

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

Dotace na chov skotu ve vybraném zemědělském podniku

Natálie Benešová

© 2022 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Natálie Benešová

Podnikání a administrativa

Název práce

Dotace na chov skotu ve vybraném zemědělském podniku

Název anglicky

Subsidies for cattle breeding in a selected agricultural company

Cíle práce

Cílem práce je na základě analýzy dotací v zemědělském podniku Jasanka s.r.o. vyhodnotit, proč jsou dotace pro zemědělské podniky důležité a jaké musí splňovat podmínky jejich pro získání.

Metodika

K naplnění cíle bude použita metoda kompilace a následně metoda analýzy dotací na chov skotu. Na základě zjištěných informací budou zpracována teoretická východiska bakalářské práce. Získané teoretické znalosti budou podkladem pro praktickou část, která bude obsahovat analýzu dotací ve zvoleném zemědělském podniku.

Doporučený rozsah práce

40 stran

Klíčová slova

chov skotu, účetnictví, dotace, pořízení skotu, evidence skotu, odpisy skotu, vyřazení skotu

Doporučené zdroje informací

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-907-7.

HATEGAN, Camelia-daniela, Carmen-mihaela IMBRESCU a O. O. MEGAN, 2009. ACCOUNTING POLICIES REGARDING SUBSIDIES IN AGRICULTURE. Agricultural Management / Lucrari Stiintifice Seria I, Management Agricol [online]. 11(3), 1-8 [cit. 2021-6-21]. ISSN 14531410. Dostupné z:

<http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=21&sid=592f7859-285d-470f-bd64-599da61b5b83%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbm9Y3Mmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=72449445&db>

MARTIROSIANIENE, L., N. STONCIUVIENE a D. ZINKEVICIENE, 2016. Formation of the accounting policy for subsidies in agricultural companies: impact on financial results. 17. International Scientific Conference: Economic Science for Rural Development proceedings of the international scientific conference [online]. (43/2016), 315-323 [cit. 2021-6-21]. ISBN 9789984482255. ISSN 16913078.

Dostupné z: <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=20&sid=592f7859-285d-470f-bd64-599da61b5b83%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbm9Y3Mmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsagr.LV2016>

NÝVLTOVÁ, Kristýna, 2018. Financial health assesment from the accounting perspective in the case of agriculture. Economics Working Papers [online]. [cit. 2021-6-21]. ISSN edsrep.

SYRŮČEK, Jan, Lenka KRPÁLKOVÁ, Jindřich KVAPILÍK a Mojmír VACEK. Kalkulace ekonomických ukazatelů v chovu skotu. Praha: Výzkumný ústav živočišné výroby, 2017. ISBN 978-80-7403-162-5.

Účetnictví, daně a právo v zemědělství: odborný měsíčník pro podnikatele, ekonomy a účetní v zemědělství, potravinářství, agroslužbách, lesním a vodním hospodářství. Praha: ČZT, 2015. ISSN 1212-9453.

ÚČETNICTVÍ V PRAXI : měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi. Praha: ISSN 1211-7307.

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

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 20. 9. 2021

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 19. 10. 2021

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 15. 03. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Dotace na chov skotu ve vybraném zemědělském podniku" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15.3.2022

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za cenné rady a odborný dohled při psaní této bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala podniku ABC za vstřícnost a za poskytnutí interních dokumentů, bez kterých by tato práce nemohla vzniknout. V neposlední řadě děkuji mé rodině za podporu a trpělivost.

Dotace na chov skotu ve vybraném zemědělském podniku

Abstrakt

Dotace jsou v současné době významnou finanční složkou v zemědělství. Tyto zdroje financování lze dělit na dvě skupiny – dotace z evropského rozpočtu a dotace z rozpočtu národního. V teoretické části této práce je charakterizováno účetnictví ze zemědělského hlediska. Dále je popsán pojem dotace a jednotlivé dotační programy, které lze v českém zemědělství využít. Praktická část této bakalářské práce aplikuje zjištěné poznatky z teoretické části a pomocí metody analýzy a kompilace zkoumá interní dokumenty zemědělského podniku. Konkrétně zkoumá, jaké dotační programy podnik čerpá a jaký vliv mají na výsledek hospodaření. Autor práce dokazuje, že dotace jsou pro hospodaření podniku velmi důležité a bez nich by zemědělské podniky nedokázaly fungovat. Dále se autor zabývá rozvahou a výkazem zisku a ztráty konkrétního zemědělského podniku ABC a porovnává výši dotací s tržbami za prodané služby a výrobky. Závěrem je potvrzeno, že příjmy z dotací mají výrazný vliv na podnik a vysoce podporují jeho chod.

Klíčová slova: biologická aktiva, chov skotu, dotace, evidence skotu, pořízení skotu, účetnictví, zemědělství

Subsidies for cattle breeding in selected agricultural company

Abstract

Subsidies are currently a significant financial component in agriculture. These sources of funding can be divided into two groups - subsidies from the European budget and subsidies from the national budget. The theoretical part of this thesis characterizes accounting from an agricultural point of view. Furthermore, the concept of subsidies and individual subsidy programs that can be used in Czech agriculture are described. The practical part of this bachelor's thesis applies the findings from the theoretical part and uses the method of analysis and compilation to examine the internal documents of the farm. Specifically, it examines what subsidy programs the company draws and what effect they have on the economic result. The author of the thesis proves that subsidies are very important for the company's management and without them agricultural enterprises would not be able to function. Furthermore, the author deals with the balance sheet and profit and loss statement of a specific agricultural company ABC and compares the amount of subsidies with sales of services and products. In conclusion, it is confirmed that the income from subsidies has a significant impact on the company and highly supports its operation.

Keywords: biological assets, cattle breeding, subsidies, cattle records, acquisition of cattle, accounting, agriculture

Obsah

1 Úvod.....	12
2 Cíl práce a metodika	13
2.1 Cíl práce	13
2.2 Metodika	13
3 Teoretická východiska	15
3.1 Úvod do problematiky zemědělské výroby.....	15
3.2 Právní úprava účetnictví.....	16
3.3 Specifika účetnictví v zemědělství.....	17
3.4 Charakteristika majetku	17
3.4.1 Charakteristika dlouhodobého majetku	17
3.4.2 Charakteristika oběžného majetku.....	19
3.5 Klasifikace biologických aktiv.....	22
3.5.1 Způsoby oceňování biologických aktiv	22
3.5.2 Definice a členění biologických aktiv	23
3.6 Ekologické zemědělství	23
3.7 Chov skotu	24
3.8 Welfare.....	26
3.9 Účetní zachycení chovu skotu.....	27
3.9.1 Oceňování v zemědělské výrobě	28
3.9.2 Oceňování mladých zvířat (příchovků, přírůstků).....	30
3.9.3 Daňové odpisování dospělého skotu.....	31
3.10 Dotace	32
3.10.1 Rozdíl mezi dotací a grantem	33
3.10.2 Účtování o dotacích	33
3.10.3 Dotace v zemědělství.....	34
3.10.4 Dotace v zemědělství ČR (Československa) v historii.....	35
3.10.5 Zemědělské dotační nástroje v ČR	36
3.10.6 Dotace na chov skotu	39
4 Vlastní práce	41
4.1 Představení vybraného zemědělského podniku	41
4.1.1 Katastrální působení	41
4.2 Stav skotu	42
4.3 Produkce mléka.....	42
4.3.1 Kalkulace mléka	43
4.4 Bioplynová elektrárna	44
4.5 Ekonomické představení podniku	44
4.5.1 Oceňování ve vybraném zemědělském podniku	45

4.5.2	Stanovení účetních odpisů	45
4.5.3	Výsledek hospodaření v letech 2016–2019	45
4.6	Zjednodušená rozvaha podniku (2018 a 2019)	46
4.6.1	Porovnání rozvahy za rok 2018 a 2019.....	51
4.7	Zjednodušený výkaz zisku a ztráty podniku	52
4.7.1	Porovnání výkazu zisku a ztráty za rok 2018 a 2019.....	55
4.8	Dotace ve vybraném zemědělském podniku	56
4.8.1	Provozní dotace v podniku.....	56
4.8.2	Výsledek hospodaření – porovnání po vyjmutí dotací (2019).....	61
4.9	Porovnání vlivu dotací v průběhu let (2016–2019).....	62
5	Diskuse a výsledky.....	64
6	Závěr.....	66
7	Seznam použitých zdrojů.....	67
8	Přílohy	70

Seznam grafů a schémat

Graf 1 - Pozice odvětví zemědělství v rámci NH	15
Schéma 2 - Provozní cyklus.....	19
Graf 3 - Produkce hovězího masa	25
Graf 4 - Produkce mléka	26
Schéma 5 - Přijetí a použití dotace.....	34
Graf 6 - Výsledek hospodaření v letech 2016-2019 (v tis. Kč)	45
Graf 7 - Jednotná platba na plochu v letech 2015-2019	57
Graf 8 – Hospodářský výsledek před zdaněním a přijaté dotace (v tis. Kč).....	61
Graf 9 – Porovnání výše tržeb za prodej výrobků a služeb s výsledkem hospodaření před zdaněním v letech 2016–2019 (v tis. Kč)	62
Graf 10 – Přijaté dotace, tržby za prodané výrobky a služby a výsledek hospodaření před zdaněním v letech 2016–2019 (v tis. Kč)	63
Graf 11 - Hospodářský výsledek před zdaněním a přijaté dotace (v tis. Kč)	64

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Odpisový plán dospělých zvířat a jejich skupin.....	31
Tabulka 2 - Programy PGRLF.....	38
Tabulka 3 - Kalkulace mléka.....	43
Tabulka 4 - Aktiva podniku ABC za rok 2018 (v tis. Kč).....	46
Tabulka 5 – Pasiva podniku ABC za rok 2018 (v tis. Kč).....	48
Tabulka 6 - Aktiva podniku ABC za rok 2019 (v tis. Kč).....	49
Tabulka 7 - Pasiva podniku ABC za rok 2019 (v tis. Kč).....	50
Tabulka 8 - Porovnání aktiv za rok 2018 a 2019 (v tis. Kč).....	51
Tabulka 9 - Porovnání pasiv za rok 2018 a 2019 (v tis. Kč).....	52
Tabulka 10 – Výkaz zisku a ztráty podniku ABC za rok 2018 (v tis. Kč).....	53
Tabulka 11 - Výkaz zisku a ztráty podniku ABC za rok 2019 (v tis. Kč).....	54
Tabulka 12 - Porovnání VZZ za rok 2018 a 2019 (v tis. Kč).....	55
Tabulka 13 - Účetní odpisy majetku.....	45
Tabulka 14 - Koeficienty pro přepočet VDJ.....	58
Tabulka 15 - Celkové dotace (v Kč).....	60

Seznam použitých zkratk

ANC	Areas with Natural Constraints (Oblasti s přírodními omezeními)
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	České účetní standardy
IFRS	International Financial Reporting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví)
PGRLF	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond
PVP	Přechodná vnitrostátní podpora
SAPS	Single Area Payment Scheme (Jednotná platba na plochu)
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
VDJ	Velká dobytčí jednotka

1 Úvod

Zemědělství se výrazně odlišuje od jiných odvětví národního hospodářství. Odlišuje se závislostí na klimatických podmínkách, které nelze předem určit ani na ně nelze působit. Zemědělství plní především funkci produkční. Produkuje nám zdroj obživy, také ale plní řadu dalších funkcí. Takovými funkcemi se rozumí například podpora trvale udržitelného rozvoje, zlepšení kvality života na venkově a tvorba kulturní krajiny.

Nejen klimatické podmínky mohou být pro zemědělství nepříznivé. Dalším takovým aspektem je trh. V dnešní době je velmi obtížné řídit zemědělský podnik tak, aby byl ziskový. Ceny potravin se každý rok zvyšují, ale zemědělcům se jejich výkupní ceny nezvyšují. Také se zvyšují náklady na hnojiva, osiva, pohonné hmoty a nové technologie. Proto je třeba zemědělské podniky financovat z veřejných zdrojů prostřednictvím dotací. Závislost zemědělských podniků na dotacích je dle Zelené zprávy z roku 2019 neuvěřitelných 60 %.

Dotace jsou pro zemědělce kompenzace za nerovné podmínky. Představují jeden z nejvýraznějších toků peněz do zemědělství. Cílem je ochránit přírodu, rozvíjet venkov a celkově produkovat kvalitní a cenově dostupné potraviny. Bohužel ale v praxi mnohdy dotační programy zcela nenaplnují tyto cíle a rozvoj venkova ovlivňují spíše negativně. Zemědělci totiž ve snaze produkovat plodiny, na které se dotace vztahují, opouští oblasti, na kterých hospodařili doposud a kvůli tomu dochází k vylidňování venkova.

Tato bakalářská práce se zabývá chovem skotu se zaměřením na systém a problematiku dotací. Práce se rozděluje na část teoretickou a praktickou. Teoretická východiska popisují zemědělství, účetnictví ze zemědělského hlediska a význam dotací v zemědělství. V praktické části jsou využity poznatky z části teoretické a je zkoumáno na konkrétním podniku, jaký vliv mají dotace na výsledek hospodaření před zdaněním. K tomuto výzkumu je použit podnik ABC, který se zabývá právě chovem skotu. Příklad vyobrazuje výsledek hospodaření podniku před zdaněním s vlivem dotací a následně je ukázán rozdíl mezi hospodářským výsledkem s dotacemi a bez nich. Vzhledem ke komplikovanosti systému dotací není cílem práce přiblížit konkrétní podmínky pro získání dotace, ale poukázat na důležitost dotací v zemědělských podnicích.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je popsat specifika účtování v zemědělských podnicích a vyhodnotit vliv dotací pro zemědělské podnikatele na celkovém hospodaření podniku.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části – na literární rešerši a vlastní práci. Literární rešerše vychází ze studia odborné literatury, tištěných a elektronických zdrojů. Na základě těchto poznatků je popsána problematika účtování v zemědělských podnicích, jsou charakterizovány způsoby oceňování zvířat, způsob jejich odepisování, a především je charakterizován pojem dotace. V literární rešerši je popsáno, jak se o dotacích účtuje, jaké existují dotační nástroje v České republice a jaké konkrétně existují dotace na chov skotu.

Získané teoretické znalosti jsou podkladem pro praktickou část, která pomocí metody analýzy dotací na chov skotu zkoumá, jaké dotace podnik čerpá a následně pomocí metody komparace porovnává vliv dotačních programů na hospodaření podniku a jaký by podnik dosahoval výsledek hospodaření, kdyby žádné dotace nečerpal.

Praktická část je zaměřena nejprve na charakteristiku a ekonomické představení konkrétního podniku ABC. Poté je pomocí metody analýzy zkoumáno a počítáno, jaké dotace podnik čerpá a v jaké výši. Tato data byla poskytnuta podnikem a následně přepočítána podle údajů od Státního zemědělského intervenčního fondu.

První čerpanou dotací je Jednotná platba na plochu (SAPS). Výpočet této dotace se provádí podle následujícího vzorce:

(1)

$$SAPS = \text{celková obhospodařovaná plocha (ha)} * \text{sazba (Kč)}$$

Dále podnik čerpal Přejížděnou vnitrostátní podporu na půdu, škrobové brambory, na skot bez tržní produkce mléka a na přežvýkavce. Výše dotací se počítají podle těchto vzorců:

(2)

$$PVP_{půda} = \text{obhospodařovaná půda (ha)} * \text{sazba (Kč)}$$

(3)

$$PVP_{brambory} = \text{vypěstované brambory za rok (t)} * \text{sazba (Kč)}$$

Pro výpočet Přechodné vnitrostátní podpory na skot bez tržní produkce mléka a na přežvýkavce, které patří mezi další čerpané dotace, je zapotřebí přepočítat skot na velké dobytčí jednotky (VDJ). Výpočet probíhá následovně:

(4)

$$VDJ = \text{počet skotu} * \text{koeficient}$$

Koeficient pro tento výpočet vydává Státní zemědělský intervenční fond. Tyto koeficienty jsou stanoveny na základě stáří skotu následovně: skot starší dvou let má koeficient 1, skot ve věku od 6 měsíců do dvou let má koeficient 0,6 a skot mladší než 6 měsíců má koeficient 0,4. Po přepočtu skotu na VDJ lze vypočítat výši dotace podle níže zobrazeného vzorce:

(5)

$$PVP_{\text{skot bez tržní produkce mléka}} = VDJ_{\text{skot bez tržní produkce mléka}} * \text{sazba (Kč)}$$

(6)

$$PVP_{\text{přežvýkavci}} = VDJ_{\text{přežvýkavci}} * \text{sazba (Kč)}$$

Další čerpanou dotací je Podpora na chov krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka. Výpočet je proveden na základě následujícího vzorce:

(7)

$$\text{Podpora}_{\text{tržní produkce mléka}} = VDJ * \text{sazba (Kč)}$$

Poslední dotační podporou, kterou podnik čerpá je dotace nesoucí název Platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními (ANC). Sazba u této podpory je stanovena na základě oblasti, ve které podnik hospodaří. Podnik ABC se řadí do oblasti XOA – méně příznivé oblasti. Dotace se počítá podle tohoto vzorce:

(8)

$$ANC = \text{rozloha území v nepříznivé oblasti (ha)} * \text{sazba (Kč)}$$

K dosažení cíle jsou pomocí metody komparace vypočítané dotace porovnány s hospodářským výsledkem před zdaněním s dotacemi a s hospodářským výsledkem před zdaněním po vyjmutí dotací.

3 Teoretická východiska

3.1 Úvod do problematiky zemědělské výroby

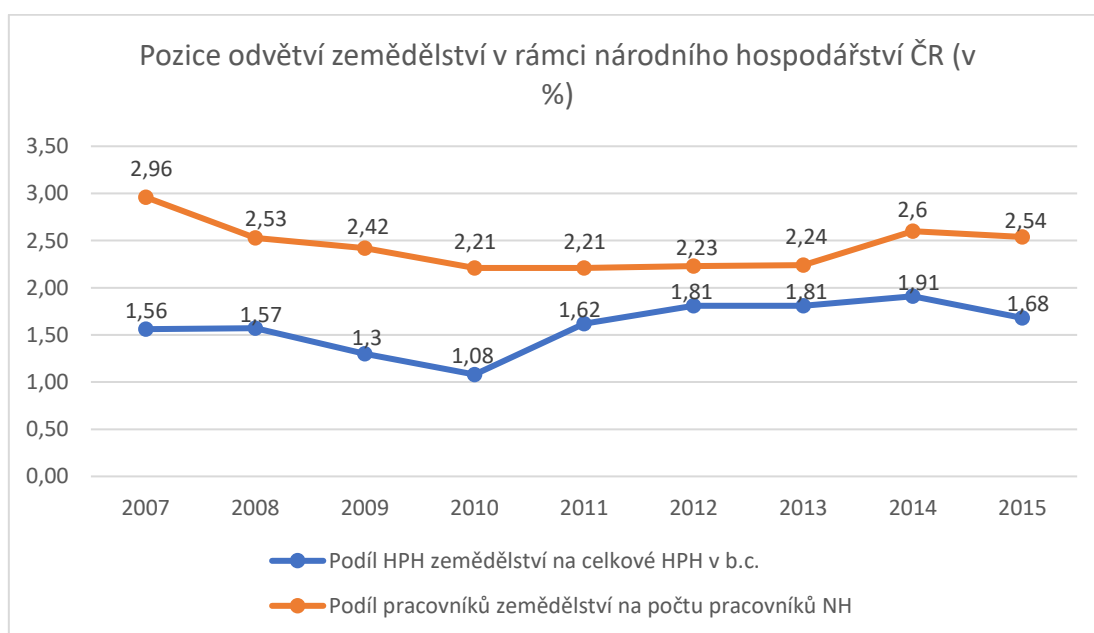
Postavení zemědělství se ve vyspělých zemích během 20. století výrazně změnilo. Podle ČSÚ se v roce 2016 počet zaměstnaných lidí v zemědělství pohyboval v České republice okolo 1,7 %. (ČSÚ, 2017)

Před druhou světovou válkou tomu tak ale nebylo. Zemědělství reprezentovalo nejdůležitější ekonomické odvětví. Po druhé světové válce se tato situace v podstatě obrátila. Zemědělství již nemá většinový podíl na tvorbě HDP a počet lidí pracujících v zemědělství se snižuje. I přesto je zemědělství nesmírně důležité. Produkuje potraviny a vstupní suroviny v nepotravinářské výrobě.

