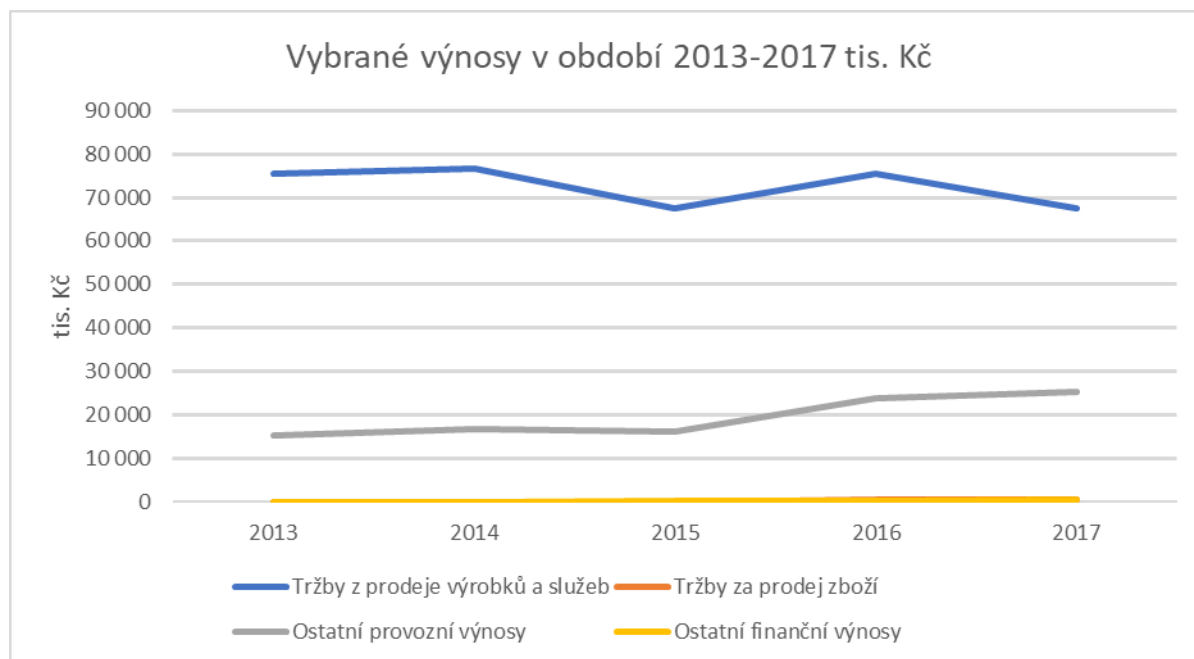
VYBRANÉ VÝNOSY v tis. Kč					
UKAZATEL	2013	2014	2015	2016	2017
Tržby z prodeje výrobků a služeb	75 462	76 734	67 563	75 478	67 426
Tržby za prodej zboží	0	0	34	405	591
Ostatní provozní výnosy	15 289	16 621	16 211	23 763	25 296
Ostatní finanční výnosy	13	0	102	165	535

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Srovnání jednotlivých let s vybranými položkami výnosů je možné vidět na Grafu 2 níže, v němž je znatelné, že v roce 2015 došlo k poklesu Tržeb z prodeje výrobků a služeb, a to o přibližně 9 mil. Kč, v následujícím roce však částka opět stoupla a byla srovnatelná s rokem 2014. V roce 2017 došlo opět k výraznému poklesu, kdy částka klesla na nejnižší

hodnotu za celé sledované období. Ostatní výnosové položky se vyznačují rostoucím trendem.

**Graf 2 – Zobrazení vývoje výnosů v období 2013-2017**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

## 4.3 Současný stav řešené problematiky

### 4.3.1 Systém zpracování účetnictví, obecné účetní zásady a metody

Účetní závěrka společnosti KLM, s.r.o. se standardně připravuje v souladu se ZÚ, ve znění pozdějších předpisů vyhláškou č. 500/2002 Sb..

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví a za účetní období považuje kalendářní rok. Pro vedení účetnictví používá účetní software EKOSOFT, pro evidenci pozemků k vyplácení pachtovného a daň z nemovitostí užívá program AG Info. Zpracování účetnictví podléhá pod hlavní účetní, která se řídí obecnými účetními zásadami. Účetní metody jsou používány za předpokladu zachování principu nepřetržitého trvání účetní jednotky. V roce 2017 došlo ke změně vykazování některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, na základě novely ZÚ a prováděcí vyhlášky k účtování podnikatelů. Aby byla zajištěna srovnatelnost těchto položek s minulým účetním obdobím,



byly položky výkazů příslušně reklasifikovány, v souladu s Českým účetním standardem č. 024.

Velkým nedostatkem této firmy je absence vnitropodnikových směrnic, kdy se účetní jednotka neřídí podle žádných vnitřních předpisů, jež by měly sloužit jako návod pro zpracování příslušných účetních operací, které jsou zásadní pro bezproblémové fungování účetní jednotky.

### **Účetní software**

Díky účetnímu softwaru EKOSOFT firma vytváří tři druhy účetních informací, kterými jsou účetní deník, kniha faktur a doplňující texty dokladů. S tímto programem je zajištěno, že platbu faktur lze provádět na těch fakturách, které jsou v datech zaneseny a též zajistí nepřevyšování jejich platby. Klíčem pro zajištění souladu účetního deníku, saldokonta a faktur, je syntetický účet, analytický účet, rok vzniku faktury a číslo faktury.

V tomto softwaru se automaticky vygenerují účetní sestavy:

- Hlavní kniha
- Obratová předvaha
- Rozvaha
- Výkaz zisků a ztrát
- Výkaz Cash-Flow
- Účtový rozvrh

Veškeré účetní výkazy vyhotovuje společnost jako celek, uzávěrka dokladů, která se vztahuje k minulému měsíci, připadá na 15. den v měsíci. Pokud doklady nedojdou do tohoto dne, zaúčtují se jako nevyfakturované dodávky. Okamžikem uskutečnění účetního případu je u přijatých faktur den přijetí faktury a u těch vydaných, den vystavení faktury. Co se týče pokladních dokladů, je považován den příjmu či výdaje a bankovní doklady den, kdy byla provedena příslušná operace. Interní doklady považují uskutečnění v den vzniku případu. Doklady jsou vytvořeny podle číselných řad pro každý účetní doklad, kdy při účtování dokladu si sám software generuje číslo podle posledního zaúčtovaného dokladu. Níže jsou sepsány hlavní funkce tohoto účetního systému, které se v něm vytváří:

- Zpracování tuzemských a zahraničních dokladů
- Programový výpočet kurzových rozdílů

- Napojení na banky elektronicky
- Faktury hotovostní, pohledávkové, daňové dobropisy
- Přímé napojení na skladové hospodářství – výdejní cena zásob je řešena systémem, jenž vypočítává vážený aritmetický průměr těchto zásob
- Fakturace z dodacích listů, práce s dodacími listy
- Skladové položky a jejich fakturace – s tím i související přímý odpis ze skladu
- Pokladní doklady, jejich zpracování a tisk
- Příjemka, výdejka, skladové karty, ceník zásob, inventura
- Datové komunikace – mzdy, dlouhodobý majetek
- Měsíční uzávěrky, roční a archivace dat a další.

## 4.4 Proces účetní závěrky

Proces účetní uzávěrky zahrnuje přípravné práce, jež jsou nutné k zaúčtování účetních případů do období, s nímž věcně a časově souvisí. Dochází k činnostem, které jsou prováděny před uzavřením knih, kterými jsou například inventarizace, závěrečné práce k zásobám, majetku, časové rozlišení nákladů a další důležité činnosti, které jsou popsány v podkapitolách níže.

### 4.4.1 Inventarizace

Proces periodické inventarizace provádí účetní jednotka podle zákona ZÚ v platném znění (§29 a §30) na konci účetního období, tedy k 31.12.2017, jedná se především o inventarizaci veškerého majetku a závazků vedených v účetnictví.

Prvním krokem je vymezení majetku, který bude předmětem této inventarizace, do procesu fyzické inventury podléhá:

Účtová třída 0 – dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Účtová třída 1 – zásoby jako je obilí, pohonné hmoty v nádržích a náhradní díly

Účtová třída 2 – peněžní prostředky v pokladně

Dalším procesem je dokladová inventura, tu zahrnuje:

Účtová třída 0 – zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová třída 2 – peněžní prostředky na účtech

Účtová třída 3 – pohledávky, závazky a účty časové rozlišení

Účtová třída 4 – fondy rezervy, kapitálové účty

Nařízení o inventarizaci majetku a závazků ve společnosti KLM, s.r.o. provádí jednatelé této firmy. Příprava, organizace a provedení je plně v kompetenci účetní jednotky firmy KLM, s.r.o., jelikož její povinností je, aby byla schopna i dokladově doložit její řádné provedení.

Prvním důležitým krokem před zahájením inventarizace je s časovým předstihem určit inventarizační komisi, kterou určují jednatelé společnosti. Skládá se ze dvou členů, předsedy komise, kterým je vždy zaměstnanec, jenž má již zkušenosti z předchozích let s touto inventarizací a druhý člen je zaměstnancem této firmy, jedná se o zaměstnance, který se nestará o zásoby, neboť je ve firmě pod jinou pozicí, pro zajištění nezávislosti přepočtu zásob.

### **Fyzická inventura**

#### a) Inventura dlouhodobého majetku a zásob

Účetní jednotka eviduje například tento majetek:

- Stacionární stroje – česačka, sušárna, lis
- Budovy – sklizňová budova, garáž s dílnou,
- Pracovní stroje – traktory s tažným zařízením, nákladní automobil, univerzální nosič nářadí do chmelnic
- Příslušenství - závěsné rozmetadlo, nosný ocesávač, nosič na postřiky, výsuvné plošiny, kultivátor, diskový pluh, strhávač s návěsem, chmelový přívěs a další.

Před zahájením této inventury, musí účetní jednotka firmy zpracovat inventurní soupis majetku s údaji k datu provedení fyzické inventury, který následně předá inventarizační komisi.

Tato inventura se provádí ve skladě náhradních dílů ke všem strojům, přístrojům a zařízením firmy. Prvním krokem je zablokování tohoto skladu, to znamená, že od této

chvíle nesmí přibýt ani se odebrat nic z tohoto skladu. Veškeré zboží se fyzicky přepočítává a zapisuje se do inventurního soupisu. Člen inventarizační komise dohlíží na nezkreslenost a skutečné přepočítání kusů a správné zanesení do inventurních soupisů. Inventura má nejen zkontrolovat stav zásob náhradních dílů, ale též prověřit jejich fyzický stav, zda jsou v dobrém stavu či nikoliv, případně když dojde k jejich znehodnocení, musí být tyto zásoby odepsány.

Další fyzickou inventurou je inventura obilí, probíhá tak, že se zjišťuje stav ve velkoobjemových zásobnících, ve kterých je toto obilí uchováno. Zjištění skutečného stavu k určitému dni je jednoduché, zjišťuje se podle tlakového čidla, který má každý zásobník a toto čidlo umí přesně určit hmotnost skladové zásoby obilí.

Během roku se obilí a chmel krátkodobě skladuje v posklizňových halách, kdy skutečný stav těchto položek je určen podle vážného lístku, který je před uskladněním znám, na konci účetního období jsou stavem jen zásoby obilí, které jsou ve velkoobjemových zásobnících, hotový chmel je vždy prodán.

Firma též vlastní svoji nádrž na pohonné hmoty, jejíž inventurní stav se zjistí podle měrky, která je přímo na nádrži.

Dalšími položkami pro fyzickou inventuru je dlouhodobý hmotný majetek, jehož stav se zjišťuje obhlídkou například u traktorů a budov, počítáním a posuzováním inventurní karty dlouhodobého majetku se skutečností a též porovnáním se stavem účetním, je zde ověřováno i jejich ocenění.

U dlouhodobého nehmotného majetku se zpravidla kombinuje dokladová a fyzická inventura. Softwarový program, který je uložen na nosičích, tak u něj se provádí kontrola jeho stavu.

Poslední zmiňovaná fyzická inventura se provádí u pěstitelských celků trvalých porostů, tedy chmelnic bez nosných konstrukcí. Fyzická kontrola těchto chmelnic je prováděna jednoduše a to odhadem. Na místě konstrukce chmelnice se odhadne míra úbytku chmelové révy, tedy míra přirozených úbytků této révy. Podle tohoto odhadu se pak na jaře vysazují nové chmelové babky. Pokud dojde k 70% a více úhynu babek, musí se na jaře provádět celková obnova chmelnic. Totéž při více jak 10-ti leté chmelové révě, v tomto případě se musí též obnovit celá chmelnice.

Všechny tyto procesy fyzické inventury spočívají v tom, aby se zjistil skutečný stav majetku, jeho přesná identifikace, zda je použitelný a pokud je potřeba, též i zjištění jeho

funkčnosti. Dále se skutečný stav porovnává se stavem na inventurním soupisu, kde inventarizační komise označí buď shodu fyzického stavu se stavem evidenčním, nebo označí položky, které chybí či jsou zjištěny navíc.

Veškeré inventurní soupisy na konci obsahují počty inventarizovaných položek, počty položek, které chyběly a také počet těch položek, jež nevyhovovaly fyzickému stavu. A v poslední řadě ty, které jsou již nepotřebné či v reklamaci přijaté i odeslané. Podle inventurních soupisů a účetních stavů analytických a syntetických účtů se provede srovnání účetního stavu, tedy rozdílová inventura, po které se vystaví dodatečný inventurní soupis, který bude sloužit komisi jako potřebný průkazný účetní záznam.

b) Inventura peněžních prostředků v pokladně

S pokladní hotovostí ve firmě KLM, s.r.o. disponuje asistentka jednatelů. Tato hotovost je využívána především pro okamžité vykrytí menších výloh, jako je poštovné, pořízení kancelářských potřeb, občerstvení na porady a další příležitostné nákupy drobného charakteru. Veškeré příjmy a výdaje v pokladně jsou vedeny obdobně jako běžná účetní operace v systému EKOSOFT. Vzhledem k tomu, že s hotovostí disponuje pouze jeden člověk, její fyzická inventura je prováděna každý den a vždy se srovnává se současným stavem v systému.

### **Dokladová inventura**

Tuto inventuru provádí účetní oddělení firmy, které se skládá z hlavní účetní a mzdové účetní. Provádí se kontrola účtů a dochází k překontrolování zůstatků na účtech a následné srovnání s konkrétními položkami, dále se ověřuje, že tyto položky patří podle skutečnosti na konkrétní účet. Při provádění této inventury se uskutečňuje také revize v účetním systému EKOSOFT neboli kontrola všeho, co má být v systému a zda se tam vše reálně nachází. Podstatnou podmínkou je, mít veškeré potřebné doklady a podklady k těmto všem operacím.

K dokladové inventuře dochází u položek účtové třídy 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky, konkrétně u bankovních úvěrů a zůstatků na bankovních účtech na základě výpisů zůstatků bankovních úvěrů a účtů. V účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy na účtech krátkodobých pohledávek, závazků a na účtech časového o rozlišení je prováděna též dokladová inventura a to tak, že jejich zůstatek v hlavní knize se musí u všech doložit.

K tomu slouží účtové skupiny 31 – Pohledávky krátkodobé i dlouhodobé a 46, 47– Dlouhodobé závazky, jako seznam neuhrazených vydaných faktur a účtové skupiny 32 – Závazky krátkodobé vůči dodavatelům, jako seznam neuhrazených přijatých faktur. Je důležité, aby byla provedena pečlivě inventarizace pohledávek a tím i vzájemné odsouhlasení našimi odběrateli. Tímto dojde ke stvrzení jejich závazků a pro odběratele to znamená jistotu, že pohledávky, které jim byly odsouhlaseny, nemohou podléhat institutu promlčení a na základě uznání je lze vymáhat i soudní cestou.

Stejně tomu je také u dodavatelů, kteří požadují totéž, a to odsouhlasení svých závazků vůči jednotlivým věřitelům.

Dalším účtem je 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, zde jsou zaevidovány pohledávky za zaměstnanci, na které se nesmí zapomenout, patří mezi ně například zálohy na cestovné. Stejným způsobem se musí odsouhlasit zůstatek nevyplacených mezd a závazků vůči zaměstnancům, též i odsouhlasení zůstatků neuhrazeného pojistného na sociální a zdravotní pojištění.

Dokladovou inventuru účetní jednotka provádí i u nemovitého majetku, tedy u pozemků a staveb. Jednoznačnou identifikací se provádí u pozemků hlavně pomocí softwaru AG Info, v tomto systému je evidováno vše, co se týče pozemků, jejich smluv neboli pachtovních smluv, a dále též listy vlastnictví, které jsou vedeny u katastrálního úřadu pod jejich parcelním číslem, druhem pozemku, výměrou a cenou v Kč, díky tomuto systému dochází k pravidelné aktualizaci dat z katastru nemovitostí.

