

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

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

**Andrea Baborová**

**© 2020 ČZU v Praze**

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Andrea Baborová

Ekonomika a management  
Provoz a ekonomika

Název práce

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky

Název anglicky

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Agricultural Accounting Unit

---

Cíle práce

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

Metodika

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

**Doporučený rozsah práce**

60 – 80 stran

**Klíčová slova**

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

---

**Doporučené zdroje informací**

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

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

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

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

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

HRUŠKA, V. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada, 2016, 224 s., ISBN 978-80-247-5802-2

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

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

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

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojný účetnictví 2018. Praha: Grada, 2018, 192 s., ISBN 978-80-271-0868-8

---

**Předběžný termín obhajoby**

2019/20 ZS – PEF (únor 2020)

**Vedoucí práce**

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 20. 11. 2019

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 21. 11. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 13. 03. 2020

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 6. dubna 2020

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D., která mi v průběhu zpracovávání diplomové práce byla nápomocná a poskytovala mi odborné připomínky a rady. Dále bych chtěla poděkovat podniku za poskytnutí informací a podkladů, které byly využity k zpracování této práce.

# Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky

## Abstrakt

Diplomová práce se zabývá zhodnocením účetní závěrky a uzávěrky zemědělské účetní jednotky a je rozdělena do tří částí.

První, teoretická část práce vychází z odborné literatury, právních předpisů a dalších zdrojů, na základě kterých jsou popsány jednotlivé kroky účetní uzávěrky, tedy přípravné práce předcházející uzavření účetních knih. Dále je popsána i účetní uzávěrka složená ze sestavení účetních výkazů a souvisejících povinností.

V praktické části jsou teoretické poznatky aplikovány na konkrétní zemědělský podnik a jednotlivé kroky a postupy účetní závěrky a uzávěrky jsou zde popsány.

Poslední část práce se zabývá zhodnocením celého procesu účetní závěrky a uzávěrky ve vybraném podniku. K problematickým oblastem jsou zpracovány vlastní návrhy řešení ve formě vnitropodnikových směrnic či doporučení.

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

# **Assessment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Agricultural Accounting Unit**

## **Abstract**

This diploma thesis is dealing with assessment of book closing and financial statements of chosen agricultural accounting unit and is sectioned into three parts.

The theoretic part is based on subject publications, legal regulations and other resources related to the given issue. Individual steps preceding to actual closing of the accounting books are described together with the relating of mandatory financial statements and allied obligations.

Following part proceeds with application of knowledge from theoretic part on the chosen agricultural unit and its process of book-closing and bringing together of financial statements at year end.

The end part of the theses evaluates the process of book-closing and financial statements in chosen unit. Suggestions to problematic issues identified are drawn up in a form of propositions and internal guidelines.

**Keywords:** Book-closing, financial statements, balance sheet, profit and loss account, attachment, audit, publishing, inventory, depreciation, adjustments, reserve, accruals, exchange rate difference, income tax,

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>12</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>13</b>
2.1 Cíl práce .....	13
2.2 Metodika .....	13
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>15</b>
3.1 Účetní zásady .....	15
3.2 Právní rámec účetní závěrky .....	17
3.3 Účetní uzávěrka.....	18
3.3.1 Inventarizace .....	18
3.3.2 Ocenění majetku .....	20
3.3.3 Ocenění zásob vlastní výroby .....	21
3.3.4 Kurzové rozdíly .....	22
3.3.5 Dočasné snížení hodnoty majetku .....	23
3.3.6 Trvalé snížení hodnoty majetku.....	23
3.3.7 Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	24
3.3.8 Dohadné účty aktivní a pasivní.....	25
3.3.9 Rezervy .....	25
3.3.10 Daň z příjmů .....	26
3.3.11 Uzavření účtů.....	26
3.4 Účetní závěrka.....	26
3.4.1 Kategorizace účetních jednotek .....	27
3.4.2 Povinnost auditu .....	28
3.4.3 Rozsah účetní závěrky .....	28
3.4.4 Rozvaha .....	29
3.4.5 Příloha k účetní závěrce.....	30
3.4.6 Výkaz zisku a ztráty.....	30
3.4.7 Výkazy účetní závěrky povinné pouze pro některé účetní jednotky .....	31
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>32</b>
4.1 Popis jednotky .....	32
4.1.1 Vývoj stavu zaměstnanců .....	33
4.1.2 Vývoj vybraných položek účetních výkazů.....	34
4.2 Současný stav řešené problematiky .....	37
4.2.1 Software EKO-SOFT.....	37
4.2.2 Finanční ukazatele .....	38



4.3	Účetní uzávěrka.....	41
4.3.1	Inventarizace .....	41
4.3.2	Úpravy ocenění a evidence majetku .....	43
4.3.3	Nedokončená výroba ke konci roku .....	44
4.3.4	Kurzové rozdíly .....	45
4.3.5	Opravné položky .....	45
4.3.6	Daňové a účetní odepisování majetku .....	45
4.3.7	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	47
4.3.8	Dohadné účty aktivní a pasivní.....	48
4.3.9	Rezervy .....	48
4.3.10	Zjištění výsledku hospodaření a výpočet splatné daně z příjmu .....	48
4.3.11	Uzavření účtů.....	51
4.4	Účetní závěrka.....	53
4.4.1	Rozvaha .....	54
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty.....	55
4.4.3	Příloha k účetní závěrce .....	56
<b>5</b>	<b>Výsledky a diskuse .....</b>	<b>57</b>
5.1	Zhodnocení vnitropodnikových směrnic.....	57
5.1.1	Systém zpracování účetnictví .....	57
5.1.2	Směrná účtová osnova a účtový rozvrh .....	58
5.1.3	Podpisové záznamy a podpisové vzory .....	58
5.2	Zhodnocení účetní uzávěrky a návrhy řešení.....	60
5.2.1	Inventarizace majetku .....	60
5.2.2	Oceňování .....	64
5.2.3	Kurzové rozdíly .....	64
5.2.4	Úpravy hodnot majetku .....	65
5.2.5	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	67
5.2.6	Dohadné účty aktivní a pasivní.....	68
5.2.7	Rezervy .....	69
5.2.8	Daň z příjmu .....	69
5.3	Zhodnocení účetní závěrky .....	69
5.3.1	Rozvaha a výkaz zisku a ztráty .....	69
5.3.2	Příloha k účetní závěrce .....	69
5.3.3	Plnění povinností souvisejících s účetní závěrkou .....	71
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>72</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>75</b>
<b>8</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>77</b>

## Seznam tabulek

Tabulka 1 – Rozsah účetní závěrky dle kategorizace .....	29
Tabulka 2 - Položky aktiv v tis. Kč, netto hodnota.....	35
Tabulka 3 - Položky pasiv v tis. Kč .....	36
Tabulka 4 – Bankovní úvěry v tis. Kč .....	37
Tabulka 5 - Převod nedokončené výroby ke konci roku .....	45
Tabulka 6 - Daňové odpisy v tis. Kč za rok 2018.....	46
Tabulka 7 - Předpokládaná doba účetního odepisování .....	46
Tabulka 8 - Účetní odpisy v tis. Kč za rok 2018 .....	47
Tabulka 9 - Nedaňové náklady .....	48
Tabulka 10 - Čerpání dotací za rok 2018.....	49
Tabulka 11 - Výpočet splatné daně.....	50
Tabulka 12 - Splatná daň z příjmů v období 2014-2018 .....	50
Tabulka 13 - Účet zisku a ztráty k 31.12.2018 v Kč .....	52
Tabulka 14 - Konečný účet rozvázný k 31.12.2018 v Kč.....	53
Tabulka 15 - Zařazení do kategorie malé účetní jednotky.....	53
Tabulka 16 - Kritéria pro ověření účetní závěrky auditorem, plnění.....	54
Tabulka 17 - Podstatné položky výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2018. v tis. Kč .....	55
Tabulka 18 - Zhodnocení vnitropodnikových směrnic .....	57
Tabulka 19 - Podpisové vzory v podniku .....	59
Tabulka 20 - Požadavky na inventarizaci českým právním rámcem.....	60
Tabulka 21 - Obsah inventurního soupisu .....	61
Tabulka 22 - Plán inventury majetku pro rok 2018 .....	62
Tabulka 23 - Přirozené úbytky při skladování zásob.....	63
Tabulka 24 - Výše opravné položky k pohledávkám po splatnosti .....	66
Tabulka 25 - Tabulka daňových odpisových skupin .....	67
Tabulka 26 - Obsah přílohy k účetní závěrce, plnění .....	70
Tabulka 27 - Závazky kryté věcnými zárukami .....	71
Tabulka 28 - Zveřejňování účetních výkazů.....	71

## **Seznam obrázků**

Obrázek 1 – Kategorizace účetních jednotek .....	27
--	----

## **Seznam grafů**

Graf 1 - Vývoj průměrného počtu zaměstnanců .....	33
Graf 2 - Vývoj mzdových nákladů .....	34
Graf 3 – Ukazatele likvidity.....	38
Graf 4 - Ukazatele likvidity v porovnání s průměrem odvětví.....	40
Graf 5 - Podkapitalizování a míra samofinancování podniku .....	41

# 1 Úvod

Diplomová práce se zabývá zhodnocením účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané zemědělské jednotce. Každá účetní jednotka musí vést účetnictví v souladu s aktuální právním rámcem a zajistit, aby co nejdříve odráželo stav majetku, vlastního kapitálu, závazků, nákladů a výnosů.

Ke konci účetního období má účetní jednotka povinnost sestavit účetní závěrku. Aby tak mohla učinit, musí provést nejdříve účetní uzávěrku, která je složena z několika kroků předcházejících uzavření účetních knih. Mezi tyto kroky se řadí inventarizace majetku, úprava hodnot majetku, přecenění položek vedených v cizí měně, zohlednění časového rozlišení nákladů a výnosů, vytvoření dohadných položek, tvorba a zúčtování rezerv, vyčíslení účetního výsledku hospodaření a z něj vyplývající daně z příjmu. Až po těchto krocích může účetní jednotka uzavřít účetnictví a provést účetní závěrku.

Účetní závěrka se skládá z rozvahy, která zohledňuje stav aktiv a pasiv, dále pak z výkazu zisku a ztráty, který ukazuje přehled nákladů a výnosů v rámci účetního období a posledním výkazem je příloha k účetní závěrce obsahující další podstatné a doplňující informace a vysvětlení k ostatním výkazům účetní závěrky. V některých případech, v závislosti na kategorizaci účetní jednotky, je povinnost sestavit i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Od kategorizace účetní jednotky se odvíjí i rozsah povinností vyplývajících z účetní závěrky, mezi které se řadí například povinnost auditu nebo zveřejňování sestavených výkazů.

Informace obsažené v účetních výkazech by měly podávat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a o finanční situaci podniku, jelikož jsou důležitým podkladem pro ekonomická či jiná rozhodnutí nejen v rámci samotné účetní jednotky, ale slouží jako zdroj informací i pro další externí uživatele, například pro banky, investory a dodavatele.

## 2 Cíl práce a metodika

### 2.1 Cíl práce

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

### 2.2 Metodika

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

Pro účely vlastní praktické části práce byla vybrána zemědělská účetní jednotka, která se zabývá rostlinnou a živočišnou výrobou a hospodaření na 785 ha.

V kapitole současná situace řešené problematiky jsou vypočteny vybrané finanční ukazatele, a to podle následujících vzorců:

- Likvidita III. stupně, nazývaná též běžná likvidita značí, jak by byl podnik schopen obstát svým závazkům vůči věřitelům v případě, že by proměnil veškerá svá oběžná aktiva na peněžní prostředky. Doporučená hodnota pro běžnou likviditu je v rozmezí 1,5-2,5. (Růžičková, 2011; Synek 2006)

$$L3 = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky} + \text{krátkodobé bankovní úvěry}} \quad (2.1)$$

- Likvidita II. stupně určuje, kolikrát je podnik schopen splatit své závazky vůči věřitelům v případě, že by přeměnil své krátkodobé pohledávky a finanční majetek na peněžní prostředky. Dle doporučené hodnoty by se pohotová likvidita měla pohybovat v rozmezí 1-1,5. (Růžičková, 2011; Synek 2006)

$$L2 = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky} + \text{krátkodobé bankovní úvěry}} \quad (2.2)$$

- Likvidita I. stupně, též označována jako okamžitá likvidita, představuje schopnost podniku okamžitě obstát svým závazkům. Doporučená hodnota pro okamžitou likviditu je 0,2-0,5. (Růžičková, 2011; Synek 2006)

$$L1 = \frac{\text{krátkodobý finanční majetek} + \text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky} + \text{krátkodobé bankovní úvěry}} \quad (2.3)$$

- Koeficient samofinancování, který v součtu s ukazatelem zadluženosti dosahuje hodnoty 1.

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{aktiva celkem}} \quad (2.4)$$

- Doplnkovým finančním ukazatelem je podkapitalizování, který je součástí „zlatého bilančního pravidla“, podle kterého by měl být v podniku dodržen následující vztah: podkapitalizování > 1

$$\text{Podkapitalizování} = \frac{\text{dlouhodobé závazky} + \text{vlastní kapitál}}{\text{stálá aktiva}} \quad (2.5)$$

### 3 Teoretická východiska

V následující kapitole jsou představeny účetní zásady a právní rámec aktuální pro Českou republiku, a to v rozsahu platném pro uzávěrkové operace a účetní závěrku, které budou též zahrnuty v této části práce.

#### 3.1 Účetní zásady

V následující kapitole jsou popsány vybrané účetní zásady, které by měla respektovat každá účetní jednotka, a to především v případě, kdy daná problematika není jednoznačně definována právním rámcem.

##### Účetní jednotka

Zásada účetní jednotky vychází z předpokladu, že účetní operace a sestavené výkazy se vždy vztahují ke konkrétní účetní jednotce, která je definována v §1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tento zákon pak v § 4 odst. 9 uvádí, že „*účetní jednotky jsou povinny vést jedno účetnictví za účetní jednotku jako celek*“.