„Zemědělství je oblastí, která je usměrňována prostřednictvím státních zásahů, kvót, dotační politiky apod.“ (Dvořáková, 2017). Tyto zásahy udržují konkurenceschopnost zemědělských podniků v mezinárodním prostředí a ovlivňují tvorbu cen.

Dále je zemědělství regulováno Evropskou unií. V rámci společné zemědělské politiky jsou Evropskou Unií vytvářeny jednotná pravidla. EU tak do ekonomiky v zemědělství zasahuje dotačními programy a dalšími omezeními. (Dvořáková, 2017)

Graf 1 - Pozice odvětví zemědělství v rámci NH



Zdroj: Zelená zpráva, 2015

V tuzemském zemědělství byl v roce 2018 zaznamenán mimořádný propad zisků. Celkový zisk, který zahrnuje výsledky rostlinné a živočišné výroby, byl v roce 2018 podle Českého statistického úřadu 660 milionů EUR. Byl tak o 20 % nižší než v roce 2017. Zisky v letech 2016 a 2017 přesáhly 800 milionů EUR. (Šrédli, 2021)

3.2 Právní úprava účetnictví

Účetnictví je upravováno pomocí norem a zákonů. Základním předpisem je zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. Tento zákon upravuje především předmět účetnictví, účetní metody a postupy, délku účetního období a definuje, kdo je účetní jednotkou. Povinností účetní jednotky je vést účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnost:

1. Účetnictví je úplně, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3 ZOÚ, a nejpozději do konce tohoto období, za jehož bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a) a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.
2. Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a ZOÚ) a účetní jednotka provedla inventarizaci.
3. Účetnictví je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. (Nakladatelství Sagit, 2021)
4. Další důležitou právní normou je Provděcí vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona o účetnictví. Tato vyhláška upravuje především:
 1. Účetní závěrku
 2. Směrnou účtovou osnovu
 3. Účetní metody
 4. Vymezení nákladů související s pořízením dlouhodobého majetku, technického zhodnocení, zásob, cenných papírů
 5. Odpisování majetku, odpisový plán a metodu kurzových rozdílů

Kromě Zákona o Účetnictví a prováděcích vyhlášek, existují ještě České účetní standardy (dále jen „ČÚS“). Tyto standardy jsou rozděleny podle typu účetních jednotek na ČÚS pro podnikatele, banky a finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny, nepodnikatele a některé vybrané účetní jednotky. Účelem ČÚS je podat bližší popis účetních metod a postupů účtování primárně upravených v zákoně o účetnictví a jeho prováděcí vyhlášce. (Kadlec 2018)

3.3 Specifika účetnictví v zemědělství

Účetnictví v zemědělství je specifické biologickým charakterem výroby. Právě díky biologickému charakteru výroby se účetnictví v zemědělství v mnoha rysech odlišuje od ostatních podniků. Podstatou zemědělské činnosti jsou oproti průmyslovým podnikům přirozené biologické pochody, které se odehrávají v živých organismech – v rostlinách a v živočiších.

U chovu skotu z účetního hlediska je typické a také velmi obvyklé převádění zvířat z oběžného do dlouhodobého majetku. Ve většině případů jsou zvířata převáděna do dlouhodobého majetku dosažením dospělosti mladého zvířete. (Vančurová, 2014)

3.4 Charakteristika majetku

Každý podnik byl založen s určitým podnikatelským záměrem – vyrábět výrobky, poskytovat služby nebo prodávat zboží. K zajištění tohoto záměru musí být vybaven určitým majetkem. (Mrkosová, 2018)

Majetek je podle formy a funkce v hospodářské činnosti dělen na:

1. Dlouhodobý majetek
2. Oběžný majetek

3.4.1 Charakteristika dlouhodobého majetku

Podle Štekera a Otrusínové (2017) je dle české účetní legislativy dlouhodobý majetek chápán jako majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Dlouhodobý majetek je dělen na:

1. Dlouhodobý hmotný majetek
2. Dlouhodobý nehmotný majetek
3. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí pozemky, budovy, stavby bez ohledu na výši ocenění. Dále se jedná o hmotné movité věci se samostatným technickoekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než 1 rok a z účetního hlediska od výše 80 000 Kč. Movitými věcmi jsou například dopravní prostředky, stroje, přístroje a zařízení. Dále jsou do dlouhodobého majetku zařazeny pěstitelské celky trvalých porostů, základní stáda a tažná zvířata, jiný dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. (Štohl, 2016)

Od roku 2021 nastaly v oblasti odpisů dlouhodobého majetku změny. U hmotného majetku se jedná o zvýšení hranice pro daňové odepisování. Byla trvale navýšena hranice z původních 40 000 Kč na 80 000 Kč u majetku pořízeného od 1.1. 2021. Tato hranice platí také pro technické zhodnocení. (Veselka, 2021)

Další změnou od roku 2021 je obnova mimořádných daňových odpisů u hmotného majetku. Podmínkou je pořízení majetku od 1.1. 2020 do 31.12. 2021 a zařazení do 1. a 2. odpisové skupiny. Majetek musí být zcela nový, nesmí být již odepisován. Tato podmínka je splněna, pokud o tomto majetku dodavatel účtoval jako o zboží. (Veselka, 2021)

Dlouhodobý nehmotný majetek

Od 1.1. roku 2021 byl nehmotný majetek z daňového hlediska zrušen. Nehmotný majetek pořízený od roku 2021 již není majetkem, který lze daňově odepisovat. Lze však i nadále uplatnit výdaje související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku. Výše daňově uznatelných nákladů bude odpovídat účetním odpisům. Tato změna lze využít i zpětně. A to na majetek nehmotné podoby, který byl pořízen od 1.1. 2020. (Veselka, 2021)

Pokud cena takového majetku překročí hranici stanovenou účetní jednotkou, bude se ním zacházet jako s drobným majetkem. V praxi to bude znamenat, že do hranice určené účetní jednotkou může být cena nehmotného majetku zaúčtována jednorázově do nákladů (Děrgel, 2021)

Dlouhodobý finanční majetek

Do dlouhodobého finančního majetku jsou zahrnuty cenné papíry, které podnik nakupuje jako dlouhodobou investici - tzn. předpokládaná doba držení cenných papírů přesahuje 1 rok. (Štohl, 2016)

Dále do finančního majetku patří dluhopisy, obchodní podíly, půjčky jiným podnikům a termínované vklady. Všechn tento majetek spadá do dlouhodobého finančního majetku, pokud má splatnost delší než jeden rok. (Veselka, 2021)

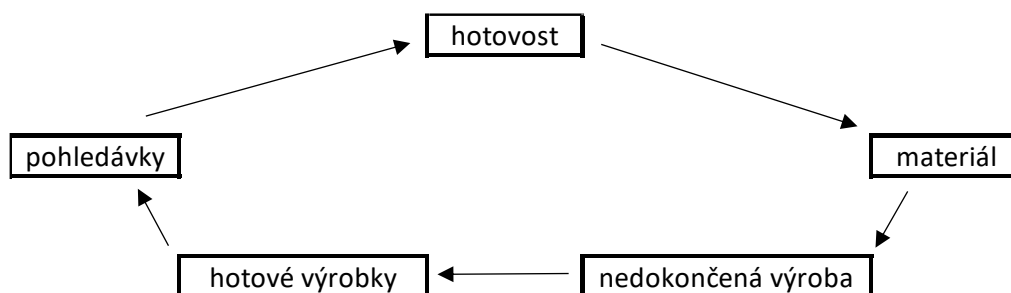
3.4.2 Charakteristika oběžného majetku

Druhou formou majetku je majetek oběžný. V rozvaze je současně s dlouhodobým majetkem vykázán na straně aktiv.

Oběžný majetek má povahu krátkodobé spotřeby, plně přenáší svou hodnotu na nový produkt (jednorázově se spotřebovává), a proto neustále mění svou naturální povahu. Hlavní funkcí oběžného majetku je zajistit kontinuitu a racionální průběh všech fází výroby a realizace produkce, a tím zajistit úspěšnost podnikatelské aktivity. Významnou funkcí oběžného majetku je také zaručit platební schopnost podniku. Část oběžného majetku slouží jako rezerva pro krytí nejrůznějších rizik. Prostřednictvím oběžného majetku jsou tedy realizovány ekonomické a finanční vazby podniku ke svému okolí. (Botek a kol., 2004)

Změna formy majetku je nazývána *provozní cyklus*, nebo také koloběh oběžných aktiv. Tento koloběh je vyobrazen na schématu 2. Vyjadřuje přeměnu peněz na nakoupený materiál, zpracování vstupů do nedokončené výroby, transformaci do hotových výrobků, následně prodej výrobků, který se přemění na pohledávky a po zaplacení zpět na peníze. (Štohl, 2016)

Schéma 2 - Provozní cyklus



Zdroj: (Botek a Adamec, 2004)

Do oběžného majetku jsou řazeny zásoby, krátkodobý finanční majetek a pohledávky. Tedy takový majetek, který je spotřebováván jednorázově.

Zásoby

Základní postupy účtování zásob určuje Český účetní standard č. 015 podle zákona o účetnictví č. 563/2002 Sb. a vyhláška č. 500/2002 Sb. Dále se se zásobami pojí Český účetní standard č. 007, který stanovuje základní postupy při účtování o inventarizačních rozdílech a také o ztrátách v rámci přirozených úbytků zásob. Zásobami jsou materiál, zboží, výrobky, nedokončená výroba, polotovary a zvířata.

1. Materiál představuje předměty, které se používají ke zhotovení výrobku. Patří sem:
 - a. suroviny, kterými se rozumí základní materiál, který přechází buď celý nebo jeho část do výrobku nebo tvoří jeho podstatu
 - b. pomocné látky – takový materiál také vstupuje do výrobku, ale není jeho podstatou
 - c. mazadla, paliva, čisticí prostředky, ...
 - d. náhradní díly
 - e. obaly a obalové materiály
 - f. další movité věci, které má účetní jednotka v držení jeden rok anebo méně bez ohledu na výši ocenění
2. Zboží jsou movité věci koupené za účelem dalšího prodeje. Mohou to být také zvířata vlastního chovu, která jsou již dospělá, aktivována a jsou určena k prodeji, výjimkou jsou jatečná zvířata.
3. Výrobky jsou předměty, které podnik vyrábí s cílem prodat je odběratelům.
4. Nedokončená výroba představuje produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními stupni, nejsou již materiálem, ale také ještě nejsou hotovým výrobkem.
5. Polotovary jsou takové produkty, které neprošly všemi výrobními procesy a budou dokončeny v dalším výrobním stupni.
6. Zvířata

(Skálová, Suková a kol., 2021)

Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek je tvořen zejména peněžními prostředky. Peněžní prostředky mohou mít dvojí formu. První formou jsou peníze v hotovosti (v pokladně) a druhou peněžní prostředky na bankovním účtu u peněžního ústavu.

Krátkodobým finančním majetkem mohou být také ceniny. Ceninami se rozumí zejména poštovní známky, kolky, telefonní karty a zakoupené stravenky do provozoven veřejného stravování.

Dále do krátkodobého finančního majetku patří cenné papíry, které má účetní jednotka v úmyslu držet nejvýše dvanáct měsíců nebo jejichž splatnost nepřesahuje dobu jednoho roku. (Hinke a kol., 2016)

Pohledávky

Pohledávka představuje nárok podnikatele na úhradu peněžní částky od dlužníka za splnění závazku. Podnikatel tedy vystupuje ve finančním vztahu v roli věřitele.

Typickým příkladem je faktura vystavená odběrateli jako předpis částky, kterou má dlužník uhradit ve smluvené lhůtě. Dalším typem pohledávky může být poskytnutá záloha zaměstnanci, přeplatek na daních, nárok na pojistnou náhradu od pojišťovny v případě pojistného plnění apod. (Štohl, 2016)

Pohledávka zaniká v momentě, kdy dlužník splatí dlužnou částku (při nefinanční pohledávce zaniká splněním, například výkonem činnosti). Mohou být ale i jiné způsoby zaniknutí pohledávky. Zaniknutí pohledávky může být totiž také způsobeno prominutím dluhu, nahrazením jinou pohledávkou, nemožností splnění dluhu. Pohledávka může být také promlčena. (Štohl, 2016)

3.5 Klasifikace biologických aktiv

V zemědělství používají zemědělské podniky řadu aktiv, jejichž funkce a způsoby využití jsou prakticky shodné jako v každém jiném podniku. Mezi taková aktiva patří například budovy, stroje, zásoby, pohledávky atd.

Aktiva, která mají v zemědělství svůj specifický význam a využití, jsou nazývána *biologická aktiva*. Takovými aktivy se rozumí zvířata nebo rostliny. Dále jsou pro zemědělské podniky důležité pozemky, především se jedná o půdu. (Dvořáková, 2017)

3.5.1 Způsoby oceňování biologických aktiv

Oceňování v rostlinné výrobě

Pokud se jedná o zásoby vytvořené vlastní činností, oceňují se vlastními náklady. Těmito náklady se rozumí náklady vynaložené na výrobu a případně náklady vztahující se k výrobě. Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou vlastní náklady zjištěny podle skutečné výše nebo kalkulací nákladů ve výrobě. Způsob kalkulace si účetní jednotka stanovuje sama a vybraný způsob zveřejňuje ve vnitropodnikové směrnici.

Nedokončená výroba je oceňována vlastními skutečnými náklady vynaloženými na pěstování plodin. Do nákladů se promítají veškeré náklady související s pěstováním, sklízením a úpravou po sklizni.

Výrobky neboli sklizená produkce, se oceňuje cenou z vnitropodnikového ceníku. Tento ceník je sestaven podle zjištěných nákladů za proběhlé účetní období. Obnova ceníku probíhá vždy k 1. lednu. Ceník lze sestavit také podle plánované kalkulace. Jelikož se ceny vstupů mění, je potřeba tento ceník pravidelně obnovovat, aby byl aktuální. (Dashöfer, 2011)

Oceňování v živočišné výrobě

Nakoupená zvířata se oceňují pořizovací cenou. Pokud má zemědělec příchovky z vlastního chovu, oceňuje je vlastními náklady, případně reprodukční pořizovací cenou. Problematika oceňování zvířat je podrobněji rozebrána v kapitole 3.9.1.

3.5.2 Definice a členění biologických aktiv

Aktiva lze všeobecně chápat jako majetek podniku. V zemědělství jsou důležitá biologická aktiva, která mají specifický význam a způsob využití. Biologickými aktivy se dle mezinárodního účetního standardu 41 rozumí živá zvířata nebo rostliny. Biologická aktiva se, stejně jako všechna ostatní aktiva, rozdělují na dlouhodobá aktiva a oběžná aktiva. (Gonçalves, 2021).

Do dlouhodobých aktiv je řazen zvířata v živočišné výrobě, kam patří dospělá zvířata. Dospělá zvířata jsou základní stáda a dospělá zvířata k hospodářskému užívání. Dále do dlouhodobých aktiv patří rostlinná výroba, která představuje trvalé porosty - lesní porosty, ovocné dřeviny, rychle rostoucí dřeviny, vinná a chmelová réva a okrasné rostliny.

Oběžná aktiva představují také živočišnou výrobu a rostlinnou výrobu. Do živočišné výroby se řadí mladá a dospělá chovná zvířata nezařazená do dlouhodobých aktiv a do rostlinné výroby patří nedokončená rostlinná výroba. Mladými zvířaty se rozumí nakoupená zvířata, která se účtují v pořizovacích cenách. Do této kategorie jsou řazena mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu, ryby, hejna slepic, kachen, krůt a podobně. Pokud jsou v oběžných aktivech dospělá zvířata, jedná se o zvířata, která byla vyřazena ze základního stáda zpátky do výkrmu nebo dospělá zvířata nesplňující parametry pro zařazení do majetku dlouhodobého. (Cardová, 2021)

3.6 Ekologické zemědělství

Odvětví ekologického zemědělství zaznamenává v současné době velmi vysoké tempo růstu, a to nejen v zemědělství České republiky, ale také ve světě. Tento koncept zemědělství se začal vyvíjet od 20. století kvůli tlaku aktivních zemědělců s kladným vztahem k životnímu prostředí. Jako objekt politických aktivit se ale tento druh zemědělství stal až ve druhé polovině 70. let 20. století. Významný pokrok v podporování tohoto odvětví nastává dle Lynggarda (2006) v momentě, kdy byla vydána reforma Společné zemědělské politiky. Ekologické zemědělství se začalo dotačně podporovat z garanční sekce Evropského zemědělského fondu. Cílem těchto podpor bylo zlepšení životního prostředí a přispění ke zlepšení tržní rovnováhy. Také ale bylo cílem stabilizovat venkov, rozšířit zemědělskou nabídku a uspokojit tak spotřebitele. (Sahm a kol., 2013)

Počátek ekologického zemědělství je v České republice datován do roku 1990, kdy byla zároveň započata dotační podpora ekologické zemědělské produkce. Avšak podle Jánského a Živělové (2007) došlo v roce 1992 ke zrušení dotací a ekologické zemědělství bylo dotováno pouze nepřímo. Nepřímým dotováním se rozumí podporování prostřednictvím různých environmentálních programů. Ke změně došlo až v roce 1998, kdy vláda nařídila obnovu dotací. Nařízení vlády č. 341/1997 Sb. stanovilo podpůrné programy na podporu mimoprodukční funkce zemědělství, na podporu krajiny, méně příznivých oblastí.

Aktuálně je české ekologické zemědělství dotováno dotačním programem s názvem Program rozvoje venkova České republiky na období 2014-2020.

Podle výzkumu Offremanna, Niebergové a Zanderové z roku 2009 je patrné, že závislost ekologického zemědělství na dotačních podporách ze strany státu, má značnou růstovou tendenci.