Budovy a stavby to mají obdobně podle jejich listu vlastnictví vedeného u katastrálního úřadu, který obsahuje typ stavby, konkrétní název, číslo popisné a cena v Kč. Tímto se odsouhlasí existence vlastnictví, ověřuje se tím také, zda nebyla nemovitost zastavena. Všechny tyto skutečnosti se pro kontrolu ověří na inventární kartě majetku.

### **Inventarizační rozdíly**

Celý inventurní soupis končí prohlášením inventarizační komise s vyjádřením, že veškerý majetek byl řádně spočítán a žádný nebyl vynechán nebo zatajen, v případě nějakých rozdílů s návrhem na jejich vypořádání. V případě, že nejsou zjištěny žádné závady a inventarizační rozdíly, je nutné tuto informaci uvést na inventurní soupis se slovy „bez závad a inventarizačních rozdílů“.

Díky inventurním soupisům inventarizační komise vyhotovuje inventarizační zprávu, která se sestavuje po ukončení fyzické a dokladové inventury, ve které je zaznamenán datum vyhotovení a podpisy členů inventarizační komise. Účetní jednotka pak dostane tuto zprávu a tím inventuru zakončí, schválením a zaúčtováním inventarizačních rozdílů.

#### 4.4.2 Zásoby, oceňování, evidence a účtování

##### Zásoby nakupované

Účetní jednotka člení oceňování zásob na zásoby nakupované a vytvořeny vlastní činností. Do zásob nakupovaných účtuje z převážné většiny účetní jednotka náhradní díly na stroje, a též drobný hmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší než stanovený limit. Zásoby nakupované – 112 – Materiál na skladě, 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Tyto zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou podle §25 odst. c) ZÚ včetně souvisejících vedlejších nákladů. Metody užívané pro vedení zásob jsou stejné jak pro účet Materiál na skladě, tak i pro Zboží na skladě, tj. způsobem A. V tabulce níže je zobrazen stav těchto zásob na konci účetního období 2017. Zboží na skladě a v prodejnách je ve sledovaném období vždy s nulovou hodnotou a Materiál na skladě má každoročně srovnatelnou hodnotu s minulým obdobím, v roce 2017 nabývá hodnoty 4,08 mil. Kč.

**Tabulka 18 – Vývoj zásob nakupovaných v období 2013-2017**

Zásoby nakupované tis. Kč					
	2013	2014	2015	2016	2017
Materiál	3 390	4 235	3 931	4 216	4 080

*Zdroj: Vlastní zpracování z Rozvah společnosti*

Stanovení ceny pro účtování úbytku zásob je určena metodou váženého aritmetického průměru při každém příjmu. V Tabulce 19 jsou zobrazeny druhy nákladů, jenž jsou zahrnované do cen nakupovaných zásob, tj. vedlejší pořizovací náklady.

**Tabulka 19 – Druhy vedlejších nákladů zahrnovaných do pořizovacích cen nakupovaných zásob**

<b>VEDLEJŠÍ POŘIZOVACÍ NÁKLADY</b>	<b>NAKUPOVANÝ MATERIÁL</b>	<b>NAKUPOVANÉ ZBOŽÍ</b>
Doprava externí	ANO	ANO
Doprava vlastní	NE	NE
Poskytnuté slevy a provize	NE	NE
Poštovné a balné	NE	NE
Clo a celní poplatky	NE	NE
Pojistné při dopravě k naskladnění	NE	NE
Pojistné skladovaných zásob	NE	NE
Spotřební daň	NE	NE
Daň z přidané hodnoty	NE	NE
Dodatečně přiznané bonusy	NE	NE
Skladovací náklady	NE	NE
Pozn. ANO = jsou zahrnovány		

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Účetní závěrky 2017*

U tohoto způsobu účtování je materiál (zboží na skladě) oceněn pořizovací cenou, včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Materiál (zboží na skladě) se v tomto případě zaúčtuje do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby (při výdeji, výdejkou).

Při účtování způsobem A, účtuje účetní jednotka pořízení materiálu (zboží na skladě) v cenách pořízení na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu (131 – Pořízení zboží) a souvztažně na účet zúčtovacích vztahů, popřípadě na finančních účtech (př. 321 – Dodavatelé, 211 – Pokladna). Vedlejší pořizovací náklady se účtují též na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu (131 – Pořízení zboží). Příjem materiálu (zboží) na sklad s příslušnými doklady faktura nebo dodací list se zaúčtuje na vrub účtu 112 – Materiál na skladě (132 – Zboží na skladě) a souvztažně ve prospěch účtu 111 – Pořízení materiálu (131 – Pořízení zboží na skladě). Při spotřebě tohoto materiálu (zboží na skladě) se tato transakce zaúčtuje na účet 501 – Spotřeba materiálu souvztažně s účtem 112 – Materiál na skladě, v případě zboží se zaúčtuje jako 504 – Prodané zboží souvztažně s účtem 132 – Zboží na skladě.



K rozvahovému dni musí účet 111 – Pořízení materiálu (131 – Pořízení zboží) mít nulovou hodnotu. Jestliže nastane situace, kdy přišel doklad, ale materiál (zboží) nebyl zatím dodán, účetní jednotka musí účetní případ zaúčtovat na účet 119 – Materiál na cestě (139 – Zboží na cestě). V opačném případě, kdy byla pomocí dodacího listu vyhotovena příjemka, účetní jednotka zaúčtuje tento případ na účet 389 – Dohadné položky pasivní.

### **Schéma účtování materiálu a zboží na skladě**

	<u>MD</u>	<u>DAL</u>
- Pořízení materiálu (zboží)	111 (131)	321 (211, 221)
- Vedlejší pořizovací náklady	111 (131)	321 (211, 221)
- Příjem materiálu (zboží) na sklad	112 (132)	111 (131)
- Spotřeba materiálu (prodej zboží)	501 (504)	112 (132)
- Nevyfakturované dodávky – běžné období	111 (131)	389
- - příští období	389	321
- Materiál na cestě – fa za nákup materiálu (zboží)	111 (131)	321
- DPH	343	321
- materiál na cestě	119 (139)	111 (131)
- příjemka na sklad	112 (132)	119 (139)

Společnost stanovuje ceny pro účtování o úbytku zásob metodou váženého aritmetického průměru při každém příjmu z pořizovacích cen. Níže je zobrazen příklad stanovení cen.

**Tabulka 20 – Příklad stanovení cen při výdeji materiálu na skladě**

Datum	Druh	Měrná jednotka (t)	Cena za měrnou jednotku (Kč/t)	Celková cena (Kč)	Vypočtený aritmetický průměr (Kč/t)
03.01.2017	Příjem	100	100	10 000	100,00
07.01.2017	Příjem	150	200	30 000	160,00
11.01.2017	Příjem	90	150	13 500	157,35
14.01.2017	Výdej	50	157,35	7 867,5	x
16.01.2017	Příjem	20	160	3 200	157,52
20.01.2017	Výdej	60	157,52	9 451,2	x

Zdroj: Vlastní zpracování

### Zásoby vytvořené vlastní činností

Zásoby vytvořené vlastní činností jsou evidovány na účtech 121 - Nedokončená výroba, 122 - Polotovary, 123 – Výrobky, 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny, v Tabulce 21 je zobrazen vývoj těchto zásob v období 2013-2017, největší hodnotu každoročně vyjadřuje nedokončená výroba a polotovary, která dosahuje hodnoty v roce 2017 14,5 mil. Kč.

**Tabulka 21 – Vývoj zásob vytvořených vlastní činností v období 2013-2017**

Zásoby vytvořeny vlastní činností tis. Kč					
	2013	2014	2015	2016	2017
Nedokončená výroba a polotovary	14 125	13 433	14 160	13 322	14 463
Výrobky	368	44	0	3 985	222
Celkem	14 493	13 477	14 160	17 307	14 685

Zdroj: Vlastní zpracování z Rozvahy

Ocenění zásob vytvořených vlastní činností je prováděno na úrovni vynaložených vlastních nákladů, bez zahrnutí ziskové marže a to u:

Nedokončené výroby – na úrovni vynaložených přímých nákladů a vysledovatelných nepřímých nákladů, včetně podílu výrobní režie. Přímé náklady jsou vynakládány v jednotlivých fázích jako je:

- Příprava půdy
- Setí, popřípadě sázení sazenic

- Náklady na pěstování rostlin
- Náklady na sklizeň
- Náklady na dopravu
- Posklizňová úprava produkce

Nedokončené výroby rostlinné výroby (dále jen RV) – polního inventáře – na úrovni vynaložených přímých nákladů a vysledovatelných nákladů, včetně podílu pachtovného a výrobní režie RV.

Hodnota pachtovného, zahrnutého do ocenění nedokončené výroby k rozvahovému dni činila 646 tis. Kč a odpovídala tak podílu, který za dané časové období, tj. 1.10.-31.12.2017, připadá na výměru půdy s polním inventářem, tedy půdy osetou plodinami typu ozimů.

Nedokončené výroby ostatní, polotovarů a vlastních výrobků – na úrovni kalkulovaných předem stanovených nákladů, které jsou zobrazeny níže v Tabulce 22

**Tabulka 22 – Kalkulované náklady pro výrobky**

Druh výrobku	Ocenění (Kč/t)
Pšenice ozimá	3 400
Ječmen ozimý	3 600
Ječmen jarní	4 000
Řepka ozimá	8 870
Mák	30 000
Chmel	190 000

*Zdroj: Vlastní zpracování z Přílohy k účetní závěrce*

Účtování u všech těchto zásob se provádí způsobem A, obdobně jako tomu bylo v předchozím případě u zásob nakupovaných. Mezi druhy nákladů zahrnovaných do cen vlastní výroby patří ty, které jsou popsány v Tabulce 23 níže.

**Tabulka 23 – Druhy nákladů zahrnovaných do cen zásob vlastní výroby**

Druh	Nedokončená výroba	Polotovary	Výrobky
Přímý materiál	ANO	x	ANO
Nakupované služby	ANO	x	ANO
Přímé mzdy	ANO	x	ANO
Ostatní přímé náklady	ANO	x	ANO
Podíl výrobní režie	ANO	x	ANO

*Zdroj: Vlastní zpracování z Přílohy k účetní závěrce*

#### 4.4.3 Dlouhodobý majetek

Společnost KLM, s.r.o. dělí dlouhodobý majetek na hmotný, nehmotný, finanční majetek v tomto účetním období žádný neviduje. Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou vypočítávány na základě pořizovací ceny, popřípadě snížené ceny o přijatou investiční dotaci, jejichž přehled pro účetní období 2017 je zobrazen v Tabulce 24 a dále podle očekávané doby životnosti.

**Tabulka 24 – Zúčtované dotace na investice v roce 2017**

Zúčtované dotace na investice			
Provozní dotace na zemědělskou výrobu	Částka (tis. Kč)	Zúčtována dne	Způsob zachycení k rozvahovému dni
Dotace investice do RV	1 302	31.12.2017	Peněžní prostředky
Podpora nákupu půdy	405	12.10.2017	Peněžní prostředky

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Přílohy k účetní závěrce*

Účetní jednotka má stanovené základní principy odpisového plánu, uplatňuje časovou metodu účetního odepisování, a to vždy s odpisem do nulové účetní zůstatkové hodnoty. Sazby účetních odpisů jsou stanoveny samostatně podle předpokládané životnosti skupin předmětů roční procentní sazbou. Způsob účetního odepisování je stanoven rovnoměrně, s měsíčním zúčtováním odpisů, a to od měsíce následujícího po zařazení předmětu.

V Tabulce 25 níže je zobrazeno stanovení předpokládané životnosti u základních skupin dlouhodobého majetku.

**Tabulka 25 – Předpokládaná životnost u základních skupin dlouhodobého majetku**

Předpokládaná životnost	
Nehmotný dlouhodobý majetek	5 let
Hmotný dlouhodobý majetek	
Budovy	50 let
Stavby	30 let
Stroje a zařízení	5 let
Dopravní prostředky	5 let

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Přílohy k účetní závěrce*

Pro evidenci předmětů drobného dlouhodobého majetku používá účetní jednotka limity pořizovací ceny, které jsou popsány v Tabulce 26. Hmotný majetek má stanoven limit do 500,-Kč, kdy všechny položky pod tuto částku jsou účtované na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu bez jejich evidence. Taktéž je stanoven limit pro nehmotný majetek a to do 3 000,-Kč, kdy je následně přímo zahrnut do nákladů bez evidence.

**Tabulka 26 – Způsob evidence předmětů drobného dlouhodobého majetku**

	Hmotný majetek	Nehmotný majetek
Přímé zahrnutí do nákladů bez následné operativní evidence	do 500,- Kč	do 3 000,- Kč
Přímé zahrnutí do nákladů s následnou operativní evidencí	nad 500,-Kč	nad 3 000,- Kč

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Přílohy k účetní závěrce*

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Za dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotka považuje ten, který překračuje dobu použitelnosti delší jak jeden rok, taktéž má stanoven limit pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku, kdy v okamžiku překročení pořizovací ceny ve výši 10 000,-Kč, je

považován za dlouhodobý hmotný majetek a zařazen mezi hmotné movité věci. V Tabulce 27 níže je zobrazen vývoj položek dlouhodobého majetku v období 2013-2017, je zde vidět velký nárůst Pozemků oproti roku 2013 podnik vlastní více jak dvojnásobek hodnoty ke dni 31.12.2017

**Tabulka 27 – Vývoj dlouhodobého hmotného majetku v Netto hodnotách v období 2013-2017**

Dlouhodobý hmotný majetek v Netto tis. Kč					
	2013	2014	2015	2016	2017
Pozemky	30 821	41 614	48 285	62 474	67 571
Stavby	4 836	4 929	5 638	4 662	9 243
Hmotné movité věci a jejich soubory	30 675	32 315	34 805	25 213	27 987
Pěstitelské celky trvalých porostů	915	191	1 148	1 248	1 697
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	17	17	16	23	22
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	4 041	6 151	6 050	6 563	4 548

*Zdroj: Vlastní zpracování z Rozvah společnosti*

Tabulka 28 ukazuje stav dlouhodobého hmotného majetku společnosti KLM, s.r.o. ke dni 31.12.2017. Ve sloupci Korekce je vidět odepisování jednotlivých položek majetku za celý rok, jednotlivě podle jejich druhu. Nejvyšší odpisy jsou zaznamenány u položky Hmotných movitých věcí a jejich souborů. Nutno je také zmínit položku Pěstitelské celky trvalých porostů, mezi které účetní jednotka zahrnuje chmelnice, avšak bez jejich nosných konstrukcí. Tento majetek je též majetkem odpisovaným a je oceněn v pořizovací ceně včetně vedlejších nákladů.

**Tabulka 28 – Dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2017**

Dlouhodobý hmotný majetek (tis. Kč)			
	Brutto	Korekce	Netto
Pozemky	67 571	X	67 571
Stavby	14 430	-5 187	9 243
Hmotné movité věci a jejich soubory	84 900	-56 913	27 987
Pěstitelské celky trvalých porostů	4 853	-3 156	1 697
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	28	-6	22
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	4 548	X	4 548
<b>Celkem</b>	<b>181 211</b>	<b>-68 424</b>	<b>112 787</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Rozvahy z roku 2017*

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka účtuje na 042 a je vykazován na účtech 02x, dalšími účty zachycující tento majetek jsou odpisy dlouhodobého hmotného majetku 08x, jejichž vývoj v období 2013-2017 je zobrazen v Tabulce 29, poskytnuté zálohy jsou evidovány na účtu 052.

**Tabulka 29 -Vývoj odpisů v období 2013-2017**

Odpisy tis. Kč					
Název účtu	2013	2014	2015	2016	2017
Úpravy hodnot DNM a DHM - trvalé	5 576	7 359	7 547	6 947	9 341

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Rozvahy z roku 2017*

Následující Tabulka 30 ukazuje popis přírůstků a úbytků dlouhodobého hmotného majetku za účetní období v pořizovacích cenách. Významnými položkami jsou Pozemky, u kterých došlo k největšímu přírůstku o 5,2 mil. Kč, firma totiž během tohoto účetního období pořídila nové pozemky pro pěstování chmele a též i pro obilí.

**Tabulka 30 – Přírůstky a úbytky hmotného majetku v období roku 2017**

Hmotný majetek v PC (tis. Kč)				
	PS	KS	Přírůstky	Úbytky v PC
Pozemky	62 474	67 571	5 171	74
Stavby	10 610	14 430	3 820	x
Hmotné movité věci	87 994	84 901	2 238	5 331
Ostatní dl. Hmotný majetek	4 225	4 874	649	x
z toho: Dospělá zvířata	x	x	x	x
Zálohy na DHM	6 049	4 548	x	1 501
Nedokončený DHM	x	x	x	x

Zdroj: Vlastní zpracování z Přílohy k účetní závěrce

Během tohoto účetního období firma pořídila několik významných položek majetku, které zvýšily hodnotu celkového majetku firmy. Byly to tyto položky níže, nejnákladnější byla výstavba nových chmelových konstrukcí, které stály 3,7 mil. Kč a které účetní jednotka eviduje na účtu 021 - Stavby.