##### Akruální princip

Dle akruálního principu se skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účtují do období, se kterým věcně a časově souvisí. V případě, že to není možné, se účtuje do období, v němž byla tato skutečnost zjištěna. Akruální princip zajišťuje, aby nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření například tím, že se náklady zaúčtují do jiného účetního období než výnosy, bez ohledu na okamžik přijetí peněžních prostředků. (Březinová, 2017)

##### Princip podvojnosti a souvztažnosti

Princip podvojnosti znamená, že jeden účetní případ znamená změnu ve stejné výši na dvou stranách účtu (Má dáti a Dal). V případě složeného účetního zápisu musí být součet částek na jedné straně účtu, roven součtu částek na druhé straně účtu. A podle principu souvztažnosti se účetní případ zaznamenává právě na ty účty, které nejuvěrněji zobrazí danou skutečnost. (Šteker a Otrusinová, 2016; Koch, 2016).

### **Princip významnosti**

Informace zahrnuté v účetních výkazech lze označit za významné v případě, že jejich chybné uvedení nebo neuvedení by mohlo ovlivnit uživatele z hlediska případných rozhodnutí. K posouzení hladiny významnosti slouží srovnání s jinými informacemi, například s výší obratu, či s čistou hodnotou aktiv. Její kritéria musí být přizpůsobená konkrétní účetní jednotce s ohledem na její velikost, předmět činnosti a další okolnosti. Pokud se daný účetní případ nepovažuje za významný, neznamená to, že by se neměl zaúčtovat. (Šteker a Otrusinová, 2016)

### **Zásada věrného a poctivého zobrazení**

Aby mohla účetní závěrka podávat věrné a poctivé zobrazení o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, musí jejich účetní zápis odpovídat i jejich skutečnému stavu v souladu s účetními předpisy. Účetní jednotka by měla postupovat dle postupů popsanych v Českých účetních standardech, pokud by se však určenými účetními metodami odklonila od věrného a poctivého obrazu, může účetní jednotka zvolit vlastní postup, který umožní věrnější zachycení skutečnosti za předpokladu, že užití tohoto postupu řádně odůvodní v příloze účetní závěrky. (Březinová, 2017)

### **Zásada opatrnosti**

Tato zásada se týká především zobrazení výsledku hospodaření v daném účetním období a toho, aby aktiva v něm nebyla nadhodnocená a cizí zdroje naopak nebyly podhodnocené. Při oceňování vlastního majetku se tedy zvolí nejnižší možná cena, naopak závazky se ocení nejvyšší předpokládanou částkou. Zároveň musí jednotka zohlednit všechna očekávaná rizika, i když ještě nenastala, zato zisk může vykázat jedině v období, ve kterém je reálně uskutečněn. (Kovanicová, 2012)



## 3.2 Právní rámec účetní závěrky

Právní rámec účetní závěrky pro účetní jednotky je v České republice obsažen především v následujících třech normativech:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetní,** ve znění pozdějších předpisů
- **Vyhláška č. 500/2002 Sb.**
- **České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 024**

Zákon o účetnictví svými ustanoveními směřuje k vytvoření účetní závěrky, definuje ji, uvádí termíny k jejímu sestavení v běžných i některých mimořádných případech a uvádí případy, ve kterých je účetní jednotka povinna ověřit účetní závěrku auditorem, případně kdy a s jakou strukturou má vyhotovit výroční zprávu. Dále popisuje způsob a termín zveřejňování účetní závěrky, případně i výroční zprávy. (Koch, 2016)

Některá ustanovení zákona o účetnictví jsou doplněna vyhláškami pro jednotlivé typy účetních jednotek tak, aby výsledná účetní závěrka mohla být sestavena jednotně. Vyhláška č. 500/2002 Sb. je určena pro podnikatele a je v ní blíže specifikován rozsah a způsob sestavení účetní závěrky. Dále vymezuje obsah vybraných položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce a přehledu Cash Flow. (Skalová, 2017)

Postupy účtování a bližší popisy účetních metod jsou stanoveny v Českých účetních standardech. Použitím těchto standardů si účetní jednotky zajistí zachování věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Za určitých podmínek se účetní jednotky mohou od standardů odchýlit a zvolit jiný postup, jelikož jejich užití není přímo podmíněno zákonem. (Skalová, 2017)

- Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Dušek (2014)

V souladu se všemi zákonnými normativy si účetní jednotka vytváří vnitřní účetní směrnice, které jsou přizpůsobeny konkrétnímu prostředí účetní jednotky. Vnitřní účetní směrnice jsou tvořena souborem pravidel, které musí být v souladu se všemi platnými normativy a vzhledem k častým legislativním změnám je nutná i pravidelná aktualizace jednotlivých částí směrnic. Tvorba směrnic není omezená žádnými danými postupy, ale musí respektovat všechny platné právní předpisy. Správně stanovená pravidla by měla být přehledná, srozumitelná, stručná, jednoznačná, aby mohla sloužit k zabraňování vzniku chyb, k dodržování stejných metodických postupů, k určení pravomocí a odpovědnosti za dané činnosti. (Koch, 2016)

Dobře vytvořené a správně aplikované směrnice mají tedy pro účetní jednotku mnohem komplexnější význam než pouhé zajištění souladu s českou legislativou. Jsou vlastně i nástrojem k vnitřnímu řízení, pomáhají k lepšímu začlenění nových pracovníků v účetnictví a snadnější orientaci. V případě kontroly vnějším subjektem jsou důležitým nástrojem pro auditory nebo finanční úřad. (Šteker, Otrusinová, 2016)

### **3.3 Účetní uzávěrka**

Účetní uzávěrka je sled činností, které vedou k uzavření účetních knih a představují jednu z fází účetní závěrky. Účetní jednotka by ji měla provádět podle vnitřní účetní směrnice a měla by obsahovat kroky popsané v následujících podkapitolách.

#### **3.3.1 Inventarizace**

Vnitřní předpisy účetní jednotky stanovují, jakým způsobem inventarizaci provádět tak, aby potvrdovala průkaznost vedeného účetnictví. Inventarizace prověřuje zůstatky účtů porovnáním jejich skutečného stavu se stavem evidovaným v účetnictví. (Ryneš, 2017)

Účetní jednotka provádí periodickou inventarizaci k rozvahovému dni a musí ji zahájit před koncem účetního období, za které je prováděná. Zároveň může být inventarizace započata maximálně čtyři měsíce před rozvahovým dnem a dokončena nejpozději dva měsíce po tomto dni. (Chalupa, 2016)

Provádí se fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze jeho existenci a stav potvrdit počítáním, měřením, vážením a jinými podobnými postupy. U závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně ověřit jeho existenci se provádí inventura dokladová, ta ověřuje stav daných položek pouze pomocí písemností. (Koch, 2016)

V určitých případech může účetní jednotka provést inventarizaci průběžnou (cyklickou) a to dle Zákona o účetnictví §29 odst. 2 “...*pouze u zásob, u nichž účtují podle druhů nebo podle míst jejich uložení, nebo hmotně odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží.*”. Účetní jednotka si sama zvolí datum provedení inventarizace a musí zajistit, aby každý druh zásob a veškerý majetek prošel inventarizací minimálně jednou v průběhu účetního období. (Koch, 2016)

Skutečnosti zjištěné v průběhu fyzické i dokladové inventury jsou zaznamenány v inventurních soupisech tak, aby bylo možné jednoznačně určit zjištěný majetek a závazky a popisuje způsob použitý ke zjištění stavu a k ocenění. Inventuru u veškerého majetku a závazků musí být účetní jednotka schopná prokázat po dobu pěti let po provedení. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Pokud je stav zjištění při inventuře jiný než stav vedený v účetnictví, vzniká manko nebo přebytek. Manko nastává v případě, že je zjištěný stav nižší než stav vedený v účetnictví, v takovém případě se jedná buď o úbytek v normě, například přirozený úbytek u zásob. U úbytků nad normu, by měla účetní jednotka zjistit příčinu schodku a zajistit, aby se v budoucnu rozdílům vyhnula. (Strouhal, 2011)

Stanovení norem mank popisuje Jiří Dušek v knize *Normy mank přirozených úbytků, úhynů zvířat a ztratného zásob*, ve které představuje čtyři hlavní způsoby pro sestavení normy. První způsob představuje stanovení přirozených úbytků na základě vlastních šetření, například výpočtem z průměru let. Další metodou je odhad v kombinaci s posouzením zveřejněných norem. Účetní jednotka může také normy převzít od obdobné firmy, využít staré zveřejněné normy, či si je nechat vypracovat od externí firmy. Poslední metodou je využití matematických statistických metod, které účetní jednotka převezme a dosadí své hodnoty. Dušek dále klade důraz na důležitost významu fyzických inventur, které jsou často podceňovány a plní jen funkci uloženou právním rámcem. (2017)

Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. § 25 určuje pět případů, které se z daňového hlediska nepovažují za manka a škody. Jedná se o technologické úbytky, technické úbytky a nezaviněné úhyny zvířat, u těchto případů nestanovuje zákon povinnost stanovit normy pro daňovou uznatelnost. Dále se jedná o přirozené úbytky a ztratné, v těchto případech si pro daňovou uznatelnost musí účetní jednotka stanovit ekonomicky zdůvodněné normy. (Dušek, 2017)

### 3.3.2 Ocenění majetku

Účetní jednotka má ze zákona povinnost vést v účetnictví všechny majetek, jehož životnost je delší jak jeden rok a zároveň je jeho pořizovací cena vyšší než 40 000 Kč, u nehmotného majetku vyšší než 60 000 Kč. Vnitropodnikové směrnice mohou určit hranici majetku pro vstup do evidence v účetnictví i nižší. (Zákon č. 586/1992 Sb. O dani z příjmů, §26-32)

Účetní jednotka oceňuje majetek, který nově vstupuje do účetnictví, případně přeceňuje stávající položky. K určení výše hodnoty majetku se používají různé metody, nejčastěji však pořizovací cena, která zahrnuje všechny náklady spojené s pořízením majetku. Například to jsou náklady na dopravu, různá povolení a licence potřebná k pořízení, náklady spojené s instalací. Náklady spojené se zaškolením pracovníků k práci na nově pořízeném majetku, licence nutná k užívání majetku, vybavení zásobami a všechny ostatní náklady spojené s užíváním majetku se do pořizovací ceny započítat nesmějí a účtují se jako náklady. Jestliže byl pořízený majetek financován dotací, sníží se pořizovací cena o výši dotace. (Koch, 2016)

Pokud si účetní jednotka majetek vyrobí sama, ocení majetek vlastními náklady vynaloženými na výrobu (přímý materiál, přímé mzdy, ostatní přímé náklady a podíl nepřímých nákladů). Majetek nabytý darem, bezúplatně nabyté předměty po skončení finančního leasingu, vklad majetku a jiný bezúplatně nabytý majetek se oceňuje reprodukční cenou. Tedy odhadovanou hodnotou, za kterou by se majetek dal reálně pořídit. (Koch, 2016; Dušek 2017)

Do vlastního majetku se počítá i technické zhodnocení, a to i v případě, že se jedná o zhodnocení pronajatého majetku. Je třeba rozlišit mezi technickým zhodnocením a opravou, navrácením do původního stavu. Při technickém zhodnocení dochází k prokazatelnému zlepšení parametrů majetku, například pokud dojde k výměně starých oken za nové, které mají lepší izolační vlastnosti a jiné přínosy, bude se jednat o technické zhodnocení. Pokud technické zhodnocení přesáhne hodnotu pro vstup do evidence majetku, musí jej účetní jednotka evidovat pod majetkem a nesmí jej řadit do nákladů. (Vyhláška č. 500/2002 Sb. §47)

Účetní jednotka vedle oceňování majetku při vstupu do účetnictví musí zároveň oceňovat k rozvahovému dni i účetní položky, u kterých mohl vzniknout rozdíl v ocenění, jedná se o deriváty, majetek či dluhy zajištěné deriváty, cenné papíry, pohledávky určené k obchodování. U těchto položek je nutné porovnat hodnotu vedenou v účetnictví s reálnou hodnotou, kterou může být aktuální tržní cena, za kterou je možné daný majetek pořídit, nebo cena určená kvalifikovaným odhadem či znaleckým posudkem. U cenných papírů a podílů s podstatným vlivem může účetní jednotka zjistit hodnotu k rozvahovému dni metodou ocenění ekvivalencí, tedy cenou rovnou podílu z hodnoty vlastního kapitálu vydavatele podílu. (Chalupa a kol, 2016; Brychta a kol., 2017)

K rozvahovému účetní jednotka přeceňuje také položky v cizích měnách, aby jejich hodnota vedena v účetnictví v českých korunách odrážela reálnou hodnotu. (Ryneš, 2018)

### **3.3.3 Ocenění zásob vlastní výroby**

Oceňování zásob vlastní výroby definuje Zákonem o účetnictví § 25 odst. 5 a představují komplexní problematiku, a to i z hlediska oceňování nedokončené výroby a polotovarů. Zásoby vlastní činnosti se oceňují vlastními náklady, a to ve skutečné výši nebo jejich kalkulací. Vlastní náklady se skládají z přímo vynaložených nákladů a případně i z části nepřímých variabilních a fixních nákladů, které se vztahují k dané činnosti či výrobě. Metodu pro ocenění vlastních nákladů si stanovuje účetní jednotka dle svého uvážení, ovšem v souladu s účetními zásadami a principy. (Král, 2016)

Přírůstky a úbytky zásob vlastní činnosti v průběhu účetního období zachycuje nákladový účet 58x – Změna stavu zásob vlastní činnosti. Vlastní vytvořené zásoby převádí účetní jednotka do majetku aktivací. (Mejzlík, 2016)

### 3.3.4 Kurzové rozdíly

Pokud se v účetnictví vyskytují položky v cizích měnách, přinášejí s sebou zároveň i kurzové rozdíly, proto Zákon o účetnictví vyžaduje účtovat o položkách, které jsou v cizích měnách jak v českých korunách, tak i v dané cizí měně. (Ryneš, 2018)

Účetní jednotka k přepočtu cizí měny na českou může použít kurz stanovený Českou národní bankou (dále jen ČNB) ke dni uskutečnění účetního případu. Nebo může mít vymezeno vnitřním účetním předpisem použití pevného kurz k určitému období (např. měsíční, čtvrtletní), které nesmí přesáhnout účetní období a zpravidla se stanovuje denním kurzem dle ČNB k prvnímu dni zvoleného období. Kurz je možné změnit účetním předpisem i v průběhu období a povinně jej musí účetní jednotka znovu stanovit v případě, že dojde k zásadním změnám na devizovém trhu – bude vyhlášena revalvace, nebo devalvace. (Ryneš, 2018)

Vyhláška § 60 dále upravuje postup v případě, že je účetní případ realizován v cizí měně, která nemá vyhlášený kurz na devizovém trhu dle ČNB.