3.7 Chov skotu

Zemědělské podniky chovají skot kvůli produkci mléka, hovězího masa a mláďat. Jelikož stále narůstá počet obyvatel ve světě a s ním tedy i celková spotřeba potravin, chov skotu se ve světě stále rozvíjí a produkce hovězího masa a mléka stále roste. (Buchholz, 2021)

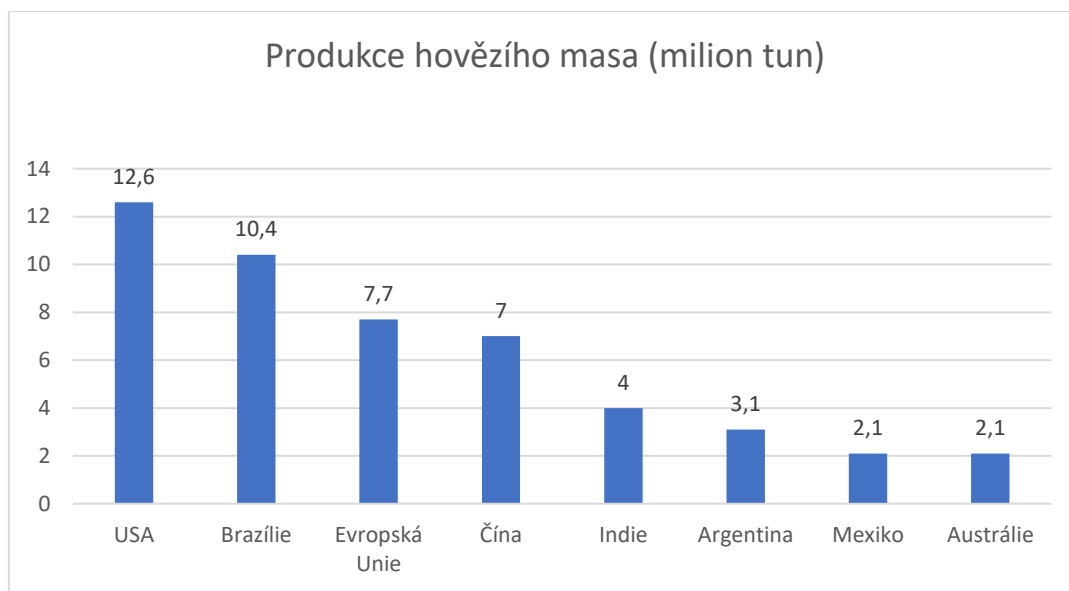
Chov skotu je řazen mezi jedno z nejdůležitějších odvětví v živočišné výrobě. Důvodem velkého významu je nezastupitelnost mléka, které obsahuje mléčné bílkoviny a tím pádem nelze ve výživě lidí nahradit. Význam chovu je také dán produkcí nutričně hodnotného masa. Chov skotu dále produkuje vedlejší produkty, jako například hnůj, kůži a rohovinu. (Syrůček a kol, 2017)

Produkce hovězího masa

Největším producentem hovězího masa na světě jsou Spojené státy americké. Vyplývá to z prognóz pro rok 2021 amerického ministerstva zemědělství. Očekávaná produkce USA se odhaduje na 12,6 milionu tun hovězího a telecího masa. Na druhém místě je Brazílie, ta dle prognóz vyprodukuje 10,4 miliony tun. Brazílie byla v minulosti silně kritizována kvůli velkoplošnému chovu skotu, který způsobil odlesňování Amazonského pralesa a přispívala tak k extrémnímu období lesních požárů v zemi v roce 2019. Nečekanou zemí ve vysoké produkci hovězího masa je Indie, která obsadila 5. místo. Většina Indů patří mezi hinduisty, kteří považují skot za svatý a zdržují se konzumace jeho masa. V mnoha částech Indie jsou vysoké pokuty za porážku krav. I přesto Indie legálně poráží velké množství vodních buvolů, kteří jsou vyvázeni do zemí jako například Vietnam, Egypt a Saúdská Arábie. (Buchholz, 2021)

Největší producenti hovězího masa dle prognózy jsou vyobrazeni v následujícím grafu.

Graf 3 - Produkce hovězího masa



Zdroj: Statista, 2021

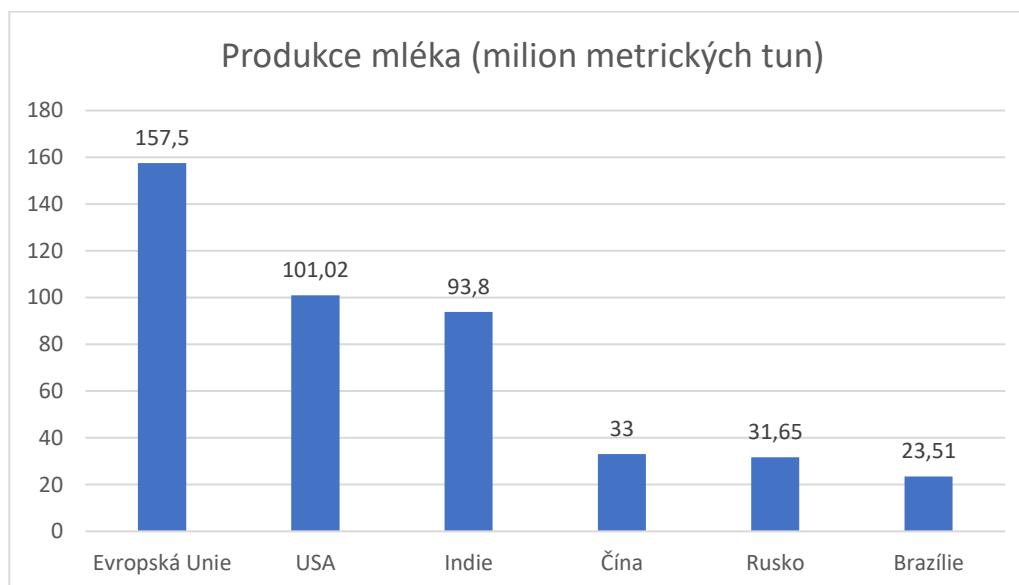
Produkce kravského mléka

Předním světovým producentem kravského mléka byla v roce 2020 Evropská unie. V uvedeném roce vyrobilo 28 zemí EU dohromady 157,5 milionu metrických tun kravského mléka. Na druhém místě se umístily Spojené státy s objemem výroby kolem 101 milionu metrických tun.

Exportní hodnota mléčných výrobků celosvětově dosáhla v roce 2019 54 miliard amerických dolarů, což bylo o 2 miliardy USD více než v předchozím roce. Evropská unie jakožto přední producent kravského mléka, byla také největším vývozcem mléčných výrobků. (Shahbandeh, 2021)

V následujícím grafu jsou vyobrazeni největší producenti mléka na světě.

Graf 4 - Produkce mléka



Zdroj: Statista, 2021

3.8 Welfare

Welfare je chápáno jako ochrana pohody zvířete. To znamená zachování základních podmínek života a zdraví zvířete. Chovatel je povinen chránit svá zvířata před negativními činiteli, kteří by mohli ohrozit jejich zdraví, způsobit jim bolest, utrpení nebo psychické problémy.

Vrcholným orgánem ochrany zvířat je v České republice Ministerstvo zemědělství. V ČR je tato ochrana upravena příslušným zákonem (Zákon č. 246/1992 Sb. na ochranu zvířat proti týrání) a dalšími předpisy. Tento zákon umožňuje udělit sankce za jeho porušení.

Pokuty mohou být v následující výši:

- 1) Pokud se nejedná o případy, kde dojde k narušení tělesné integrity zvířete, je stanovená pokuta do výše 100 000 Kč fyzickým osobám a 200 000 Kč právnickým osobám.
- 2) V případě méně závažných případů týrání zvířat může být pokuta do výše 400 000 Kč fyzickým osobám a 1 000 000 Kč právnickým osobám.
- 3) U závažnějších případů týrání, které ale nedosahují trestného činu je pokuta stanovena pro fyzické osoby na 1 000 000 Kč a pro právnické osoby na 3 000 000 Kč. (Státní veterinární správa, 2016)

„V případě, že osoba týrala nebo utýrala zvíře, může být tento případ posuzován jako trestný čin podle zákona č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku, prostřednictvím trestného činu „týrání zvířat“ (§302 trestního zákoníku), „chov zvířat v nevhodných podmínkách“ (§302a trestního zákoníku) nebo trestného činu „zanedbání péče o zvíře z nedbalosti“ (§303 trestního zákoníku).“. (Státní veterinární správa, 2016)

3.9 Účetní zachycení chovu skotu

Zvířata jsou v oběžném majetku zařazena v účetní skupině 12 Zásoby vlastní výroby. Pro zvířata chovaná pro zemědělské účely byl založen účet 124 – Zvířata, na kterém jsou evidována zvířata ve výkrmu a plemenná a užitková dospělá zvířata, která nejsou zařazena do dlouhodobého majetku – nesplňují parametry.

Na vrub účtu 124 jsou účtovány příchovky zvířat z vlastního chovu a jejich přírůstky a nákupy zvířat, ve prospěch účtu se účtují úbytky zvířat. Příchovky, přírůstky a úbytky zvířat jsou účtovány proti účtu 584 – Změna stavu zvířat. Takto se ve výsledovce upravují náklady, aby byly souměřitelné s výnosy za určité období. (Vančurová, 2014)

3.9.1 Oceňování v zemědělské výrobě

Dospělý skot je zařazen do dlouhodobého majetku a je oceňován:

- pořizovací cenou – tento druh oceňování se skládá z pořizovacích nákladů a vedlejších pořizovacích nákladů
 - Vedlejšími pořizovacími náklady jsou dopravné, pojištění dopravy, náklady na veterinárního lékaře apod. (Šteker a Otrusin, 2013)
- vlastními náklady – tímto způsobem oceňování se oceňuje, pokud byl skot narozen ve vlastním podniku
 - Vlastní náklady jsou veškeré přímé a nepřímé náklady spojené s chovem
- reprodukční pořizovací cenou – touto cenou se oceňuje, pokud nelze stanovit vlastní náklady, jedná se tedy o cenu stanovenou znaleckým posudkem

Důležitou roli pro ocenění tedy hraje druh nabytí. I zde musí být rozlišeno, zda je zapotřebí ocenit zvířata pořízená, anebo se jedná o zvířata vyprodukovaná účetní jednotkou.

Pořizovací cena je definována v § 25 zákona o účetnictví. Jedná se o cenu, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů, které s jeho pořízením souvisejí. Podle stejného paragrafu jsou definovány i vlastní náklady. Jsou to náklady přímé vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, případně i přiřaditelné nepřímé náklady, které se k této výrobě či jiné činnosti vztahují. Náklady přímé jsou takové náklady, které jsou přímo přiřaditelné k jednotlivým výkonům, obvykle jde o náklady na suroviny, obaly a polotovary. Naopak nákladem nepřímým se rozumí takový náklad, který nelze přímo přiřadit k určitému výkonu. Nepřímým nákladem může být například mzda režijního pracovníka, nájemné a energie.

Zákon o účetnictví definuje i reprodukční pořizovací cenu. Jedná se o cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou jsou oceněna především aktiva nabytá bezúplatně.

Zatímco u pořizovaných zemědělských zvířat jsou specifika oceňování jednotná pro celou skupinu dlouhodobého majetku, u ocenění zvířat vlastními náklady je situace složitější. Ke zjištění vlastních nákladů u zemědělských zvířat je nutné využívat metody kalkulací. Předmětem kalkulačního procesu je *kalkulační jednice*.

Kalkulační jednice představuje určitý výkon. Může to být výrobek, činnosti spojené s výrobním procesem, dále to může být jedno zvíře, jeden krmný den, kilogram či litr atd. (Dvořáková, 2017)

Dle Dvořákové (2017) vypadá kalkulační vzorec v živočišné výrobě následovně:

1. Nakoupený materiál (nakoupená krmiva a steliva)
2. Výrobky vlastní výroby (vlastní krmiva a steliva)
3. Léčiva a dezinfekční přípravky
4. Ostatní přímé náklady (pohonné hmoty, veterinární výkony apod.)
5. Mzdové a ostatní osobní náklady
6. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
7. Odpisy zvířat
8. Práce vlastních mechanizačních prostředků a opravy a udržování
9. Výrobní režie
10. Správní režie (pokud je doba výroby aktiva delší než jeden rok)

V bodě 1-7 jsou obsaženy jednicové náklady, tedy takové náklady, které jsou vyčíslovány samostatně. Bod 8 a 9 jsou tzv. režijní náklady. Režijní náklady nelze nebo není efektivní stanovit přímo na kalkulační jednici.

Poslední metodou oceňování je oceňování ke dni sestavení účetní závěrky. Zákonem o účetnictví je předkládáno dvě pojetí. Ocenění na bázi původních pořizovacích cen – historická cena a ocenění reálnou hodnotou. Oceňování pomocí historických cen je založeno na pravidelném snižování hodnoty dlouhodobých aktiv o odpisy. Hodnota může také klesnout při snížení užitečnosti aktiva. Daleko méně je poté využíváno ocenění reálnou hodnotou. Dle paragrafu 27 Zákona o účetnictví je reálná hodnota tržní hodnota. Touto hodnotou je myšlena cena na burze nebo jiném regulovaném trhu. Pokud tato hodnota není známa, účetní jednotka využívá ocenění kvalifikovaným odhadem nebo na základě znaleckého posudku. (Dvořáková, 2017)

3.9.2 Oceňování mladých zvířat (příchovků, přírůstků)

Nově narozené tele je označováno jako příchovek. Jelikož mladé zvíře postupně nabírá na váze, velikosti a prochází biologickou přeměnou, účtuje se o tzv. přírůstcích. Zvířata mohou být pozorována individuálně, ale také lze sledovat zvířata ve skupinách podle druhu a stáří, případně podle místa ustájení.

Příchovky mohou být oceňovány ve vlastních nákladech výroby. To ale bývá často obtížně zjistitelné. Je totiž složité oddělit v kalkulačním vzorci náklady na matku a narozené mládě. Proto je častěji využívána reprodukční pořizovací cena. Touto cenou se rozumí cena, za kterou by mohlo být mládě pořízeno aktuálně na trhu. Avšak ani tento způsob oceňování není jednoduchý, jelikož právě narozená zvířata nebývají předmětem obchodu. Většinou jsou prodávána až taková zvířata, která jsou odstavena od matky. Řešením v praxi jsou upravené tržní ceny. Právě u telat je oceňováno polovinou ceny odstaveného mláděte a po odstavení je ocenění navýšeno druhou polovinou ceny.

Jelikož mladá zvířata rostou a nabírají na hmotnosti, v účetnictví je zachycován růst hodnoty zvířete. Oceňování se určuje na základě tzv. přírůstků. Přírůstky lze rozdělit podle způsobu zjišťování na hmotnostní a vzrůstové přírůstky. Hmotnostní přírůstky se sledují pravidelným vážením skotu. Pokud je u zvířete růst hmotnosti úměrný zvyšování jeho hodnoty, je využíván tento způsob ocenění. Využívá se právě u telat nebo například u selat. Ocenění podle hmotnostního přírůstku je sledováno na bázi skutečných nákladů na chov. Tento přírůstek je počítán následovně:

(9)

- = skutečná váha na konci období
- + všechny úbytky během období (úhyn, prodej zvířat, převody do jiné kategorie)
- všechny příjmy během období (nákup, převod)
- skutečná váha na začátku období

Tuto kalkulaci lze v praxi nahradit kalkulací *plánovou*. Tato kalkulace vychází z vlastních nákladů na jeden kilogram hmotnostního přírůstku, který je stanoven ve vnitropodnikovém ceníku.

Pokud se hodnota zvířete zvyšuje podle vzrůstových přírůstků, používá se kalkulace nákladů na jeden krmný den. Postup je stejný jako u hmotnostních přírůstků a k ocenění lze využít kalkulaci *skutečných nákladů* nebo taktéž i kalkulaci *plánovou*. (Vančurová, 2014)

3.9.3 Daňové odpisování dospělého skotu

„Zvířata zařazená v dlouhodobém majetku se odpisují. Dobu životnosti si stanoví účetní jednotka na základě předpokládaného počtu let zařazení zvířat v chovu, který je ovlivněn technologií chovu, chovatelským záměrem, popřípadě dalšími ekonomickými zřeteli.“ (Dvořáková, 2017)

Skot lze odpisovat skupinově nebo individuálně. Stanovení postupu odpisování se postupuje dle ČÚS – 013 (Vančurová, 2014)

Při odpisování zvířat zařazených v dlouhodobém majetku je potřeba sestavit odpisový plán. (Valder, 2008)

Odpisový plán je vyobrazen v následující tabulce.

Tabulka 1 - Odpisový plán dospělých zvířat a jejich skupin

Položka	PS		Obraty				KS	
	ks	PC Kč (PC _{sniž.})	Zařazeno		Vyřazeno		ks	Kč
			ks	Kč	ks	Kč		

Zdroj: (Valder, 2008)

Individuální odpisy

Dle Valdera je individuální odpis skotu realizován nejčastěji lineární metodou:

(10)

$$\text{Roční odpis} = \frac{PC - ZbH_{brakace}}{t}$$

Vysvětlivky: PC pořizovací cena (vlastní náklady pořízení)
 $ZbH_{brakace}$ předpokládaná tržba při brakaci
 t předpokládaný počet let v chovu

Lze použít i jiné, nelineární, metody odpisování. Tyto metody ale v zemědělství nejsou tolik nevyužívány. Valder dále říká, že individuální způsob odpisování se více hodí pro malé chovy.

Při výpočtu individuálních odpisů se vychází ze vstupní ceny. Za takovou cenu je považována buď pořizovací cena (využívána u nakoupených zvířat), průměrná účetní cena za kus anebo cena, kterou si dle hodnoty a věku daného zvířete stanoví účetní jednotka sama. (Poláčková a kol., 2012)

Skupinové odpisy

Poláčková a kol. (2010, str. 27) uvádí vzorec pro výpočet skupinových odpisů:

(11)

$$\text{Roční odpis} = \frac{(PC - ZbH_{brakace} * n)}{t}$$

<i>Vysvětlivky:</i>	<i>PC</i>	<i>pořizovací cena</i>
	<i>ZbH_{brakace}</i>	<i>předpokládaná tržba při brakaci</i>
	<i>n</i>	<i>počet zvířat ve skupině</i>
	<i>t</i>	<i>předpokládaný počet let v chovu</i>

Tyto odpisy se využívají více u velkochovů. Postupuje se tak, že se vypočítá podle předpokládané doby zařazení zvířat v chovu a vstupní ceny *odpisová sazba za jeden krmný den*. Změna počtu zvířat ve stádě je řešena tak, že je evidován počet krmných dní u všech zvířat ve skupině. (Dvořáková, 2017)

3.10 Dotace

Dotace jsou chápány jako finanční prostředky, které jsou poskytovány na přesně stanovený účel. Pokud by účel nebyl dodržen, jednalo by se o porušení rozpočtové kázně a mohlo by vést k povinnosti prostředky vrátit.

Tyto finanční prostředky jsou poskytovány z fondu Evropské Unie, ze státního rozpočtu, státních fondů, rozpočtů územně samosprávných celků a rozpočtů obcí. Poskytování a zúčtování dotací je upraveno zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dále zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Děrgel, 2011)

Pro správné zaúčtování je rozhodující přesné vymezení účelu, na který je dotace poskytována. Jsou rozlišovány dva základní druhy dotací – dotace k úhradě nákladů a dotace na pořízení dlouhodobého majetku.

Druhy dotací

1. Dotace k úhradě nákladů – takové dotace jsou určeny na úhradu provozních nákladů (například dotace na mzdy absolventů škol) nebo finančních nákladů (například dotace na úhradu úroků z úvěru). Zaznamenávají se ve prospěch provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti se zaúčtováním příslušných nákladů.
2. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku (tj. investiční dotace) – takové dotace snižují vstupní cenu pořizované investice. Proto se účtuje ve prospěch účtu Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. (Štohl, 2016)

3.10.1 Rozdíl mezi dotací a grantem

Pojem dotace je často chybně zaměňován s pojmem „grant“. Tyto dva pojmy jsou obsahově shodné, tedy oba představují finanční podporu. Ale na rozdíl od dotace, kdy potenciální příjemce finanční podpory žádá s konkrétním záměrem, je u grantu účel stanoven poskytovatelem podpory.