**Tabulka 31 – Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v období 2017**

Přírůstky hmotného dlouhodobého majetku			
DHM	Způsob nabytí	Pořizovací cena (tis. Kč)	Předpokládaná doba odepisování (roků)
Chmelové konstrukce	výstavba	3 771	10
Cisterna HTS	kupní smlouva	320	5
Značkovací kára	kupní smlouva	160	5
Rozmetadlo Bradal	kupní smlouva	1 658	5

Zdroj: Vlastní zpracování podle Přílohy k účetní závěrce

Odepisování dlouhodobého hmotného majetku probíhá časovou metodou účetních odpisů, a to vždy s odpisem až do nulového účetního zůstatku. Hodnota odpisů je stanovena podle jeho předpokládané doby životnosti roční procentní sazbou. Účetní odepisování je časově rovnoměrné s měsíčním zúčtováním odpisů, a to od následujícího měsíce po zařazení předmětu do užívání. Jednotlivá životnost je dána takto:

- Budovy – 50 let



- Stavby – 30 let
- Stroje a zařízení – 5 let
- Dopravní prostředky – 5 let

Přestože účetní jednotka eviduje položku Pěstitelské celky trvalých porostů, neuvádí životnost této položky jako je u ostatních položek výše.

Příkladem výpočtu těchto odpisů je pořízení Nakladače UNC, který firma pořídila dne 14.1.1999, rovnou ho zařadila do užívání za cenu 75 000,-Kč. Dobu odepisování měla účetní jednotka určenou na 5 let s tím, že odepisovat začala následující měsíc, tedy k 1.2.1999.

**Tabulka 32 – Příklad odepisování Nakladače UNC**

Nakladač UNC					
Rok	Počet měsíců odepisování	Účetní odpis	Výpočet	Oprávký	Zůstatková cena
1999	10	12 500	$(75000/60)*10$	12 500	62 500
2000	12	15 000	$(75000/60)*12$	27 500	47 500
2001	12	15 000	$(75000/60)*12$	42 500	32 500
2002	12	15 000	$(75000/60)*12$	57 500	17 500
2003	12	15 000	$(75000/60)*12$	72 500	2 500
2004	2	2 500	$(75000/60)*2$	75 000	0
<b>Celkem</b>	<b>60 měsíců</b>	<b>75 000</b>			

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Firma KLM, s.r.o. vykazuje též daňové odpisy a to rovnoměrně. Každým pořízením nového hmotného majetku účetní jednotka zařídí v 1. roce do jedné z 6- ti odpisových skupin podle §30 ZDP, toto zařídění vychází podle přílohy č. 1 k ZDP, ostatní hmotný majetek je zaříděn podle Klasifikace produkce (CZ-CPA) do 2. odpisové skupiny. Po tomto zařazení do odpisové skupiny je určena doba odepisování.

## **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Účetní jednotka považuje za dlouhodobý nehmotný majetek ten, který přesáhl pořizovací cenu 60 000,-Kč s očekávanou dobou životnosti delší jak jeden rok, taktéž má určen limit pro zařazení do drobného nehmotného majetku, a to nad 3tis. Kč, majetek, jehož cena nepřekročí tuto částku, se nevykazuje v rozvaze společnosti, ale je zaúčtován do nákladů v době jeho pořízení. Vývoj položek nehmotného majetku v období 2013-2017 je vyjádřen v Tabulce 33, společnost ve sledovaném období začala účtovat o nehmotném majetku až v roce 2014 a v roce 2016 došlo k pořízení účetního softwaru EKOSOFT ve výši 86 900 Kč.

**Tabulka 33 – Vývoj položek dlouhodobého nehmotného majetku v období 2013-2017**

Dlouhodobý nehmotný majetek tis. Kč			
2013			
Položky společnosti	Brutto	Korekce	Netto
Software	X	X	X
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	X	X	X
2014			
Software	X	X	X
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	6	1	5
2015			
Software	X	X	X
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	16	4	12
2016			
Software	87	X	87
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	16	11	5
2017			
Software	87	X	87
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	16	16	X

*Zdroj: Vlastní zpracování z Rozvahy pro období 2017*

Tento majetek je vykazován při pořízení na účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a poté je zařazen na účty 01x – Dlouhodobý nehmotný majetek, odpisy majetku jsou evidovány na účtech 07x a poskytnuté zálohy patří na účet 051.

Co se týče pořízení, tak jeho vykazování je v pořizovacích cenách, tedy zahrnuje cenu pořízení a náklady spojené s tímto pořízením. Odepisování je stejné jako u hmotného majetku, na základě časových odpisů s danou předpokládanou dobou životnosti, která je pro všechny položky stejná a to 5 let.

#### 4.4.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Ve společnosti účetní jednotka využívá účty časového rozlišení za účelem účtování výnosů a nákladů do období, se kterým časově a věcně souvisejí. V Tabulce 34 je konkrétně vidět využití těchto účtů, vyplývá z ní, že ve firmě je využíváno pouze účtů 381 – Náklady příštích období a 385 – Příjmy příštích období. Přičemž v účetním období 2017 bylo využito pouze nákladů příštích období v částce 426 tis. Kč. Největší část tohoto účtu zachycuje předplacené pojištění majetku, hlavně co se týče strojů, budov, chmelnic a úrody, dalšími jsou předplatné odborných časopisů a novin na příští rok, jako je Agronom, dálniční známky na následující rok a další.

**Tabulka 34 – Vývoj časového rozlišení aktiv v období 2013-2017**

Časové rozlišení aktiv tis. Kč					
Název účtu	2013	2014	2015	2016	2017
Náklady příštích období	582	543	688	647	426
Komplexní náklady příštích období	x	x	x	x	x
Výdaje příštích období	x	x	x	x	x
Výnosy příštích období	x	x	x	x	x
Příjmy příštích období	x	x	111	592	x

*Zdroj: Vlastní zpracování*

#### 4.4.5 Dohadné účty aktivní a pasivní

Účetní jednotka dohadné účty využívá za předpokladu, že se jedná buď o pohledávku či závazek, o kterém ještě nezná přesnou výši, ale zná období, kterého se týkají, a jeho věcnou souvislost, tedy titul.

388 – Dohadné účty aktivní – účetní jednotka na tento účet eviduje hlavně náhrady škody od pojišťovny, které jsou vyplaceny až v následujícím roce.

389 – Dohadné účty pasivní – na tento účet jsou především účtovány náklady, vzniklé v běžném účetním období, ale společnost ještě neobdržela faktury od dodavatelů, nevyfakturované dodávky materiálu a další.

Společnost KLM, s.r.o. eviduje v roce 2017 jak zůstatek na účtu Dohadné účty aktivní, tak i pasivní, v Tabulce 35 je vidět vývoj těchto položek od roku 2013.

**Tabulka 35 – Vývoj dohadných účtů aktivních a pasivních v období 2013-2017**

Dohadné účty aktivní a pasivní tis. Kč					
Název účtu	2013	2014	2015	2016	2017
Dohadné účty aktivní	53	40	152	x	1 750
Dohadné účty pasivní	x	60	117	145	171

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Do dohadných účtů aktivních zahrnula účetní jednotka v tomto roce očekávané pojistné plnění odhadem v hodnotě 1,75 mil. Kč, kdy v důsledku živelné pohromy, konkrétně krupobití, byly způsobeny značné ztráty na úrodě chmele. Byl poničen nejen chmel, ale též chmelové konstrukce, díky silným povětrnostním vlivům. V předchozích letech k těmto pohromám v takovéto míře naštěstí nedocházelo, konečná vyplacená částka v roce 2018 byla za tyto škody 1,403 mil. Kč. Níže je zobrazeno účtování této události.

**Tabulka 36 – Účtování škody a pojistné události**

2017 - Vyřazení Pěstitelského celku z důvodu škody	MD	D
Zúčtování zůstatkové ceny (zápis škodné události)	549	085
Vyřazení pořizovací ceny (zápis škodné události)	085	025
2017 - Vyřazení chmelové konstrukce z důvodu škody		
Zúčtování zůstatkové ceny (zápis škodné události)	549	021
Vyřazení pořizovací ceny (zápis škodné události)	021	081
2017 - Předpis náhrady z titulu škody vůči pojišťovně	388	648
31.12.2017 – Převod zůstatku účtu při uzavírání knih	702	388
1.1.2018 – Převod zůstatku účtu při otevření knih	388	701
Předpis pojistné náhrady	378	388
Zúčtování rozdílu vyšší částky	388	548
Příjem částky pojistného plnění od pojišťovny	221	378

*Zdroj: Vlastní zpracování*

#### 4.4.6 Rezervy

Společnost KLM, s.r.o. nemá povinnost tvorby rezerv dle zákona č. 593/1992 Sb, o rezervách, tyto rezervy jsou určeny na pokrytí závazků nebo nákladů, u kterých je jasně určena jejich povaha (účel), také je pravděpodobnost, že nastanou, ale účetní jednotka nezná okamžik, kdy nastanou ani jejich výši. Tato výše je tedy určena na základě „nejlepšího odhadu“ nákladů, které nejspíše nastanou. Tyto rezervy jsou účtovány v účtové skupině 45 – Rezervy, kdy tvorbu zaúčtuje účetní jednotka ve prospěch tohoto účtu, souvztačně na vrub nákladových účtů 55 – Rezervy v provozní oblasti, 57 – Rezervy ve finanční oblasti a 59 – Rezerva na daň z příjmů, dále pak čerpání či zrušení je zachyceno opačným zápisem.

Ve firmě se účtuje pouze o rezervách do rozvahového účtu 459 – Ostatní rezervy, na kterém jsou každoročně zachyceny náhrady za nevyčerpanou dovolenou a nevyplacené bonusy, jejichž vývoj je zobrazen v Tabulce 37. Jejich odhadovaná částka je každoročně přibližně srovnatelná s rezervou z předchozího roku, v období 2017 byla stanovena na

částku 504 tis. Kč. Tato rezerva je tvořena z důvodu, aby byl zachycen nárok na náhradu na nevyčerpanou dovolenou právě v tom účetním období, kdy tento nárok skutečně vzniká, aby byly dodrženy zásady jak věcného, tak i časového rozlišování nákladů a výnosů. Rokem předpokládaného čerpání je vždy rok následující po účetním období.

**Tabulka 37 – Vývoj rezerv z rozvah a výkazů zisku a ztráty v období 2010-2017**

Rezervy tis. Kč						
Název účtu z Rozvahy	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Rezervy podle zvláštních právních předpisů	x	x	x	x	x	x
Rezerva na důchody a podobné závazky	x	x	x	x	x	x
Rezerva na daň z příjmů	x	x	x	x	x	x
Ostatní rezervy	x	533	548	489	468	504
Název účtu z Výkazu zisků a ztrát	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	2 126	x	x	x	-2 126	x

*Zdroj: Vlastní zpracování*

#### 4.4.7 Opravné položky

Účetní jednotka eviduje opravné položky k aktivům, které jsou zobrazeny v Tabulce 38, jedná se o dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a majetkové účasti, k tomuto majetku nemá jasně danou výši opravných položek v procentech účetní hodnoty majetku.

Další evidencí opravných položek mohou být zásoby bez obratu, které firma stanovuje podle délky trvání zásoby bez obratu od 1 roku do 3 let procentní výši opravné položky dosahující maxima 90 %.

Posledními jsou pohledávky po lhůtě splatnosti, které mají stanovenou výši opravných položek podle počtu měsíců po lhůtě splatnosti od 6- ti měsíců nad 24 měsíců a také zahrnují opravné položky vůči úpadcům.

**Tabulka 38 – Evidence opravných položek**

Způsob stanovení opravných položek majetku	
Druhy majetku	Výše OP v % účetní hodnoty
Dlouhodobý nehmotný majetek	X
Dlouhodobý hmotný majetek	X
Majetkové účasti (cenné papíry)	X
Zásoby bez obratu	
Přes 1 rok	10 %
Přes 2 roky	30 %
Přes 3 roky	90 %
Pohledávky po lhůtě splatnosti:	
nad 6 měsíců	od 20 %
nad 24 měsíců	100 %
vůči úpadcům	100 %

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Přílohy společnosti*

V tomto účetním období nebylo účtováno o žádné z uvedených opravných položek ani v předchozích letech 2013-2017, které spadají do sledovaných období pro srovnání.

#### **4.4.8 Kurzové rozdíly**

Při účtování přijatých nebo vydaných faktur v zahraniční měně, mohou vznikat firmě KLM, s.r.o. v průběhu celého roku v účetnictví kurzové rozdíly, taktéž k rozvahovému dni, pokud se k němu vztahují nezaplacené pohledávky či závazky. V průběhu účetního období používá účetní jednotka pro přepočítání cizí měny aktuální denní kurz České národní banky, platný v den účetního případu, stejně tomu tak je i k závěrkovému dni, kdy se majetek a závazky v cizích měnách přepočítávají aktuálním denním kurzem ČNB s dopadem do kurzových nákladů a výnosů (ostatních finančních nákladů a výnosů) a to u následující měny zobrazené v Tabulce 39 účetní jednotka vede pouze jednu zahraniční měnu a to euro. Ve sledovaném účetním období nebylo použito žádného účtování kurzových rozdíků.

**Tabulka 39 – Kurz měny EUR k závěrkovému dni v období 2013-2017**

Kurz CZK/EUR						Položky majetku a závazků
Měna	2013	2014	2015	2016	2017	
EUR	27,445	27,73	27,025	27,02	25,54	Obchodní pohledávky, závazky, úvěry, pokladna, bankovní účty, přechodné a dohadné účty

*Zdroj: Vlastní zpracování podle Příloh společnosti*

#### 4.4.9 Daň z příjmu splatná a odložená

Splatná daň z příjmů je vypočítávána dle platné daňové sazby podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v §21. V průběhu sledovaného období se tato sazba drží stále na stejné hranici 19% základu daně. Tento základ je vyčíslen pomocí výsledku hospodaření před zdaněním, který účetní jednotka buď sníží nebo zvýší o výnosy, které nelze zdanit a dále o trvale či dočasně neuznatelné náklady.

Daňové přiznání je sestaveno za spolupráce s daňovou poradkyní a hlavní účetní. V řádném termínu, tj. 31.3.2018 je následně posláno datovou schránkou na příslušný finanční úřad. V tomto účetním období byla hodnota daně z příjmů po odečtení daně odložené zaúčtována v hodnotě 1,917 mil. Kč, hodnota vypočítané daně splatné byla 2,062 mil. Kč.

**Tabulka 40 – Vývoj daně z příjmů v období 2013-2017**

Daň z příjmů tis. Kč					
Název účtu	2013	2014	2015	2016	2017
Daň z příjmu splatná	197	2 547	1 434	4 452	2 062
Daň z příjmu odložená	208	492	-686	130	-145
Daň z příjmů	405	3039	748	4 582	1 917

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Účetní jednotka účtuje též o odložené dani, o které nemá povinnosti účtovat ani ji vykazovat. Podle tabulky výše účetní jednotka účtovala daň odloženou s mínusovým znaménkem, tím pádem došlo ke snížení daňového závazku o 145 tis. Kč.



#### 4.4.10 Zúčtování dotací

Společnost KLM, s.r.o. je velice aktivní v žádání o dotace pro jejich činnost. V souvislosti se státními dotacemi účetní jednotka zveřejňuje podstatu a rozsah státních dotací, které jsou vykázány v účetní závěrce společnosti. Níže v Tabulce 41 je zobrazený soupis veškerých zúčtovaných dotací na provozní účely, nejvyšší částkou je dotace označována pod zkratkou SAPS, která znamená jednotnou platbu na plochu, jedná se o podporu zemědělců, jenž obhospodařují minimálně 1 hektar zemědělské půdy s kulturou jako je v případě společnosti orná půda a chmelnice. Druhou významnou položkou dotací je pro podnik tzv. Greening, jenž se týká dotace za platby na zemědělské postupy příznivé pro klima a životní prostředí, které je nedílnou součástí již zmíněných dotací SAPS.