Kurzové rozdíly se dělí na realizované a nerealizované. Realizované kurzové rozdíly se přepočítávají ke dni uskutečnění pevným kurzem, pokud jej má účetní jednotka stanovený, nebo kurzem dle ČNB. Jedná se o rozdíl mezi kurzy v den zaplacení pohledávky nebo závazku v cizí měně a v průběhu roku jsou účtovány jako kurzové ztráty či kurzové zisky. (Elliott, 2017; Chalupa a kol, 2016)

Nerealizované kurzové rozdíly se přepočítávají k rozvahovému dni vždy aktuálním kurzem stanoveným ČNB za účelem zjištění aktuálního stavu, povinně u následujících položek, pokud jsou vedeny v cizí měně:

- Bankovní účty, pokladna, ceniny
- Pohledávky
- Podíly na obchodních korporacích
- Práva z cenných papírů a zaknihovaných cenných papírů
- Deriváty
- Úvěry
- Závazky
- Rezervy a opravné položky, pokud majetek a závazky, kterých se týkají, jsou vyjádřeny v cizí měně (Ryneš, 2018)

Dále si účetní jednotka může k rozvahovému dni sama zvolit, jestli bude počítat nere realizované kurzové rozdíly u zaplacené zálohy v cizí měně a zákon též povoluje souhrnné vykázání kurzových rozdílů na konci účetního období (Vyhláška §58 odst.2)

### **3.3.5 Dočasné snížení hodnoty majetku**

Opravné položky představují dočasnou změnu hodnoty majetku. Používají se pouze ke snížení hodnoty majetku, nikdy ne k jejímu zvýšení a v případě pominutí důvodu ke snížení hodnoty majetku se dají rozpustit. Účetní jednotka by zároveň měla vytvořit opravné položky k majetku, u kterého předpokládá nižší cenu, než je jeho hodnota vedena v účetnictví. Například pokud má účetní jednotka zásoby, které jsou oceněny cenou vyšší, než za kterou je schopná je v budoucnu prodat, měla by v souladu se zásadou opatrnosti vytvořit k těmto zásobám opravnou položku. Zohlednit riziko by účetní jednotka měla i u závazků, pokud u nich lze předpokládat, že budou vyšší než jejich evidovaná hodnota v účetních záznamech a u pohledávek, které jsou po splatnosti, by účetní jednotka měla také zvážit snížení hodnoty. (Chalupa a kol, 2016; Koch 2016)

Účetní jednotka v případě zvýšení hodnoty majetku patřičně rozpustí opravnou položku, případně jen její část. Pro trvalé snížení hodnoty majetku slouží účetní odpisy, které jsou na rozdíl od opravných položek nevratné. (Brychta, 2017)

### **3.3.6 Trvalé snížení hodnoty majetku**

Účetní odpisy by měly odrážet fyzické a morální opotřebení majetku v průběhu času. Účetní jednotka majetek odepisuje dle postupů stanovených ve svých vnitřních směrnících a zahájení odpisů začíná u nemovitostí dnem doručení návrhu na vklad do katastru (při převodu vlastnictví) nebo kolaudací. U ostatního majetku se začíná odepisovat uvedením do stavu způsobilého k používání, tedy při dokončení věci, splnění technických funkcí a splnění povinností stanovených zákonem. (Koch, 2016)

Co se týče účetních odpisů, tak započaté odpisy se nedají pozastavit. Pokud účetní jednotka zjistí, že nesprávně odhadla rychlost opotřebení majetku, může perspektivně upravit odpisový plán tak, aby nově stanovená doba životnosti byla rovnoměrně odepsána a účetní výkazy věrněji odrážely skutečný stav majetku. Kumulované odpisy se označují jako oprávky. (Ryneš, 2018)

Vyhláška §56a dovoluje užít komponentní odpisování. V tomto případě se komponenty, ze kterých se majetek skládá, odpisují samostatně. Toto ovšem není daňově efektivní, jelikož i když účetní odpisy dovolují zvolit dobu opotřebení pro jednotlivé komponenty odlišnou, daňové odpisy toto nepovolují a účetní jednotka by v tomto případě musela vést dvojí odpisový plán. (Koch, 2016)

Daňové odpisy jsou evidovány pro potřebu sestavení daňového přiznání a představují daňově uznatelný náklad, proto se řídí jinými pravidly než odpisy účetní. Právní rámec daňových odpisů je určen zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a dává účetní jednotce možnost daňové odpisy uplatnit, ne však povinnost. Účetní jednotka může daňové odpisy posunout, přerušit nebo je nemusí využít vůbec. (Mullerová, 2016)

### **3.3.7 Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Účetní jednotka by měla zajistit soulad mezi nákladem, výnosem, výdajem a příjmem a k tomu slouží účty časového rozložení aktiv a pasiv. Časové rozlišení vstupuje do rozvahy pod písmenem D, malé neauditované a mikro účetní jednotky mohou zjednodušeně vykazovat časové rozlišení i pod písmenem C, jako časové rozlišení pohledávek a závazků. Platí zde zásada časové souvztažnosti, kdy se účetní operace má účtovat do období, se kterým souvisí. (Skalová 2017; Ryneš, 2018)

Do časového rozlišení se nemusí zahrnovat nevýznamné položky, pokud tak nedochází k záměrnému upravování výsledku hospodaření. Operace s pravidelně se opakujícími příjmy či výdaji mohou být z časového rozlišení též vynechány za předpokladu, že je tak účtováno každoročně a nedochází k výraznému ovlivnění věčné a časové souvislosti nákladů a výnosů. (Koch, 2016)

Dle Českých účetních standardů 017 se náklady a výdaje související s budoucím obdobím účtují na příslušný účet 38x stejně jako výnosy a příjmy týkající se budoucího období. Výjimkou jsou pokuty a penále, které se časově nerozlišují a v účetnictví jsou zachyceny v momentě jejich vyčíslení. Manka a škody také vstupují do účetnictví v momentě jejich vzniku. (ČÚS 017,019)



### 3.3.8 Dohadné účty aktivní a pasivní

Dohadné účty slouží k účtování částek, které souvisí s běžným účetním obdobím, ale nelze je vyúčtovat jako pohledávku či jako závazek. (Koch, 2016)

Dohadné účty aktivní zachycují výnosy běžného období, které ještě nebyly vyčísleny, například nárok na náhrady pojistného plnění, nárok na dotace. Dohadné účty pasivní zachycují náklady běžného období, u kterých ještě není známá přesná částka, může se jednat například o nevyfakturované služby, které již byly vykonány, nebo náhrady mzdy za nevybranou dovolenou. Dohadné položky lze zařadit do kategorie spadající pod časové rozlišení a zachycují se na účtech 38x. (Skalová, 2017; ČÚS 017)

### 3.3.9 Rezervy

Účetní rezervy představují finanční prostředky, odložené stranou na pravděpodobný, či již jistý závazek, nebo náklad v budoucnu, kdy účetní jednotka nezná jeho přesnou výši a okamžik uskutečnění. Zákon o účetnictví § 26 odst. 3 definuje částku, která by měla být na rezervu vyhrazena, následovně: „*K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání.*“ (Mejzlík, 2016)

Rezervy nesmí být použity k úpravám hodnot aktiv a v účetnictví představují náklad. Účetní jednotka si vnitropodnikovou směrnicí určí, jaké účetní rezervy bude vytvářet, stanoví si podmínky její tvorby, finální výši a okamžik čerpání rezervy či její rozpuštění. Rezervy se účtují do nákladů a ke konci účetního období se vytvořené rezervy převádí do období následujícího. (Koch, 2016; Skalová 2017)

Zákonné rezervy jsou upraveny zákonem 593/1992 Sb., o rezervách. Tyto rezervy jsou uznatelným nákladem a jedná se o bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervu na opravu hmotného majetku, rezervu na pěstební činnosti a ostatní zákonné rezervy. Zákonné rezervy se účtují stejně jako ty účetní, ovšem aby byly daňově uznatelné, musí být ukládány na příslušný bankovní účet sloužící samostatně pro danou rezervu. (Chalupa, 2016; Febmat, 2017)

### **3.3.10 Daň z příjmů**

Rozdíl účtovaných nákladů a výnosů v průběhu celého účetního období představuje účetní výsledek hospodaření, který představuje zisk či ztrátu a také základ pro výpočet daně z příjmů. Účetní jednotka je povinna za každé účetní období sestavit daňové priznání a vyčíslit splatnou daň. (Strouhal, 2012)

Výpočet splatné daně se provádí mimo účetní knihy a vychází z účetního výsledku hospodaření od kterého se odečtou daňově neúčinné výnosy a přičtou daňově neúčinné náklady. Všechny daňově neúčinné položky jsou vyjmenovány v §25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Dalším krokem je zohlednění ztráty minulých let a darů jejich odpočtem. Takto zjištění základ daně se zaokrouhlí směrem dolů na celé tisíce a vynásobí sazbou daně. Výsledná částka představuje daň z příjmů a účetní jednotka na ní může dále uplatnit slevy na dani a vyčíslit tak skutečnou daňovou povinnost. (Koch, 2016)

Pokud v průběhu roku platila účetní jednotka zálohy na daň z příjmů, odečte tyto zálohy od daňové povinnosti, aby zjistila daňový závazek či pohledávku vůči finančnímu úřadu. (Müllerová, 2016)

### **3.3.11 Uzavření účtů**

Po zaúčtování daně z příjmů může účetní jednotka uzavřít účetní knihy, a to zjištěním obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických a analytických účtů. Konečné stavy výnosových a nákladových účtů se převedou na účet zisků a ztrát, konečné stavy pasiv a aktiv se převedou na konečný účet rozvázný, na který se zároveň převede výsledek hospodaření z účtu zisku a ztrát. Takto sestavené konečné účty jsou podkladem pro sestavení rozvahy a výsledovky. (Šteker, 2016)

## **3.4 Účetní závěrka**

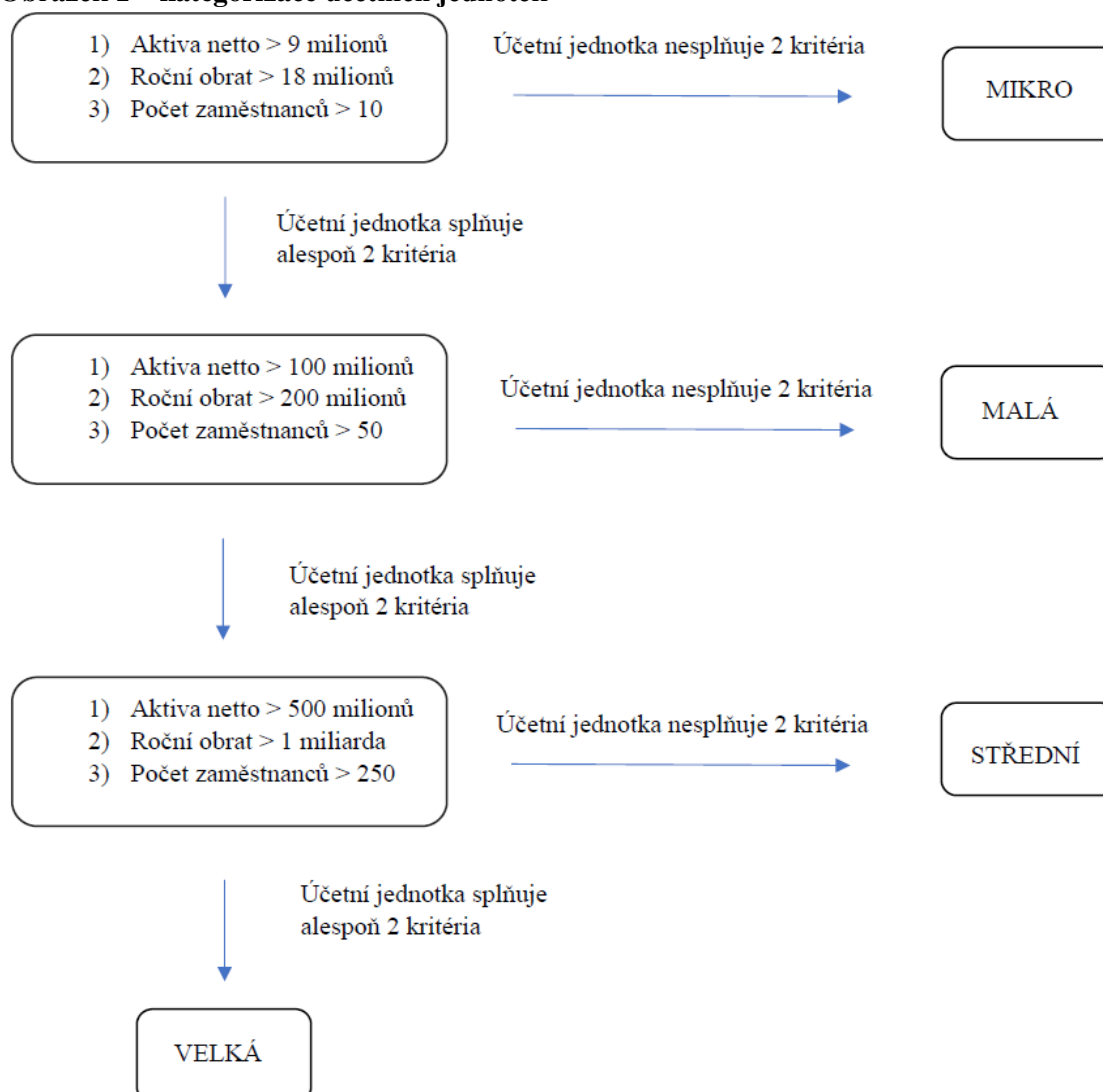
Po uzavření účetních knih může účetní jednotka sestavit výkazy účetní závěrky, kterými je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Dle velikosti pak pro některé účetní jednotky musí závěrka zároveň obsahovat i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Koch; 2016)

Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období. Účetní jednotka může mít povinnost sestavit, mimořádnou, mezitímní či konsolidovanou účetní závěrku, a to v případech vymezených v §17 odst. 2 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví.