Granty bývají určeny na vědecké, výzkumné, případně i kulturní projekty a jsou poskytovány institucemi. Těmito institucemi se rozumí především nadace, nadační fondy, akademické či vědecké instituce. Dotace jsou oproti tomu poskytovány spíše ze státního, územního rozpočtu nebo z rozpočtu Evropské Unie. (Děrgel, 2011)

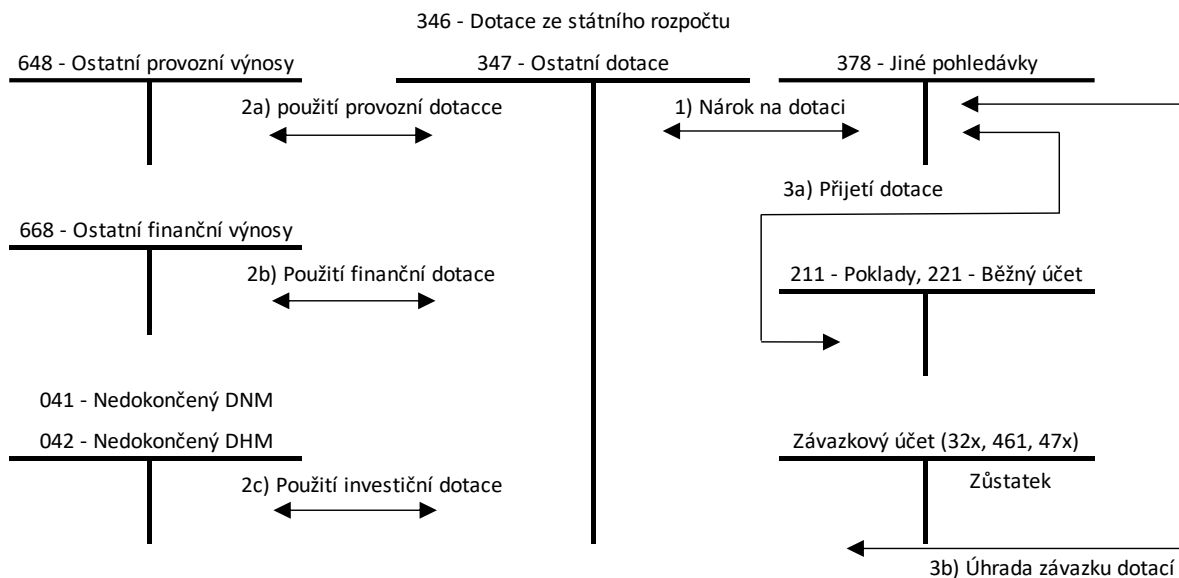
3.10.2 Účtování o dotacích

Podle Českého účetního standardu č. 017 – Zúčtovací vztahy je výslovně stanoveno, že o nezpochybnitelném právním nároku na dotaci je účtováno na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky. Ve prospěch je účtováno na účet účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací.

O použití dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy se účtuje na vrub příslušné účtové třídy 34 a ve prospěch ostatních provozních nebo finančních výnosů. Tyto výnosy musí být ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. (Havlová, 2020)

Účtování o přijetí a použití dotace je vyobrazeno ve schématu č. 5.

Schéma 5 - Přijetí a použití dotace



Zdroj: (Děrgel, 2011)

Pokud nastane situace, kdy musí podnikatel dotaci vrátit, bude účtováno na stejné účty, ale na opačných stranách. Vrácení může nastat z důvodu nesplnění podmínek nebo pokud je zpětně dokázáno, že příjemce dotace zadal nesprávné údaje. Dalším důvodem vrácení může být i skutečnost, že dotace nebyla celá použita k danému účelu. (Děrgel, 2011)

3.10.3 Dotace v zemědělství

Dotace jsou významnou součástí zemědělství. Většina zemědělských podniků by bez nich nedokázala fungovat. Dotace se dělí na dva základní druhy podle zdroje finančních prostředků. Jedním zdrojem financí jsou prostředky z Evropské unie, které jsou většinou z části spolufinancované ze státního rozpočtu České republiky. Druhým zdrojem jsou dotace plně hrazené ze státního rozpočtu ČR. (eAgri, 2020)

3.10.4 Dotace v zemědělství ČR (Československa) v historii

Období před rokem 1989

Zemědělství v 50. letech 20. století dosahovalo velkých rozměrů díky kolektivizaci rolníků do JZD (Jednotné zemědělské družstvo). Tuto kolektivizaci iniciovala Komunistická strana Československa. Hlavní fáze probíhala mezi roky 1948 a 1960, avšak proces dozníval až do roku 1989.

Došlo k omezení soukromých podniků a ke slučování zemědělských družstev do velkých celků. Tento způsob nebyl příliš efektivní. Často se pěstovaly plodiny v nevhodných oblastech. Vzhledem k malé úrodnosti se nadměrně používala průmyslová hnojiva, což neprospívalo životnímu prostředí. Celý systém byl uměle udržován státními dotacemi. Docílila se tím sice soběstačná výroba potravin, ale za cenu dotování ze státního rozpočtu. Vzhledem k nedostatku dotací v té době se dotování jeví jako problém až později.

(Svoboda, 2007)

Změny po roce 1989

Po roce 1989 zemědělství zaznamenalo výrazné změny. Došlo k návratu k tržnímu hospodářství, k cenové liberalizaci, podpořila se restrukturalizace zemědělství a dotování ze státního rozpočtu se výrazně snížilo. Oproti roku 1989 se dotace snížily o polovinu.

Celkový systém dotací se v zemědělství změnil. Finanční podpora se začala méně uplatňovat na zvyšování produkce, ale spíše se podporovaly mimoprodukční funkce, například zatravňování. Podporovaly se nové formy zemědělství, zejména ekozemědělství a agroturistika. Agroturistikou se rozumí venkovská turistika provozující farmářem, který poskytuje turistům volný pohyb po farmě někdy spojená s dobrovolnou a neplacenou prací.

Tato forma cestovního ruchu pomáhá udržet a rozvíjet hlavní podnikatelský záměr, kterým je výroba zemědělských produktů. Smyslem této formy je seznámení se s životem zemědělce a venkova.

Dále se výrazně snížilo využívání průmyslových hnojiv, což mělo pozitivní dopad na životní prostředí. (Státní zemědělský intervenční fond, 2020)

Období po vstupu České republiky do Evropské unie

Před vstupem do Evropské unie bylo zemědělství v České republice ve ztrátě. Tato ztráta činila během období 1991–2004 dohromady 31 miliard korun. Po vstupu do EU se propad podařilo postupně zastavit a v letech 2005–2013 vykázal agrární sektor kladný výsledek hospodaření ve výši 129 miliard korun. Trend pokračoval a v roce 2016 činil zisk zemědělství České republiky přes 22 miliard korun.

Čeští zemědělci po vstupu do EU mohli výrazně využívat evropské dotace směřované právě do agrárního sektoru. Celková výše dotací z EU dosáhla v roce 2018 přes 32 miliardy korun. (Klekner, 2018)

3.10.5 Zemědělské dotační nástroje v ČR

Přímé platby (SAPS)

Přímé platby představují největší podíl vyplácených finančních prostředků, které jsou určeny na zemědělské dotace. Poskytování přímých plateb probíhá podle pravidel Společné zemědělské politiky Evropské unie. Tyto platby jsou zaměřeny především na podporu životního prostředí pomocí režimu Greening. Greening představuje generační obměnu na venkově prostřednictvím podpor pro mladé zemědělce a na podporu odvětví nebo regionů, které čelí určitým obtížím či jsou velmi důležité z hospodářského, sociálního nebo environmentálního hlediska. (Státní zemědělský intervenční fond, 2020)

Základní podmínkou pro možnost čerpání dotace je, aby byl žadatel zemědělským podnikatelem. Zemědělským podnikatelem se rozumí takový podnikatel, který je fyzickou nebo právnickou osobou a hodlá provozovat zemědělskou výrobu jako soustavnou zemědělskou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku, za podmínek stanovených zákonem č. 252/1997 Sb. § 2. A pokud se jedná o osobu fyzickou, musí být plně svéprávná, mít trvalý pobyt na území ČR nebo být občanem ČR nebo občanem členského státu EU. Také musí prokázat základní znalost českého jazyka. (eAgri, 2020).

Dále je podmínkou, aby byl aktivním zemědělcem a obhospodařoval půdu, která je evidována v registru zemědělské půdy LPIS podle uživatelských vztahů. (Státní zemědělský intervenční fond, 2020)

Přímé platby jsou dále zaměřeny na jednotnou platbu na plochu (SAPS), příplatek pro mladé zemědělce a dobrovolnou podporu vázanou na produkci citlivých komodit.

Do těchto komodit patří z rostlinné produkce například škrobové brambory, chmel, ovoce, zelenina. Z živočišné produkce sem spadají masná telata, dojnice, ovce a kozy. (eAgri, 2020)

Výpočet přímé platby

Výpočet přímé platby je počítán podle vzorce č. (1). Základní sazba na 1 hektar zemědělské půdy se počítá na základě stanovené roční finanční obálky a celkového počtu hektarů. Výše podpory se rovná základní sazbě na jeden hektar zemědělské půdy v korunách vynásobená zjištěnou plochou zemědělské půdy v hektarech. Zjištěnou plochou se rozumí plocha, která splňuje podmínky stanovené v pravidlech pro poskytnutí dotace. (eAgri, 2020)

Program rozvoje venkova ČR

„Hlavním cílem programu je obnova, zachování a zlepšení ekosystémů závislých na zemědělství prostřednictvím zejména agroenvironmentálních opatření, dále investice pro konkurenceschopnost a inovace zemědělských podniků, podpora vstupu mladých lidí do zemědělství nebo krajinná infrastruktura.“ (eAgri, 2020)

Dále se program zaměřuje na rozložení rizika ekonomických aktivit na venkově. Cílem je vytvořit nové pracovní pozice a navýšit hospodářský vývoj. Prioritou je také předání znalostí v oblasti zemědělství a lesnictví. (Státní zemědělský intervenční fond, 2020)

Dotace v rámci Společné organizace trhu

Společná organizace trhu se rozděluje na dvě skupiny – živočišnou a rostlinnou. Cílem společné organizace trhu je usměrňovat nabídku výrobků tak, aby nedošlo k jejímu poklesu. (eAgri, 2020)

Národní dotace

Česká republika podporuje ze státního rozpočtu prostřednictvím účelových programů řadu potřebných a důležitých aktivit. Tyto dotační programy podporují rozvoj venkova a udržení výrobního potenciálu zemědělství. Dotace jsou určeny také do oblastí jako je potravinářství, vzdělávací činnost v zemědělství, podpora nestátním neziskovým organizacím, udržování stability nebo také oblast vodního hospodářství a vodohospodářské kultury. (eAgri, 2020)

Podpůrný garanční rolnický a lesnický fond (PGRLF)

Jedná se o fond, který má formu akciové společnosti. Tento fond se zabývá podporou pro prvovýrobce, zpracovatele zemědělské produkce a podnikatele v oblasti zpracování dřeva a lesního hospodářství, vlastníky lesa i obce. V současné době nabízí PGRLF 11 programů, které se primárně zaměřují na subvenci částí úroků z komerčních úvěrů. Oproti dotacím se subvencí rozumí podpora od státu nebo samosprávně územního celku. Smyslem je podpořit veřejně prospěšnou činnost, která by se dále jinak nerozvíjela. Pokud by subvence nebyla vyčerpána ve správný čas nebo byla využita na nesprávný cíl, podléhá povinnému návratu. Zatímco dotace je vždy bezdůvodným převodem finančních prostředků. Subvence má také oproti dotaci přísný účel zahrnující kontrolu, jak byla použita. Dotace mohou být přiděleny bez kontroly. Vedlejší podporou je poskytování přímé podpory pojištění nebo nákupu zemědělské půdy, podpora ve formě zajištění úvěrů. (Podpůrný garanční rolnický a lesnický fond, 2020)

Tabulka 2 - Programy PGRLF

1	Zemědělec – investiční podpora na zvýšení efektivnosti, modernizaci a další rozvoj
2	Podpora pojištění – na úhradu části nákladů na pojištění plodin a zvířat
3	Podpora pojištění lesních složek – na úhradu části nákladů na pojištění sadebního materiálu
4	Podpora nákupu půdy – na zpřístupnění pořízení zemědělské půdy
5	Lesní hospodář – podpora na zlepšení jakosti, produktivity a na snižování výrobních nákladů
6	Zpracovatel dřeva – na zpřístupnění nákupu techniky a technologií na zpracování dřeva
7	Pojištění lesních prostorů – na zpřístupnění pojistné ochrany lesních porostů
8	Zpracovatel – na pořízení investičního majetku související se zemědělským produktem
9	Investiční úvěry Zemědělec – na pořízení investičního majetku pro prvovýrobce
10	Investiční úvěry Lesnictví – na investice do strojního zařízení a vybavení pro lesnickou činnost
11	Provoz 2020 – na snížení provozních nákladů a zvýšení likvidity

Zdroj: Podpůrný garanční rolnický a lesnický fond, 2020

3.10.6 Dotace na chov skotu

Přímé platby

1. Platba na plochu

Jednotná platba na plochu zemědělské půdy (SAPS) je nejvýznamnější složka přímých plateb. Cílem této dotační podpory je zajistit zemědělcům stabilní příjmy. Podmínky pro získání dotace SAPS jsou stanoveny vládou v nařízení pro přímé platby č. 50/2015 Sb. v platném znění. Tato podpora je vyplácena výhradně z rozpočtu Evropské Unie. (eAgri, 2020)

Platba na plochu byla v roce 2019 stanovena Agrární komorou České republiky na 3 394,11 Kč/ha a pro zemědělce, kteří dodržují postupy příznivé pro životní prostředí byla stanovena na 2013,64 Kč/ha. (Bílý, 2020)

2. Podpora na chov telete masného typu

Cílem této dotace je podpořit chovatele masných telat. „Žádost lze podat na masná telata, která se narodila na hospodářství žadatele v období od 1. dubna roku předcházejícího podání žádosti do 31. března roku podání žádosti. Podmínkou je včasné hlášení masných telat do systému Ústřední evidence dle vyhlášky č. 136/2004.“ (Státní zemědělský intervenční fond, 2020)

3. Podpora na chov krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka

Další přímou platbou patřící do dobrovolné podpory vázané na produkci citlivých komodit je Podpora na chov krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka. Cílem tohoto dotačního programu je podpořit chovatele dojnic. (Státní zemědělský intervenční fond, 2020)

4. Zlepšení životních podmínek skotu chovaného v systému chovu bez tržní produkce mléka

Tato dotace slouží k vylepšení životních podmínek skotu bez tržní produkce mléka a to, dle Státního zemědělského intervenčního fondu, především:

- V zimním období napájením temperovanou vodou pomocí vyhřívaných napáječek
- V zimním období zvětšením plochy lehacího prostoru leháren zimoviště minimálně na 6,5 m² a lehacího prostoru volného porodního kotce zimoviště minimálně na 12 m²
- Použitím technologie chovu se sekčním provozem
- Prováděním jejich ošetření prostředky proti obtěžujícímu hmyzu v letním období
- Zvýšenou péčí o paznehty dle jejich individuálních potřeb, tedy provedením úpravy paznehtů více než 1x ročně ve sledovaném období (Státní zemědělský intervenční fond, 2020)

4 Vlastní práce

4.1 Představení vybraného zemědělského podniku

Zemědělský podnik ABC byl založen 5. listopadu 1992 a nachází se v Jihočeském kraji. Zaměřuje se na živočišnou výrobu v oblasti skotu, rostlinnou výrobu. Vedlejším podnikáním je také pohostinství a ubytování. V současné době je obhospodařováno 1900 ha zemědělské půdy a chováno cca 1200 ks skotu.

Pro zpracování biomasy z produkce společnosti je podnik vybaven bioplynovou stanicí. Tato stanice je tvořena dvoustupňovým reaktorovým systémem a základními surovinami pro provoz jsou kukuřičná siláž, travní senáž a hovězí mrva. Doplnkovými surovinami jsou brambory, bramborový šrot a šrot triticales.

V rostlinné výrobě se podnik specializuje na pěstování obilnin, olejnin, brambor a píce. Především se zaměřuje na sadbové brambory a osivo. Původní plocha pro hospodaření byla 700 ha, s přibývajícím produkci a rozrůstáním společnosti byla rozšířena i jejich zemědělská plocha na 1900 ha, z toho 1309 ha je orná půda. Veškeré pozemky se nacházejí v ANC (dříve LFA), tedy v méně příznivých oblastech. Polovina jejich produkce je tvořena obilovinami, dále jsou produkovány krmné plodiny (22 %), olejnin (20 %) a okopaniny (8 %). Rozhodujícími tržními plodinami jsou brambory, řepka, mák, pšenice a ječmen.

Živočišná výroba je zaměřena na chov dojného skotu v celkovém počtu 1200 kusů skotu. Plemeno skotu je z většiny červenostrakatý skot s užitkovostí 6500 litrů na dojnici. Veškeré stáje jsou zrekonstruované na volné ustájení a odpovídají požadavkům Welfare.

4.1.1 Katastrální působení

Podnik ABC působí na několika katastrálních územích. Sídlo firmy je v Chabrovicích, živočišná výroba a dílny se nachází v Krátošicích, Skopytcích, Dlouhé Lhotě a Roudné. Rostlinná výroba se uskutečňuje na území Mlýny, Vlčeves, Košice, Brandlín a Klenovice.

4.2 Stav skotu

Za rok 2019 je dle rozvahy společnosti evidován dospělý skot za 3 526 000 Kč a skot patřící do skupiny mladých zvířat za 7 121 000 Kč. Oproti roku 2018, kdy stav dospělého skotu činil 3 135 000 Kč a mladý skot 6 896 000 Kč, se celkový stav zvýšil.

Stav dospělého skotu byl oproti roku 2018 navýšen o přibližně 12,5 % a stav mladého skotu o 3 %.

4.3 Produkce mléka

Nejvýznamnějším produktem společnosti je mléko. V následující kapitole bude popsán celý proces produkce.

Proces dojení

Aby měla společnost co nejvyšší objem produkce, je zapotřebí kvalitní dojírna. Proto má společnost ve vlastnictví kruhovou neboli rotační dojírnu. Tento druh dojírny je jedním z nejvýkonnějších. Jedná se o dojírnu, kde dojnice stojí v kruhu a postupně se kruh otáčí. Uvnitř kruhu se nachází pracovní plocha, kde stojí dojič. Jedno otočení plošiny odpovídá potřebné době dojení.

Průběh dojení

K tomu, aby dojení mohlo proběhnout, je zapotřebí nahnat dojnice do tzv. čekárny, která se nachází před rotační dojírnou. Ve společnosti ABC jsou dojnice rozděleny do skupin – prvotelky, ostatní skupiny a nemocné krávy. V těchto skupinách jsou krávy nahnány do čekárny a postupně vstupují do kruhu. Jakmile je dojnice na správné pozici, aplikuje se predip na struky – dezinfekční roztok. Jelikož první stříky mléka mívají nejčastěji nejvíce nežádoucích mikroorganismů, je nutné nejprve mléko odstříknout. Poté se struk očistí do sucha a nasadí se dojící souprava. Během dojení by se měl udržovat klid, aby měly dojnice minimum stresu. Vyprázdněné vemeno poznáme hmatem nebo snímačem průtoků. Jakmile je prázdné, je potřeba řádně sejmout dojící soupravu. Po sejmutí se použije postdip – ochranný roztok po dojení. Po každém dojení je nutné vyčistit dojící zařízení. Nadojené mléko se skladuje v cisterně o objemu 6000 litrů.

Cisterna musí udržovat teplotu okolo 6 stupňů. Je velmi důležité, aby poslední skupina dojnic – tedy nemocných krav – byla dojena mimo cisternu. Tyto krávy se dojí do tzv. konví a jejich mléko je likvidováno. Léčená kráva má totiž ve svém mléce nežádoucí látky (antibiotika). Každý den je mléko odváženo mlékárnou do jejich výroby. Ve společnosti ABC se jedná o mlékárnu Madeta. Zde je dále mléko zpracováváno. Nejprve ale musí být otestováno na nežádoucí látky – zpravidla antibiotika. Pokud by se totiž zjistilo i nepatrné množství výskytu antibiotik, je ihned rozvázána smlouva mezi mlékárnou a kravínem. Kravín je navíc vysoce pokutován a veškeré náklady na vyčištění převozní cisterny jsou hrazeny podnikem

4.3.1 Kalkulace mléka

Jak již bylo zmíněno, největší podíl ve společnosti je tvořen produkcí mléka. Jedná se tedy o hlavní produkt. Na konkrétním příkladu z roku 2019 bude vysvětleno, jak je ve společnosti počítána kalkulace mléka. Do kalkulace je nutné zahrnout spotřebu nakoupených pohonných látek, spotřebu nakoupených krmiv, spotřebu energie a vody, opravy, plemenářské a veterinární práce, mzdové náklady, sociální a zdravotní pojištění, odpisy, spotřebu vlastních krmiv a hnojiv, vnitropodnikové práce a výrobní a správní režii. V následující tabulce je vyobrazena kalkulace mléka v roce 2019.