Těmito zemědělskými postupy jsou diverzifikace plodin, kdy má společnost povinnost pěstovat určitý počet plodin podle rozlohy orné půdy, dále musí zachovávat stávající trvalé travní porosty vůči zemědělské ploše a jako poslední musí mít vyhrazenou plochu, která je využívána k ekologickému zájmu, pokud má tedy společnost více než 15 ha orné půdy, musí být alespoň 5% z jeho výměry vyčleněno pro plochu ekologického zájmu. [30]

**Tabulka 41 – Zúčtované dotace na provozní účely v běžném období roku 2017**

Provozní dotace na zemědělskou výrobu	Částka (tis. Kč)	Zúčtována dne	Způsob zachycení k rozvahovému dni
SAPS	6 291	06.11.2017	Peněžní prostředky
Greening	3 523	31.12.2017	Jiné krátkodobé pohledávky
PVP	675	31.12.2017	Jiné krátkodobé pohledávky
VCS - chmel	1 301	31.12.2017	Jiné krátkodobé pohledávky
Dotace na pojištění RV a ŽV	2 654	20.11.2017	Peněžní prostředky
Podpora ozdravování speciálních plodin	18	11.12.2017	Peněžní prostředky
Poplatek SAPS 2016	166	24.07.2017	Peněžní prostředky
Dotace úroků	341	31.12.2017	Peněžní prostředky

*Zdroj: Vlastní zpracování z Přílohy společnost*

Při vzniku příslibu dotace je účtováno na účet skupiny pohledávek a závazků (37) na vrub účtu a ve prospěch příslušného účtu skupiny zúčtování daní dotací (34). Přijetí dotace se zaúčtuje na příslušný účet peněžních prostředků (221). Pokud však nedošlo k vyčíslení dotace v příslušném účtovém období, zaúčtuje tuto dotaci účetní jednotka na vrub účtu jiných pohledávek (378) ve prospěch příslušného účtu skupiny 34.

#### **4.4.11 Uzavření účtů**

V okamžiku, kdy dojde k zaúčtování všech před-uzávěrkových operací vztahující se k běžnému účetnímu období, dochází následně k uzavření knih, které provedla účetní jednotka k datu 30.6.2018, do tohoto data se mohly ještě účtovat jakékoliv účetní operace, které se ještě týkaly účetní závěrky za období 2017. K uzavření všech účtů dochází pomocí ekonomického softwaru EKOSOFT, kdy jsou převedeny konečné stavy rozvahových účtů podvojným zápisem na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Poté následuje uzavření stavů nákladových a výnosových účtů a převedení na účet 710 – Účet zisků a ztrát na účet, kdy se následně zjistí výsledek hospodaření za účetní období. Tento výsledek se vypočítá jako rozdíl mezi celkovou sumou nákladů a celkovou sumou výnosů. Vypočítaný výsledek hospodaření za běžné účetní období se podvojným zápisem převede na účet 702 – Konečný účet rozvažný, tímto jsou již provedeny veškeré potřebné uzávěrkové převody, kdy účty 702 – Konečný účet rozvažný a 710 – Účet zisku a ztrát vykazuje nulový zůstatek.

### **4.5 Účetní závěrka**

Účetní závěrka společnosti KLM, s.r.o. není sestavena v úplném rozsahu, jelikož společnost je k rozvahovému dni 31.12.2017 zařazena do kategorie malá účetní jednotka. Účetní závěrka této firmy je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou a přehledem o peněžních tocích, který není povinností k jeho zveřejnění. Pouze přehled o změnách vlastního kapitálu není sestavován. Všechny tyto výkazy jsou sestaveny k datu 30.6.2018, tedy ke dni podepsání jednatelů společnosti.

#### 4.5.1 Rozvaha

Rozvaha byla sestavena za účetní období 1.1.2017 – 31.12.2017 v plném rozsahu (viz Příloha 1-2). Struktura rozvahy odpovídá požadavkům, které jsou stanovené prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb. a je vykazována v českých korunách, tj. měrnou jednotkou na celé Kč. Výkaz obsahuje den sestavení účetní závěrky, podpisový záznam účetní jednotky odpovědné za sestavení účetní závěrky, dále popis formy účetní jednotky (s.r.o.) a předmět podnikání, zemědělská prvovýroba. V Tabulce 42 níže je zobrazen přehled Aktiv a Pasiv v období pěti let, oproti minulému roku došlo k poklesu celkových A a P o 7,2 mil. Kč.

**Tabulka 42 – Přehled Aktiv, Pasiv a Výsledků hospodaření v období 2013-2017**

UKAZATEL	HODNOTA (Netto) v tis. Kč				
	2013	2014	2015	2016	2017
Aktiva = Pasiva Celkem	127 364	131 926	134 541	175 757	168 557

*Zdroj: Vlastní zpracování z údajů z Rozvah společnosti*

#### 4.5.2 Výkaz zisků a ztráty

Společnost KLM, s.r.o. sestavuje výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu. Tento výkaz, který je v Příloze 3 a 4 se vyazuje v druhovém členění, tedy náklady a výnosy jsou členěny podle druhů nákladů a výnosů ke dni 31.12.2017. Stejně jako v rozvaze, je vyplňován v českých korunách na celé Kč a obsahuje též identicky, jako tomu bylo u rozvahy, datum sestavení, podpisový záznam odpovědné účetní jednotky, právní formu účetní jednotky a předmět podnikání. Nejdůležitější položkou v tomto výkazu je Výsledek hospodaření za běžné účetní období, jehož vývoj během 5-ti let lze vidět v Tabulce 43 Pozitivní zprávou pro firmu je, že v tomto období nebyla vykázána žádná ztráta, ale jen zisk, který dosahoval v roce 2017 hodnoty 7,068 mil. Kč.

**Tabulka 43 – Přehled výsledků hospodaření za běžné účetní období 2013-2017**

UKAZATEL	HODNOTA (Netto) v tis. Kč				
	2013	2014	2015	2016	2017
Výsledek hospodaření za běžné účetní období	13 118	10 059	5 462	18 777	7 068

*Zdroj: Vlastní zpracování z Výkazů zisku a ztráty společnosti*

#### **4.5.3 Příloha**

Jako součást účetní závěrky společnost vypracovává přílohu (viz Příloha 7-16) která je sestavena podle §39 a následující vyhlášky č. 500/2002 Sb. ke dni 31.12.2017. Skládá se ze dvou hlavních částí a to Oddílu I., který se zabývá základními informacemi společnosti a Oddíl II., jenž popisuje další potřebné informace.

První oddíl obsahuje základní informace zobrazené níže:

A. Základní údaje účetní jednotky

– identifikace účetní jednotky, popis organizační struktury a její zásadní změny v uplynulém období

B. Informace o použitých obecných účetních zásadách a metodách

– obecné účetní zásady, změny v účetních metodách a jejich dopady, způsoby oceňování majetku a závazků, opravné položky k majetku, způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu, způsob stanovení reálné hodnoty vybraných položek majetku a závazků

C. Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou

– ocenění majetkových podílů a účastí ekvivalencí, ocenění finančního majetku tržní cenou, ocenění derivátů, použití opravných položek namísto ocenění ekvivalencí nebo reálnou hodnotou

D. Výše pohledávek a dluhů (závazků), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let

E. Výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případných správních orgánů

F. Výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem

- dotace, zúčtované na provozní účely v běžném období, ostatní provozní dotace, dotace na investice, významná plnění z pojistných událostí

G. Celková výše pohledávek a závazků, včetně záruk a podmíněných závazků, které nejsou vykázány v rozvaze

- poskytnutá ručení a záruky jiným subjektům, poskytnutá jinými subjekty, závazky vyplývající z leasingových smluv a jiné podmíněné závazky, penzijní závazky, pohledávky a závazky vůči ÚJ v konsolidačním celku a přidruženým ÚJ, žádné z těchto vykazovaných položek se v této příloze nevyskytuje.

H. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období

Oddíl dvě obsahuje další informace, kterými jsou:

1. Údaje k dlouhodobému majetku

a) dlouhodobá aktiva

- jejich přírůstky a úbytky za účetní období
- výše oprávek a opravných položek a změny za účetní období
- výše úroků, které se staly součástí ocenění majetku (v této příloze se nevyskytují)
- b) mateřská účetní jednotka v nejužší skupině konsolidačního celku (nevyskytují se)
- c) povaha a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze (nevyskytují se)
- majetek pořízený formou finančního pronájmu
- individuální preferenční limity a kvóty
- pronájem majetku jiným subjektům a další.

2. Informace o transakcích, uzavřených se spřízněnou stranou za jiných nežli běžných podmínek (nevyskytují se)

- a) transakce mezi ÚJ a členy řídicích, kontrolních a správních orgánů,
- b) a jejími konsolidujícími účetními jednotkami nebo ÚJ s podstatným vlivem
- c) a jejími konsolidovanými účetními jednotkami nebo přidruženými ÚJ

Převážná většina těchto vyjmenovaných skutečností z přílohy jsou blíže a podrobněji popsány v kapitolách výše. Některé popisované části v příloze nebyly ani obsaženy, nevyskytovaly se, avšak v příloze jsou vypsány všechny. Celá tato příloha je opatřena

podpisovým záznamem statutárního orgánu, jednatelů společnosti a též osobou, která tento výkaz sestavovala, tedy hlavní účetní.

#### 4.5.4 Přehled o peněžních tocích

Ačkoliv účetní jednotka nemá povinnost vykazovat Přehled o peněžních tocích, dobrovolně tento výkaz sestavuje (viz Příloha 5-6) Firmě udává informaci o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za běžné období, dělených na provozní, investiční a finanční, které lze vidět v Tabulce 44. Ve společnosti se užívá nepřímá metoda vykazování v celých Kč, jednotlivé oblasti představují činnost, ze které peněžní toky vznikly. Na konci účetního období došlo ke snížení peněžních prostředků o přibližně 3,7 mil. Kč.

**Tabulka 44 – Vybrané položky z přehledu o peněžních tocích v Kč**

Přehled o peněžních tocích (cash flow) v Kč		
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období</b>	<b>29 350 696,22</b>
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	16 707 723,35
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-8 040 620,22
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-12 352 088,00
<b>F.</b>	<b>Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A.***+ B.***+ C.***)</b>	<b>-3 684 984,87</b>
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období (P.+F.)</b>	<b>25 665 711,35</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování z Přehledu o peněžních tocích*

#### 4.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Účetní závěrka za období 1.1. - 31.12.2017 byla sestavena dne 30.6.2018, kdy byla podepsána jednateli společnosti, tímto krokem, je tedy považována za dokončenou. Společnost KLM, s.r.o., jakožto malá účetní jednotka, podléhá povinnému auditu, tedy ověření řádné účetní závěrky auditorem, jelikož dosahuje alespoň dvou hodnot ze základních kritérií, která jsou definována v ZÚ dle §20. Firma splňuje dvě z těchto kritérií,

jejichž vývoj podmínek pro povinný audit je zobrazen v Tabulce 45, červeně vyznačená kritéria v roce 2017 jsou kritéria, jež byla překročena, tedy celková aktiva v brutto hodnotě a také čistý obrat za účetní období. Společnost byla v zobrazeném období 2013-2017 pokaždé povinna ověřit účetní závěrku nezávislým auditorem. Poté by měla být vytvořena zpráva statutárním auditorem, bohužel od roku 2016 chybí zveřejnění této zprávy ve veřejném rejstříku.

**Tabulka 45 – Podmínky pro povinný audit v období 2013-2017**

Ukazatel	Kritérium (více než)	2013	2014	2015	2016	2017
Aktiva celkem (tis. Kč)	<b>40 000</b>	127 364	131 926	134 541	175 757	<b>168 556</b>
Čistý obrat za účetní období (tis. Kč)	<b>80 000</b>	95 664	96 811	92 504	99 917	<b>93 896</b>
Průměrný počet zaměstnanců	<b>50</b>	22	21	19	18	18

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Další povinností, která musí být vyhotovena k ověření účetní závěrky auditorem je povinnost vyhotovení výroční zprávy, jenž má též povinnost vyhotovit účetní jednotka společnosti, bohužel tato zpráva též není zveřejněna od roku 2016 ve Veřejném rejstříku a Sbírci listin.

Účetní jednotka je povinna zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu společnosti, tuto povinnost mají všechny účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku. Tyto dokumenty jsou předány rejstříkovému soudu v Městském soudu v Praze. Účetní závěrka z roku 2017 došla na soud 7.1.2019, do Sbírcy listin byla založena účetní závěrka dne 8.1.2019.

#### **4.6.1 Úschovna účetní závěrky**

Všechny účetní dokumenty a doklady společnosti jsou uchovávány v jejím archivu po dobu, jenž je stanovena ZÚ. Od konce účetního období, kterého se týkají, po dobu 10- ti let, je povinností firmy archivovat účetní závěrky a výroční zprávy. Veškeré účetní doklady, účetní knihy, inventurní soupisy, odpisové plány, účetní záznamy, účtové rozvrhy a přehledy jsou uchovávány v archivaci po dobu 5- ti let počínajících koncem účetního

období, kterého se týkají. Archivace daňových dokladů je stanovena podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, po dobu 10- ti let. Mzdové doklady jsou uchovávány podle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění 30 let.



## **5 Zhodnocení a návrhy řešení**

V následující kapitole jsou sepsány zhodnocení předchozí kapitoly, kde je představena konkrétní zvolená účetní jednotka v jednotlivých bodech účetní uzávěrky, závěrky a postřehy, které jsem zjistila při návštěvě ve společnosti. V dalších bodech jsou také sestaveny návrhy doporučení, které by mohla společnost zlepšit pro lepší chod společnosti v rámci účetnictví.

### **5.1 Zhodnocení vnitropodnikových směrnic**

Vnitropodnikové směrnice napomáhají podnikům k čerpání informací o povinnostech, které má účetní jednotka a které vyplývají z právních předpisů České republiky. Největším nedostatkem společnosti je absence vnitropodnikových směrnic. V průběhu auditu ve společnosti musí účetní vždy slovně charakterizovat a konkretizovat jednotlivé skutečnosti, které jsou prováděny ve společnosti a které nelze nalézt v žádných z dokumentů firmy. Minulý rok však už bylo požadováno od auditora, aby byly sestaveny směrnice, společnost však k tomuto úkolu přistupuje velmi laxně, tudíž stále ještě nebyly žádné směrnice do tohoto okamžiku sestaveny.

Hlavní účetní firmy se k tomuto nedostatku vyjádřila tak, že tento úkol je již zadán finančnímu řediteli firmy, avšak dosud nebyly žádné směrnice předloženy.

### **5.2 Zhodnocení účetního softwaru**

Firma používá účetní software EKOSOFT, díky kterému jsou vyhotovovány účetní výkazy společnosti. Tento systém slouží pro zpracování veškerých ekonomických, účetních, daňových a vnitropodnikových operací, pracuje tak, že vyžaduje kompletní likviditu všech dokladů a nutí uživatele ke zpracování v reálném čase. Účetní data úloh jako jsou mzdy, dlouhodobý majetek a další jsou přenášena spojovacím souborem do centrálního souboru jednou měsíčně.

Mezi hlavní zásady tohoto systému lze zahrnout neměnnost zpětných výstupů, soulad všech datových souborů a též jeho průkaznost. To je zajištěno prováděním pravidelných měsíčních uzávěrek a zajištěním neměnnosti dat v již uzavřeném období, v tomto systému

je nastaveno též zaokrouhlování, a to na celá čísla matematicky. Zpětné opravy jsou možné, pouze za přítomnosti proškoleného zaměstnance firmy, kterým je IT specialista. V účetním softwaru lze účtovat na začátku nového účetního období, i když minulé období ještě nebylo řádně uzavřeno.

Tento modul zahrnuje veškeré potřebné výstupy, které jsou potřebné pro státní správu nebo například pro komunikaci mezi bankami.

Co se týče funkčního hlediska tohoto softwaru, je tento systém pro společnost určitě dostačující. Hlavním uživatelem tohoto systému je účetní, jenž má oprávnění vstupovat do všech modulů, ta se vyjádřila k tomuto systému pozitivně, jelikož jí ulehčil práci, kterou v minulosti vykonávala manuálně, ale zmínila také to, že ze začátku, kdy se v tomto systému učila, bylo pro ni složité se v něm orientovat, jakožto uživatel začátečník, vytvořené sestavy nejsou moc přehledné a jsou složité.

### **5.3 Zhodnocení procesu účetní závěrky**

Účetní závěrka společnosti je prováděna řádně v souladu s právními předpisy, což je základní podmínkou pro její správné zpracování. Níže je popsáno zhodnocení jednotlivých bodů procesu účetní závěrky.

#### **Inventarizace**

Inventarizace je prováděna důkladně a pečlivě, při sestavení inventarizační komise postupují jednatele společnosti správně, tedy dodržují nezávislost členů, aby nedocházelo ke zkreslení jejich výsledků, každoročně také obměňují členy této komise. Fyzická inventura je prováděna způsobem, který je možný a vhodný pro určitý druh majetku. Dokladová inventura je též prováděna správným postupem, který je dán ze zákona. Inventarizace byla provedena ke dni účetní závěrky, což je také v souladu se zákonem a inventurní soupisy měly veškeré požadované náležitosti i s podpisy příslušných osob.