### 3.4.1 Kategorizace účetních jednotek

Kategorie účetních jednotek sebou nesou rozdílný podíl povinností k účetní závěrce. Účetní jednotka se zařazuje do jedné ze čtyř kategorií na základě třech kritérií, pokud jednotka splní alespoň dvě kritéria limitující danou kategorii dvě po sobě jdoucí období, přesune se do ní a musí plnit náležitosti s ní spojené (viz. Obrázek 1).

Obrázek 1 – kategorizace účetních jednotek



Zdroj: Vlastní zpracování; 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví

Aktiva netto představují celkovou hodnotu aktiv získanou z rozvahy po odečtu korekcí. Ročním obratem se rozumí čistý úhrn ročního obratu, tedy hodnotu výnosů sníženou o prodejní slevy. Počet zaměstnanců je přepočtený evidenční počet zaměstnanců. (Zákon č. 563/1991 Sb. §1)

### **3.4.2 Povinnost auditu**

Účetní jednotky, které se dle kategorizace řadí mezi střední a velké mají zákonem stanovenou povinnost auditu. Pro malé účetní jednotky, pokud nejsou akciovými společnostmi, platí povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem, pokud splňují alespoň dvě z následujících tří kritérií:

- Úhrn aktiv je větší než 40 mil. Kč
- Úhrn čistého obratu je větší než 80 mil. Kč
- Průměrný počet zaměstnanců je více než 50

(Koch; 2017)

Povinnost auditu představuje ověření účetní závěrky nezávislým auditorem, který musí postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy ISA. Cílem auditu je zvýšení důvěry uživatelů ve správnost účetních výkazů, k tomuto účelu vydává auditor výrok, ve kterém se vyjadřuje, jestli je ve všech významných ohledech účetní závěrka sestavena v souladu s účetní legislativou a zda podává věrný a poctivý obraz v souladu s příslušným právním rámcem. (Lérová, 2004; ISA 200 odst. 3.)

### **3.4.3 Rozsah účetní závěrky**

Jednou z povinností účetní jednotky spojených s účetní závěrkou je vyhotovení a následné zveřejňování výkazů a to do 30 dnů od obdržení auditorského výroku a schválení účetní závěrky i výroční zprávy příslušným vnitřním orgánem. Pokud účetní jednotka nepodléhá auditu, musí své výkazy zveřejnit nejpozději do jednoho roku od rozvahového dne. Jaké výkazy musí jednotka sestavovat ukazuje tabulka č. 1.

Pro mikro a neauditované malé účetní jednotky platí, že výkazy mohou sestavovat pouze ve zkráceném rozsahu. Výjimkou jsou malé účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi, ty musí výkaz zisku a ztráty sestavit v rozsahu plném. Všechny auditované účetní jednotky sestavují výkazy v rozsahu plném. (Kadlec, 2016)

**Tabulka 1 – Rozsah účetní závěrky dle kategorizace**

Kategorie jednotky	Výkazy
Mikro a neauditovaná malá účetní jednotka	Rozvaha
	Příloha k účetní závěrce
	Výkaz zisku a ztráty
Auditovaná malá účetní jednotka	Rozvaha
	Příloha k účetní závěrce
	Výkaz zisku a ztráty
	Výroční zpráva
Střední a velká účetní jednotka	Rozvaha
	Příloha k účetní závěrce
	Výkaz zisku a ztráty
	Výroční zpráva
	Přehled o peněžních tocích
	Přehled o změnách vlastního kapitálu

Zdroj: Vlastní zpracování; Brychta, 2017

#### 3.4.4 Rozvaha

Rozvaha neboli bilance stavu majetku dle druhů a zdrojů krytí, která je sestavována k určitému datu. Dělí se na aktiva a pasiva a má zákonem danou strukturu a členění. Strana aktiv je uspořádána dle likvidity majetku, nejdříve jsou málo likvidní složky jako jsou pohledávky za upsaný základní kapitál a stála aktiva, následována likvidnějšími složkami oběžných aktiv.

Hodnota aktiv je vyjádřena ve třech sloupcích. Brutto hodnota zachycuje jednotlivé majetkové položky v ocenění dle zákona o účetnictví. Korekce představují kumulaci časového opotřebení a opravných položek, netto hodnota by měla představovat reálnou hodnotu majetku a získá se odečtem korekcí od brutto hodnoty.

Pasiva jsou rozdělena na vlastní kapitál a cizí zdroje. Jak aktiva, tak pasiva na konci zohledňují časové rozlišení. Pro zajištění srovnatelnosti obsahuje rozvaha i hodnoty za minulé účetní období, a to pouze v netto hodnotě.

### **3.4.5 Příloha k účetní závěrce**

Příloha slouží pro vysvětlení a doplnění informací vyjádřených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Dle §18 odst. 3 zákona, musí příloha obsahovat informace o účetní jednotce, a to název a sídlo společnosti, informace o zápisu do veřejného rejstříku, právní formu, předmět podnikání, rozvahový den a okamžik sestavení účetní závěrky. (Koch 2016)

Dále by měla příloha specifikovat použité účetní metody a postupy, případně by v ní měly být popsány odchylky od těchto metod s jejich řádným odůvodněním a s uvedením dopadu jejich vlivu na majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti. Dle principu významnosti má být v příloze uveden postup oceňování majetku a závazků, způsob stanovení úprav hodnot majetku a stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků. (Vyhláška §39 odst.1 b; Hruška 2016)

Příloha má podávat bližší informace u významných položek, které je třeba více objasnit. Například pokud má účetní jednotka závazky či pohledávky s dobou splatnosti k rozvahovému dni delší než 5 let, musí jejich výši a použitý oceňovací model popsat v příloze. A jestliže jsou závazky společnosti kryty věcnými zárukami, měla by forma a povaha těchto záruk být též popsána. (Vyhláška §39 odst.1 d-1e; Koch 2016)

Dalším požadavkem na obsah přílohy je dle Vyhlášky i uvedení přepočteného počtu zaměstnanců za dané účetní období, počet členů řídicích orgánů a vykázání osobních nákladů včetně zvlášť uvedených osobních nákladů za vedoucí pracovníky. Příloha by také měla zahrnovat informace o nově uzavřených ovládacích smlouvách či smlouvách o převodu zisku a z toho plynoucí povinnosti. (Hruška 2016).

### **3.4.6 Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisků a ztráty (výsledovka) zobrazuje přehled nákladů a výnosů rozdělených mezi provozní a finanční oblast. Na konci každé oblasti je součtem nákladů a výnosů vyobrazen výsledek hospodaření provozní oblasti či finanční oblasti. Výsledovka dále zahrnuje i daň z příjmů po jejímž zohlednění je vyčíslen výsledek hospodaření za dané účetní období. Výkaz zisků a ztráty ve zkráceném rozsahu obsahuje položky, které jsou dle členění označeny písmeny, římskými číslicemi a výpočtovými položkami označené hvězdičkou v příloze č.2 a č. 3 vyhlášky, která uvádí povinný obsah a členění výsledovky. (Březinová, 2017)

Výsledek hospodaření za účetní období uveden ve výsledovce musí být roven výsledku hospodaření uvedeném v rozvaze. A právě výsledek hospodaření představuje jediné propojení mezi výsledovkou a rozvahou. (Ryneš, 2018)

### **3.4.7 Výkazy účetní závěrky povinné pouze pro některé účetní jednotky**

Následující výkazy jsou povinné pouze pro účetní jednotky, které podléhají auditu.

#### **Cash flow**

Přehled o peněžních tocích neboli cash flow je založen na peněžní bázi a rozšiřuje informace zahrnuté v rozvaze a výsledovce. Cash flow má za úkol informovat uživatele účetních výkazů, z jakých zdrojů byly v průběhu účetního období čerpány finanční prostředky a jakým způsobem byly tyto prostředky využity. (Elliott, 2017)

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

Přehled o změnách vlastního kapitálu upřesňuje položku Vlastní kapitál obsaženou v příloze. Tento výkaz by měl zahrnovat informace o změnách jednotlivých složek uskutečněných v průběhu sledovaného období v porovnání s obdobím minulým. (Skalová, 2017)

## 4 Vlastní práce

### 4.1 Popis jednotky

Název:	ZEM BaB spol. s r. o.
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum založení:	18. listopadu 1992
Předmět podnikání:	Zemědělská výroba

Zemědělský podnik ZEM BaB spol. s r. o. byl založen 18. listopadu 1992 po zániku bývalého jednotného zemědělského družstva se základním kapitálem 120 000 Kč. Jednatelé převzali část pozemků a bývalé středisko v Jižních Čechách, odkoupili majetek od restituentů, případně jim majetek v průběhu svého působení spláceli. V současné době jsou již všichni restituenti vyplaceni a podnik vlastní všechnen majetek, který má v užívání kromě půdy, kterou si z větší části pronajímá.

Podnik obhospodařuje 785 hektarů půdy, na které pro vlastní spotřebu v živočišné výrobě pěstují kukuřici na siláž, pelušku a jeteloviny na senáž a také seč z luk. Převážně prodejními plodinami jsou obiloviny, a to především pšenice, v menší míře ječmen a dále též řepka olejná. Účetní jednotka zároveň chová 340 kusů dobytka, z toho přibližně 240 kusů starších dvou let, jedná se o český strakatý skot. Většina mladých býků je prodána na jatka do jednoho roku od jejich narození a podnik se zaměřuje na produkci mléka, jehož odběratelem je výlučně jihočeská Madeta.

Podnik vedou dva jednatelé, kteří společně dohlíží na správný chod rostlinné výroby, jeden z jednatelů má na starosti problematiku chemického ošetřování a stroje, druhý půdu, dotace a dohlíží také na živočišnou výrobu, jejíž chod zajišťuje vedoucí zootechnička, manželka jednatele. V podniku je zaměstnána jedna účetní, manželka druhého jednatele. Jedná se tedy o rodinný podnik, ve kterém oba jednatelé mohou jednat samostatně, mají samostatné podpisové právo.

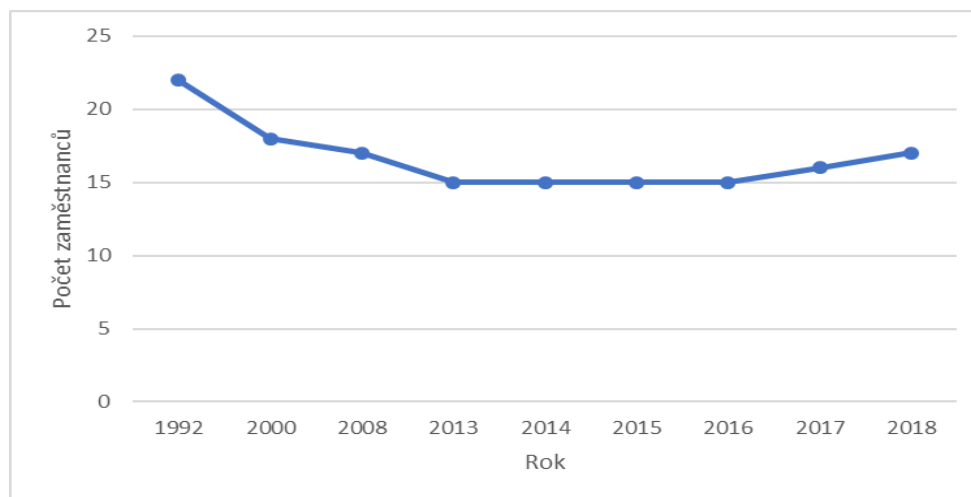


#### 4.1.1 Vývoj stavu zaměstnanců

Při svém založení v roce 1992 zaměstnával podnik 22 pracovníků, jednalo se o zaměstnance, kteří byli převzati z bývalého jednotného zemědělského družstva a jejich počet se postupně snižoval. K roku 2000 bylo v podniku již jen 18 zaměstnanců, tento pokles byl zapříčiněn příchodem novějších technologií a modernizací podniku. V roce 2008 měl podnik 17 zaměstnanců a tento počet se do roku 2013 snížil na 15 v důsledku zrušení chovu prasat.