Tabulka 3 - Kalkulace mléka

Kalkulační položka	Propočet na jednici produkce v Kč
Spotřeba pohonných látek	0,01
Spotřeba nakoupených krmiv	1,23
Spotřeba energie a vody	0,32
Opravy	0,14
Plemenářské a veterinární práce	0,54
Mzdové náklady	1,42
Soc. a zdrav. pojištění	0,34
Odpisy	1,24
Spotřeba vlastních krmiv a hnojiv	2,02
Vnitropodnikové práce	0,22
Výrobní a správní režie	1,25
Celkem	8,73

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interního dokumentu společnosti

Průměrná výkupní cena mléka za rok 2019 činila dle Státního zemědělského intervenčního fondu 8,86 Kč za 1 litr mléka. Z předchozí tabulky lze vidět, že podnik ABC prodává mléko pod republikovým průměrem a to o 0,13 Kč.

4.4 Bioplynová elektrárna

Společnost ABC provozuje také bioplynovou stanici, která je určena pro zpracování biomasy z produkce společnosti. Stanice je tvořena dvoustupňovým reaktorovým systémem. Základními surovinami pro provoz stanice jsou brambory, bramborový šrot, případně další materiály. Výchozím produktem je bioplyn, který je následně využíván na elektřinu v podniku. Jedná se o inovativní způsob využití obnovitelných zdrojů. Díky zpracování biomasy může být zuzitkováno velké množství odpadu a zároveň není žádný odpad vytvářen. Jedná se tedy o efektivní způsob hospodaření.

4.5 Ekonomické představení podniku

Jedná se o podnik s ručením omezeným se zaměřením na zemědělskou výrobu. Společnost byla založena v roce 1992 zapsáním do obchodního rejstříku Krajského soudu v Českých Budějovicích. Její základní kapitál činí 2 600 000 Kč a průměrně zaměstnává 43 zaměstnanců.

Pro přepočítání majetku v cizí měně během účetního období je stanoven denní kurz České národní banky a pro přepočítání k závěrkovému dni je použit kurz České národní banky k 31.12. příslušného roku.

Společnost v roce 2019 vykazovala výsledek hospodaření ve výši 4 571 000 Kč. Což je oproti roku 2018 poměrně vysoká změna. V roce 2018 totiž podnik vykazoval hospodářský výsledek 9 088 000 Kč. Je to tedy přibližně o polovinu méně. Příčinou toho je zvýšení nákladů, a to především v položce úpravy hodnot v provozní oblasti – úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Tato položka byla v roce 2018 vysoká 11 063 000 Kč a v roce 2019 byla 15 481 000 Kč. Zde můžeme zaznamenat rozdíl přibližně 4,4 miliony korun. Tato položka představuje odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Aktiva (pasiva) podniku za rok 2019 činí 207 211 000 Kč.

4.5.1 Oceňování ve vybraném zemědělském podniku

Majetek (013, 021, 022, 026, 112, 132), pohledávky a závazky jsou oceňovány pořizovací cenou. Nedokončená výroba se oceňuje ve výši skutečných nákladů. Vlastní výrobky jsou oceňovány vlastními plánovanými náklady.

4.5.2 Stanovení účetních odpisů

Účetní odpisy majetku jsou stanoveny následovně:

Tabulka 4 - Účetní odpisy majetku

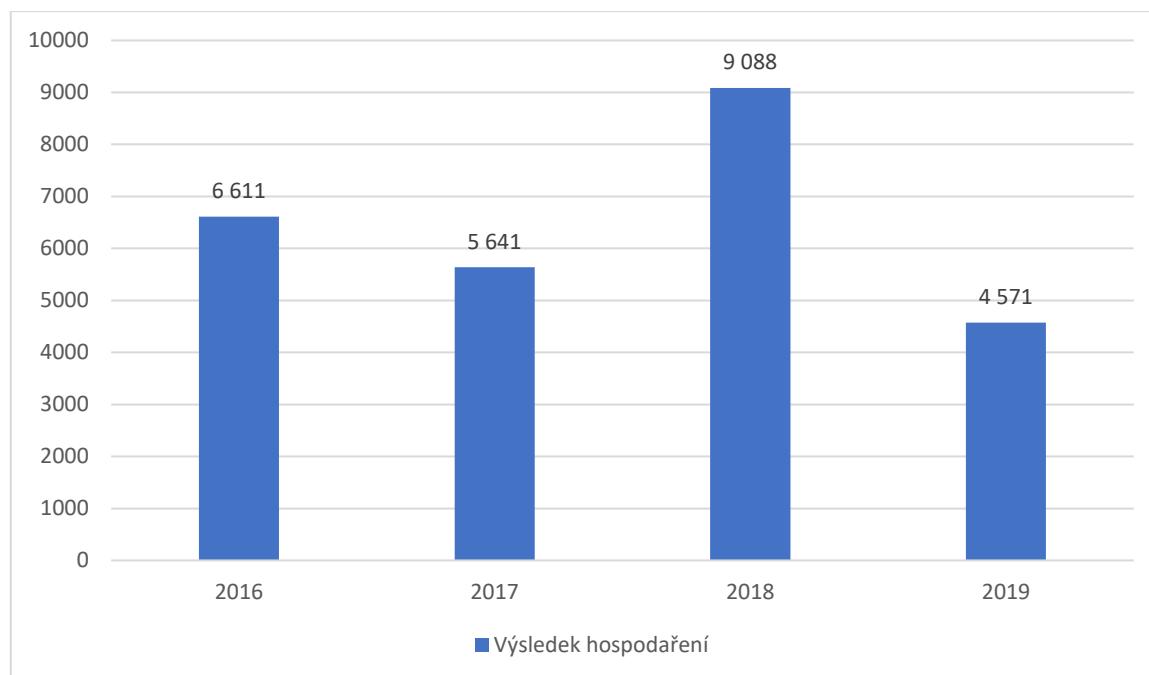
Majetek	Doba účetních odpisů
Budovy	30 let
Stroje	10 let
Inventář	5 let
Zvířata	2 roky

Zdroj: vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2019

4.5.3 Výsledek hospodaření v letech 2016–2019

V následujícím grafu lze nahlédnout na výsledek hospodaření v letech 2016–2019.

Graf 6 - Výsledek hospodaření v letech 2016-2019 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě výročních zpráv v letech 2016-2019

Z grafu lze vidět, že v roce 2018 byl výsledek hospodaření podniku vyšší než obvykle. Důvodem jsou vysoké odpisy v tomto roce. V následujícím roce podnik výrazně zvýšil své náklady, a proto měl nižší výsledek hospodaření, než bylo obvyklé. Bylo to vyvoláno postavením dvou nových kravínů.

Tyto kravíny byly postaveny právě v roce 2019 a náklady na výstavbu se pohybovaly okolo 40 milionu korun.

4.6 Zjednodušená rozvaha podniku (2018 a 2019)

Největší podíl na rozvaze v zemědělském podniku ABC tvoří stálá aktiva, především se jedná o dlouhodobý hmotný majetek. Konkrétně jde o pozemky a stavby, které jsou pro zemědělské podniky velmi důležité.

V následujících tabulkách jsou vyobrazeny rozvahy v letech 2018 a 2019. Pro přehlednost byla aktiva a pasiva rozdělena do dvou tabulek. Následně je porovnán rozdíl mezi rozvahou v roce 2018 a rozvahou v roce 2019.

Rok 2018

Aktiva

Tabulka 5 - Aktiva podniku ABC za rok 2018 (v tis. Kč)

	Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem	317 658	-119 953	197 705
Stálá aktiva	273 641	-119 830	153 811
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	273 349	-119 830	153 519
Dlouhodobý finanční majetek	292	0	292
Oběžná aktiva	43 677	-123	43 554
Zásoby	23 768	0	23 768
Pohledávky	17 272	-123	17 149
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0
Peněžní prostředky	2 637	0	2 637
Časové rozlišení	340	0	340

Zdroj: vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2018

V rozvaze za rok 2018 lze vidět, že v celkových aktivech podniku je vykazována částka v hodnotě 197 705 000 Kč. Podnik nemá žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

Největší část aktiv je tvořena dlouhodobým hmotným majetkem, a to částkou 153 811 000 Kč. Tato částka je snížena o korekci 119 830 000 Kč představující odpisy staveb, hmotných movitých věcí a zvířat. Do dlouhodobého hmotného majetku podniku jsou zařazeny pozemky, stavby, hmotné movité věci a jejich soubory, oceňovací rozdíl k nabytému majetku, ostatní dlouhodobý majetek (pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny) a poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Podnik vlastní také dlouhodobý finanční majetek v hodnotě 292 000 Kč. Konkrétně se jedná o ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly.

Na oběžných aktivech se nejvíce podílí zásoby a pohledávky. Hodnota oběžných aktiv je 43 554 000 Kč, z toho 23 768 000 Kč je tvořeno zásobami a 17 149 000 Kč pohledávkami. Zásoby podniku ABC představují materiál, nedokončenou výrobu a polotovary, výrobky, zboží a mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Největší část zásob je tvořena výrobky, nedokončenou výrobou a mladými zvířaty.

Pohledávky jsou v podniku pouze krátkodobé. Podnik má pohledávky z obchodních vztahů, které byly sníženy o korekci 123 000 Kč. To znamená, že podnik vytvořil opravnou položku k pohledávkám z obchodních vztahů.

Dalšími krátkodobými pohledávkami v podniku jsou pohledávky ke státu – daňové pohledávky, krátkodobé poskytnuté zálohy a jiné pohledávky. Další položkou rozvahy je krátkodobý finanční majetek, který podnik nemá v držení žádný. Následující položkou oběžných aktiv jsou peněžní prostředky. Tyto prostředky jsou tvořeny částkou 2 637 000 Kč, z toho 24 000 Kč je evidováno v pokladně a 2 613 000 Kč na bankovním účtu. Poslední položkou v rozvaze je časové rozlišení, které má podnik v hodnotě 340 000 Kč a je složeno z nákladů příštích období (7 000 Kč) a příjmů příštích období (333 000 Kč).

Pasiva

Tabulka 6 – Pasiva podniku ABC za rok 2018 (v tis. Kč)

Pasiva celkem	197 705
Vlastní kapitál	58 700
Základní kapitál	2 600
Ážio a kapitálové fondy	0
Fondy ze zisku	2 081
Výsledek hospodaření minulých let	44 931
Výsledek hospodaření běžného období	9 088
Cizí zdroje	138 917
Rezervy	0
Závazky	138 917
Časové rozlišení pasiv	88

Zdroj: vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2018

Součet pasiv, dle pravidla bilanční rovnice, je stejný jako součet aktiv, a to v hodnotě 197 705 000 Kč. Pasiva podniku jsou rozdělena na vlastní kapitál, cizí zdroje a časové rozlišení pasiv.

Mezi vlastní kapitál je řazen základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let a výsledek hospodaření běžného období. Cizí zdroje jsou tvořeny rezervami a závazky. Vlastní kapitál (58 700 000 Kč) je z největší části tvořen výsledkem hospodaření minulých let. Tato částka v roce 2018 byla ve výši 44 931 000 Kč.

Dále se ve vlastním kapitálu vyskytuje základní kapitál v hodnotě 2 600 000 Kč, fondy ze zisku v hodnotě 2 081 000 Kč a výsledek hospodaření běžného období ve výši 9 088 000 Kč.

Do cizích zdrojů podniku jsou řazeny pouze závazky, a to jak závazky krátkodobé, tak dlouhodobé. Celková výše cizích zdrojů činí 138 917 000 Kč, z toho jedna část je tvořena závazky krátkodobými v hodnotě 30 787 000 Kč a druhá část závazky dlouhodobými ve výši 108 130 000 Kč. Posledním oddílem je časové rozlišení pasiv. V tomto oddíle se vyskytují pouze výdaje příštích období, a to ve výši 88 000 Kč.

Rok 2019

Aktiva

Tabulka 7 - Aktiva podniku ABC za rok 2019 (v tis. Kč)

	Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem	337 534	-130 323	207 211
Stálá aktiva	294 445	-130 200	164 245
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	294 153	-130 200	163 953
Dlouhodobý finanční majetek	292	0	292
Oběžná aktiva	42 674	-123	42 551
Zásoby	23 822	0	23 822
Pohledávky	16 762	-123	16 639
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0
Peněžní prostředky	2 090	0	2 090
Časové rozlišení	415	0	415

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2019

Z rozvahy na straně aktiv lze zjistit, že aktiva celkem činí součet 207 211 000 Kč. Podnik nemá žádný dlouhodobý nehmotný majetek a krátkodobý finanční majetek. U položek dlouhodobý hmotný majetek a pohledávky je ve sloupci *korekce* částka brutto upravena. U dlouhodobého hmotného majetku je to způsobeno odpisy a u pohledávek byla vytvořena opravná položka.

V dlouhodobém hmotném majetku má podnik stavby, pozemky, hmotné movité věci a jejich soubory, oceňovací rozdíl k nabytému majetku, ostatní dlouhodobý hmotný majetek – zde jsou zařazeny pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny a jiný dlouhodobý majetek. Dále podnik řadí do svého dlouhodobého hmotného majetku poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý majetek.

V dlouhodobém finančním majetku jsou vyskytovány pouze ostatní dlouhodobé cenné papíry.

Co se týče oběžných aktiv, v zásobách má podnik materiál, výrobky a zboží a poskytnuté zálohy na zásoby. V pohledávkách se vyskytují pouze pohledávky krátkodobé, a to pohledávky z obchodních vztahů a pohledávky ostatní. Ostatní pohledávky jsou tvořeny pohledávkami ke státu – daňové pohledávky, krátkodobé poskytnuté zálohy a jiné pohledávky. V peněžních prostředcích podniku je vykazována částka 2 090 000 Kč. Z toho částka 2 080 000 Kč je na bankovním účtu a částka 10 000 Kč v podkladně. Poslední oddíl na straně aktiv je tvořen časovým rozlišováním. Jedná se zejména o náklady příštích období a příjmy příštích období.

Pasiva

Tabulka 8 - Pasiva podniku ABC za rok 2019 (v tis. Kč)

Pasiva celkem	207 211
Vlastní kapitál	62 779
Základní kapitál	2 600
Ážio a kapitálové fondy	0
Fondy ze zisku	2 059
Výsledek hospodaření minulých let	53 549
Výsledek hospodaření běžného období	4 571
Cizí zdroje	144 396
Rezervy	576
Závazky	143 820
Časové rozlišení pasiv	36

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2019

Součet pasiv je samozřejmě stejný jako součet aktiv, a to 207 211 000 Kč. Z větší části jsou pasiva tvořena cizími zdroji. Co se týče vlastního kapitálu, podnik vykazuje částku u základního kapitálu, u fondů ze zisku – přičemž se jedná o statutární fond, u výsledku hospodaření minulých let, kde se jedná o nerozdělený zisk.

Jako poslední položka vlastního kapitálu je výsledek hospodaření běžného účetního období, který vychází v kladné částce, tudíž se jedná o zisk.

V cizích zdrojích jsou vykazovány rezervy a závazky. Dlouhodobé závazky ve společnosti jsou tvořeny závazky k úvěrovým institucím, odložený daňový závazek a ostatní závazky. V krátkodobých závazcích se vyskytují také závazky k úvěrovým institucím, dále závazky z obchodních vztahů, závazky ostatní, kam jsou řazeny závazky ke společníkům a k zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečovacího a zdravotního pojištění, závazky ke státu – daňové závazky a dotace, dohadné účty pasivní a jiné závazky.

V posledním oddíle rozvahy na straně pasiv je časové rozlišení pasiv, kde jsou obsaženy výdaje příštích období. Úplná rozvaha podniku je obsažena v přílohách č. 3, 4, 5 a 6.

4.6.1 Porovnání rozvahy za rok 2018 a 2019

Porovnání aktiv

Tabulka 9 - Porovnání aktiv za rok 2018 a 2019 (v tis. Kč)

	2019			2018		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem	337 534	-130 323	207 211	317 658	-119 953	197 705
Stálá aktiva	294 445	-130 200	164 245	273 641	-119 830	153 811
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	294 153	-130 200	163 953	273 349	-119 830	153 519
Dlouhodobý finanční majetek	292	0	292	292	0	292
Oběžná aktiva	42 674	-123	42 551	43 677	-123	43 554
Zásoby	23 822	0	23 822	23 768	0	23 768
Pohledávky	16 762	-123	16 639	17 272	-123	17 149
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	0
Peněžní prostředky	2 090	0	2 090	2 637	0	2 637
Časové rozlišení	415	0	415	340	0	340

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2018 a 2019

V těchto tabulkách lze vidět, že aktiva byla navýšena o 9 506 000 Kč. Významný vliv na to měla stálá aktiva, konkrétně dlouhodobý hmotný majetek. Tato změna byla vyvolána především vybudováním staveb za 37 810 000 Kč.

Jednalo se o dva nové kravíny. Tyto kravíny byly vybudovány právě v roce 2019 v Krátošicích. První kravín je přizpůsoben pro dojnice a je rozdělen do čtyř sekcí. Tyto čtyři sekce jsou dále rozděleny dle stáří dojníc, přičemž v první sekci jsou krávy nejmladší.

Rozdělení dojníc je velmi důležité, protože každá skupina potřebuje jiné podmínky. Jedná se hlavně o rozdílné krmné dávky. Druhý kravín je z poloviny určen pro telata. Je zde sekce pro nově narozená telata a sekce pro telata, která jsou krmena z krmného automatu.

Druhá polovina kravína je pro březí jalovice, tedy takové krávy, které jsou inseminovány. Jeden výběh je zde i pro krávy nemocné. Nemocné dojnice potřebují speciální péči a speciální výběhy. Speciální péčí se rozumí především podávání antibiotik a jiný způsob krmení.

Porovnání pasiv

Tabulka 10 - Porovnání pasiv za rok 2018 a 2019 (v tis. Kč)

	2019	2 018
Pasiva celkem	207 211	197 705
Vlastní kapitál	62 779	58 700
Základní kapitál	2 600	2 600
Ážio a kapitálové fondy	0	0
Fondy ze zisku	2 059	2 081
Výsledek hospodaření minulých let	53 549	44 931
Výsledek hospodaření běžného období	4 571	9 088
Cizí zdroje	144 396	138 917
Rezervy	576	0
Závazky	143 820	138 917
Časové rozlišení pasiv	36	88

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2018 a 2019

Pasiva byla v roce 2019 navýšena oproti roku 2018 o 9 506 000 Kč. Toto zvýšení bylo způsobeno především zvýšením výsledku hospodaření minulých let, a to o 8 618 000 Kč.

Také nastalo zvýšení závazků o 4 903 000 Kč a vytvoření rezervy v hodnotě 576 000 Kč. Snížení pasiv naopak nastalo u časového rozlišení pasiv a u výsledku hospodaření běžného období, a to o 4 517 000 Kč.

4.7 Zjednodušený výkaz zisku a ztráty podniku

Nejobsáhlejší složkou výnosů podniku ABC jsou výnosy provozní. Jedná se především o tržby ze zemědělské výroby. Co se týče nákladů, největší podíl je v tomto zemědělském podniku tvořen výdaji na krmiva, hnojiva, pohonné hmoty a osiva.

V následujících tabulkách jsou vyobrazeny zjednodušené výkazy zisku a ztráty v letech 2018 a 2019 a následně je porovnán rozdíl mezi těmito roky.