#### **Zásoby**

Evidence zásob ve společnosti je provedena především v analytické evidenci, kde jsou rozděleny zásoby podle svého druhu, aby bylo jejich účtování přehledné, taktéž jejich ocenění je provedeno správným způsobem, kdy zásoby nakupované jsou oceněny pořizovací cenou a účetní jednotka má též stanovenou metodu pro účtování úbytku těchto zásob. Účetní jednotka má stanoveny náklady, které může zahrnout do vedlejších nákladů

a které do nich nejsou zahrnuty a též způsob jejich účtování, který zvolila jako způsob A, jenž je pro účetní jednotku přehlednější. U zásob vytvořených vlastní činností je tomu podobně, kdy je též vedena analytická evidence podle druhů těchto zásob, kdy účetní jednotka popisuje ocenění nedokončené výroby podle jednotlivých druhů, též je zvolena metoda účtování způsobem A.

### **Dlouhodobý majetek**

Účetní jednotka má stanoveny základní principy odpisového plánu, ve kterém uplatňuje časovou metodu účetního odepisování rovnoměrným způsobem a též má určeny hodnoty u jednotlivých druhů majetku pro zařazení do dlouhodobého majetku. Pro drobný hmotný majetek má stanoven limit pro zařazení do drobného dlouhodobého majetku, pro hmotný a nehmotný majetek má stanoven limit ke každému jiný.

### **Časové rozlišení**

V rámci analýzy společnosti bylo zjištěno, že účty časového rozlišení používá účetní jednotka náklady příštích období výjimečně i příjmy v příštích období, které však ve sledovaném roce 2017 nebyly účtovány. Účet náklady příštích období převážně užívá pro účely předplaceného pojištění majetku, především se jedná o pojištění strojů, budov, pojištění chmelnic a úrody a též jsou zde zahrnuty drobné operace jako je předplatné odborného časopisu Agronom.

### **Dohadné účty**

Dohadné účty účetní jednotka využívá jak aktivní, tak i pasivní. Na účet dohadných účtů pasivních využívá převážně zaúčtování faktur, které ještě neobdržela k rozvahovému dni. Na účet dohadných účtů aktivních v tomto roce zaúčtovala vysokou částku pojistného plnění, která byla zaúčtována v hodnotě 1,75 mil. Kč za způsobené ztráty v důsledku živelné pohromy, kterou postihla společnost ve sledovaném období. Podle informací v následujícím období pojišťovna tuto ztrátu uhradila ve výši 1,403 mil. Kč.

### **Rezervy**

Rezervy účetní jednotka není povinna vytvářet podle zákona o rezervách, společnost tvoří rezervy na účet ostatních rezerv, ve kterém každoročně zachycuje náhrady za nevyčerpanou dovolenou a nevyplacené bonusy, tuto rezervu je vhodné vykazovat, bez ohledu na to, zda bude v budoucnu zaměstnancům poskytnuta možnost čerpání této dovolené s náhradou mzdy nebo zda bude proplacena v případě ukončení pracovního poměru.

### **Opravné položky**

Opravné položky účetní jednotka během účetního období nevytvářela, avšak má danou evidenci opravných položek k majetku, zásobám bez obratu a pohledávkám po lhůtě splatnosti, tedy způsoby jejich stanovení, což je veliké plus pro společnost, avšak je škoda, že o opravných položkách neúčtovala.

### **Kurzové rozdíly**

V průběhu celého roku účetní jednotka neúčtovala faktury v cizí měně, tím pádem nemohla účtovat kurzové rozdíly k rozvahovému dni. Je však pozitivní, že účetní jednotka má daný způsob účtování v cizí měně, kdy při účtování faktury používá denní kurz ČNB a na konci účetního období má v Příloze zobrazen aktuální kurz k závěrkovému dni 31.12.2017.

### **Daň z příjmů splatná a odložená**

Společnost vykazuje každoročně kladný výsledek hospodaření, z toho důvodu účtuje o splatné dani. Splatnou daň z příjmů účetní jednotka správně vypočítává dle platné daňové sazby, daňové přiznání účetní jednotka odevzdala v řádném termínu. Ve společnosti je též účtováno o dani z příjmů odložené, povinnost pro vykazování odložené daně účetní jednotka nemá, jelikož nesestavuje účetní závěrku v plném rozsahu. Vykazuje a účtuje tedy o ní dobrovolně. V případě tohoto období odložená daň snižovala daňový závazek vůči finančnímu úřadu. Bohužel mi nebyly poskytnuty potřebné podklady pro výpočet daně z příjmu, tím pádem není vypočtena, týkalo se to především výše daňových odpisů, které jsem neměla k dispozici a dalších podkladů pro přesný výpočet.

### **Zúčtování dotací**

Jako velkou pochvalu lze udělit společnosti za aktivitu při žádání o dotace a též jejich získávání. Během období 2017 bylo zaúčtováno o dotacích v částce necelých 15 mil. Kč. Zobrazení využívaných dotací je ve velké šíři, což je v současnosti pro zemědělské podniky velice důležité pro jejich podporu a fungování společnosti, aby mohli též dosahovat kladného zisku.

### **Sestavení účetní závěrky a její povinnosti**

Společnost KLM, s.r.o. nesestavuje účetní závěrku v úplném rozsahu, jelikož je k rozvahovému dni 31.12.2017 zařazena do kategorie malá účetní jednotka. Sestavila tedy rozvahu, výkaz zisků a ztrát, přílohu a přehled o peněžních tocích, který není její povinností sestavovat a zveřejňovat. Všechny tyto výkazy byly a vygenerovány z účetního softwaru, vyjímaje Přílohy, kterou sestavila hlavní účetní. K jednotlivým výkazům nelze

vytknout žádné nedostatky, obsahují veškeré požadavky, které jsou stanoveny pro jejich zveřejnění, je nutné také pochválit, že společnost vyhotovuje a zveřejňuje výkaz o přehledu peněžních tocích, který poskytuje ještě více informací o společnosti pro veřejnost, jenž si může tento výkaz zobrazit ve Veřejném rejstříku

### **Povinnosti spojené s účetní závěrkou a zveřejnění**

Sestavením účetní závěrky pro společnost nekončí veškeré povinnosti s ní spojené, jakožto malá účetní jednotka splňující povinnosti ověřování účetní závěrky auditorem podle ZÚ.

Povinný audit byl ve společnosti za všechny sledovaná období 2013-2017. V obdobích od roku 2013-2015 byla pokaždé účetní závěrka ověřena stejným auditorem, kdy výrok auditora byl vždy pozitivní, tedy že je věrným a poctivým obrazem aktiv a pasiv společnosti. Dalšími povinnostmi, které musí sestavit účetní jednotka k ověřené účetní závěrce je povinnost vyhotovení výroční zprávy k účetní závěrce, ke které auditor též sestaví zprávu jako k účetní závěrce.

Zveřejnění dokumentů probíhá tedy až po jejím ověření a schválení. Nejpozdějším termínem je do 12-ti měsíců od rozvahového dne účetní závěrky, účetní jednotka měla tedy povinnost zveřejnit tuto účetní závěrku do 31.12.2018 ve Veřejném rejstříku na stránkách [or.justice.cz](http://or.justice.cz) do Sbírky listin. Podle informací, které jsou zveřejněny, účetní jednotka za období 2017 zveřejnila účetní závěrku až ke dni 7.1.2019, kdy tento dokument dorazil emailem na elektronickou adresu soudu. Je zde ovšem nedostatek, kdy účetní jednotka zveřejnila pouze účetní závěrku bez povinné výroční zprávy a zprávy auditora. Totéž chybí i za rok 2016, kdy účetní jednotka měla stejnou povinnost uveřejnění těchto zpráv.

Jsou zde však další nedostatky, které lze vyčíst ve Sbírce listin, účetní závěrka za rok 2018 dosud ještě nebyla vložena, posledním termínem bylo 31.12.2019, bylo tedy již upozorněno soudem o jejím předložení, které účetní jednotka zatím nesplnila, hrozí jí proto pokuta od soudu.

Účetní dokumenty společnosti jsou uchovávány správným způsobem podle ZÚ po dobu, kterou mají stanovenou.

## 5.4 Návrhy na zlepšení

### 5.4.1 Návrh vnitropodnikových směrnic

V této době jsou již možnosti spolupráce s externí firmou, která se sestavováním směrnic zabývá, což by bylo ideálním řešením, kdy za pomoci pracovníků této firmy, by byly přímo na tento podnik aplikovány směrnice a každý rok by se jen tyto směrnice aktualizovaly a upravovaly. Vyhovovalo by to především hlavní účetní, která mi upřímně odpověděla, že nemá čas na nějaké sestavení směrnic a ani kapacitu pro jejich sestavení, tímto by tedy i odpadla povinnost finančního ředitele, kdy by pouze poskytl spolupráci externí firmě, která by též spolupracovala s dalšími zaměstnanci firmy, aby mohla sestavit veškeré směrnice.

Navrhovala bych zavést ve firmě směrnice, které jsou vypsány níže v tabulce.

**Tabulka 46 – Návrh vnitropodnikových směrnic**

Název směrnice	Vnitropodniková úprava
Systém zpracování účetnictví, účetní metody	Popis podle příslušné legislativy
Účetní uzávěrka	Harmonogram účetní uzávěrky a popis jednotlivých prací na provedení účetní závěrky
Účetní závěrka	Popis povinností spojených s účetní závěrkou, výkazy s ní spojené, uzavření a zhodnocení příslušného roku
Inventarizace	popis postupu při inventarizaci a její vymezení
Zásoby	Způsob oceňování zásob, jejich dělení a analytická evidence
Odpisy	Odpisový plán, způsoby oceňování a případné změny
Časové rozlišení nákladů a výnosů	Popis účtování pouze jednou větou
Dohadné účty	Popis účtování pouze jednou větou
Tvorba a čerpání rezerv	Jaké rezervy se vytvářejí, jak často se vytvářejí a jejich účtování podle Českých účetních standardů
Opravné položky	Vymezení opravných položek a jejich účtování
Kurzové rozdíly	Způsob účtování, jejich kurz a přepočet, kurzové rozdíly položek majetku a závazků
Podpisové záznamy a vzory	Záznamy a vzory podpisů jednatelů

Úschova účetních záznamů a archivace	Popis úschovy a archivace podle druhu jednotlivých dokladů
--------------------------------------	--

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Firma by používala obecnou strukturu pro všechny směrnice stejnou, z hlediska přehlednosti, obecně by měla obsahovat záhlaví, hlavní text směrnice a zápatí, na následujícím Obrázku 3 je vidět návrh struktury směrnic vybrané firmy.

**Obrázek 3 – Struktura směrnic – úvodní strana**

<p><b>VNITŘNÍ SMĚRNICE</b></p> <p><b>KLM, s. r. o.</b> Sídlo firmy</p> <p><b>„Název směrnice“</b> Směrnice č. x</p> <p>a) Právní úprava b) Obecná část c) Vnitropodniková úprava</p> <p>Zpracoval: Andrea Mejtská</p> <p>Kontroloval:</p> <p>Schválil:</p> <p>Za udržování směrnice v aktuálním stavu odpovídá:</p> <p>Určeno: př. Všem zaměstnancům</p> <p>Platnost od:</p> <p>Datum vydání:</p>
---

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Každá směrnice by obsahovala tři části, které jsou popsány níže:

- a) Právní úprava - legislativa, z níž směrnice vychází, jejich konkrétní výčet
- b) Obecná část - obecný popis celé směrnice, rozepsání zákonů, podle kterých se směrnice řídí
- c) Vnitropodniková úprava - konkrétní úprava a popis směrnice na společnost KLM, s.r.o.

Tyto vytvořené směrnice externí firmou bych doporučovala vždy před započítáním nového účetního období zkontrolovat a popřípadě upravovat podle aktuálního stavu.

#### **5.4.2 Návrh na změnu předplaceného softwaru**

Jako negativum lze považovat zpoplatnění změn v nastavení systému, tyto požadavky totiž nejsou upraveny smlouvou, a tak měsíčně placená technická podpora obsahuje pouze údržbu systému jako takového, opravu jeho výpadků, plánované aktualizace verze softwaru, ke kterým hlavně dochází při změně legislativy. Bylo by tedy vhodné přejít na roční předplacený paušál, v rámci kterého, by bylo možné provádět různé změny bezplatně.

#### **5.4.3 Návrh na normu přirozených úbytků**

Účetní jednotka nemá nikde zveřejněny či uvedeny normy přirozených úbytků, které jsou potřebné pro inventarizaci majetku a zásob. Proto bych chtěla navrhnout normu přirozených úbytků pro zásoby. Úbytek zásob, který je zjištěn při inventarizaci do výše stanovené normy přirozených úbytků není zahrnut do inventarizačního rozdílu a účtuje se tedy jako běžná spotřeba.

Normu bych zpracovala pro technologické a technické úbytky zásob, u kterých tyto úbytky vyplývají z přirozených vlastností zásob, které vznikají například sesypáním, rozprachem, odtečením, sesycháním v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu do výše stanovené normy.

Normy by byly stanoveny procenty z ročního obrátu následovně v tabulce níže.



**Tabulka 47 – Návrh normy přirozených úbytků zásob**

Druh zásob	Procento z obrátu
Skladový materiál (podle jednotlivých druhů materiálu)	0,05 – 0,10 %
Nedokončení výroba (podle druhu)	0,10 – 1,00 %
Výrobky (podle druhu)	0,20 – 0,80 %

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Úbytky zásob v rámci stanovení této normy přirozených úbytků by se účtovaly podle charakteru zásob, a to na vrub účtové skupiny 50 - Spotřebované nákupy u nakupovaných zásob, dále u zásob vytvořených vlastní činností a u výrobků, by se účtovalo ve skupině 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

#### 5.4.4 Návrh na změnu v účtování časového rozlišení

Časové rozlišení provádí účetní jednotka bez ohledu na to, jakou hodnotu má účtovaná položka, vhodným návrhem pro ulehčení účetní, by bylo nastavit hranici významnosti, od které se bude provádět časové rozlišení a položky v tzv. zanedbatelných částkách časově nerozlišovat. Příkladem je časopis Agronom v hodnotě 480,- za předplatné, což je z účetního hlediska naprosto nevýznamné, bylo by tedy vhodné společnosti navrhnout hranici významnosti pro časové rozlišování od částky 1000,- Kč. Tento časopis by byl tedy zaúčtován následovně, jak zobrazuje tabulka níže ve srovnání s nynějším účtováním.

**Tabulka 48 – Srovnání účtování časového rozlišení společnosti s návrhem**

Účtování ve společnosti			
	Částka	MD	D
12/2017 – VBÚ - Předplatné časopisu hrazené v prosinci	480,-	381	221
01/2019 – VÚD - Zaúčtování předplatného	480,-	501	381
Návrh k účtování			
12/2017- VBÚ – Předplatné časopisu hrazené v prosinci	480,-	501	221

*Zdroj: Vlastní zpracování*

#### 5.4.5 Návrh na vytvoření opravné položky

Účetní jednotka za sledované netvořila žádné opravné položky, i když má určen způsob stanovení tvorby opravných položek. Bylo by tedy vhodné pro účetní jednotku aktivněji vytvářet opravné položky k pohledávkám a k ostatnímu majetku. Pohledávka, která je po splatnosti, ztrácí na hodnotě a postupem času se tedy snižuje šance na její proplacení. Znamená tedy pro účetní jednotku riziko, bylo by tedy vhodné toto riziko do účetnictví zahrnout. Níže je příklad vytvoření a zaúčtování opravné položky ve společnosti.

##### Popis účetního případu:

Společnost KLM, s.r.o. eviduje k rozvahovému dni pohledávku ve výši 100 tis. Kč, která je již 7 měsíců po splatnosti. Podle podkladu o způsobu stanovení opravných položek u pohledávek po lhůtě splatnosti, který je zobrazen v tabulce níže tvoří účetní jednotka opravné položky v rozmezí 6-24 měsíců ve výši 20% hodnoty pohledávky.

**Tabulka 49 – Způsob stanovení opravných položek u pohledávek po lhůtě splatnosti**

Pohledávky po lhůtě splatnosti:	
nad 6 měsíců	od 20 %
nad 24 měsíců	100 %
vůči úpadcům	100 %

*Zdroj: Vlastní zpracování z Přílohy společnosti*

Níže v tabulce je zobrazeno zaúčtování tohoto účetního případu, částka opravné položky byla vypočtena jako 20% z částky 100tis. Kč, což je 20 tis. Kč. Na vrub účtu je tato částka zaúčtována a účet 559 a ve prospěch účtu je zaúčtována na účet 391.