V roce 2017 došlo k nárůstu průměrného počtu zaměstnanců na 16, podnik nepotřeboval více pracovníků, tento mírný nárůst je způsobený pracovnící, která je na mateřské dovolené a zůstává v evidenci podniku. Za rok 2018 se průměrný počet zaměstnanců znovu zvýšil, podnik najal nového člověka, jelikož další pracovnice odešla na mateřskou dovolenou. Podnik průběžně investuje do nových, technologicky vyspělejších a výkonnějších strojů a na sezónní práce v průběhu sklizně se snaží využívat především vlastní zaměstnance a přestal využívat brigádníky. Celý vývoj průměrného počtu zaměstnanců je zobrazen na grafu č. 1

**Graf 1 - Vývoj průměrného počtu zaměstnanců**

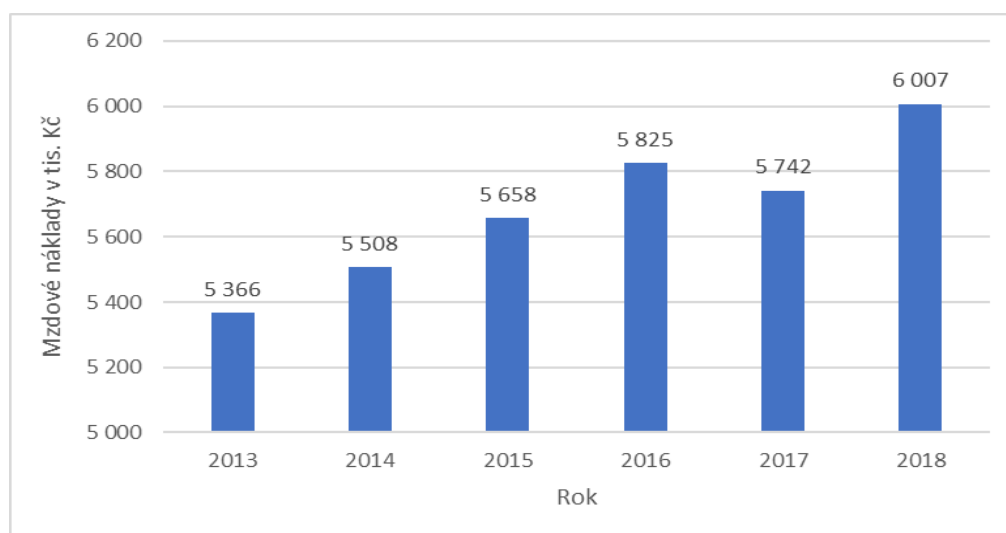


*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

V grafu č. 2 je znázorněný vývoj mzdových nákladů, v letech 2014-2016 je možné pozorovat rostoucí trend, kdy z 5 366 tis. Kč došlo ke zvýšení mzdových nákladů na 5 825 tis. Kč, přitom počet zaměstnanců byl v těchto letech stejný (15). V podniku docházelo ke zvyšování mezd.

K roku 2017 je na grafu vidět pokles na 5 742 tis. Kč, kdy počet průměrných zaměstnanců v podniku byl o jednoho zaměstnance vyšší než v předchozích letech. Jednalo se zde o pracovníci rostlinné výroby, která odešla na mateřskou dovolenou. Zároveň bylo příznivé počasí v průběhu sklizně a období žní bylo krátké, tudíž byli i menší odměny pro zaměstnance za žne. Také došlo k úbytku ohospodařované půdy. Průměrná hrubá mzda je v podniku 25 033,- Kč měsíčně za rok 2018.

**Graf 2 - Vývoj mzdových nákladů**



*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

#### **4.1.2 Vývoj vybraných položek účetních výkazů**

Následující část práce je věnována vybraným položkám rozvahy a z části čerpá i ze zpracované vertikální analýzy vybraných položek rozvahy v příloze A a horizontální analýzy v příloze B. Vývoj položek aktiv v netto hodnotě v období 2014-2018 zachycuje tabulka č. 2, do tabulky byly pro srovnání přidány i hodnoty z roku 1995, tedy z období, kdy podnik fungoval teprve třetím rokem. Celková aktiva se ve sledovaném pětiletém období příliš neměnila, z hodnoty ve výši 54 643 tis. Kč v roce 2014 se ke konci roku 2018 mírně snížila na 53 575 tis. Kč.

**Tabulka 2 - Položky aktiv v tis. Kč, netto hodnota**

Položka	Rok					
	1995	2014	2015	2016	2017	2018
<b>AKTIVA celkem</b>	20 096	54 643	57 535	54 677	56 111	53 575
Dlouhodobý majetek	12 193	32 602	36 102	34 537	32 774	28 852
Pozemky	0	3 377	4 218	8 150	9 381	9 721
Stavby	8 015	11 777	11 265	10 752	10 236	9 726
Krátkodobý majetek	12 193	21 981	21 433	20 140	23 337	24 723
Zásoby	7 131	13 339	13 545	13 113	15 229	13 397
Pohledávky	688	2 252	6 328	5 334	4 977	6 273
Peněžní prostředky	121	6 390	1 560	1 683	3 131	5 053

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Malé kolísání je způsobeno především zvyšováním hodnoty nákupem hmotně movitého majetku a pozemků, naopak ke snížení docházelo v letech, kdy odpisy nebyly kompenzovány dostatečnou výší nákupu a nebyla využita celková kapacita pro skladování zásob. Od konce roku 2017 došlo ke snížení celkových aktiv o 12 %, jedná se o největší pokles za sledované roky. V tomto období se hodnota dlouhodobého hmotného majetku snížila o 5 % (3 922 tis. Kč) v rámci odpisování a zároveň poklesly i zásoby o 12 % (1 832 tis. Kč).

U dlouhodobého majetku jsou nejvíce rostoucí položkou pozemky. V roce 1995 podnik nevlastnil žádné obhospodařované pozemky a všechnu obhospodařovanou půdu měl v pronájmu, od roku 2015 pak aktivně začal nakupovat pozemky od majitelů, u kterých si dříve půdu pronajímal. Největší meziroční nárůst byl mezi roky 2015-2016 kdy se hodnota pozemků zvýšila o 93 %. V roce 2018 dosahovaly pozemky hodnoty 9 721 tis. Kč, což je nárůst od roku 2014 o 187,9 %.

Další výraznou položkou v dlouhodobém majetku jsou stavby. Podnik v roce 2015 postavil nová sila a sušičku, také byla v roce 2013 zahájena výstavba hnojiště, které má propojení do všech stájí a v minulosti došlo k přístavbě k budově kravína, zároveň byla provedena rekonstrukce a přestavba stáje na volné ustájení, vestavba dojírny a celkově mechanizování technologie na krmení a odvoz hnoje.

Podnik dále investoval do nových strojů, např. do rozmetadla, na které byla získána dotace od Evropské unie a pořizovací cena je v těchto případech o částku dotace snižována a v účetní hodnotě vlastního majetku se tedy neprojeví.

Krátkodobý majetek se od roku 2014 zvýšil o 2 742 tis. Kč na celkových 24 723 tis. Kč v roce 2018. Zásoby se v letech 2014-2016 udržovaly konstantně v rozmezí od 13 113 tis. Kč do 13 545 tis. Kč a k výraznějšímu zvýšení zásob došlo v roce 2017, kdy zásoby dosahovaly hodnoty 15 229 tis. Kč (zvýšení o 16 % oproti předchozímu roku), tento nárůst byl způsoben dokončením stavby sila a sušárny v roce 2016, tudíž vznikla možnost pro delší uskladnění produktů rostlinné výroby a jejich pozdější prodej v nadcházejícím období za výhodnější ceny. Zároveň byla také plně využita kapacita stájí, převážně kravína a stájí OMD (odchovna mladého dobytka). V roce 2018 nebylo plně využito kapacity pro uskladnění zásob, a to především produktů z rostlinné výroby, v důsledku sucha byla sklizeň nižší a podnik měl velkou část prodeje plodin nasmlouvaný dopředu, proto měl ke konci roku menší zásoby z vlastní rostlinné produkce než v přechodném roce.

Pohledávky zaznamenaly velký nárůst především ke konci roku 2015, kdy se zvýšily o 181 %. Jedná se o nárůst způsobený dotacemi, na které byl nárok a jejichž předpokládaná výše byla při uzávěrce známá a zúčtována do výnosů v období nároku.

Stejně jako aktiva se od roku 1995 výrazně zvýšila i pasiva. Při pohledu na vývoj cizího a vlastního kapitálu v tabulce č. 3 je zřejmé, že tento nárůst je způsoben nárůstem vlastního kapitálu. Zatím co v roce 1995 byla hodnota vlastního kapitálu rovna 1 205 tis. Kč, v roce 2017 dosahovala hodnoty 38 396 tis. Kč. Naopak cizí kapitál činil 18 799 tis. Kč v roce 1995, což je více než v jakémkoliv roce za sledované období 2014-2018. Cizí kapitál byl na začátku podniku vysoký, jelikož jednatele museli vyplácet podíly na restitucích z bývalého jednotného zemědělského družstva.

**Tabulka 3 - Položky pasiv v tis. Kč**

Položka	Rok					
	1995	2014	2015	2016	2017	2018
PASIVA celkem	20 096	54 430	57 535	54 677	56 111	53 575
Vlastní kapitál	1 205	41 312	41 968	38 263	37 909	38 396
Cizí kapitál	18 799	13 331	15 567	16 414	18 202	15 179
Bankovní úvěry	150	4 733	8 573	9 410	9 988	8 118

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

V současnosti se cizí kapitál odvíjí víc jak z poloviny od změny úvěrového zatížení. Podnik využívá bankovních úvěrů k výhodnějšímu nákupu především nové techniky a strojů. Nejnižší úvěrové zatížení měla společnost v roce 2014, kdy nebyl čerpán žádný

nový úvěr. Ke snížení došlo také ke konci roku 2018 v porovnání s předchozím obdobím a to o 19 %. Suma bankovních úvěrů ke konci roku 2018 v celkové výši 8 118 tis. Kč se skládá z doplatků k úvěru za kombajn z roku 2015, za pozemky z rok 2016 a traktor New Holland z předchozího období (viz. Tabulka č. 4, ve které je rovněž uvedeno datum pořízení majetku).

**Tabulka 4 – Bankovní úvěry v tis. Kč**

Bankovní úvěr		2014	2015	2016	2017	2018
2011	Senážní vůz, traktor	982	421			
2013	Traktor, rozmetadlo	3 751	2 344	938		
2015	Kombajn		5 808	4 798	3 788	2 778
2016	Pozemky			3 674	4 400	3 899
2017	Traktor NH				4 400	1 441

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

## 4.2 Současný stav řešené problematiky

Podnik vede účetnictví a sestavuje účetní uzávěrku dle českých standardů a účetní období má definované jako kalendářní rok. Všechny účetní operace jsou zachyceny v softwaru EKOSOFT. Finanční hospodaření účetní jednotky je přiblíženo pomocí vybraných finančních ukazatelů.

### 4.2.1 Software EKO-SOFT

Software EKOSOFT představuje integrovaný ekonomický systém, který účetní jednotka využívá pro účetní operace. Software je navržen tak, aby fungoval v souladu s účetními a daňovými zákony a značnou část zodpovědnosti za dodržování legislativy přebírá z účetní jednotky na sebe. Má několik modulů, které jsou vzájemně propojeny a podnik využívá jen vybrané části, kterými je účetnictví, dlouhodobý majetek a zvířata. Záznamy jsou přenášeny do centrálního systému vždy na konci každého měsíce.

V účetním systému se vytváří tři druhy informací, účetní deník, kniha faktur a také doplňující texty dokladů. Zvolenou metodiku účtování nemá podnik možnost sám upravovat, tím je zajištěn soulad stálosti metod. Program má účetní jednotka napojený

přímo na svůj bankovní účet u GE Capital, převody peněz tak může provádět přímo v účetním programu přímo ke zvolené položce.

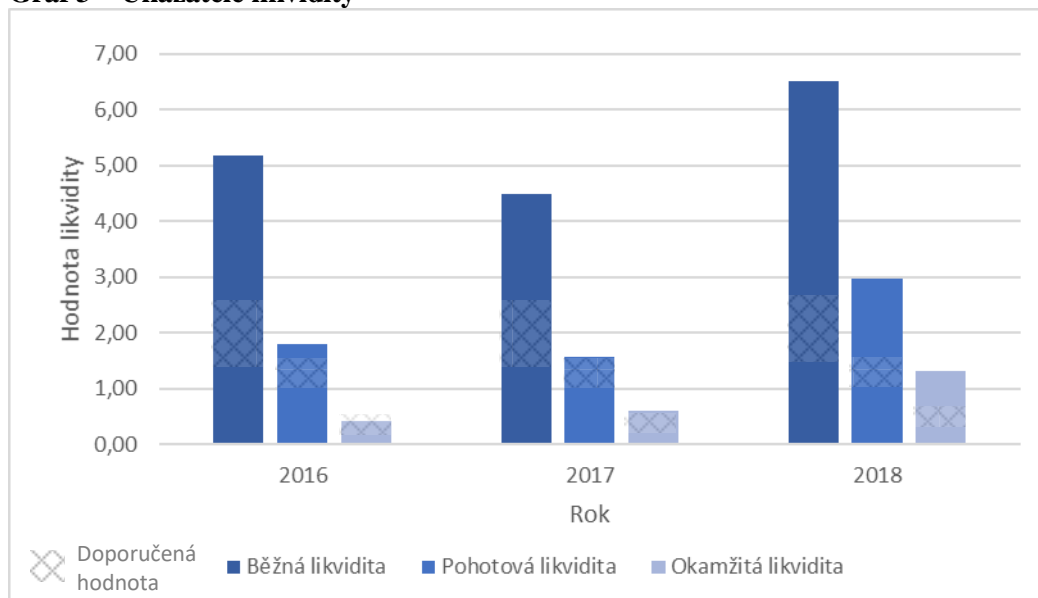
Evidenci dlouhodobého majetku vede podnik v programu především kvůli výpočtů odpisů a zůstatkových cen. Program zpracovává účetní odpisy dle zákona o účetnictví, lze v něm sestavit plán účetních odpisů a výsledné výstupy jsou v měsíčních cyklech zasílány do centrálního souboru účetnictví. Daňové odpisy jsou vedeny neúčtetně, a to pouze pro potřebu daňového přiznání.

Výhodou programu je možnost evidence zvířat v samostatném modulu. Pokud stádo zvířat nespadá z účetního hlediska do dlouhodobého majetku, jsou v této části modulu vedeny informace o zvířatech jen pro zootechnické potřeby, u zbylých zvířat se v programu vedou oceňované stavy a pohyby. Výstupem v obou částech jsou výpisy konečných a počátečních stavů, obrátové soupisky a výpisy změn.