Rok 2018

Tabulka 11 – Výkaz zisku a ztráty podniku ABC za rok 2018 (v tis. Kč)

Tržby z prodeje výrobků a služeb	59 258
Tržby za prodej zboží	359
Výkonová spotřeba	50 708
Změna stavu zásob vlastní činnosti	823
Aktivace	-2 650
Osobní náklady	19 965
Úpravy hodnot v provozní oblasti	11 063
Ostatní provozní výnosy	37 807
Ostatní provozní náklady	3 548
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	5
Výnosové úroky a podobné výnosy	1
Nákladové úroky a podobné náklady	2 816
Ostatní finanční výnosy	219
Ostatní finanční náklady	63
Finanční výsledek hospodaření	-2 664
Výsledek hospodaření před zdaněním	11 303
Daň z příjmů	2 215
Výsledek hospodaření po zdanění	9 088
Výsledek hospodaření za účetní období	9 088
Čistý obrát za účetní období	97 644

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výroční zprávy z roku 2018

Z výkazu zisku a ztráty za rok 2018 lze vidět, že výsledek hospodaření po zdanění činí 9 088 000 Kč.

V nákladech jsou obsaženy položky výkonová spotřeba, což je v případě podniku ABC spotřeba materiálu a energie, náklady vynaložené na prodané zboží a služby. Další nákladovou položkou je změna stavu zásob vlastní činnosti, aktivace, osobní náklady, úpravy hodnot v provozní oblasti, ostatní provozní náklady, náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem, nákladové úroky a podobné náklady a ostatní finanční náklady. Položka aktivace je ve výkazu zisku a ztráty v záporných hodnotách.

Tato položka je záporná, protože obsahuje snížení nákladů v provozní oblasti. Osobní náklady jsou tvořeny mzdovými náklady a náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady.

Výnosy jsou tvořeny tržbami z prodeje výrobků a služeb, tržbami za prodej zboží, ostatními provozními výnosy, výnosovými úroky a podobnými výnosy a ostatními finančními výnosy. Do ostatních provozních výnosů jsou řazeny v případě podniku ABC tržby z prodaného dlouhodobého majetku, tržby z prodaného materiálu, dotace a jiné provozní výnosy. Ostatní finanční výnosy poté představují kurzové zisky a nárok na náhradu manka.

Rok 2019

Tabulka 12 - Výkaz zisku a ztráty podniku ABC za rok 2019 (v tis. Kč)

Tržby z prodeje výrobků a služeb	58 928
Tržby za prodej zboží	306
Výkonová spotřeba	48 961
Změna stavu zásob vlastní činnosti	74
Aktivace	-2 898
Osobní náklady	20 692
Úpravy hodnot v provozní oblasti	15 481
Ostatní provozní výnosy	34 842
Ostatní provozní náklady	3 136
Nákladové úroky a podobné náklady	3 036
Ostatní finanční výnosy	94
Ostatní finanční náklady	56
Finanční výsledek hospodaření	-2 998
Výsledek hospodaření před zdaněním	5 632
Daň z příjmů	1 061
Výsledek hospodaření po zdanění	4 571
Výsledek hospodaření za účetní období	4 571
Čistý obrat za účetní období	94 170

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výroční zprávy za rok 2019

Výsledek hospodaření po zdanění v roce 2019 je vykazován ve výši 4 571 000 Kč. Náklady obsahují položky výkonová spotřeba – energie a spotřeba materiálu, náklady vynaložené na prodané zboží a služby.

Další nákladovou položkou je změna stavu zásob vlastní činnosti, aktivace, osobní náklady, úpravy hodnot v provozní oblasti, ostatní provozní náklady, nákladové úroky a podobné náklady a ostatní finanční náklady.

Výnosy jsou tvořeny tržbami z prodeje výrobků a služeb, tržbami za prodej zboží, ostatními provozními výnosy a ostatními finančními výnosy. Do ostatních provozních výnosů jsou zařazeny v případě podniku ABC tržby z prodaného dlouhodobého majetku, tržby z prodaného materiálu, dotace a jiné provozní výnosy. Ostatní finanční výnosy jsou kurzové zisky a nároky na náhradu manka.

Úplný výkaz zisku a ztráty je obsažen v přílohách č. 7 a 8.

4.7.1 Porovnání výkazu zisku a ztráty za rok 2018 a 2019

Tabulka 13 - Porovnání VZZ za rok 2018 a 2019 (v tis. Kč)

	2 019	2 018
Tržby z prodeje výrobků a služeb	58 928	59 258
Tržby za prodej zboží	306	359
Výkonová spotřeba	48 961	50 708
Změna stavu zásob vlastní činnosti	74	823
Aktivace	-2 898	-2 650
Osobní náklady	20 692	19 965
Úpravy hodnot v provozní oblasti	15 481	11 063
Ostatní provozní výnosy	34 842	37 807
Ostatní provozní náklady	3 136	3 548
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	5
Výnosové úroky a podobné výnosy	0	1
Nákladové úroky a podobné náklady	3 036	2 816
Ostatní finanční výnosy	94	219
Ostatní finanční náklady	56	63
Finanční výsledek hospodaření	-2 998	-2 664
Výsledek hospodaření před zdaněním	5 632	11 303
Daň z příjmů	1 061	2 215
Výsledek hospodaření po zdanění	4 571	9 088
Výsledek hospodaření za účetní období	4 571	9 088
Čistý obrat za účetní období	94 170	97 644

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výroční zprávy za rok 2018 a 2019

Z tabulek lze vidět poměrně vysoký rozdíl ve výsledku hospodaření. Oproti roku 2018 je výsledek hospodaření z roku 2019 nižší o 4 517 000 Kč. Tato změna byla vyvolána především odpisy. V roce 2019 byly postaveny dva nové kravíny v hodnotě necelých 38 milionů korun. Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty obsaženy v položce úpravy hodnot v provozní oblasti. Tato položka byla navýšena o 4 418 000 Kč a vysoce zvýšila náklady. To mělo za následek o tolik nižší výsledek hospodaření.

4.8 Dotace ve vybraném zemědělském podniku

Podnik ABC, jako téměř každý podnik v zemědělství, využívá ke svému fungování podporu ve formě dotací. Tyto podpůrné dotační prostředky jsou poskytované z národních zdrojů, ale také ze zdrojů Evropské Unie.

Podstatná část výnosů podniku je tvořena právě dotacemi. Tyto výnosy jsou v rozvaze zobrazeny v *provozních výnosech*, do kterých jsou také zařazeny pojistné události a ostatní provozní výnosy.

4.8.1 Provozní dotace v podniku

Nejvýznamnější podporou pro podnik je dotace zvaná **Jednotná platba na plochu** (SAPS). Tuto dotaci poskytuje Státní zemědělský intervenční fond. V roce 2019 čerpal podnik tuto podporu ve výši 6 448 809 Kč. Tato dotace byla poskytnuta na celkovou obhospodařovanou plochu podniku. Tato plocha činí 1900 hektarů a jednotná platba na plochu byla za rok 2019 3 394,11 Kč/ha.

Výpočet této dotace je přepočítán podle vzorce č. (1) následovně:

$$SAPS = 1900 * 3\,394,11$$

$$SAPS = 6\,448\,809 \text{ Kč}$$

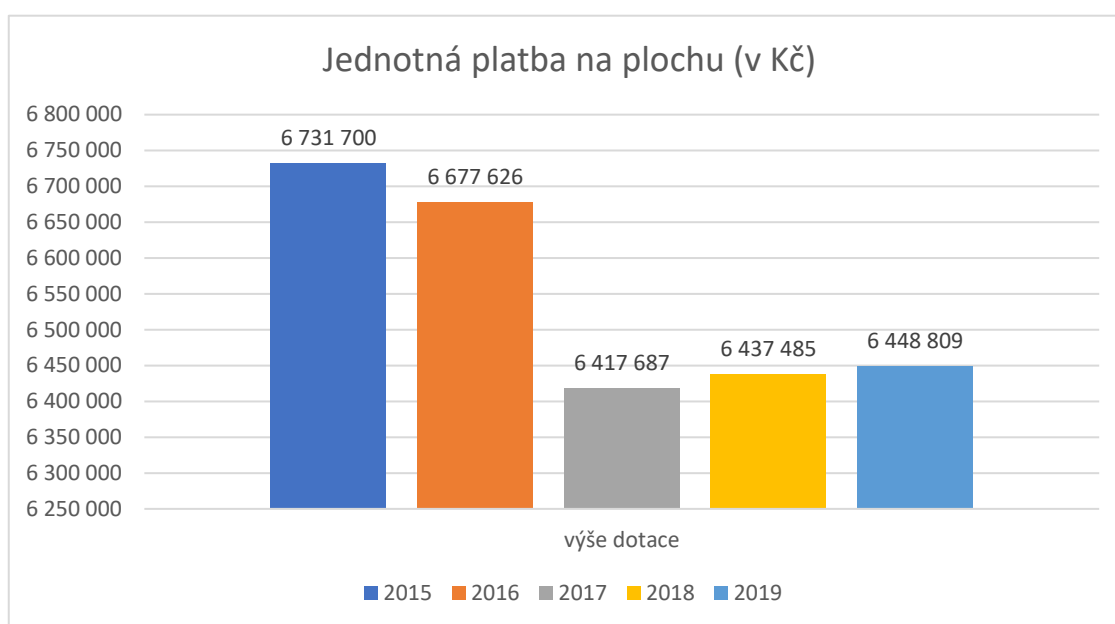
Zaúčtování dotace SAPS

V případě jednotné platby na plochu se nejprve vypořádává zálohová platba, která se vyplácí v roce, kdy se o dotaci žádá. Druhá platba je vyplacena až v období následujícím. Výplata v roce následujícím není podmínkou. Tato platba může být vypořádána již v období, kdy se o podporu žádá. Podnik ABC ale tuto možnost využil a první platbu ve výši 3 224 405 Kč přijal 22.11.2018. Druhou platbu poté podnik vypořádal 10. ledna roku 2019, kdy přijal částku 3 224 404 Kč.

Sazba SAPS v letech 2015-2019

Jednotná platba na plochu se každý rok mění. V následujícím grafu lze vidět výše dotace od roku 2015 do roku 2019. Z grafu je zřejmé, že se tato dotace v průběhu let spíše snižovala. Je to způsobeno snižováním sazby na hektar. Zatímco v roce 2015 činila tato sazba 3 543 korun na hektar, v roce 2019 byla tato sazba 3 394 korun na hektar. Sazba se tedy snížila o 149 Kč/ha.

Graf 7 - Jednotná platba na plochu v letech 2015-2019



Zdroj: vlastní zpracování

K jednotné platbě na plochu je v podniku poskytována **přechodná vnitrostátní podpora (PVP)**. Tato dotace se nazývala národní doplňková platba neboli Top-Up. Podmínky pro získání jsou stejné jako u jednotné platby na plochu. Podnik z těchto dotačních podpor čerpal PVP na půdu, škrobové brambory, přežvýkavce a na krávy bez tržní produkce mléka. V roce 2019 byla sazba v sektoru zemědělské půdy stanovena na 129,86 Kč/ha. Podnik hospodaří na zemědělské půdě o rozloze 1900 ha. Za půdu tedy získal podnik dotaci ve výši 246 734 Kč. Výše této podpory je vypočítána podle vzorce č. (2) takto:

$$PVP_{p\ddot{u}da} = 1\,900 * 129,86$$

$$PVP_{p\ddot{u}da} = 246\,734\text{ Kč}$$

Dále byla čerpána přechodná vnitrostátní podpora za škrobové brambory, které jsou pro firmu rozhodující tržní plodinou. Za rok 2019 jich bylo vypěstováno 213 tun. Sazba za rok 2019 byla stanovena ve výši 1 187,93 Kč/t. Podpora tedy dosáhla výše 253 029,1 Kč. Pro výpočet této dotace byl použit vzorec č. (3) a probíhal následovně:

$$PVP_{brambory} = 213 * 1\,187,93$$

$$PVP_{brambory} = 253\,029,1 \text{ Kč}$$

Jelikož podnik chová skot, měl nárok i na sektor chovu krav bez tržní produkce mléka. Zde byla sazba stanovena ve výši 80,38 Kč/VDJ (velká dobytčí jednotka) a za přežvýkavce (sazba za rok 2019 činila 70,19 Kč/VDJ). Pro výpočet dotace na skot je zapotřebí přepočítat jednotky.

V následující tabulce jsou zobrazeny koeficienty pro přepočet na 1 VDJ stanovené Státním zemědělským intervenčním fondem.

Tabulka 14 - Koeficienty pro přepočet VDJ

Kategorie skotu	Koeficient přepočtu na VDJ
skot ve věku nad 2 roky	1,00
skot ve věku 6 měsíců do 2 let	0,60
skot ve věku do 6 měsíců	0,40

Zdroj: SZIF, 2019

Podnik má ze skupiny skotu bez tržní produkce mléka dohromady 1040 ks dospělého skotu, mladého skotu ve věku 6 měsíců do 2 let má 200 ks a telat do 6 měsíců má 100 ks. Podnik tedy čerpal dotace na 1200 VDJ. Dotace činily 96 456 Kč.

Výpočet velké dobytčí jednotky na skot bez tržní produkce mléka je počítán podle vzorce č. (4) následovně:

$$VDJ = (1040 * 1) + (200 * 0,6) + (100 * 0,4)$$

$$VDJ = 1\,200$$

Velká dobytčí jednotka na skot bez tržní produkce mléka činí 1 200 VDJ. Po dosazení do vzorce č. (5) lze zjistit výši této dotační podpory.

$$PVP_{skot\ bez\ tržní\ produkce\ mléka} = 1\ 200 * 80,38$$

$$PVP_{skot\ bez\ tržní\ produkce\ mléka} = 96\ 456\ Kč$$

Další čerpanou dotací je PVP na přežvýkavce. Podnik má 1100 dospělých přežvýkavců, 320 ks mladých přežvýkavců ve věku od 6 měsíců do 2 let a přežvýkavců mladších 6 měsíců má podnik 70. V přepočtu na VDJ činily 1350 VDJ. Sazba této podpory byla stanovena na 70,19 Kč/VDJ. Výše dotace tedy dosáhla výše 94 756,5 Kč.

Výpočet VDJ byl proveden pomocí vzorce č. (4) a výpočet PVP na přežvýkavce s použitím vzorce č. (6) následovně:

$$VDJ = (1\ 130 * 1) + (320 * 0,6) + (70 * 0,4)$$

$$VDJ = 1\ 350$$

$$PVP_{přežvýkavci} = 1\ 350 * 70,19$$

$$PVP_{přežvýkavci} = 94\ 756,5\ Kč$$

Další čerpanou dotací je **podpora na chov krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka** – tedy dotace na dojnice. Výše sazby byla za rok 2019 stanovena ve výši 3 730,46 Kč na 1 VDJ. Tato sazba byla oproti roku 2018 navýšena o 43,36 koruny.

Podnik má 102 dojnic starších 2 let a 80 dojnic ve věku 6 měsíců až 2 roky. Nárok na dotaci má podnik tedy za 150 VDJ a výše dotační podpory je tedy 559 569 Kč. Výpočet VDJ byl proveden pomocí vzorce č. (4) a výše dotace s použitím vzorce č. (7) následovně:

$$VDJ = (102 * 1) + (80 * 0,6) + (0 * 0,4)$$

$$VDJ = 150$$

$$Podpora_{tržní\ produkce\ mléka} = 150 * 3\ 730,46$$

$$Podpora_{tržní\ produkce\ mléka} = 559\ 569\ Kč$$

Jelikož je celé katastrální působení podniku v oblastech ANC (dříve LFA), je čerpána dotace s názvem **platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními (ANC)**. Území je řazeno do ostatních méně příznivých oblastí – XOA, kde je výše podpory stanovena na 47 EUR/1 ha za rok 2019. Pro přepočítání na české koruny je stanoven směnný kurz ke dni 31. prosince 2018 ve výši 25,724 Kč za 1 EUR. Sazba tedy vychází na 1209,028 Kč/1 ha. Celé území, na kterém je hospodařeno, se nachází v těchto oblastech. Pro výpočet je tedy použita celková obhospodařovaná plocha, tj. 1900 ha. Dotační podpora tedy vychází na 2 297 153,2 Kč. Pro výpočet byl použit vzorec č. (8).

$$ANC = 1\,900 * 1\,209,028$$

$$ANC = 2\,297\,153,2 \text{ Kč}$$

Součet všech čerpaných dotací

Podnik čerpal v roce 2019 dotace, které jsou vyobrazeny v následující tabulce. Součet dotací v podniku ABC je tvořen částkou ve výši 9 996 507,8 Kč.

Tabulka 15 - Celkové dotace (v Kč)

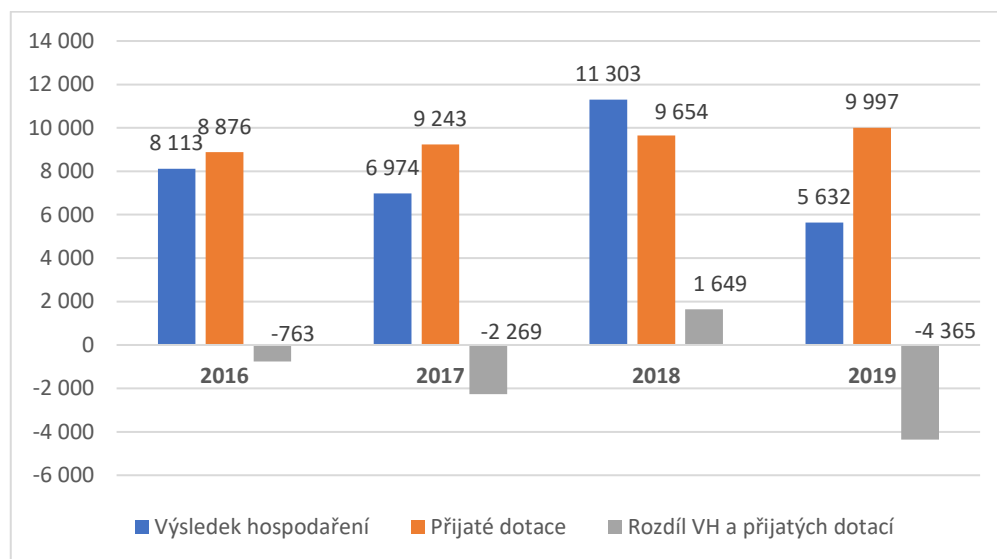
Název dotace	Výše dotace
Jednotná platba na plochu	6 448 809
Přechodná vnitrostátní podpora – půda	246 734
Přechodná vnitrostátní podpora – škrobové brambory	253 029,1
Přechodná vnitrostátní podpora – skot bez tržní produkce mléka	96 456
Přechodná vnitrostátní podpora – přežvýkavci	94 757,5
Podpora na chov krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka	559 569
Platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními	2 297 153,2
Celkem	9 996 507,8

Zdroj: Vlastní zpracování

4.8.2 Výsledek hospodaření – porovnání po vyjmutí dotací (2019)

V roce 2019 byl v podniku vykazován hospodářský výsledek před zdaněním částkou ve výši 5 632 000 Kč. Dotace byly čerpány v součtu částkou 9 996 506,8 Kč. V následujícím grafu lze nahlédnout na rozdíl výsledku hospodaření před zdaněním a přijatých dotací.

Graf 8 – Hospodářský výsledek před zdaněním a přijaté dotace (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování na základě výročních zpráv v letech 2016-2019

Z grafu je patrné, že pokud by tento zemědělský podnik nedostával žádné dotace, nedosáhl by kladného výsledku hospodaření. Dle Zelené zprávy závislost na dotacích v zemědělství roste. V průběhu času lze vidět, že dotace v podniku se každým rokem zvyšovaly.