**Tabulka 50 – Zaúčtování opravné položky k pohledávce po splatnosti**

Částka	MD	D
20 000 Kč	559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti	391 – Opravná položka k pohledávkám

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V rozvaze je tato opravná položka vykazována ve sloupci korekce u krátkodobých pohledávek v řádku C.III.1 – Pohledávky z obchodních vztahů, ve výkazu zisku a ztráty je tato opravná položka vykázána v řádku G. – Změna stavu rezerv a opravných položek z provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období, zobrazení této opravné položky ve výkazech je uvedeno v tabulce níže.

**Tabulka 51 – Zobrazení vykázané opravné položky v Rozvaze a ve Výkazu zisku a ztráty**

Zobrazení rozvaze				
Řádek	Název	Brutto	Korekce	Netto
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	100 000	20 000	80 000
Zobrazení ve výkazu zisku a ztráty				
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	X	X	20 000

*Zdroj: Vlastní zpracování*

#### **5.4.6 Návrh na zlepšení archivace**

Při prohlídce archivu společnosti, kterou mi poskytla účetní společnosti, jsem zaznamenala, že uchovávají velkou část dokumentů po dobu delší, než je stanovena ZÚ. Doporučila bych tedy účetní jednotce, aby došlo ke skartaci všech dokumentů, které jsou v archivu uloženy delší dobu, než je uloženo zákonnou lhůtou. Dojde tak k ušetření místa pro ukládání dalších dokumentů. Doporučila bych také pravidelně jednou ročně provádět tuto revizi archivu a následné skartování, aby nedošlo na kumulování dokumentů, jako bylo zjištěno nyní.

## 6 Závěr

Cílem práce bylo zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Teoretická část byla zpracována na základě odborné literatury a platných právních předpisů České republiky. Úvodní část nejdříve popisuje obecný popis rozsahu vedení účetnictví a následuje podrobnější rozbor účetní uzávěrky. Z praktického hlediska je účetní závěrka nejen výstupem v podobě účetních výkazů a přílohy, ale zahrnuje také samotný proces sestavování výkazů a vytváření přílohy, který můžeme nazvat jako účetní uzávěrka. Zahrnuje přípravné práce, které jsou popsány v jednotlivých podkapitolách, jsou jimi inventarizace, zásoby a jejich ocenění, odpisy dlouhodobého majetku, časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné účty aktivní a pasivní, rezervy, účtování o opravných položkách, kurzových rozdílech, daň z příjmu splatná a odložená. Je zde také podkapitola dotací, jelikož je řešena zemědělská účetní jednotka, která považuje dotace za důležitou součást jejího fungování. Po uzavření těchto přípravných prací následuje účetní závěrka, kterou vrcholí veškeré účetní procesy. Jsou popisovány jednotlivé výkazy účetní závěrky jako je rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu a následné vyhotovení zprávy o vztazích a výroční zprávy. Mezi poslední kapitoly patří ověření účetní závěrky auditorem, která popisuje účetní jednotky, které podléhají této povinnosti a dále její zveřejnění a archivace.

Vlastní část diplomové práce se zabývá konkrétní problematikou účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce. Společnost, jejíž předmětem činnosti je v současné době zemědělská výroba a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, byla založena v roce 1992, jejíž vedení je složeno ze tří jednatelů společnosti, kteří mají všichni stejný podíl. Tato účetní jednotka je vedena jako malá účetní jednotka. V podkapitolách jsou řešeny jednotlivé body současného stavu řešené problematiky účetní uzávěrky a závěrky a analýza těchto bodů a postupů ve vybrané společnosti. Následuje pak analýza postupu sestavení účetních výkazů, popis povinností jako je schvalování a zveřejnění účetní závěrky a její následná archivace. Analýza vlastní

práce byla převážně provedena na základě studia dokumentů společnosti, jako jsou zveřejněné závěrky a též bylo čerpáno z interních dat společnosti.

Poslední částí bylo samotné zhodnocení vlastní práce s porovnáním teoretických poznatků a návrhy na zlepšení. Při zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky sledované společnosti bylo zjištěno, že největším nedostatkem společnosti je absence vnitropodnikových směrnic. V průběhu auditu ve společnosti musí účetní vždy slovně charakterizovat a konkretizovat jednotlivé skutečnosti, které jsou prováděny ve společnosti a které nelze nalézt v žádných z dokumentů firmy. Za ideální řešení tohoto problému jsem navrhovala možnost spolupráce s externí firmou, která by aplikovala směrnice přímo na tento podnik, dále jsem též navrhla soupis vnitropodnikových směrnic, které bych doporučovala firmě sestavit a též i jejich strukturu.

Při zhodnocení účetního softwaru společnosti bylo zjištěno, že účetní jednotka používá vhodný software, který je pro společnost dostačující, jako negativum jsem označila zpoplatnění změn v nastavení v tomto systému, navrhla jsem tedy změnu měsíčního placení tohoto softwaru na roční předplatné, kdy by tyto služby byly poskytovány zdarma. Následně jsem zhodnotila celý proces účetní závěrky, kdy jsem v jednotlivých bodech zhodnotila jednotlivé procesy, ve kterých jsem zjistila určité nedostatky, co se týče časového rozlišení, tak účetní jednotka neměla nikde zveřejněny či uvedeny normy přirozených úbytků pro inventarizace majetku a zásob. Navrhla jsem proto konkrétní normu přirozených úbytků pro technické a technologické úbytky zásob v rozmezí procenta přirozeného úbytku z obratu pro jednotlivé druhy zásob.

Bylo zjištěno, že účetní jednotka bez ohledu na částku, kterou účtuje, provádí časové rozlišení. Navrhla jsem proto pro ulehčení účtování o časovém rozlišení, nastavení hranice významnosti, od které by účetní jednotka prováděla časové rozlišení a uvedla jsem příklad srovnání nynějšího a navrhnutého účtování.

Zhodnocením opravných položek bylo zjištěno, že účetní jednotka netvořila žádné opravné položky, i přesto, že má stanoven způsob jejich vytváření. Navrhovala bych tedy aktivnější zapojení do tohoto vytváření opravných položek pro snížení rizika a konkrétně jsem uvedla příklad pro vytvoření a zaúčtování opravné položky ve společnosti.

Zhodnocením uchovávání dokumentů společnosti jsem zjistila při prohlídce archivu, že společnost má velkou část dokumentů v archivu po dobu delší, než je stanovena ZÚ.

Doporučovala bych tedy provedení revize archivu společnosti a skartaci nepotřebných dokumentů a též pravidelnou roční kontrolu.

## 7 Seznam použitých zdrojů

- [1] BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019. ISBN 978-80-7598-488-3.
- [2] KRÁLOVÁ, Magdalena a Miloslav HEJRET. *Zákon o účetnictví s komentářem*. Praha: GRADA Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-1047-6.
- [3] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 17. vydání. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-0614.
- [4] SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2017*. 23. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0423-9.
- [5] HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5802-2.
- [6] Portál POHODA. *Vnitropodnikové směrnice* [online]. [cit. 2020-03-29]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/vnitropodnikove-smernice/>
- [7] RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza – 6. aktualizované vydání*. 6. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2028-4.
- [8] ŠTEREK, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví - 2., aktualizované a rozšířené vydání*. 2. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0048-4.
- [9] CARDOVÁ Zdenka a Jindřich CARDA. *Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) – druhové členění*. Verlag Dashöfer [online]. [cit. 2020-03-29]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/vykaz-zisku-a-ztraty-vysledovka-druhove-cleneni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErVJ03bowuCfYKJF1mivA6w/>

- [10] SAGIT, právní a ekonomické nakladatelství. *Cash-Flow (výkaz o peněžních tocích)* [online]. [cit. 2020-03-29]. Dostupné z:  
<http://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=CASHFLOW>.  
HTM
- [11] FEBMAT. *Přehled o změnách vlastního kapitálu* [online]. [cit. 2020-03-29].  
Dostupné z: <https://www.febmat.com/clanek-prehled-o-zmenach-vlastniho-kapitalu/>
- [12] LEVOVÁ, Jitka. *Zveřejnění účetní závěrky*. Notia [online]. [cit. 2020-03-29].  
Dostupné z: <https://www.notia.cz/zverejneni-ucetni-zaverky/>  
<https://www.notia.cz/zverejneni-ucetni-zaverky/>
- [13] Zákony pro lidi. *Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád* [online]. [cit. 2020-03-29].  
Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>
- [14] SAGIT, právní a ekonomické nakladatelství. *Daň odložená, splatná* [online]. [cit. 2020-03-29]. Dostupné z:  
[http://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=DAN\\_ODLO](http://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=DAN_ODLO).  
HTM
- [15] SAGIT, právní a ekonomické nakladatelství. *Úplné znění: 1244 Účetnictví podnikatelů, Audit 2018*. Ostrava: Sagit, 2019. ISBN 978-80-7488-278-4.
- [16] HRYZLÁKOVÁ Eliška. *Inventarizace majetku a závazků: 1. lekce – Základní pojmy*. Verlag Dashöfer [online]. [cit. 2020-03-31]. Dostupné z:  
<https://www.ucetnictvino.cz/oncimz/onb/33/1-lekce-zakladni-pojmy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EkThrZMY4iesV105ov6VP3Rkg9-bMPOX8w/>
- [17] HOLÍKOVÁ Petra. *Inventarizace*. Uctovani.net [online]. [cit. 2020-03-31]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Inventarizace&idc=32>



- [18] Portál Pohoda. *Účtování zásob v praxi*. [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-zasob-v-praxi/>
- [19] PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016*. 8. vydání. Praha: VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-50-2.
- [20] KOCH Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2017*. Český Těšín: Poradce, 2017. ISBN 978-80-7365-388-0
- [21] *Zákony pro lidi. Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon České národní rady o daních z příjmů* [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- [22] MÜLLEROVÁ Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0
- [23] DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-907-7
- [24] MÜLLEROVÁ Libuše. *Časové rozlišení nákladů a výnosů*. Verlag Dashöfer [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: [https://www.ucetni-zaverka.du.cz/33/casove-rozliseni-nakladu-a-vynosu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EsgQPWY51Hn672iME\\_8qLUQ/?query=%E8asov%E9%20rozli%B9en%E D&serp=1](https://www.ucetni-zaverka.du.cz/33/casove-rozliseni-nakladu-a-vynosu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EsgQPWY51Hn672iME_8qLUQ/?query=%E8asov%E9%20rozli%B9en%E D&serp=1)
- [25] HRUŠKA Vladimír. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty – 2. vydání.: aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. 2. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2245-5
- [26] PILAŘOVÁ Ivana. *Opravné položky*. Verlag Dashöfer [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/opravne-polozky-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EpHj09OBNF6yIAqFVQALj80/>

- [27] Portál Pohoda. *Otevírání a uzavírání účetních knih*. [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/otevirani-a-uzavirani-ucetnich-knih/>
- [28] eStránky. *Daňové odpisy*. [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: <http://www.odpisy.estranky.cz/clanky/danove-odpisy/>
- [29] MORÁVEK Zdeněk. *Dotace z u zemědělských podnikatelů*. Wolters Kluwer [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=49428>
- [30] Státní zemědělský intervenční fond. *Informace pro žadatele – SZP 2016: Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima a životní prostředí (Greening)*. SZIF [online]. [cit. 2020-04-03]. Dostupné z: [https://www.szif.cz/cs/CmDocument?rid=%2Fapa\\_anon%2Fcs%2Fzpravy%2Fplatby\\_na\\_zaklade\\_jz%2Fsaps%2Fgreening%2F1457510247949.pdf](https://www.szif.cz/cs/CmDocument?rid=%2Fapa_anon%2Fcs%2Fzpravy%2Fplatby_na_zaklade_jz%2Fsaps%2Fgreening%2F1457510247949.pdf)

## **Přílohy**

Příloha 1 – Rozvaha č. 1.1 .....	108
Příloha 2 – Rozvaha č. 1.2 .....	109
Příloha 3 – Výkaz zisku a ztráty 1.1 .....	110
Příloha 4 – Výkaz zisku a ztráty 1.2 .....	111
Příloha 5 – Přehled o peněžních tocích 1.1 .....	112
Příloha 6 – Přehled o peněžních tocích 1.2.....	113
Příloha 7 – Příloha k účetní závěrce 1.1 .....	114
Příloha 8 - Příloha k účetní závěrce 1.2 .....	115
Příloha 9 - Příloha k účetní závěrce 1.3 .....	116
Příloha 10 - Příloha k účetní závěrce 1.4 .....	117
Příloha 11 - Příloha k účetní závěrce 1.5 .....	118
Příloha 12 - Příloha k účetní závěrce 1.6 .....	119
Příloha 13 - Příloha k účetní závěrce 1.7 .....	120
Příloha 14 - Příloha k účetní závěrce 1.8 .....	121
Příloha 15 - Příloha k účetní závěrce 1.9 .....	122
Příloha 16 - Příloha k účetní závěrce 1.10 .....	123

**Příloha 1 – Rozvaha č. 1.1**

R O Z V A H A (balance)  
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2017  
v CZK

Název a sídlo úč. jednotky

Rok 2017	Měsíc 12	IČO
-------------	-------------	-----

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM	001	233834599	- 65277854	168556745	175756669
B.	Dlouhodobý majetek	003	176434184	- 65277854	111156330	110221275
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	103356	- 16456	86900	91972
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	86900		86900	86900
B.I.2.1.	Software	007	86900		86900	86900
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	16456	- 16456		5072
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	176330828	- 65261398	111069430	110129303
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	82000322	- 5187151	76813171	68111079
B.II.1.1.	Pozemky	016	67570597		67570597	62473531
B.II.1.2.	Stavby	017	14429725	- 5187151	9242574	5637548
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	84900888	- 56912589	27988299	34804991
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	4881200	- 3161658	1719542	1163904
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	4853106	- 3155898	1697208	1148090
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	28094	- 5760	22334	15814
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dl.hmotný m.	024	4548418		4548418	6049329
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	4548418		4548418	6049329
C.	Oběžná aktiva	037	56974822		56974822	64296837
C.I.	Zásoby	038	18764787		18764787	21522230
C.I.1.	Materiál	039	4079798		4079798	4215561
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	14463239		14463239	13321703
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	221750		221750	3984966
C.I.3.1.	Výrobky	042	221750		221750	3984966
C.II.	Pohledávky	046	12416601		12416601	13321411
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	12416601		12416601	13321411
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	3001402		3001402	3609329
C.II.2.4.	Pohledávky ostatní	061	9415199		9415199	9712082
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	629854		629854	3351713
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	223886		223886	452137
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	1750001		1750001	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	6811458		6811458	5908232
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068	102500		102500	102500
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	102500		102500	102500
C.IV.	Peněžní prostředky	071	25690934		25690934	29350696
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	254525		254525	257129
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	25436409		25436409	29093567
D.	Časové rozlišení aktiv	074	425593		425593	1238557
D.1.	Náklady příštích období	075	425593		425593	646876
D.3.	Příjmy příštích období	077				591681

**Příloha 2 – Rozvaha č. 1.2**

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
	PASIVA CELKEM	001	168556745	175756669
A.	Vlastní kapitál	002	112597627	107786667
A.I.	Základní kapitál	003	204000	204000
A.I.1.	Základní kapitál	004	204000	204000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	007	16917895	18777895
A.II.2.	Kapitálové fondy	009	16917895	18777895
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	010	16917895	18777895
A.III.	Fondy ze zisku	015	31778885	31876015
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	016	20400	20400
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	017	31758485	31855615
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+-)	018	56628757	38151397
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	019	56628757	37564600
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření min. let (+-)	021		586797
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+-)	022	7068090	18777360
B.+C.	Cizí zdroje	024	55959118	67970002
B.	Rezervy	025	504471	467921
B.4.	Ostatní rezervy	029	504471	467921
C.	Závazky	030	55454647	67502081
C.I.	Dlouhodobé závazky	031	48928224	59024683
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	035	42821118	52916076
C.I.8.	Odložený daňový závazek	041	2735295	2879805
C.I.9.	Závazky ostatní	042	3371811	3228802
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	044	171113	
C.I.9.3.	Jiné závazky	045	3200698	3228802
C.II.	Krátkodobé závazky	046	6526423	8477398
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	051	150000	50000
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	052	5441774	4289650
C.II.8.	Závazky ostatní	056	934649	4137748
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	057	1957	1187330
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	059	470202	416712
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	060	288314	265679
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	061	106510	2061581
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	062		145380
C.II.8.7.	Jiné závazky	063	67666	61066

Sestaveno dne: 30.06.2018	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání zemědělská prvovýroba	Pozn.:

### Příloha 3 – Výkaz zisku a ztráty 1.1

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění  
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2017  
v CZK