#### 4.2.2 Finanční ukazatele

K posouzení schopnosti podniku hradit své závazky byly vypočítány ukazatele likvidity pro poslední tři účetní období (viz. graf č.3). Jedná se o běžnou likviditu, pohotovou likviditu a okamžitou likviditu a jejich doporučené rozmezí hodnot je na grafu znázorněno šrafováním. Vzorce pro výpočet jsou uvedeny v kapitole 2. Cíl a metodika.

**Graf 3 – Ukazatele likvidity**



*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Běžná likvidita se ve sledovaném období pohybuje vždy nad doporučeným rozmezí 1,5-2,5, což značí vysokou schopnost podniku uhrazovat své krátkodobé závazky a zároveň i velkou opatrnost podniku.

Při porovnání s běžnou likviditou je pohotová likvidita výrazně nižší, což je způsobeno především vysokou hodnotou zásob, které v roce 2018 tvořily 54 % krátkodobého majetku a pohotová likvidita s nimi, na rozdíl od té běžné, nepočítá. Z výrazného rozdílu je patrné, že zásoby hrají v podniku významnou roli. Přesto se hodnoty pohotové likvidity pohybují nad doporučenou hodnotou 1-1,5 v celém sledovaném období, nejvýrazněji však v roce 2018. Podnik má tedy velkou platební schopnost i po odečtení zásob, nejméně likvidní složky. O skutečné platební schopnosti podniku vypovídá okamžitá likvidita, která se v letech 2016 a 2017 pohybuje v rámci doporučených hodnot a v roce 2018 tyto hodnoty překračuje.

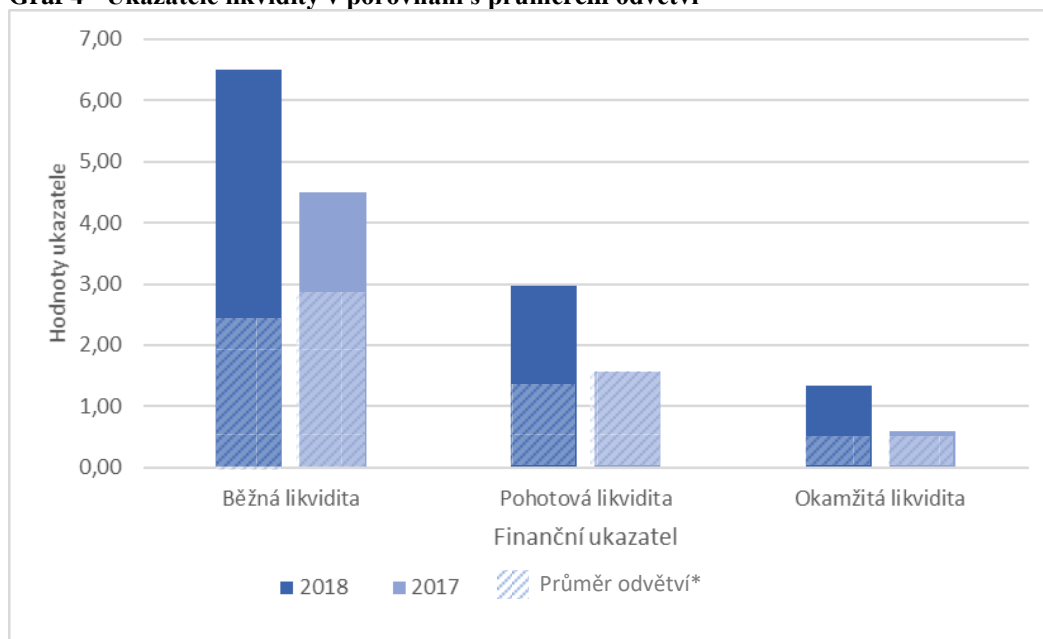
Podnik má z pohledu všech stupňů likvidity dobrou platební schopnost a její vysoké hodnoty lze přisuzovat i opatrnému, konzervativnímu přístupu jednatelů společnosti k podnikání, ale i zaměřením podniku, a to především z hlediska běžné likvidity, jelikož ji ovlivňuje výše zásob, do kterých zemědělský podnik řadí nejen vlastní výrobu, krmiva, hnojiva, ale i některá zvířata.

Vyšší hodnoty likvidity v porovnání s doporučenou hodnotou jsou z pohledu věřitelů a dodržování zásady opatrnosti spíše pozitivním jevem. Ale platební schopnost by měla být „přiměřená“ a je potřeba vzít v potaz více faktorů.

Jelikož je zemědělská výroba specifickým oborem, jsou hodnoty likvidity vypočítané za účetní jednotku dále porovnány i s dopočítanými výsledky za celé odvětví (dle členění CZ NACE sekce A – Zemědělství, lesnictví a rybářství, oddíl 01 – Rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnosti).

Hodnoty okamžité a pohotové likvidity z roku 2017 jsou srovnatelné s průměrem odvětví (graf č.4), běžná likvidita podniku je v tomto roce mírně vyšší, a to zásluhou vysokých hodnot zásob (využitím plné kapacity stájí a nově pořízených sil). V roce 2018 pak převyšuje podnik průměrné hodnoty odvětví na všech stupních likvidity, především nízkými krátkodobými závazky ke konci roku.

**Graf 4 - Ukazatele likvidity v porovnání s průměrem odvětví**



\*Průměrné hodnoty v kategorii A 01 dle CZ NACE (Příloha F.)

Zdroj: Vlastní zpracování; MPO

I z hlediska porovnání s vybranými zemědělskými podniky je účetní jednotka v dobré platební schopnosti. V roce 2017 účetní jednotka dosáhla srovnatelných hodnot likvidity v porovnání s odvětvím a lze jejich výši považovat za přiměřenou vzhledem k zemědělskému zaměření účetní jednotky. V roce následujícím podnik výrazně přesahuje průměrné hodnoty za odvětví, a to především v rámci poklesu krátkodobých závazků z obchodních vztahů (o 27 % oproti předcházejícímu roku).

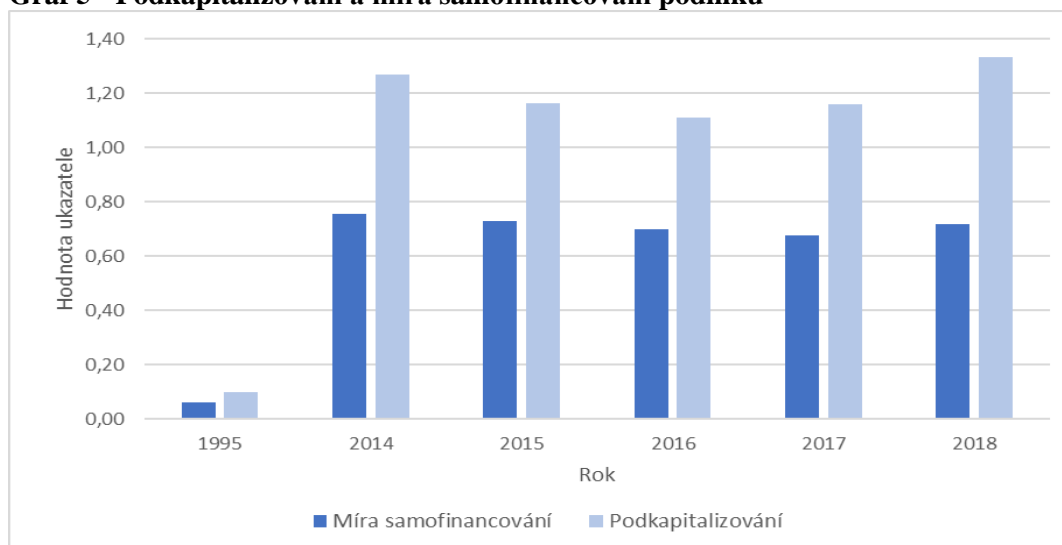
Dalšími vypočítanými ukazateli jsou podkapitalizování a koeficient samofinancování, vývoj těchto ukazatelů v letech 2014-2018 a porovnání s rokem 1995 zachycuje graf č. 5. Koeficient samofinancování představuje poměr mezi vlastním kapitálem a celkovými aktivy, přičemž čím vyšší je hodnota koeficientu samofinancování, tím nižší je zadluženost podniku.

V letech 2014-2018 se míra samofinancování pohybovala v rozmezí 68-76 %, aktiva podniku jsou tedy kryta cizím kapitálem pouze z menší části a většinu podnik je podnik schopen financovat z vlastních zdrojů, kapitálem.

Ukazatel podkapitalizování je v letech 2014-2018 nad hodnotou 1, to znamená, že podnik v dostatečné míře dokáže pokrýt financování stálých aktiv a provoz podniku dlouhodobými závazky a vlastním kapitálem.



**Graf 5 - Podkapitalizování a míra samofinancování podniku**



*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

K porovnání byly finanční ukazatele vypočítány i pro rok 1995, kdy podnik začínal, měl vysoké závazky vůči restituentům a lze ho v tomto roce hodnotit z hlediska sledovaných ukazatelů jako nestabilní. Aktiva měl v tomto roce pouze z 6 % kryta vlastním kapitálem a podnik byl silně podkapitalizován.

### 4.3 Účetní uzávěrka

Před uzavřením účetních knih, provádí účetní jednotka kroky, které jsou v této kapitole blíže popsány. Podkladem pro tuto část práce byly především vnitropodnikové směrnice, účetní výkazy, výpisy z účetního softwaru a další interní data podniku.

#### 4.3.1 Inventarizace

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, má účetní jednotka povinnost provádět inventarizaci, která zjišťuje skutečný stav majetku a závazků, aby se zajistilo získání správných účetních informací.

Vnitropodnikové směrnice určují jako předmět inventarizace dlouhodobý hmotný majetek, finanční investice, zásoby, pohledávky, běžný účet, ceniny cenné papíry a účasti, finanční majetek, všechny účty časového rozlišení, dohadné účty aktiv a pasiv, úvěry, rezervy, závazky. Inventuře podléhá jak majetek vedený v účetnictví, tak majetek

sledovaný pouze v operativní evidenci, majetek na podrozvahových účtech. Směrnice dále pak odkazuje na příkaz k provedení inventarizace, který od roku 2009 nařizuje provést inventuru ve skladech a objektech společnosti každý rok od 30. 11. běžného roku do 15. 1. příštího roku a to v rozsahu syntetických účtů, třídy 0, 1, 2, 3, 4.

Inventarizační komisi tvoří jednatele a jejich manželky, které jsou v podniku zaměstnané, jedna má na starosti provoz živočišné výroby, evidenci pozemků a zvířat, druhá vedení účetnictví.

Účetní jednotka dle stavů zjištěných při inventarizaci upravuje stavy vedené v programu EKO-SOFT, z programu pak získá následující výpisy, které porovnává s výpisem konečných stavů v účetnictví:

- výpis investičního majetku – zobrazuje pořizovací cenu, oprávky a zůstatkovou cenu majetku  
021 000 – BUDOVY, HALY A STAVBY  
022 022 – Stroje, přístroje  
023 023 – Dopravní prostředky  
022 024 – Inventář  
031 000 – Pozemky
- Výpis ze saldokonta – zobrazuje faktury, jejich splatnost, stav na MD a DAL a konečný rozdíl  
311 000 – Odběratelé – krátkodobé pohledávky  
321 000 – Dodavatelé
- Výpis sumáře stavu pro sklady – zobrazuje materiál na skladě a vlastní výroby a jejich celkovou hodnotu v CZK  
112 000 – Materiál na skladě  
123 000 – Vlastní výroby
- Inventurní soupis stavů zvířat na účtu 124 – zobrazuje kusy, stav v kilogramech a hodnotu v CZK  
124 100 – Zvířata – telata  
124 125 – Zvířata – MCHS (mladý chovný skot)  
124 130 – Zvířata – VBJ (vysokobřezí jalovice)  
124 140 – Zvířata – výkrm skotu  
124 700 – Ryby

Podnik pro zjištění skutečného stavu pohledávek a závazků využívá dokladovou inventuru, která se používá u majetku, kde není možné provést inventuru fyzicky a skutečný stav se ověřuje pomocí účetních dokladů. Také se porovnává stav pohledávek a závazků na rozvahových účtech. Daný stav se zjišťuje k 31. 12. daného účetního období a podnik uhrazuje všechny své závazky v rámci splatnosti ještě před podáním daňového přiznání, tedy do konce března.

Jelikož má podnik mezi závazky zaúčtovanou slevu v hodnotě -540 110 Kč, závazky k dodavatelům činily ke konci roku -213 353 Kč. Jedná se o bonus získaný ke konci roku za odběr hnojiv od dodavatele, který účetní jednotka nechtěla evidovat do záloh na příští období kvůli složitosti účtování, proto tento přeplatek zaúčtovala na účet závazků z obchodních styků.

Dále účetní jednotka eviduje pohledávky po splatnosti ve výši 13 tis. Kč a konci roku byl stav položky jiné pohledávky -2 000 Kč, tuto částku má účetní jednotka na mzdovém účtu 0300 - ostatní stálé srážky.

Dokladová inventura je také prováděna při kontrole stavu bankovního účtu, kdy dochází k porovnání bankovního výpisu ke konci roku se stavem v účetnictví. Dokladová inventura se provádí též u nemovitého majetku (budov, staveb a pozemků) a to na list vlastnictví. Zbylý majetek podléhá inventuře fyzické. V průběhu inventury účetní jednotka nezjistila žádné rozdíly. Specifickou oblastí fyzické inventury je inventura chovných ryb, kterou účetní jednotka neprovedla.

#### **4.3.2 Úpravy ocenění a evidence majetku**

Podnik má většinu účetních zásad a metod používaných s dlouhodobým majetkem písemně nezaznamenaných, ale má je stanovené. Účetní jednotka si určila, že do dlouhodobého hmotného majetku řadí hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek podnik nemá a nevede. O pořízení dlouhodobého hmotného majetku se účtuje na účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, ze kterého je pak na základě dokladu o zařazení převeden na některý z majetkových účtů. Majetek nižší vstupní ceny, než je minimální hodnota pro dlouhodobý hmotný majetek vede v evidenci materiálu na účtu ostatní materiál.