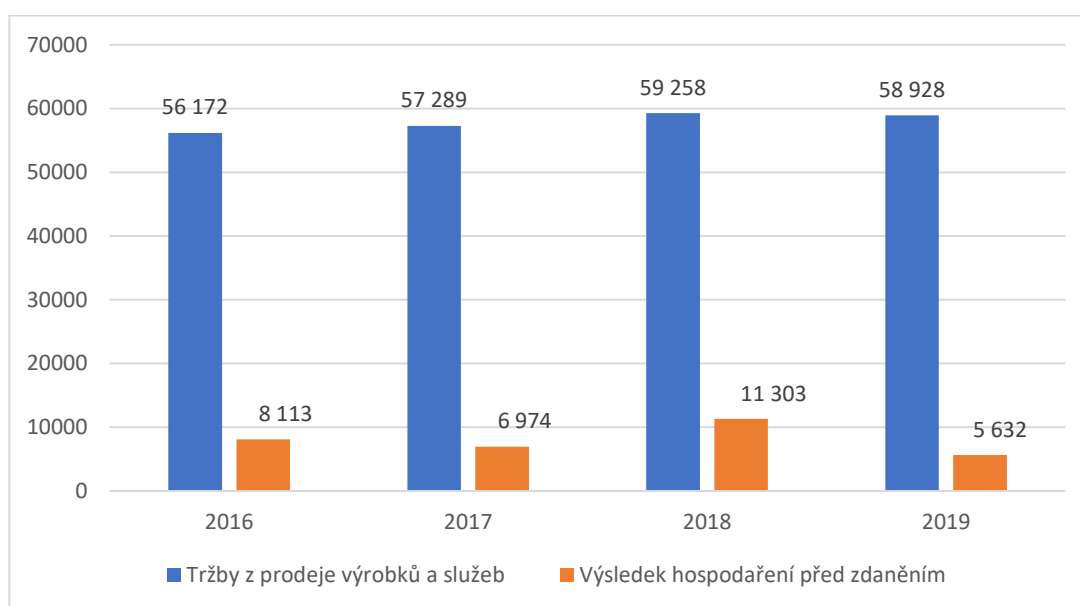
Výjimku tvoří rok 2018, kdy byl výsledek hospodaření velmi vysoký, a i bez získání dotace by byl podnik ziskový. Nicméně ostatní roky potvrzují, že jsou dotace pro zemědělce velmi důležité.

V roce 2019 se naopak výsledek hospodaření před zdaněním snížil a zde dotace hrají významnou roli. Pokud by totiž v daném roce dotace žádné nebyly, podnik by byl ve ztrátě přes 4 miliony korun.

4.9 Porovnání vlivu dotací v průběhu let (2016–2019)

Aby bylo možné zjistit, jak by si podnik vedl bez dotačních podpor, je zapotřebí porovnat mezi sebou tržby za výrobky a služby s výsledkem hospodaření před zdaněním a zároveň porovnat přijaté dotace s výsledkem hospodaření. Porovnání tržeb a výsledku hospodaření je zobrazeno v následujícím grafu.

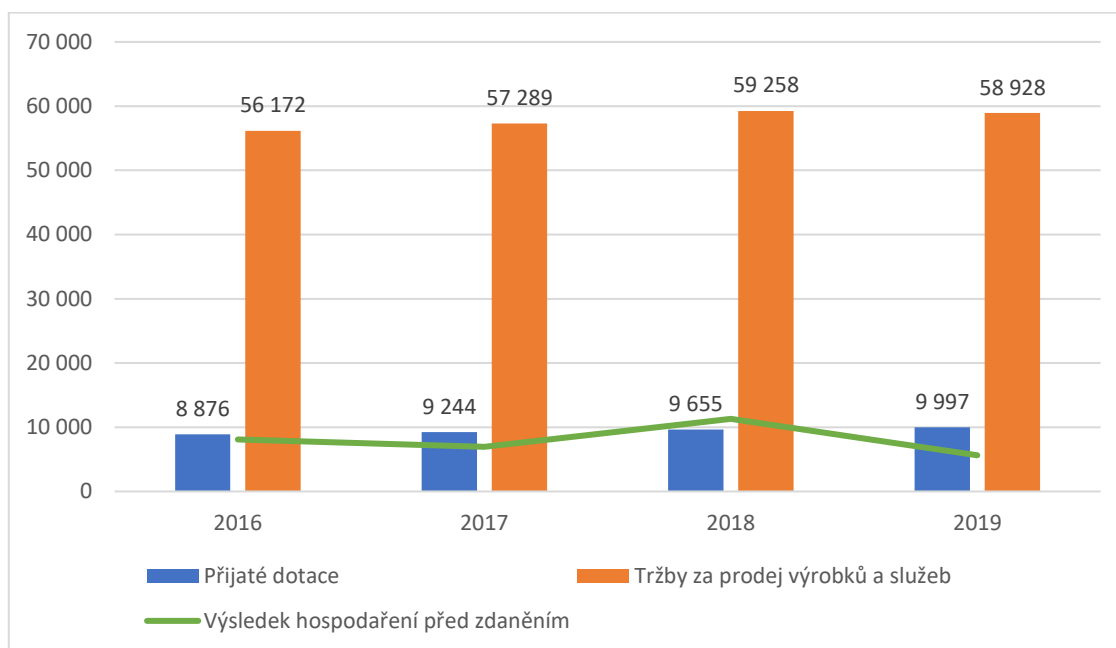
Graf 9 – Porovnání výše tržeb za prodej výrobků a služeb s výsledkem hospodaření před zdaněním v letech 2016–2019 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě výročních zpráv v letech 2016-2019

Z grafu lze vypočítat velký nepoměr mezi tržbami a výsledkem hospodaření. Příčinou toho jsou velmi vysoké náklady na zemědělskou produkci. Tato data jsou následně využita v dalším grafu, kde je brán ohled i na přijaté dotace. Díky těmto hodnotám lze zjistit vliv dotací na celou ekonomiku podniku.

Graf 10 – Přijaté dotace, tržby za prodané výrobky a služby a výsledek hospodaření před zdaněním v letech 2016–2019 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě výročních zpráv v letech 2016-2019

Na tomto grafu je vyobrazeno, že objem dotací byl v letech 2016, 2017 a 2019 vyšší než hospodářský výsledek před zdaněním. Bez dotací by byl tedy podnik v těchto letech ve ztrátě. V roce 2018 lze vyzorovat, že i bez vlivu dotací by podnik vykazoval zisk. Nicméně jak již bylo uvedeno, ostatní roky toto nepotvrzují a při pohledu z dlouhodobějšího hlediska by se absence dotací výrazně projevila. A to již v následujícím roce, kdy by byl podnik ve ztrátě o více než 4 miliony korun. Například v roce 2017 je objem dotací o přibližně 16 % vyšší než výsledek hospodaření. Rozdíl nevykazuje ani rok 2016, ve kterém jsou dotace také o něco vyšší než výsledek hospodaření před zdaněním. Dále je z grafu patrné, že v roce 2019 byly dotace mnohem vyšší než výsledek hospodaření před zdaněním, a to o skoro 57 %. Z této analýzy tedy vyplývá fakt, že bez dotací by se tento podnik neobešel.

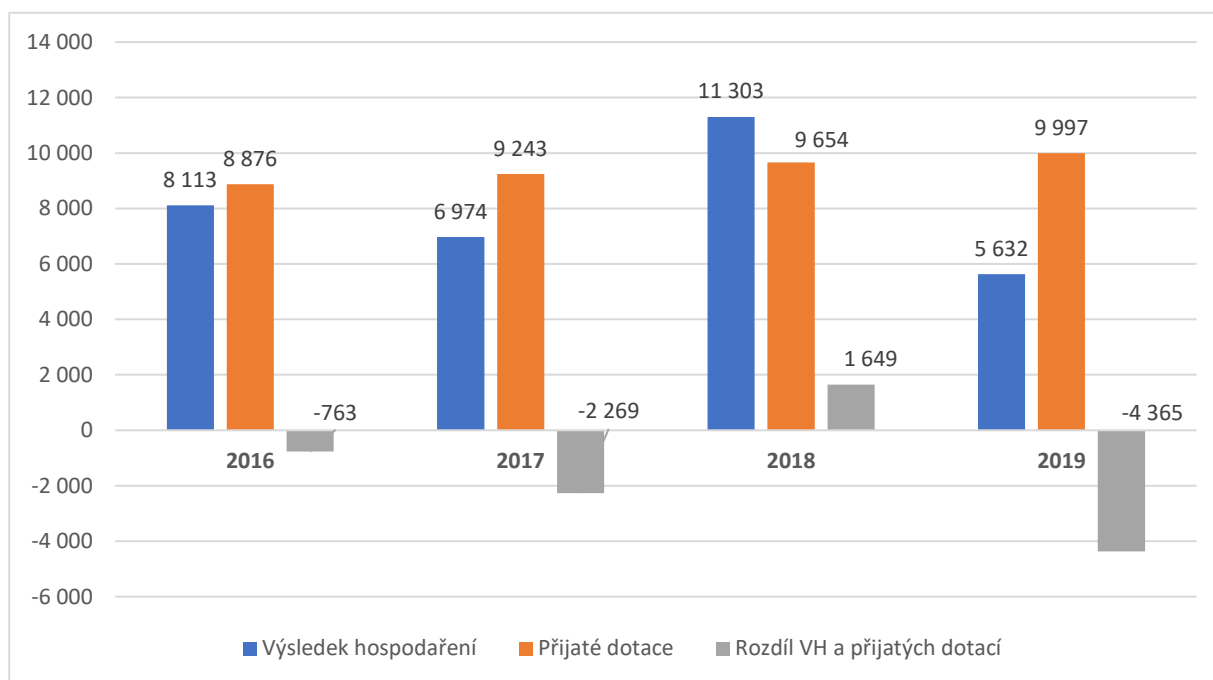
5 Diskuse a výsledky

Podnikem byly v roce 2019 čerpány tyto dotace: Jednotná platba na plochu, přechodná vnitrostátní podpora na půdu, přechodná vnitrostátní podpora na škrobové brambory, přechodná vnitrostátní podpora na chov krav bez tržní produkce mléka, přechodná vnitrostátní podpora na přežvýkavce, podpora krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka a platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními. Celková výše dotací za rok 2019 činila 9 996 506,8 Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním v tomtéž roce byl vykazován ve výši 5 632 000 Kč. Podnik by byl tedy ve ztrátě více než 4 miliony korun. Při pohledu na jiné roky, konkrétně roky 2016-2019, lze vidět, že téměř každý rok dotace výrazně převyšovaly výsledek hospodaření. Výjimkou je rok 2018, kdy měl podnik velmi vysoký výsledek hospodaření.

V následujícím grafu je zobrazena výše celkových dotací za rok a výsledek hospodaření před zdaněním za roky 2016-2019. Z grafu je zřejmé, že dotace jsou velmi důležitou finanční složkou v podniku. Kdyby podnik dotace nečerpal, vykazoval by hospodářský výsledek vyobrazený ve třetím sloupci grafu. Tedy by byl ve ztrátě nebo by vykazoval velmi nízký výsledek hospodaření (viz. rok 2018).

Graf 11 - Hospodářský výsledek před zdaněním a přijaté dotace (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě výročních zpráv v letech 2016-2019

Bylo tedy zjištěno, že dotace v podniku představují značný podíl na výsledku hospodaření. Dalo by se konstatovat, že dotační podpory v zemědělství mají velmi významný vliv na chod podniku. Pokud by v dalších letech docházelo ke snižování těchto podpor, byli by zemědělci nuceni upravit ceny jejich produktů, tedy zvýšit ceny tak, aby nebyli zemědělské podniky ve ztrátě. To by mělo za následek zvýšení cen několikanásobně, což by v naší ekonomice mohlo způsobit i fakt, že by spousta zemědělců musela ukončit svou činnost.

Co se týče zkoumaného podniku ABC, který produkuje především mléko, jejich výsledek hospodaření by se bez dotací dostal v pozorovaných letech do ztráty. Výjimku tvoří rok 2018, kde by i přes absenci dotační podpory byl podnik ziskový. Tato data ukazuje graf v kapitole 4.10.2 - Výsledek hospodaření – porovnání po vyjmutí dotací (2016-2019).

Dalším zjištěním u zkoumaného podniku byla kalkulace mléka, které je pro podnik hlavním produktem. V tabulce 4 v kapitole 4.2.1 bylo zjištěno, že mléko podnik prodává pod republikovým průměrem, a to za cenu 8,73 Kč. Farmářské ceny mléka mají klesající trend. To může ohrožovat existenci mnoha zemědělských podniků a znovu vést k jejich likvidaci. Podnik ABC je pod průměrem o 0,13 Kč. Tento rozdíl je pro podnik relativně nepatrný, ale byl by výrazně vyšší při absenci dotace nesoucí název Podpora na chov krávy chované v systému tržní produkci mléka. Tuto dotaci podnik čerpal v roce 2019 ve výši 559 569 Kč.

Je tedy zřejmé, že existence zemědělství je ohrožována z více hledisek a že budoucí podoba tohoto odvětví je vysoce závislá právě na dotacích.

Doporučila bych podniku, aby pečlivě sledoval situaci a vývoj nové koncepce Společné zemědělské politiky v období 2023-2027. Dle Evropské komise má tato koncepce za cíl udržet zemědělské odvětví pomocí zajištění spravedlivých podmínek pro zemědělce. Dále se chce Evropská komise zabývat více v oblasti životního prostředí a podpořit zemědělce k zachování úlohy zemědělství jako základní složky evropské společnosti.

6 Závěr

Tato práce byla zaměřena na dotace v zemědělství, a to především na jejich vliv na hospodaření podniku. Cílem bylo porovnat, zda by podnik vykazoval kladný výsledek hospodaření i přes absenci dotací.

V teoretická část se zabývala problematikou celkového účetnictví a poté podrobněji účetnictvím v českém zemědělství. Konkrétně byla popsána biologická aktiva a jejich oceňování a odepisování. Teoretická východiska byla dále věnována pojmu dotace a jejich využití v zemědělství. Bylo popsáno, jaké dotace v zemědělství existují a k čemu konkrétní dotace slouží. Tato část práce byla důležitou součástí pro vypracování praktické části.

Praktická část se zabývala konkrétním zemědělským podnikem. Nejprve byl představen podnik, a to jak z obecného hlediska, tak z hlediska ekonomického. Dále byly popsány činnosti podniku a byla provedena kalkulace jejich hlavního produktu – mléka. Pomocí interních dokumentů a výročních zpráv v let 2016-2019 zemědělského podniku ABC, který chová především skot, bylo možné provést porovnání dotací s výsledkem hospodaření před zdaněním. Výsledkem tohoto zkoumání je fakt, že sledovaný subjekt by kromě roku 2018, kdy vykazoval vysoký výsledek hospodaření, byl ve ztrátě. Konkrétně v roce 2019 by byl ve ztrátě více než 4 miliony korun.

V kapitole diskuse a výsledky je obsaženo shrnutí výpočtů a na základě zjištění, že dotace mají podstatný vliv na hospodaření podniku bylo konstatováno, že absence dotací by mohla pro podnik být likvidující. Také bylo navrženo sledovat situaci, konkrétně tedy sledovat koncepci státní zemědělské politiky, která se plánuje na období 2023-2027.

Cílem této práce bylo potvrdit či vyvrátit tvrzení, že zemědělské podniky jsou vysoce závislé na dotačních podporách a systém dotací výrazně ovlivňuje české zemědělství. Na základě poznatků z teoretické části a z konkrétního pozorování podniku ABC lze tuto hypotézu potvrdit.

7 Seznam použitých zdrojů

Literatura

BOTEK, Marek a Libor ADAMEC. *Sbírka příkladů z inženýrské ekonomiky a managementu*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Vysoká škola chemicko-technologická v Praze, 2004. ISBN 80-7080-544-7.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 9788075529077.

GONÇALVES, Rute. *Accounting for Biological Assets*. Routledge, 2021. ISBN 9781032096223.

HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-4281-6.

LYNGGAARD, Kennet. *The common agricultural policy and organic farming*. Cambridge, MA: CABI Pub., c2006. ISBN 9781845931148.

MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2018: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 2018. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1223-0.

OFFERMANN, F.; NIEBERG, H.; ZANDER, K. 2009. *Dependency of Organic Farms on Direkt Payment in Selected EU Member States: Today and Tomorrow. Food Policy*. 2009. ISSN 0306-9192.

POLÁČKOVÁ, Jana a kol. *Metodika kalkulací nákladů a výnosů v zemědělství*. Praha: Ústav zemědělské ekonomiky a informací, 2010. 73 s. ISBN 978-80-86671-75-8.

SAHM, H., SANDERS, J., NIEBERG, H., BEHRENS, G., KUHNERT, H., STROHM, R., & HAMM, U. (2013). Reversion from organic to conventional agriculture: A review. *Renewable Agriculture and Food Systems*, 263-275. doi:10.1017/S1742170512000117

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ. *Podvojně účetnictví 2021*. Praha: Grada, 2021. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3107-5.

SYRŮČEK, Jan, Lenka KRPÁLKOVÁ, Jindřich KVAPILÍK a Mojmír VACEK. *Kalkulace ekonomických ukazatelů v chovu skotu*. Praha: Výzkumný ústav živočišné výroby, 2017. ISBN 978-80-7403-162-5.

ŠRÉDL, K.; PRÁŠILOVÁ, M.; SEVEROVÁ, L.; SVOBODA, R.; ŠTĚBETÁK, M. Social and Economic Aspects of Sustainable Development of Livestock Production and Meat Consumption in the Czech Republic. *Agriculture* 2021, 11, 102. ISSN 20770472.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2016: pro střední školy a pro veřejnost*. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2016. ISBN 978-80-87237-91-5.

Účetnictví, daně a právo v zemědělství: odborný měsíčník pro podnikatele, ekonomy a účetní v zemědělství, potravinářství, agroslužbách, lesním a vodním hospodářství. Praha: ČZT, 2015. ISSN 1212-9453.

VALDER, Antonín. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství.* Praha: ASPI, 2008. 392 s. ISBN 978-80-7357-388-1.

Zákon o účetnictví. 2021. Ostrava: Nakladatelství Sagit, [2020]. ÚZ. ISBN 978-80-7488-448-1.

ŽIVĚLOVÁ, I.; JÁNSKÝ, J. *Vývojové tendence ekologického zemědělství v zemích EU a v České republice. Acta universitatis agriculturae et silviculturae Mendeliana Brunensis, č.2,* 2007. ISSN 1211-8516.