Název a sídlo úč. jednotky

Rok 2017	Měsíc 12	IČO [redacted]
-------------	-------------	-------------------

Označení	T E X T	Číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	67425988	75477919
II.	Tržby za prodej zboží	002	590655	404704
A.	Výkonová spotřeba	003	45737960	47870152
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	226456	137343
A.2.	+ Spotřeba materiálu a energie	005	31251590	32989166
A.3.	Služby	006	14259914	14743643
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+-)	007	2621680	-3146473
C.	Aktivace (-)	008	-132600	
D.	Osobní náklady	009	17994082	16346363
D.1.	Mzdové náklady	010	13820426	12559139
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ost. náklady	011	4173656	3787224
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	3241589	2973315
D.2.2.	Ostatní náklady	013	932067	813909
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	014	9340576	6946758
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotn. a hmotného majetku	015	9340576	6946758
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmot. majetku - trvalé	016	9340576	6946758
III.	Ostatní provozní výnosy	020	25295579	23762854
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	2337509	675102
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022	47982	33027
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	22910088	23054725
F.	Ostatní provozní náklady	024	966205	1494020
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku	025	74393	582415
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	026	52075	60126
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	027	506983	471771
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		-2126062
F.5.	Jiné provozní náklady	029	332754	2505770
*	Provozní výsledek hospodaření (+-)	030	16784319	30134657
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039	48562	106255
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041	48562	106255
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	1333625	1309735
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podob. náklady	045	1333625	1309735
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	535480	165179
K.	Ostatní finanční náklady	047	7048706	5737179
*	Finanční výsledek hospodaření	048	-7798289	-6775480
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+-)	049	8986030	23359177
L.	Daň z příjmů	050	1917940	4581817

**Příloha 4 – Výkaz zisku a ztráty 1.2**

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
L.1.	Daň z příjmu splatná	051	2062450	4451560
L.2.	Daň z příjmů odložená	052	-144510	130257
**	Výsledek hospodaření po zdanění	053	7068090	18777360
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+-)	055	7068090	18777360
*	Čistý obrát za účetní období I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	93896264	99916911

Sestaveno dne: 30.06.2018	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání zemědělská prvovýroba	Pozn.:



## Příloha 5 – Přehled o peněžních tocích 1.1

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ( CASH FLOW ) - podklad pro výkaz v CZK

Označ	POŘ.Č.	Název řádku		Částka v CZK
P.	1000	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období		29350696.22
Z.	2000	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	(+/-)	8986029.78
<hr/>				
A.1.	3100	Úpravy o nepeněžní operace		7607057.27
A.1.1.	3110	Odpis st.aktiv, s výj. zúšt. ceny prod. aktiv, odpis pohled., umoř. opr. položky	(+/-)	9351903.89
A.1.2.1.	3121	Změna stavu opravných položek	(+/-)	0.00
A.1.2.2.	3122	Změna stavu rezerv	(+/-)	0.00
A.1.2.3.	3123	Náklady příštích období	(+/-)	221283.32
A.1.2.4.	3124	Výdaje příštích období	(+/-)	0.00
A.1.2.5.	3125	Výnosy příštích období	(+/-)	0.00
A.1.2.6.	3126	Příjmy příštích období	(+/-)	591681.00
A.1.2.7.	3127	Změna stavu kurzovních rozdílů	(+/-)	0.00
A.1.2.8.	3128	Změna stavu dohadných položek	(+/-)	-1724267.94
A.1.3.1.	3130	Zisk z prod. stálých aktiv	(+/-)	-2263115.90
A.1.3.2.	3131	Požizovací cena prodaných finančních investic (účtování 561/06.)	(+/-)	0.00
A.1.3.3.	3132	Zúčtování oceňovacích rozdílů z kapitálových účastí	(+/-)	0.00
A.1.4.	3140	Výnosy z dividend a podílů na zisku s výj. investičních fondů	(-)	0.00
A.1.5.	3150	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapital. úroků a výúčt. výnosové úroky	(-)	1285062.90
A.1.6.	3160	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	(-)	144510.00
<hr/>				
A.*	3190	Čistý pen. tok z prov. činnosti před zdan., změnami prac. kapitálu a mim.pol.		16593087.05
<hr/>				
A.2.	3200	Změna potřeby pracovního kapitálu		3462149.20
A.2.1.	3210	Změna stavu pohledávek z provozní činn.	(+/-)	2662959.91
A.2.2.	3220	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	(+/-)	-1958252.12
A.2.3.	3230	Změna stavu zásob	(+/-)	2757441.41
A.2.4.	3240	Změna stavu krátkodobého fin. majetku	(+/-)	0.00
<hr/>				
A.**	3290	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami		20055236.25
A.3.	3300	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků	(-)	-1333625.16
A.4.	3400	Přijaté úroky s výjimkou podniků s investiční činností	(+)	48562.26
A.5.	3500	Zaplacená daň z příjmu za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	(-)	-2062450.00
A.6.	3600	Příjmy a výd. spoj. s mim. účet. případy tvořící mim. hos. výsledek	(+/-)	0.00
<hr/>				
A.***	3900	Čistý peněžní tok z provozní činnosti		16707723.35
B.1.	4100	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	(-)	-10378129.12
B.2.	4200	Příjmy z prodeje stálých aktiv	(+)	2337508.90
B.3.	4300	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	(-)	0.00
<hr/>				
B.***	4900	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti		-8040620.22
C.1.	5100	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	(+/-)	-10094957.48
<hr/>				
C.2.	5200	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky	(+/-)	-2257130.52
C.2.1.	5210	Zvýšení pen. prostř. a pen. ekviv. z titulu zvýšení základního jmění	(+)	0.00
C.2.2.	5220	Vyplacení podílu na vlastním jmění společníkům	(-)	-1860000.00
C.2.3.	5230	Pen. dary a dotace do vl. jmění a další vklady prostředků společníků a akcion.	(+)	0.00
C.2.4.	5240	Úhrada ztráty společníky	(+)	0.00
C.2.5.	5250	Přímé platby na vrub fondů	(-)	-397130.52
C.2.6.	5260	Vypl. dividendy, podíly na zisku včetně		



## Příloha 6 – Přehled o peněžních tocích 1.2

		srážkové daně z těchto nároků	(-)	0.00
C.3.	5300	Přijaté dividendy a podíly s výj.podniků s investiční činností	(+)	0.00
-----				
C.***	5900	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti		-12352088.00
-----				
F.	6900	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků		-3684984.87
-----				
R.	7900	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období- ZE ZMĚN		25665711.35
-----				
R.	7910	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období- SKUT. STAV		25690933.04
ROZDIL	8000	Rozdíl stavu prostředků - skut. kon.stav Počáteční stav a změny	(+/-)	-25221.69

**Příloha 7 – Příloha k účetní závěrce 1.1**

**PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE**

za účetní období od 1. 1. 2017 do 31.12.2017  
(sestavená podle § 39 a násl. vyhlášky č.500/2002 Sb.)

**Oddíl I. Základní informace** (vyhl. § 39/1/a)

**A. Základní údaje účetní jednotky (ÚJ)** (§18 odst.3 ZoÚ):

**A.1. Identifikace účetní jednotky**

Obchodní firma: [REDACTED]

Sídlo: [REDACTED]

IČ: [REDACTED]

Právní forma: **společnost s ručením omezeným**

Předmět podnikání: 1. zemědělská výroba  
2. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3

Datum vzniku účetní jednotky: [REDACTED]

Rozvahový den: **31.12.2017**

Okamžik předložení účetní závěrky: 13.6. 2018  
(den ukončení závěrkových prací)

Kategorie účetní jednotky podle §1b ZoÚ: **malá**

Podpisový záznam statutárního orgánu:

[REDACTED]

Zpracoval: [REDACTED]

## Příloha 8 - Příloha k účetní závěrce 1.2

### A.2. Popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku v uplynulém období - změny nejsou

### A.3. Popis organizační struktury a její zásadní změny v uplynulém období

Struktura: členění na střediska  
Popis: 1. Střediska rostlinné výroby  
2. Střediska chmel  
3. Středisko správní

## B. Informace o použitých obecných účetních zásadách a metodách (vyhl. §39/1/b)

### B. Obecné účetní zásady

Účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoÚ) a prováděcí vyhláškou č.500/2002 Sb. (dále jen prováděcí vyhláška), kterou se provádějí některá ustanovení ZoÚ pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

### B.a. Předpoklad nepřetržitého trvání ÚJ

Účetní metody byly použity s předpokladem zachování principu nepřetržitého trvání účetní jednotky:  
Účetní jednotka předpokládá, že princip nepřetržitého trvání není u ní ohrožen a že zároveň neexistuje významná nejistota, že by nebyla schopna pokračovat nepřetržitě ve své činnosti.

### B.b. Způsob sestavení účetních výkazů k 31.12.2017

Na základě novely ZoÚ a prováděcí vyhlášky k účtování podnikatelů, účinné k 1.1.2017 došlo ke změně vykazování některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro zajištění srovnatelnosti těchto položek s minulým účetním obdobím byly položky výkazů příslušně reklasifikovány, a to v souladu s Českým účetním standardem č.024.

### Změny účetních metod a jejich dopady

#### Změna v zahrnování nákladů do hodnoty nedokončené rostlinné výroby:

Do ocenění nedokončené rostlinné výroby k rozvahovému dni jsou v souladu s novelou ZoÚ, účinnou od 1.1.2016, zahrnuty jak přímé náklady, vynaložené v zahájeném zemědělském roce, tak i náklady nepřímé – mezi ně patří především podíl pachtovného, týkající se najaté zemědělské půdy. Hodnota pachtovného, zahrnutého do ocenění NV k rozvahovému dni činí: 646 tis. Kč a odpovídá podílu, který za dané časové období (od 1.10. do 31.12.) připadá na výměru půdy s polním inventářem, tedy osetou plodinami typu ozimů.

### B.c. Odchyly od standardních účetních metod

Neúčtování časového rozlišení pachtovného - smlouvy jsou uzavírány a pachtovné je smlouveno na období kalendářního roku

### B.d. Opravy chyb minulých let

Podstata opravy a popis jejího provedení (zúčtování s využitím účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let):

Popis účetní operace	tis.Kč	účet MD	účet DAL
Zúčt.jiného hosp.výsl.2016	587	426 000	428 000

### B.e. Významné události, nastalé po rozvahovém dni (§ 19/6 ZoÚ)

Podstata události	Datum	Hodnota tis. Kč	Způsob úč. zachycení
-------------------	-------	-----------------	----------------------

### B.f. Významné události, nastalé do rozvahového dne, k nimž informace byla získána později, ale do okamžiku sestavení ÚZ (§ 19/5 ZoÚ)

Podstata události	Datum	Hodnota tis. Kč	Způsob úč. zachycení
Doplatek chmel	10.6.2018	311 tis.	Zúčtováno v r.2018
Pojistné plnění chmel	21.2.2018	1 403	388/648
Dotace PVP	25.1.2018	675	378/648
Dotace podpora produkce chm.	13.2.2018	1 301	378/648
Dotace investice do RV	13.2.2018	1 302	378/042
Dotace GREENING	28.3.2018	3 523	378/648

### B.1. Způsob oceňování majetku a závazků

Obecný základní princip:

Položky majetku a závazků jsou oceněny v historických pořizovacích cenách (tj. cena pořízení + související náklady), s výjimkou cenin (oceněny

## Příloha 9 - Příloha k účetní závěrce 1.3

jmenovitou hodnotou) a dále položek zde níže uvedených.

### B.1.a) Ocenění zásob nakupovaných

Jsou oceněny pořizovací cenou podle § 25 odst.c ) ZoÚ vč. souvisejících nákladů

Metoda vedení zásob pro SU: 112: A 132: A

Stanovení ceny pro účtování úbytku zásob: metodou váženého aritmetického průměru - vypočten: při každém příjmu

### Druhy nákladů zahrnovaných do cen nakupovaných zásob

Vedlejší pořizovací náklady, které jsou zahrnovány do pořizovacích cen nakupovaných zásob: ano = jsou zahrnovány

	Nakup.materiál	Nakup.zboží
Doprava externí	ano: skut. x paušál	ano: skut. x paušál
Doprava vlastní	ne: skut. x paušál	ne: skut. x paušál
Poskytnuté slevy a provize	ne	ne
Poštovné a balné	ne: skut. x paušál	ne: skut. x paušál
Clo a celní poplatky	ne	ne
Pojistné při dopravě k naskl.	ne: skut. x paušál	ne: skut. x paušál
Pojistné skladovaných zásob	ne	ne
Spotřební daň	ne	ne
Daň z přidané hodnoty	ne	ne
Dodatečně přiznané bonusy	ne	ne
Skladovací náklady	ne	ne

### B.1.b) Ocenění zásob vytvořených vlastní činností

Metoda vedení pro SU: 121: A 122: A 123: A 124: A

Oceněny v cenách na úrovni vynaložených vlastních nákladů (bez zahrnutí ziskové marže) a to:

u nedokončené výroby : na úrovni vynaložených přímých nákladů a výsledovatelných nepřímých nákladů (vč. podílu výrobní režie)

u nedokončené výroby RV – polního inventáře: na úrovni vynaložených přímých nákladů a výsledovatelných nepřímých nákladů (vč. podílu pachtovného a výrobní režie RV)

u nedokončené výroby ostatní, polotovary a vlastních výrobků: na úrovni kalkulovaných předem stanovených nákladů

Druh výrobku	Ocenění/MJ
Pšenice ozimá	3.400,-Kč/t
Ječmen ozimý	3.600,-Kč/t
Ječmen jarní	4.000,-Kč/t
Řepka ozimá	8.870,- Kč/t
Mák	30.000,- Kč/t
Chmel	190.000,- Kč/t

### Druhy nákladů zahrnované do cen zásob vlastní výroby:

	Nedok.výroba	Polotovary	Výrobky
Přímý materiál	ano		ano
Nakupované služby	ano		ano
Přímé mzdy	ano		ano
Ostatní přímé náklady	ano		ano
Podíl výrobní režie	ano		ano

### B.1.c) Oceňování dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností

nebylo použito

### Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností:

Položka majetku \_\_\_\_\_ Doba vytváření (měsíců) \_\_\_\_\_ PC tisíce Kč

Ocenění: na úrovni skutečných vynaložených nákladů vč. podílu výrobní režie

### B.1.d) Použití ocenění reprodukční pořizovací cenou (RPC):

nebyla použita

RPC byla použita u vícenáležů majetku těchto v případech:

Druh majetku \_\_\_\_\_ Výše ocenění RPC v tis.Kč

## Příloha 10 - Příloha k účetní závěrce 1.4

### B.2. Způsob stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky)

#### B.2.a) Odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny (případně snížené o přijatou investiční dotaci) a očekávané doby životnosti.

#### Základní principy účetního odpisového plánu:

Účetní jednotka uplatňuje časovou metodu účetního odepisování, a to vždy s odpisem až do nulové účetní zůstatkové hodnoty. Sazby účetních odpisů jsou stanoveny samostatně podle předpokládané životnosti skupin předmětů roční procentní sazbou. Účetní odepisování je časově rovnoměrné s měsíčním zúčtováním odpisů, a to od měsíce následujícího po zařazení předmětu.

Metoda komponentního odepisování není používána v následujících případech:

Položka majetku – komponenta      Doba odepisování

**Předpokládaná životnost** je u základních skupin dlouhodobého hmotného majetku stanovena následovně:

Nehmotný dlouhodobý majetek      5 let

Hmotný dlouhodobý majetek

budovy      50 let

stavby      30 let

stroje a zařízení      5 let

dopravní prostředky      5 let

#### Používané limity pořizovací ceny pro zařazení do dlouhodobého majetku

Skupina majetku      stává se DM při PC převyšující

Movité věci DM      10.000,- Kč

#### Použitý způsob evidence předmětů drobného dlouhodobého majetku

Limit pořizovací ceny

Hmotný majetek      Nehmotný majetek

Přímé zahrnutí do nákladů      do 500,- Kč vč.      do 3.000,- Kč vč.

bez následné oper.evidence      do 500,- Kč vč.      do 3.000,- Kč vč.

Přímé zahrnutí do nákladů      nad 500,- Kč      nad 3.000,- Kč

s násl.operativní evidencí      nad 500,- Kč      nad 3.000,- Kč

#### Změny způsobu oceňování a postupu odepisování a účtování - nebyly

Popis změny:

Přijata s platností od:

Zdůvodnění:

Vliv na majetek a závazky, finanční situaci a hospodářský výsledek:

#### Odchyly od standardních účetních metod - nebyly uplatněny

Odlíšná metoda – popis odchyly:

Zdůvodnění:

Vliv na majetek a závazky, finanční situaci a hospodářský výsledek:

#### B.2.b) Opravné položky k majetku

##### Způsob stanovení opravných položek k majetku

Účetní jednotka eviduje opravné položky k následujícím aktivům:

Druhy majetku      Výše OP v % účetní hodnoty      Zdroj informací

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek

Majetkové účasti

nebyly uplatněny

Zásoby bez obrátu

přes 1 rok

10 %

nebyly uplatněny

přes 2 roky

30 %

přes 3 roky

90 %

## Příloha 11 - Příloha k účetní závěrce 1.5

Pohledávky po lhůtě splatnosti:			
nad 6 měsíců	od 20%		
nad 24 měsíců	100%		
vůči úpadcům	100 %		nebyly

### B.3. Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

V průběhu účetního období používá ÚJ pro přepočet cizí měny aktuální denní kurs ČNB, platný v den účetního případu.