Reprodukční pořizovací cenu majetku pořizovaného v průběhu účetního období je stanovena ve výši ceny pořizovací a vedlejších pořizovacích nákladů, které se účtují v jejich výši, nebo aktivací v cenách obvyklých místních.

Nakoupené zásoby jsou oceněny v ceně pořízení, vlastní zásoby jsou pak ohodnoceny vlastními náklady. Hmotný a nehmotný majetek vytvořený ve vlastní režii – cena dojnic je stanovena průměrnou cenou 1 kg jalovic a hmotností zjištěnou odhadem při převodu před otelením/ do VBJ + KD (krmný den)/. Přírůstky a příchovky zvířat jsou oceněny vlastními náklady v hodnotách průměrných za celou sledovanou skupinu.

Podnik mezi vlastní náklady řadí následující:

- spotřeba nakoupených zásob (osiva, krmiva, hnojiva a chemie)
- spotřeba vlastních produktů rostlinné výroby
- náklady za odvedenou práci

Mezi náklady za odvedenou práci v živočišné výrobě představují přímé mzdy. Náklady za odvedenou práci související s rostlinou představují polní práce, v rámci kterých účetní jednotka zohledňuje orné práce, přípravu půdy, setí a hnojení.

Polní práce se ohodnocují určenou sazbou na hektar, ve které jsou zahrnuté částečné odpisy strojů, spotřeba nafty a mzdy za odpracované hodiny. Sazbu má účetní jednotka stanovenou pro každou polní práci zvlášť, tak aby zohledňovala již zmíněné náklady na odvedenou práci a zároveň byla nižší než cena, za kterou by si službu mohla účetní jednotka koupit od třetí strany.

### **4.3.3 Nedokončená výroba ke konci roku**

Vyčíslení hodnoty nedokončené výroby probíhá v účetní jednotce ke konci roku, a to oceněním vlastními vynaloženými náklady. Účetní jednotka ke konci roku převádí náklady na účtu 501 - spotřeba materiálu a náklady na účtu 800 – vlastní vynaložené náklady (představující polní práce), které souvisí s nedokončenou výrobou příštího roku na účet výnosů 581 – změna stavu, nedokončená výroba – příští rok (viz. tabulka č. 5).

**Tabulka 5 - Převod nedokončené výroby ke konci roku**

Účet	Vnitropodnikové členění	Množství v tunách	MD - v Kč	D - v Kč
501 010	Spotřeba nak. Osiv	93,954	1 070 818	0
501 020	Spotřeba nak. Hnojiv	332,830	976 600	0
501 040	Spotřeba chemie a RV	943,800	1 152 266	0
581 200	změna stavu, nedokončená výroba – příští rok	0	0	4 691 584
800 000	vnitropodnikové náklady	0	1 491 900	0
Součet			4 691 584	4 691 584

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

#### **4.3.4 Kurzové rozdíly**

Podnik ke konci roku neměl ve svém účetnictví žádné položky v cizí měně a nevznikly mu žádné kurzové rozdíly. Dle vnitropodnikové směrnice se položky v cizí měně na konci účetního období přepočítávají kurzem k 1.1. následujícího účetního roku.

#### **4.3.5 Opravné položky**

Účetní jednotka netvoří žádné opravné položky a nemá jejich tvorbu upravenou žádnou vnitropodnikovou směrnicí.

#### **4.3.6 Daňové a účetní odepisování majetku**

Odpisové skupiny a dobu odepisování pro účely daňového odepisování určuje příloha zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů a účetní jednotka se řídí přímo zákonem, jelikož nemá daňové odpisy definovány žádnou vnitropodnikovou směrnicí. Podnik u dlouhodobého majetku uplatňuje zrychlené i rovnoměrné daňové odpisy včetně pozastavení odepisování (dle hospodářského výsledku).

Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozlišuje pět odpisových skupin, mezi kterými dále rozpoznává položky spadající do kategorie 28.30 dle členění CZ-CPA. Jedná se o rychle se opotřebovávající zemědělské a lesnické stroje, pro které je možné využít v prvním roce daňového odepisování zvýšenou sazbu o 20 %. Účetní jednotka této možnosti využívá.

V tabulce č. 6 jsou rozepsány daňové odpisy za sledovaný rok dle jednotlivých odpisových skupin získané z výpisu vygenerovaného účetním softwarem. Odpisová skupina 0 představuje majetek, který se neodepisuje, ostatní odpisové skupiny jsou dle rozdělení skupin v příloze zákona o daních z příjmů.

**Tabulka 6 - Daňové odpisy v tis. Kč za rok 2018**

Odpisová skupina	Pořizovací cena	Daňový odpis / rok	Kumulovaný daňový odpis	Daňová zůstatková cena
0	9 721	0	0	9 721
1	2 949	21	2 949	0
2	43 257	1 810	40 053	3 203
3	992	72	866	126
4	5 140	253	3 115	2 025
5	12 865	556	6 827	6 038
<b>Σ</b>	<b>74 924</b>	<b>2 712</b>	<b>53 810</b>	<b>21 114</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Účetní jednotka se dlouhodobě snaží dosáhnout co nejvyšších daňových odpisů, jelikož jsou zohledněny při výpočtu daně. Naopak pro účetní odpisy upravuje odpisový plán individuálně tak, aby co nejlépe odrazil opotřebení majetku.

Podnik své účetní odpisy vede v účetním systému a dobu pro účetní odepisování majetku si stanovuje individuálně na základě předpokládané doby životnosti a používání. Odpisový plán se sestavuje pro každý majetek při jeho pořízení a začíná se odepisovat s následujícím měsícem od uvedení do užívání.

Vnitropodnikové směrnice podniku obsahují orientační dobu účetního odepisování dle zařazení majetku (viz. Tabulka 7). Odpisový plán účetní jednotka v průběhu odepisování aktualizuje, aby odrazil skutečný stav majetku.

**Tabulka 7 - Předpokládaná doba účetního odepisování**

Zařazení majetku	Doba odepisování
Stavby	30-50 let
Pozemky	Neodepisují se
Stroje a přístroje	3-6 let
Dopravní prostředky	3-6 let
Inventář	Odepsaný

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Výše účetních odpisů dle jednotlivých druhů majetků je zobrazena v tabulce č. 8. a při porovnání s údaji z tabulky daňových odpisů je vidět, že kumulované daňové odpisy převyšují ty účetní o téměř 8 miliónů Kč. Tento rozdíl je způsoben především použitím zrychlené sazby u daňových odpisů u rychle se opotřebovávajících strojů a upřednostňováním zrychleného daňového odepisování před rovnoměrným.

Celková výše daňových odpisů za rok 2018 je nižší než celková výše účetních odpisů ve stejném roce a to o 2 329 tis. Kč. O tuto částku bude muset podnik navýšit základ pro výpočet daně z příjmu.

**Tabulka 8 - Účetní odpisy v tis. Kč za rok 2018**

Druh majetku	Pořizovací cena	Účetní odpis / rok	Kumulovaný účetní odpis	Účetní zůstatková cena
Stavby	18 005	513	8 279	9 726
Pozemky	9 721	0	0	9 721
Stroje a přístroje	32 649	2 974	26 385	6 264
Dopravní prostředky	14 516	1 554	11 382	3 133
Inventář	24	0	24	0
<b>Σ</b>	<b>74 924</b>	<b>5 041</b>	<b>46 072</b>	<b>28 852</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku.*

Jelikož účetní zůstatková cena je vyšší než daňová zůstatková cena, účetní jednotka musí počítat s tím, že účetní odpisy budou i v budoucnu převyšovat ty daňové a o vzniklý rozdíl bude navýšen účetní výsledek hospodaření pro výpočet základu daně z příjmu.

#### **4.3.7 Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Účetní jednotka o časovém rozlišení neúčtuje. Položky, které by spadaly do časového rozlišení považuje účetní jednotka za nevýznamné, nebo mají každoroční opakování a nedojde tak ke zkreslení výsledku hospodaření. Náklady související se sklizní příštího roku jsou zohledněny v rámci ocenění nedokončené výroby na účtu 581 200 – změna stavu, nedokončená výroba – příští rok.

Přeplatek dodavateli ve výši 540 tis. Kč, který vznikl kvůli bonusu získanému ke konci roku od dodavatele, účetní jednotka časově nerozlišila.

#### 4.3.8 Dohadné účty aktivní a pasivní

Účetní jednotka vytvořila ke konci roku dohadnou položku aktiv ve výši 302 tis. Kč, jedná se o odhadovanou výši zemědělských dotací za rok 2018 (běžné účetní období), které má účetní jednotka přislíbené, ale jejich přesné vyčíslení a následné vyplacení probíhá až v následujícím účetním období.

#### 4.3.9 Rezervy

Vnitropodnikové směrnice stanovují, že účetní jednotka může tvořit rezervy dle platného zákona o rezervách. Podnik ke konci roku 2018 nevytvořil žádné rezervy a ani žádné nemá z předešlých let.

#### 4.3.10 Zjištění výsledku hospodaření a výpočet splatné daně z příjmu

Splatná daň se vypočítá ze základu daně, který vychází z účetního výsledku hospodaření před zdaněním, tedy z provozního výsledku hospodaření (2 130 tis. Kč) a z finančního výsledku hospodaření (-943 tis. Kč). V součtu výsledek hospodaření před zdaněním činil 1 187 tis. Kč.

Pro výpočet základu daně, k účetnímu výsledku hospodaření před zdaněním je potřeba přičíst daňově neuznatelné náklady, které jsou vypsány v § 24 a § 25 zákona o dani z příjmu právnických osob. V tabulce č. 9 jsou jednotlivé náklady, které jsou daňově neuznatelné rozepsány, jedná se o příspěvky zaměstnancům na obědy ve výši 49 207 Kč, ostatní provozní náklady v hodnotě 1 348 Kč. Dále se k daňovému základu přičítá rozdíl daňové a účetní zůstatkové ceny ve výši 190 573 Kč vzniklý u prodaného osobního automobilu před jeho plným odepsáním.

**Tabulka 9 - Nedaňové náklady**

Název účtové skupiny		Částka v Kč
501	Obědy	49 207
548	Ostatní provozní náklady	1 348
Rozdíl daňové a účetní zůstatkové ceny		190 573
Celkem		241 128

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*



Rozdíl, o který účetní odpisy převyšují odpisy daňové činí 2 329 302 Kč a tato částka je také přičtena k účetnímu výsledku hospodaření. Účetní jednotka pak snížila výsledek hospodaření o částku 430 020 Kč, jelikož v roce 2017 byla tato částka nedopatřením zúčtována na účtu 591 900 / 341 100, což neovlivnilo daňový výsledek a oprava byla provedena v období roku 2018. Tato skutečnost byla dále popsána v příloze k daňovému přiznání. Jedná se o náhrady pojistného plnění, které patří mezi nedaňové výnosy.

Další nedaňové výnosy by mohly tvořit i některé dotace, které jednotka v daném účetním období čerpala znázorněné v tabulce č.10. Jedná se především o provozní dotace a dotace na úrok, které mohou být od daně osvobozeny, ovšem pouze v případě, že všechny náklady související s předmětem dotace budou také daňově neuznatelné. Proto se podnik rozhodl dotace neřadit do nedaňových výnosů.

**Tabulka 10 - Čerpání dotací za rok 2018**

Dotace na úrok	Částka dotace v Kč	Ostatní dotace	Částka dotace v Kč
Traktor NH	34 179	Finanční podpora	65 217
Kombajn 2015	84 431	Nafta	562 610
Pozemky	149 750	Odbyt dr. centra	77 148
Celkem	268 360	Celkem	704 975
Rostlinná výroba	Částka dotace v Kč	Živočišná výroba	Částka dotace v Kč
Na půdu	4 266 874	Wellbeing zvířat	20 557
Dotace pro RV	95 429	Dobytěk, český přísp.	14 510
Bílkovinné plodiny	85 788	Životní podmínky zvířat	200 956
Greening	1 470 778	Celkem	236 023
Ošetřování travních porostů	126 392		
Na sucho	249 461		
Celkem	6 294 722	<b>Dotace celkem (Kč)</b>	<b>7 504 080</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Přičtením daňově neuznatelných nákladů, odečtením výnosů nezahrnovaných do daňové povinnosti a zohledněním rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy je získán dílčí základ daně ve výši 3 326 898 Kč, který se upravuje zaokrouhlením na celé tisíce dolů, zaokrouhlený upravený základ daně je tedy roven 3 326 tis. Kč.

Dalším krokem je již vypočtení 19% daně, která činí 631 940 Kč. Podnik zaplatil na daňových zálohách 494 400 Kč a má zbývající daňovou povinnost vůči Finančnímu úřadu pro Jihočeský kraj ve výši 137 540 Kč. Celý postup výpočtu daně z příjmu je znázorněn v tabulce č. 11.

**Tabulka 11 - Výpočet splatné daně**

Výsledek hospodaření před zdaněním	1 186 488 Kč
+ Daňově neuznatelné náklady	241 128 Kč
+ Rozdíl daňových a účetních odpisů	2 329 302 Kč
– Výnosy nezahrnované do základu daně	430 020 Kč
Dílčí základ daně	3 326 898 Kč
– Dary	0 Kč
Upravený základ daně	3 326 898 Kč
Zaokrouhlený upravený základ daně	3 326 000 Kč
* Daň 19 %	631 940 Kč
– Zaplacené zálohy	494 400 Kč
Skutečná daňová povinnost	137 540 Kč

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Jelikož podnik nevyužívá služeb daňového poradce, má povinnost podat daňové přiznání do 31. března následujícího roku.

Výše splatné daně ve sledovaném období 2014-2018 je znázorněna v tabulce č. 12. V posledním sledovaném roce byla účtována splatná daň z příjmů právnických osob na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti ve výši 631 940 Kč.