Internetové zdroje

20.D. *Zlepšení životních podmínek skotu chovaného v systému chovu bez tržní produkce mléka* [online]. n.d. [cit. 2021-8-25]. Dostupné z: <https://www.szif.cz/cs/nd-dotacni-programy-20d>

BÍLÝ, Vojtěch. *Ministr zemědělství schválil sazby přímých plateb pro rok 2020* [online]. [cit. 2021-11-19]. Dostupné z: <http://www.akcr.cz/txt/ministr-zemedelstvi-schvalil-sazby-primych-plateb-pro-rok-2020>

BUCHHOLZ, Katharina. *The Biggest Producers of Beef in the World.* *Statista.com* [online]. 2021 [cit. 2021-8-20]. Dostupné z: <https://www.statista.com/chart/19127/biggest-producers-of-beef/>

CARDOVÁ, Zdenka. *Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny* [online]. 2021 [cit. 2022-03-08]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/2976/mlada-a-ostatni-zvirata-a-jejich-skupiny>

DĚRGEL, Martin. *Dotace v účetnictví a daních z příjmů* [online]. 2.9.2011 [cit. 2021-11-13]. ISSN 2533-4484. Dostupné z: https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39145&search_query=&well=ucetnikavarna

DOTACE [online]. Nakladatelství Sagit, 2021, 2021 [cit. 2021-8-10]. Dostupné z: <https://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=DOTACE.HTM>

EAGRI (n.d.). *Struktura dotačních zdrojů* [online]. n.d. [cit. 2021-8-5]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/?fullArticle=1>

HAVLOVÁ, Andrea. *Účtování o dotacích. DReport* [online]. 2020 [cit. 2021-8-18]. Dostupné z: <https://www.dreport.cz/blog/uctovani-o-dotacich/>

IFRS Standards and IFRIC Interpretations: *IAS 41* [online]. IFRS Foundation, 2021 [cit. 2022-02-22]. Dostupné z: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ias-41-agriculture.pdf>

KADLEC, Michal. *Zákonné a podzákonné normy účetnictví* [online]. 2018, 2018 [cit. 2021-8-5]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zakonne-a-podzakonne-normy-k-nbsp;ucetnictvi/>

KLEKNER, Radim. *Co přinesl vstup do EU českému zemědělství?* [online]. 2018 [cit. 2021-12-02]. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/co-prinesl-vstup-do-eu-ceskemu-zemedelstvi-klady-i-zapory-pr/r~3fb921ba73d211e89d62ac1f6b220ee8/>

PROGRAMY PGRLF [online]. 2019 [cit. 2022-03-08]. Dostupné z: <https://www.pgrlf.cz/programy/>

SHAHBANDEH, M. Major producers of cow milk worldwide in 2020. *Statista.com* [online]. 2021, **2021** [cit. 2021-8-20]. Dostupné z: <https://www.statista.com/statistics/268191/cow-milk-production-worldwide-top-producers/>

STÁTNÍ VETERINÁRNÍ SPRÁVA. *Ochrana pohody zvířat – welfare* [online]. 2016 [cit. 2022-03-08]. Dostupné z: <https://www.svscr.cz/zdravi-zvirat/ochrana-pohody-zvirat-welfare/>

STÁTNÍ ZEMĚDĚLSKÝ INTERVENČNÍ FOND [online]. 2019 [cit. 2022-03-08]. Dostupné z: <https://www.szif.cz/cs/szif-poskytuje>

SVOBODA, Daniel. *Zemědělství České republiky - Transformace zemědělství po roce 1989* [online]. 2007 [cit. 2021-12-02]. Dostupné z: <https://ostrava.educanet.cz/www/zemepis/vyuka/septima/zemedelstvitransformace.htm>

VANČUROVÁ, Pavlína. *Účtování zvířat v zemědělském podniku* [online]. 14.5.2014 [cit. 2021-12-02]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/7275/uctovani-zvirat-v-zemedelskem-podniku>

VESELKA, Jaroslav. *Dlouhodobý finanční majetek – jak ho vymezit a účtovat?* [online]. 2021 [cit. 2022-02-13]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/jak-spravne-zachazet-s-dlouhodobym-financnim-majetkem-z-ucetniho-hlediska/>

8 Přílohy

Příloha 1 - Účtový rozvrh (přední strana) – Účtový rozvrh (přední strana)	71
Příloha 2 - Účtový rozvrh (zadní strana).....	71
Příloha 3 - Rozvaha – aktiva 1/2	72
Příloha 4 - Rozvaha – aktiva 2/2	73
Příloha 5 - Rozvaha – pasiva 1/2	74
Příloha 6 - Rozvaha – pasiva 2/2	75
Příloha 7 - Výkaz zisku a ztráty 1/2	76
Příloha 8 - Výkaz zisku a ztráty 2/2	77

Příloha 1 - Účtový rozvrh (přední strana) – Účtový rozvrh (přední strana)

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro studijní účely 2020)

Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek**
- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ostatní oceňitelná práva
- 015 – Goodwill
- 016 – Povolenky na emise
- 017 – Preferenční listiny
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**
- 021 – Stavby
- 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory
- 025 – Pěstičské celky trvalých porostů
- 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 027 – Očekávaní rozdíli k nabytému majetku
- 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**
- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a sbírky
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**
- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**
- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek**
- 061 – Podíly – ovládaná a ovládající osoba
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
- 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba
- 067 – Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv
- 068 – Ostatní zápůjčky a úvěry
- 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k oceňitelným právům
- 075 – Oprávky ke goodwillu
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**
- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
- 085 – Oprávky k pěstičským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku**
- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Očekávaní rozdíli k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k očekávaním rozdílu k nabytému majetku

- 195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 – Opravná položka ke zboží
- 197 – Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 – Opravná položka k zálohám na zvířata
- 199 – Opravná položka k zálohám na zboží

Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

- 21 – Peněžní prostředky v pokladně**
- 211 – Pokladna
- 213 – Cenny
- 22 – Peněžní prostředky na účtech**
- 221 – Bankovní účty
- 23 – Krátkodobé úvěry**
- 231 – Krátkodobé úvěry
- 232 – Eskontní úvěry
- 24 – Krátkodobé finanční výpomoci**
- 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 – Krátkodobý finanční majetek**
- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 254 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní cenné papíry
- 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku
- 26 – Převody mezi finančními účty**
- 261 – Peníze na cestě
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**
- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**
- 311 – Oděratelé
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 315 – Ostatní pohledávky

- 32 – Závazky (krátkodobé)**
- 321 – Dodavatelé
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní závazky
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**
- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 34 – Zúčtování daní a dotací**
- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní příjmné daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu
- 347 – Ostatní dotace
- 349 – Spojovací účet k DPH
- 35 – Pohledávky za společníky**
- 351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 352 – Pohledávky – podstatný vliv
- 353 – Pohledávky za uspaný základní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
- 358 – Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti
- 36 – Závazky ke společníkům**
- 361 – Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 362 – Závazky – podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 – Závazky ke společníkům sdruženými ve společnosti
- 37 – Jiné pohledávky a závazky**
- 371 – Pohledávky z prodeje závodu
- 372 – Závazky z koupele závodu
- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 – Pohledávky z nájmu a pachtu
- 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 – Nakoupené opce
- 377 – Prodané opce
- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné závazky

Příloha 2 - Účtový rozvrh (zadní strana)

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro studijní účely 2020)

- 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv**
- 381 – Náklady příštích období
- 382 – Komplexní náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období
- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**
- 391 – Opravná položka k pohledávkám
- 395 – Vnitřní zúčtování
- 398 – Spojovací účet při společnosti (sdružení)
- Účtová třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY**
- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy**
- 411 – Základní kapitál
- 412 – Ažjo
- 413 – Ostatní kapitálové fondy
- 414 – Očekávaní rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 416 – Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 417 – Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 – Očekávaní rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 419 – Změny základního kapitálu
- 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**
- 421 – Rezervní fond
- 422 – Nedělitelný fond
- 423 – Statutární fondy
- 424 – Ostatní fondy ze zisku
- 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 428 – Nerozdělený zisk minulých let
- 429 – Neurazená ztráta minulých let
- 43 – Výsledek hospodaření**
- 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 – Zálohy na podíly na zisku
- 45 – Rezervy**
- 451 – Rezerva podle zvláštních právních předpisů
- 453 – Rezerva na daň z příjmů
- 459 – Ostatní rezervy
- 46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím**
- 461 – Dlouhodobé úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky**
- 471 – Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba

- 472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
- 473 – Emitované dluhopisy
- 474 – Závazky z nájmu a pachtu
- 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 – Jiné dlouhodobé závazky
- 48 – Odložené daňové závazky a pohledávka**
- 481 – Odložené daňové závazky a pohledávka
- 49 – Individuální podnikatel**
- 491 – Účet individuálního podnikatele
- Účtová třída 5 – NÁKLADY**
- 50 – Spotřebované nákupy**
- 501 – Spotřeba materiálu
- 502 – Spotřeba energie
- 503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 – Prodané zboží
- 51 – Služby**
- 511 – Opravy a udržování
- 512 – Cestovné
- 513 – Náklady na reprezentaci
- 518 – Ostatní služby
- 52 – Osobní náklady**
- 521 – Mzdové náklady
- 522 – Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
- 523 – Odměny členům orgánů obchodní korporace
- 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525 – Ostatní sociální pojištění
- 526 – Zdravotní a sociální pojištění individuálního podnikatele
- 527 – Zákonné sociální náklady
- 528 – Ostatní sociální náklady
- 53 – Daně a poplatky**
- 531 – Daň silniční
- 532 – Daň z nemovitých věcí
- 538 – Ostatní daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady**
- 541 – Zastaralá cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 – Prodávný materiál
- 543 – Dary
- 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 – Ostatní pokuty a penále
- 546 – Odpis pohledávek
- 547 – Mimořádné provozní náklady
- 548 – Ostatní provozní náklady
- 549 – Manka a škody z provozní činnosti

- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**
- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 – Zúčtování oprávek k očekávacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
- 56 – Finanční náklady**
- 561 – Prodané cenné papíry a podíly
- 562 – Úroky
- 563 – Kursové ztráty
- 564 – Náklady z přecenění cenných papírů
- 565 – Náklady z finančního majetku
- 566 – Náklady z derivátových operací
- 567 – Mimořádné finanční náklady
- 568 – Ostatní finanční náklady
- 569 – Manka a škody na finančním majetku
- 57 – Rezerva a opravné položky ve finanční oblasti**
- 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**
- 581 – Změna stavu nedokončené výroby
- 582 – Změna stavu polotovárů
- 583 – Změna stavu výrobků
- 584 – Změna stavu mladých a ostatních zvířat
- 585 – Aktivace materiálu a zboží
- 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**
- 591 – Daň z příjmu splatná
- 592 – Daň z příjmu odložená
- 593 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmu
- 595 – Dodatečné odvody daně z příjmu
- 596 – Převod podílu na výsledek hospodaření společníkům v.o.s. a komplementářům k.s.
- 597 – Převod provozních nákladů
- 598 – Převod finančních nákladů
- 599 – Náklady hospodářských středisek

- Účtová třída 6 – VÝNOSY**
- 60 – Tržby za vlastní výrobky a zboží**
- 601 – Tržby za vlastní výrobky
- 602 – Tržby z prodeje služeb
- 604 – Tržby za zboží
- 64 – Jiné provozní výnosy**
- 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 – Tržby z prodeje materiálu
- 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
- 647 – Mimořádné provozní výnosy
- 648 – Ostatní provozní výnosy
- 66 – Finanční výnosy**
- 661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podíly
- 662 – Úroky
- 663 – Kursové zisky
- 664 – Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 – Výnosy z finančního majetku
- 666 – Výnosy z derivátových operací
- 667 – Mimořádné finanční výnosy
- 668 – Ostatní finanční výnosy
- 69 – Převodové účty**
- 697 – Převod provozních výnosů
- 698 – Převod finančních výnosů
- 699 – Výnosy hospodářských středisek
- Účtová třída 7 – ZÁVĚROVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY**
- 70 – Účty rozvahové**
- 701 – Početní účet rozvahový
- 702 – Konečný účet rozvahový
- 71 – Účet zisků a ztrát
- 710 – Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 – Podrozvahové účty**

Účtová třída 8 a 9 – VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Jitka Vachtová – vzdělávání
www.acecnick.cz
Literatura: Účebnice účetnictví 2020 od Pavla Štoha

REGISTRACE		39201 Soběslav				
Místo : Zápis v OR KS v Č.Budějovicích						
Spis : oddíl C, vl.2135						
Označení	A K T I V A		12-19	12-19	12-19	12-18
a	b	..ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto
			1	2	3	4
	* AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001	337534	-130323	207211	197705
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B	* Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	003	294445	-130200	164245	153811
B.I	* Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1 .. B.I.5)	004	0	0	0	0
B.I.1	Nehmotné výsledky vývoje	005	0	0	0	0
B.I.2	* Ocenitelná práva (součet B.2.1. + B.2.2.)	006	0	0	0	0
B.I.2.1	Software	007	0	0	0	0
B.I.2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B.I.3	Goodwill	009	0	0	0	0
B.I.4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B.I.5	* Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majet. a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B.I.5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012	0	0	0	0
B.I.5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II	* Dlouhodobý hmotný majetek	014	294153	-130200	163953	153519
B.II.1	* Pozemky a stavby	015	154476	-37445	117031	77123
B.II.1.1	Pozemky	016	36583	0	36583	34485
B.II.1.2	Stavby	017	117893	-37445	80448	42638
B.II.2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	130417	-87287	43130	19513
B.II.3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	323	-316	7	29
B.II.4	* Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	8678	-5152	3526	3135
B.II.4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
B.II.4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	8678	-5152	3526	3135
B.II.4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
B.II.5	* Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	259	0	259	53719
B.II.5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majet.	025	0	0	0	0
B.II.5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	259	0	259	53719
B.III.	* Dlouhodobý finanční majetek	027	292	0	292	292
B.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
B.III.2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající os.	029	0	0	0	0
B.III.3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
B.III.4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
B.III.5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	292	0	292	292
B.III.6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
B.III.7	* Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
B.III.7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
B.III.7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. majetek	036	0	0	0	0

IČ : 47237252

Označení a	A K T I V A b	.ř.	12-19	12-19	12-19	12
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Ne
C	* Oběžná aktiva	037	42674	-123	42551	43
C.I	* Zásoby	038	23822	0	23822	23
C.I.1	Materiál	039	1135	0	1135	1
C.I.2	Nedokončená výroba a polotovary	040	7414	0	7414	8
C.I.3	* Výrobky a zboží	041	8152	0	8152	7
C.I.3.1	Výrobky	042	8106	0	8106	7
C.I.3.2	Zboží	043	46	0	46	
C.I.4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	7121	0	7121	6
C.I.5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	
C.II	* Pohledávky	046	16762	-123	16639	17
C.II.1	* Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	
C.II.1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	
C.II.1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	
C.II.1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	
C.II.1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	
C.II.1.5	* Pohledávky ostatní	052	0	0	0	
C.II.1.5.1	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	
C.II.1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	
C.II.1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	
C.II.1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	
C.II.2	* Krátkodobé pohledávky	057	16762	-123	16639	17
C.II.2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	6504	-123	6381	6
C.II.2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	
C.II.2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	
C.II.2.4	* Pohledávky ostatní	061	10258	0	10258	10
C.II.2.4.1	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	
C.II.2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	2530	0	2530	
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	217	0	217	
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067	7511	0	7511	10
C.III	* Krátkodobý finanční majetek	068	0	0	0	
C.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	
C.III.2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	
C.IV.	* Peněžní prostředky	071	2090		2090	20
C.IV.1	Peněžní prostředky v pokladně	072	10		10	
C.IV.2	Peněžní prostředky na účtech	073	2080		2080	20
D	* Časové rozlišení	074	415		415	
D.1	Náklady příštích období	075	6		6	
D.2	Komplexní náklady příštích období	076	0		0	
D.3	Příjmy příštích období	077	409		409	



IČ : 47237252

P A S I V A			12-19	12-18
Označení		.ř.	období	období
a	b		5	6
	* PASIVA CELKEM	078	207211	197705
A	* Vlastní kapitál	079	62779	58230
A.I	* Základní kapitál	080	2600	2600
A.I.1	Základní kapitál	081	2600	2600
A.I.2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
A.I.3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II	* Ážio a kapitálové fondy	084	0	0
A.II.1	Ážio	085	0	0
A.II.2	* Kapitálové fondy	086	0	0
A.II.2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
A.II.2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a záva.	088	0	0
A.II.2.3	Oceňovací rozdíly z přec. při přem.obch.korp.	089	0	0
A.II.2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0
A.II.2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obch. korpor.	091	0	0
A.III	* Fondy ze zisku	092	2059	2081
A.III.1	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
A.III.2	Statutární a ostatní fondy	094	2059	2081
A.IV.	* Výsledek hospodaření minulých let	095	53549	44461
A.IV.1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta min.l	096	54019	44931
A.IV.2	Jiný výsledek hospodaření minulých let	097	-470	-470
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období+/-	098	4571	9088
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku/-	099	0	0
B + C	* Cizí zdroje	100	144396	139387
B.I	* Rezervy	101	576	500
B.I.1	Rezerva na důchody a podobné závazky	102	0	0
B.I.2	Rezerva na daň z příjmů	103	0	0
B.I.3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	104	0	0
B.I.4	Ostatní rezervy	105	576	500
C.	* Závazky	106	143820	138807
C.I	* Dlouhodobé závazky	107	104307	100020
C.I.1	* Vydané dluhopisy	108	0	0
C.I.1.1	Vyměnitelné dluhopisy	109	0	0
C.I.1.2	Ostatní dluhopisy	110	0	0
C.I.2	Závazky k úvěrovým institucím	111	101022	104385
C.I.3	Dlouhodobé přijaté zálohy	112	0	0
C.I.4	Závazky z obchodních vztahů	113	0	0
C.I.5	Dlouhodobé směnky k úhradě	114	0	0
C.I.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	115	0	0
C.I.7	Závazky - podstatný vliv	116	0	0
C.I.8	Odložený daňový závazek	117	123	374
C.I.9	* Závazky - ostatní	118	3162	3261
C.I.9.1	Závazky ke společníkům	119	0	0
C.I.9.2	Dohadné účty pasivní	120	0	0
C.I.9.3	Jiné závazky	121	3162	3261

IČ : 47237252				
Označení a	P A S I V A b	.ř.	12-19 období 5	12- období
C.II	* Krátkodobé závazky	122	39513	307
C.II.1	* Vydané dluhopisy	123	0	
C.II.1.1	Vyměnitelné dluhopisy	124	0	
C.II.1.2	Ostatní dluhopisy	125	0	
C.II.2	Závazky k úvěrovým institucím	126	22670	288
C.II.3	Krátkodobé přijaté zálohy	127	0	
C.II.4	Závazky z obchodních vztahů	128	9656	63
C.II.5	Krátkodobé směnky k úhradě	129	0	
C.II.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	130	0	
C.II.7	Závazky - podstatný vliv	131	0	
C.II.8	* Závazky ostatní	132	7187	36
C.II.8.1	Závazky ke společníkům	133	5230	5
C.II.8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	134	0	
C.II.8.3	Závazky k zaměstnancům	135	991	10
C.II.8.4	Závazky ze sociálního zabezp. a zdravot. poj.	136	555	6
C.II.8.5	Stát - daňové závazky a dotace	137	166	12
C.II.8.6	Dohadné účty pasivní	138	227	1
C.II.8.7	Jiné závazky	139	18	
D	* Časové rozlišení pasív	140	36	
D.1	Výdaje příštích období	141	36	
D.2	Výnosy příštích období	142	0	

REGISTRACE

Místo : Zápis v OR KS v Č.Budějovicích

Spis : oddíl C, vl.2135

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ		Skutečnost v účetním období		
a	b	ř.	12-19 1	12-18 2
I	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	58928	59258
II	Tržby za prodej zboží	02	306	359
A	* Výkonová spotřeba	03	48961	50708
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	268	331
A.2	Spotřeba materiálu a energie	05	31404	31051
A.3	Služby	06	17289	19326
B	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	74	823
C	Aktivace (-)	08	-2898	-2650
D	* Osobní náklady	09	20692	19965
D.1	Mzdové náklady	10	15710	15174
D.2.*	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	4982	4791
D.2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4979	4791
D.2.2	Ostatní náklady	13	3	0
E	* Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	15481	11063
E.1 *	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku	15	15481	10962
E.1.1	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	15481	10962
E.1.2	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E.2	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E.3	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	101
III *	Ostatní provozní výnosy	20	34842	37807
III.1	Tržby z prodaného, dlouhodobého majetku	21	2177	2759
III.2	Tržby z prodaného materiálu	22	61	150
III.3	Jiné provozní výnosy	23	32604	34898
F *	Ostatní provozní náklady	24	3136	3548
F.1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	565	671
F.2	Prodaný materiál	26	29	102
F.3	Daně a poplatky	27	291	279
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-3	0
F.5.	Jiné provozní náklady	29	2254	2496
*	Provozní výsledek hospodaření: I.+II.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F	30	8630	13967

IČ : 47237252

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ		Skutečnost v účetním období		
a	b	ř.	12-19 1	12-
IV *	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	
IV.1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	
IV.2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	
G	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	
V *	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	
V.1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	
V.2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	
H	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	
VI *	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	0	
VI.1	Výnosové úroky a podobné výnosy ovládaná nebo ovládající osob	40	0	
VI.2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	
I	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	
J *	Nákladové úroky a podobné náklady	43	3036	281
J.1	Nákladové úroky a podobné náklady ovládaná nebo ovládající os	44	0	
J.2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	3036	281
VII	Ostatní finanční výnosy	46	94	21
K	Ostatní finanční náklady	47	56	6
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-2998	-266
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	5632	1130
L *	Daň z příjmů	50	1061	221
L.1	Daň z příjmů splatná	51	1313	210
L.2	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-252	106
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	4571	908
M	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	4571	908
*	Čistý obrát za účetní období: I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	56	94170	97644