K závěrkovému dni byly majetek a závazky v cizích měnách přepočteny kurzem ČNB s dopadem do kursových nákladů a výnosů (ostatních finančních nákladů a výnosů), a to u následujících měn:

Měna	kurs	položky majetku a závazků
EUR	25,54 CZK/EUR	Obchodní pohledávky, závazky, úvěry pokladna, bankovní účty, přechodné a dohadné účty

### B.4. Způsob stanovení reálné hodnoty vybraných položek majetku a závazků

Podrobný rozpis uveden dále v části C.

Ocenění reálnou hodnotu nebylo použito

Druh majetku	Změna RH v tis.Kč	Zdroj informací
účet 251 Krátkodobý fin.majetek – akcie, podíl.listy		kurs veřejného trhu (přeceněno výsledkově)
účet 063 Realizovatelné cenné papíry – akcie		poslední známé obchody v běžném období (přecenění rozvahové)
účet 063 Trvalé snížení RH real.cenných papírů Situace emitenta:		(přecenění nákladové)
účet 315 Pohledávky určené k obchodování oceněné reálnou hodnotou – nevyskytují se		
<u>Skupina</u>	<u>Nominál v tis.Kč</u>	<u>Reálná hodnota v tis.Kč</u> <u>Datum splatnosti</u>

## C. Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou

### C.1.a) Ocenění majetkových podílů a účastí ekvivalencí (podle výše podílu na VK emitenta)

Účetní jednotky, ve kterých má ÚJ podstatný nebo rozhodující vliv

Název a sídlo, Právní forma, IČ	Podíl na zákl.kapitálu absolutní v Kč v % ZK	Vlastní kapitál	Výsledek hospod.	Změna ekv.přecenění
	tis Kč	Za poslední účetní období		

Dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací práva na těchto ÚJ bez ohledu na výši podílu: *nevyskytují se*

Uzavřené ovládací smlouvy: *nevyskytují se*

Smlouvy o převodu zisku: *nevyskytují se*

### C.1.b) Ocenění finančního majetku tržní cenou

Druh majetku	Pořizovací cena	Tržní cena	Přecenění v běžném období (výsledkově)

### C.1.c) Ocenění pohledávek určených k obchodování tržní cenou

Dlužník	Nominál v tis.Kč	Reálná hodnota v tis.Kč	Datum nabytí	Datum splatnosti

### C.2. Ocenění derivátů

Rozsah a podstata, podmínky	Časový průběh	Změna reálné hodnoty v b.o. (rozvahově)

### C.3. Použití opravných položek namísto ocenění ekvivalencí nebo reálnou hodnotou

Z titulu zjištěného snížení skutečné hodnoty dlouhodobého finančního majetku jsou evidovány tyto opravné položky (v tis.Kč)

Název a sídlo, Právní forma, IČ	Podíl na zákl.kapitálu absolutní v Kč v % ZK	Vlastní kapitál	Výsledek hospod.	Změna OP	Výše OP
		Za poslední účetní období			



## Příloha 12 - Příloha k účetní závěrce 1.6

### D. Výše pohledávek a dluhů (závazků), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let

- nevyskytují se

Pohledávky

Druh, dlužník	První termín splatnosti	Výše v tis. Kč
---------------	-------------------------	----------------

Závazky

Druh, věřitel	První termín splatnosti	Výše v tis. Kč
---------------	-------------------------	----------------

### F. Výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případných správních orgánů

Kategorie osob	Druh plnění	Celková výše		U poskytnutých zápůjček:	
		Úhrn v tis.Kč	Úrok.sazba	Splatnost	Dosud splaceno
Správní orgány	Zálohy	4520 tis.			

### G. Výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem

#### G.1. Dotace

##### G.1.a) Zúčtované dotace na provozní účely v běžném období

Titul dotace	Částka v tis.Kč	Zúčtována dne	Způsob zachycení k rozvahovému dni
<b>Provozní dotace na zem.výrobu:</b>			
SAPS	6.291 tis.	6.11.2017	Peněžní prostředky
Greening	3.523 tis.	31.12.2017	Jiné krátk. pohledávky
PVP	675 tis.	31.12.2017	Jiné krátk. pohledávky
VCS – chmel	1.301 tis.	31.12.2017	Jiné krátk. pohledávky
Dotace na pojištění RV a ŽV	2.654 tis.	20.11.2017	Peněžní prostředky
Podpora ozdr.spec. plodin	18 tis.	11.12.2017	Peněžní prostředky
doplatek SAPS 2016	166 tis.	24.7.2017	Peněžní prostředky
dotace úroků	341 tis.	31.12.2017	Peněžní prostředky

##### Ostatní provozní dotace:

Úřad práce - zaměstnanost

##### G.1.b) Zúčtované dotace na investice

Titul dotace (položka DM)	Částka v tis.Kč	Zúčtována dne	Způsob zachycení k rozvahovému dni
Dotace investice do RV	1 302	31.12.2017	Peněžní prostředky
Podpora nák.půdy	405	12.10.2017	Peněžní prostředky

##### G.1.c) Významná plnění z pojistných událostí

Titul pojistného plnění	Částka v tis.Kč	Zúčtována dne	Způsob zachycení k rozvahovému dni
Pojistné plnění na chmel	2.289 tis.	3.10.2017	Peněžní prostředky
Pojistné plnění na chmel	1.750 tis.	31.12.2017	dohadná položka
Pojistné plnění řepka	2.942 tis.	6.9.2017	Peněžní prostředky

##### G.1.d) Další významné položky výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým obsahem

Titul výnosu či nákladu	Částka v tis.Kč	Zúčtována dne	Způsob zachycení k rozvahovému dni
-------------------------	-----------------	---------------	------------------------------------

Peněžní prostředky (platba)  
 Jiné krátk. pohledávky, závazky  
 Příjmy, Výdaje příštích období  
 Dohadné položky aktivní, pasivní

**Příloha 13 - Příloha k účetní závěrce 1.7**

**H. Celková výše pohledávek a závazků, vč. záruk a podmíněných závazků, které nejsou vykázány v rozvaze**

<b>H.1.a. Poskytnutá ručení a záruky jiným subjektům</b>				nevyskytují se	
<u>Subjekt ručení</u>	<u>Objem ručení tis.Kč</u>	<u>Popis</u>			<u>Zachycen v rozvaze</u>
					<i>ne - podrozvahově</i>
<b>H.1.a. Ručení poskytnutá jinými subjekty</b>				nevyskytují se	
<u>Ručitel</u>	<u>Objem ručení tis.Kč</u>	<u>Popis</u>			<u>Zachycen v rozvaze</u>
					<i>ne - podrozvahově</i>
<b>H.2. Závazky vyplývající z leasingových smluv (tis.Kč)</b>				nevyskytují se	
<u>Předmět leasingu</u>	<u>Objem splátek celkem</u>	<u>Dosud nesplaceno</u>	<u>rok/měsíc spl.</u>		<u>Zachycen v rozvaze</u>
					<i>Ne</i>
<b>H.3. Jiné podmíněné závazky</b>				nevyskytují se	
<u>Subjekt závazku</u>	<u>Objem podm.dluhu tis.Kč</u>	<u>Popis</u>			<u>Zachycen v rozvaze</u>
					<i>Ano:účet 479 Ne</i>

**H.4. Penzijní závazky** - nejsou

**H.5. Pohledávky a závazky vůči ÚJ v konsolidačním celku a přidruženým ÚJ**  
- nevyskytují se

**Stav k rozvahovému dni:**

<u>ÚJ</u>	<u>Postavení v celku</u>	<u>Pohledávky za ÚJ Celková výše tis. Kč</u>	<u>Závazky vůči ÚJ Celková výše tis.Kč</u>
	Matka		
	Dcera		
	Přidr.podnik		

**I. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období:**

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období: 18



## Příloha 14 - Příloha k účetní závěrce 1.8

### Oddíl II. Další informace

#### 1. Údaje k dlouhodobému majetku

##### 1.a. Dlouhodobá aktiva

##### 1.a.1. Přírůstky a úbytky dlouhodobých aktiv za účetní období v pořiz. cenách (tis.Kč)

<u>Nehmotný majetek v PC (tis.Kč)</u>	<u>PS</u>	<u>KS</u>	<u>Přírůstky</u>	<u>Úbytky v PC</u>
Nehm.výsledky výzkumu a vývoje				
Software	0	87		
Ostatní ocenitelná práva				
Goodwill				
Ostatní dl. nehm.majetek				
Zálohy na dl. nehm.majetek				
Nedokončený dl. nehm. majetek				

##### **Popis jednotlivých významných položek přírůstků nehmotného dl. majetku:**

<u>Položka</u>	<u>Způsob nabytí</u>	<u>Pořizovací cena tis.Kč</u>	<u>Předp.doba odepisování (měsíců)</u>
----------------	----------------------	-------------------------------	--

##### **Popis jednotlivých významných položek úbytků nehmotného dl. majetku:**

<u>Položka</u>	<u>Rok nabytí</u>	<u>Pořizovací cena tis.Kč</u>	<u>Zůst.úč.hodnota při vyřazení tis.Kč</u>
----------------	-------------------	-------------------------------	--

<u>Hmotný majetek v PC (tis.Kč)</u>	<u>PS</u>	<u>KS</u>	<u>Přírůstky</u>	<u>Úbytky v PC</u>
Pozemky	62474	67571	5171	74
Stavby	10610	14430	3820	
Hmotné movité věci	87994	84901	2238	5331
Ostatní dl.hmotný majetek	4225	4874	649	
Z toho: Dospělá zvířata				
Zálohy na dl. hm.majetek	6049	4548		1501
Nedokončený dl. hm. majetek				

##### **Popis jednotlivých významných položek přírůstků a úbytků hmotného dl. majetku:**

<u>Položka</u>	<u>Způsob nabytí</u>	<u>Pořizovací cena tis.Kč</u>	<u>Předp.doba odepisování (roků)</u>
Chmelové konstrukce	výstavba	3771	10
Cisterna HTS	kupní smlouva	320	5
Značkovací kára	kupní smlouva	160	5
Rozmetadlo Bradal	kupní smlouva	1658	5

##### **Při nabývání nemovitosti:**

Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí (§ 56 odst.7 vyhl.) k rozvahovému dni: 31.12.2017

##### **Popis jednotlivých významných položek přírůstků a úbytků hmotného dl. majetku:**

<u>Položka</u>	<u>Rok nabytí</u>	<u>Pořizovací cena tis.Kč</u>	<u>Zůst.úč.hodnota při vyřazení tis.Kč</u>
Postřilkovač Hardi	2007	4598	0
Traktor Z7745	1993	54	0
Nakladač UNC	1999	75	0
Motocykl BMW	2006	442	0

<u>Dlouhodobý finanční majetek v PC (tis.Kč)</u>	<u>PS</u>	<u>KS</u>	<u>Přírůstky</u>	<u>Úbytky v PC</u>
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba				
Zápůjčky a úvěry – dtto				
Podíly – podstatný vliv				
Zápůjčky a úvěry – podst.vliv				
Zápůjčky a úvěry – ostatní				
Ostatní dl. fin. majetek				

## Příloha 15 - Příloha k účetní závěrce 1.9

### 1.a.2. Výše oprávek a opravných položek a změny za účetní období

Nehmotný majetek – stav oprávek a OP (tis.Kč)	Oprávk		Opravné položky	
	PS	KS	PS	KS
Nehm.výsledky výzkumu a vývoje				
Software				
Ostatní ocenitelná práva				
Goodwill				
Ostatní dl. nehm.majetek	11	16		
Zálohy na dl. nehm.majetek				
Nedokončený dl. nehm. majetek				

### Popis jednotlivých významných opravných položek k nehmotnému majetku (tis.Kč):

Položka                      Způsob nabytí                      Pořizovací cena                      Opravná položka                      Změna OP za období

Hmotný majetek – stav oprávek a OP (tis.Kč)	Oprávk		Opravné položky	
	PS	KS	PS	KS
Pozemky				
Stavby	4972	5187		
Hmotné movité věci	53196	56913		
Ostatní dl.hmotný majetek	3061	3162		
Z toho: Dospělá zvířata				
Zálohy na dl. hm.majetek				
Nedokončený dl. hm. majetek				

### Popis jednotlivých významných opravných položek k nehmotnému majetku (tis.Kč):

Položka                      Způsob nabytí                      Pořizovací cena                      Opravná položka                      Změna OP za období

### Dlouhodobý finanční majetek – stav a změna opravných položek (tis. Kč)

Položka                      Způsob nabytí                      Pořizovací cena                      Opravná položka                      Změna OP za období

Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba				
Zápůjčky a úvěry – dtto				
Podíly – podstatný vliv				
Zápůjčky a úvěry – podst.vliv				
Zápůjčky a úvěry – ostatní				
Ostatní dl. fin. majetek				

### 1.a.3. Výše úroků, které se staly součástí ocenění majetku (tis.Kč)

Do ocenění pořizovaného dlouhodobého majetku nebyly zahrnuty žádné úroky.

Do ocenění pořizovaného dlouhodobého majetku byly zahrnuty následující úroky, nabíhající z úvěru do doby zařazení (tis. Kč).

Položka                      Měsíce náběhu                      Pořizovací cena celkem                      Výše úroků zahrnutých do PC

### 1.b. Mateřská účetní jednotka v nejužší skupině konsolidačního celku

Fyzické a právnické osoby, které mají podstatný nebo rozhodující vliv v ÚJ:

- nevyskytují se

Název a sídlo, právní forma, IČ (Jméno a bydliště FO)	Podíl na zákl.kapitálu	
	absolutní v Kč	v % ZK

### 1.c. Povaha a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze

Majetek pořizovaný formou finančního pronájmu:

- nevyskytuje se

#### 1.c.1. Majetek pořizovaný formou finančního pronájmu:

Druh majetku	Doba nájmu v měsících	Zahájení měs/rok	Celková pořiz. cena (tis.Kč)	Zbývá splatit k záv.dní (tis.Kč)

## Příloha 16 - Příloha k účetní závěrce 1.10

### 1.c.2.. Individuální preferenční limity a kvóty

Položka Výše limitu MJ

Produkční kvóty

### 1.c.3. Pronájem majetku jiným subjektům

Skupina majetku Roční pronájem v tis.Kč Smluvní doba pronájmu

### 1.c.4. Zatížení majetku zástavním právem nebo věcným, břemenem

Majetek zastavený a zatížený závazky ÚJ

Objem zatíženého Subjekt, jemuž  
majetku v ÚZC (tis.Kč) je ručeno Podíl na netto aktivech v %

### 1.c.5. Poskytnuté záruky a zajištění jiným subjektům

Objem zatíženého Subjekt, za který Výše roční odměny  
majetku v ÚZC (tis.Kč) je ručeno za ručení (tis.Kč)

### 1.c.6. Cizí majetek uvedený v rozvaze (najatý podnik nebo jeho část)

Skupina majetku Roční nájemné v tis.Kč Smluvní doba nájmu

### 1.c.7. Ostatní operace nezahrnuté v rozvaze - podmíněné závazky

Hrozící podmíněné závazky Odhad výše v tis.Kč

Závazky vyplývající ze smluvních pokut v obchodních vztazích:

Závazky vyplývající z ručení za jiné osoby:

Závazky vyplývající z probíhajících soudních sporů:

Závazky vyplývající ze sankcí za nedodržování právních předpisů:

### 1.c.8. Zvláštní operace účetní jednotky s významnými riziky či užítky

Typ operace v objemu Kč pro termín

Zajištění kursového rizika u pohledávek

zajištění kursového rizika u závazků

Jiné operace:

## 2. Informace o transakcích, uzavřených se spřízněnou stranou za jiných nežli běžných podmínek - nevyskytují se

### 2.a. Transakce mezi ÚJ a členy řídicích, kontrolních a správních orgánů

Skupina orgánů Povaha transakce Objem tis.Kč Další popis

Řídicí orgány

Kontrolní orgány

Správní orgány

### 2.b. Transakce mezi ÚJ a jejími konsolidujícími účetními jednotkami nebo ÚJ s podstatným vlivem

ÚJ konsolidující Povaha transakce Objem tis.Kč Další popis

### 2.c. Transakce mezi ÚJ a jejími konsolidovanými účetními jednotkami nebo přidruženými ÚJ

ÚJ konsolidovaná Povaha transakce Objem tis.Kč Další popis