**Tabulka 12 - Splatná daň z příjmů v období 2014-2018**

Rok	Splatná daň z příjmu v Kč
2014	745 750
2015	249 280
2016	153 520
2017	607 620
2018	631 940

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Protože účetní jednotka dlouhodobě dosahuje kladného výsledku hospodaření a vykazuje v těchto letech daň z příjmu, nevyužívá možnosti pozastavení daňových odpisů, naopak se snaží odepisovat zrychleně či se zvýšenou sadbou v prvním roce.

Zároveň se účetní jednotka snažila docílit co největšího zisku po zdanění, aby získala výhodnější pozici pro získání úvěrů, které čerpala na modernizaci staveb v části rostlinné výroby, na nové stroje do živočišné výroby a na nákup pozemků, které měla dříve v pronájmu. Proto je daňová zůstatková cena majetku nižší než zůstatková cena vedená v účetnictví. Účetní jednotka musí počítat s tím, že tento rozdíl bude navyšovat základ pro výpočet daně z příjmu a tím snižovat hospodářský výsledek i v příštích letech.

#### **4.3.11 Uzavření účtů**

Posledním krokem před vyhotovením účetních výkazů je uzavření účtu zisku a ztráty 710 a konečného rozvázného účtu 702.

Na účet 710 zisku a ztrát se uzavírají výnosové účty na stranu D a nákladové účty na stranu MD. Rozdíl mezi těmito dvěma stranami představuje zisk ve výši 554 548 Kč. Na základě zůstatků dílčích nákladových a výnosových účtů je sestaven výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Do následujícího účetního období se hodnoty účtů nepřenáší a jsou vynulovány, do účetnictví se promítnou souhrnně v podobě výsledku hospodaření.

Stav výnosových a nákladových účtů ke konci roku 2018 je zobrazen v tabulce 13. Nejvýznamnějším nákladovým účtem je syntetický účet 501, který zahrnuje 39 % nákladů, a to převážně v podobě spotřeby pohonných látek, osiv, hnojiv, chemie a vlastních produktů. Dalších 15 % z celkového obrátu nákladové strany účtu zisku a ztráty představují odpisy.

Na straně výnosů se na celkové hodnotě 72 % podílí účet 601, v jehož rámci jsou zohledněny tržby za vlastní výrobky, převážně za prodej dojníc, pšenice, žita, ječmene, kukuřice do bioplynové stanice, řepky, mléka a výkrmu skotu. Dalších 15 % výnosů představují dotace a příjmy z pojistných plnění zachycených na účtu 648.

**Tabulka 13 - Účet zisku a ztráty k 31.12.2018 v Kč**

NÁKLADY	710 - Účet zisku a ztráty	VÝNOSY	
501	12 940 693,52	601	24 421 565,51
502	657 322,04	602	90 202,01
503	199 744,50	641	337 010,76
511	1 252 033,00	642	119 680,00
518	3 490 839,64	648	8 498 200,85
521	4 506 003,00	662	393,36
524	1 500 908,00		
531	9 586,00		
532	142 173,00		
541	190 572,56		
548	26 050,82		
551	5 041 349,00		
562	266 177,88		
568	676 991,57		
583	1 318 111,00		
584	62 008,72		
591	631 940,00		
Mezisoučet	32 912 504,25	Mezisoučet	33 467 052,49
<b>ZISK (ZTRÁTA)</b>	<b>554 548,24</b>		
$\Sigma$	33 467 052,49	$\Sigma$	33 467 052,49

Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku

Propojení výsledkového účtu 710 s účtem rozvahovým 702 zajišťuje převod výsledku hospodaření (zisku) po zdanění, který je na účtu zisků a ztráty zapsán na straně MD a na konečném účtu rozvázném na straně D. Po převodu výsledku hospodaření na účet 702 konečný účet rozvázný musí platit rovnost mezi aktivy a pasivy. Z hodnot jednotlivých účtů aktiv a pasiv se sestavuje rozvaha.

Na rozdíl od výsledkového účtu 710, představují konečné hodnoty konečného rozvázného účtu k 31.12.2018 počáteční hodnoty pro následující účetní období. Konečný účet rozvázný je zachycen v tabulce 14.

**Tabulka 14 - Konečný účet rozvázný k 31.12.2018 v Kč**

AKTIVA	702 - Konečný účet rozvázný		PASIVA
021	18 004 943,87	081	8 278 514,55
022	47 190 205,80	082	37 792 637,82
031	9 721 179,00	321	-213 353,60
042	8 200,00	331	260 161,00
112	951 570,27	335	2 000,00
121	4 691 584,80	336	169 968,00
123	3 218 765,00	342	34 134,00
124	4 533 801,25	366	3 375 000,00
211	38 922,00	379	38 368,00
221	5 013 911,10	411	120 000,00
311	1 978 189,10	413	1 534 178,29
341	-137 540,00	422	36 000,00
343	156 853,00	428	36 150 821,93
345	41 868,00	461	8 117 900,00
346	3 795 791,05	479	3 259 347,12
388	301 981,11		
Mezisoučet	99 510 225,35	Mezisoučet	98 955 677,11
		<b>ZISK (ZTRÁTA)</b>	<b>554 548,24</b>
Σ	99 510 225,35	Σ	99 510 225,35

Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku

#### 4.4 Účetní závěrka

Po uzavření účetnictví běžného období k 31.12.2018 přichází fáze vyhotovování účetních výkazů. Účetní jednotka má povinnost sestavit závěrkové výkazy dle příslušné kategorie, do které spadá.

Společnost se řadí do kategorie malé účetní jednotky, jelikož nepřekročila ani jedno ze tří kritérií pro středně velké jednotky a zároveň nespadá ani do mikro účetní jednotky. Hodnoty pro jednotlivá kritéria jsou znázorněny v tabulce č. 15.

**Tabulka 15 - Zařazení do kategorie malé účetní jednotky**

Kritéria pro kategorii malé účetní jednotky	Hodnoty k 31.12.2017	Hodnoty k 31.12.2018	Splnění kritérií
Aktiva celkem > 9 mil. Kč, <100 mil. Kč	56,1 mil. Kč	53,6 mil. Kč	ANO
Úhrn čistého obratu > 18 mil. Kč, <200 mil. Kč	26,8 mil. Kč	35,4 mil. Kč	ANO
Průměrný počet zaměstnanců > 10, <50	16	17	ANO

Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku a kritéria podle Zákona o účetnictví

Pro určení, jaké povinnosti spojené s účetní závěrkou společnost jako malá účetní jednotka má, je nutné ještě zjistit, jestli má ze zákona povinnost ověřit účetní závěrku auditorem či nikoliv. Kritéria a jejich plnění jsou znázorněna v tabulce č. 16 a společnost by ve dvou po sobě následujících letech musela překročit alespoň dvě z kritérií, ta společnost nepřekračuje a audit provádět nemusí.

**Tabulka 16 - Kritéria pro ověření účetní závěrky auditorem, plnění**

Kritéria pro ověření účetní závěrky auditorem	Hodnoty k 31.12.2017	Hodnoty k 31.12.2018	Splnění kritérií
Úhrn aktiv > 40 mil. Kč	56,1 mil. Kč	53,6 mil. Kč	ANO
Úhrn čistého obrátu > 80 mil. Kč	26,8 mil. Kč	35,4 mil. Kč	NE
Průměrný počet zaměstnanců > 50	16	17	NE

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Jako malá účetní jednotka bez povinnosti auditu musí sestavit pouze následující tři výkazy:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce

Sestavené výkazy se dle zákona musí archivovat po dobu deseti let. Zároveň má společnost povinnost rozvahu a přílohu k účetní závěrce zaslat pro zveřejnění na rejstříkový soud, a to do dvanácti měsíců od rozvahového dne, ke kterému je účetní závěrka sestavována. Výkaz zisku a ztráty zveřejňovat nemusí.

#### **4.4.1 Rozvaha**

Podnik má možnost sestavovat rozvahu pouze ve zkráceném rozsahu, ovšem sestavuje ji v rozsahu plném (Příloha C). Rozvaha je sestavována v souladu s formou uspořádání a označování položek dle vyhlášky, kde velká písmena označují elementární skupinu, římské číslice se používají pro podskupiny a arabské číslice pro jednotlivé rozvahové položky. Dále rozvaha obsahuje účetní stavy ke konci rozvahového dne za běžné účetní období a za období minulé. Položky aktiv za běžné účetní období se dělí na brutto, korekce a netto. Účetní jednotka sestavuje rozvahu dle stavů na konečném účtu rozvázném 702.

Částka netto představuje čistou hodnotu majetku poníženou o korekce, tedy o kumulované odpisy (oprávky), zatímco brutto hodnota zahrnuje hodnotu původní pořizovací ceny aktiv bez ponížení.

I když je uspořádání a označení položek rozvahy dáno vyhláškou 500/2002, podnik si jako malá účetní jednotka může sám zvolit, jakým způsobem bude účtovat a vykazovat časové rozlišení. Malé účetní jednotky bez povinnosti auditu mohou od účetního období 2018 časové rozlišení místo pod označením písmenem D vykazovat do pohledávek pod označením C. II. 3. nebo do závazků pod C. III. Podnik v účetním období nevykazuje žádné časové rozlišení a v rozvaze nechal oba řádky nulové.

#### 4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výsledovku sestavuje podnik na základě dat z účtu 710 – Účet zisků a ztráty, a to v plném rozsahu. Účetní jednotka v tomto výkazu uvádí výsledky své činnosti jak v provozní, tak ve finanční oblasti ve sledovaném i minulém účetním období.

Podstatné položky výkazu zisku a ztráty jsou zobrazeny v tabulce 17 a výkazy v plném rozsahu tvoří přílohu D.

**Tabulka 17 - Podstatné položky výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2018. v tis. Kč**

Označení	Položka	Účetní období	
		Sledované	Minulé
*	Provozní výsledek hospodaření	2 130	2 640
*	Finanční výsledek hospodaření	-943	-977
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	1 187	1 663
***	Výsledek hospodaření za účetní období	555	625
*	Čistý obrat za účetní období	33 716	28 830

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

Náklady a výnosy týkající se hlavní činnosti podniku spadají do provozní oblasti, nejvýznamnější položkou výnosů jsou tržby z prodeje výrobků a služeb (24,7 mil. Kč), které tvoří 73 % čistého obratu podniku, následované ostatními provozními výnosy (9 mil. Kč) tvořících 26 % čistého obratu. V nákladové části je nejvýznamnější položkou výkonová spotřeba materiálu a energie (18,5 mil. Kč) a osobní náklady (6 mil. Kč).

Účetní jednotka nemá žádné finanční výnosy, proto je finanční výsledek hospodaření složený pouze z nákladů na úrocích a ostatních finančních nákladů.

#### **4.4.3 Příloha k účetní závěrce**

Účetní jednotka vypracovává přílohu k účetní závěrce ve zkráceném rozsahu, obsahuje popis účetní jednotky, popis některých použitých účetních metody a vysvětlení týkající se přeúčtování provedeném v komparativech. Dále je v příloze uveden přepočtený počet zaměstnanců a výsledek hospodaření za účetní období. Příloha je schválena podpisem jednoho z jednatelů.

Přílohu k účetní závěrce spolu s rozvahou musí podnik zveřejnit posláním na rejstříkový soud, a to do jednoho roku po rozvahovém dni.



## 5 Výsledky a diskuse

Následující kapitola obsahuje zhodnocení vnitropodnikových směrnic a jednotlivých kroků účetní závěrky, jako jsou přípravné práce, uzávěrka účtů, sestavení výkazů a povinnosti následující po sestavení účetních výkazů a následné návrhy řešení.

### 5.1 Zhodnocení vnitropodnikových směrnic

Účetní postupy jsou v účetní jednotce stanoveny, ale většinou neseepsány, nebo sepsány v omezené míře. Vnitropodnikové směrnice nejsou zpracovány dostatečně detailně a není prováděna jejich aktualizace. Od založení účetní jednotky v roce 1992 byly vnitropodnikové směrnice aktualizovány pouze jednou v roce 2009, některé její části je tedy potřeba upravit tak, aby byly v souladu s aktuálním právním rámcem a aby uvedené postupy a metody byly srozumitelné, jednoznačné a dostatečně detailní.

Vzhledem k velikosti účetní jednotky byly vybrány pouze základní vnitropodnikové směrnice, které jsou pro podnik relevantní a měl by je mít vytvořené. Tyto směrnice jsou zobrazeny v tabulce 18, kde je zároveň zhodnoceno i jejich zpracování účetní jednotkou.

**Tabulka 18 - Zhodnocení vnitropodnikových směrnic**

Druh směrnice	Existence	Aktuálnost	Detail
Systém zpracování účetnictví	Ne	/	/
Směrná účtová osnova a účtový rozvrh	Ano	Ano	Ano
Rozdělení odpovědnosti, podpisové záznamy a podpisové vzory	Ne	/	/
Hospodaření s dlouhodobým majetkem a zásobami	Ano	Ne	Ne
Kurzové rozdíly	Ano	Ne	Ne
Opravné položky	Ne	/	/
Tvorba Rezerv	Ano	Ne	Ne

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

#### 5.1.1 Systém zpracování účetnictví

Účetní jednotka nemá směrnice popisující systém zpracování účetnictví, proto byl zpracován návrh pro jejich vytvoření.

## **Návrh směrnice – Systém zpracování účetnictví**

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví a účetním obdobím je kalendářní rok. Pro vedení účetnictví používá software EKOSOFT, který zachycuje účetní operace v následujících knihách:

- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Kniha analytických účtů
- Kniha podrozvahových účtů

### **5.1.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh**

Účetní jednotka používá účtovou osnovu danou softwarem EKOSOFT, která je v souladu s právním rámcem. Dále si účetní jednotka stanovila uspořádání analytických účtů (viz. Příloha E), které umožňuje přehledné účtování jednotlivých položek.

Kompletně sestavený účtový rozvrh má účetní jednotka k dispozici v účetním programu a umožňuje vedení účetních případů tak, aby zabezpečovalo správné sestavení účetních výkazů.

### **5.1.3 Podpisové záznamy a podpisové vzory**

Účetní jednotka nemá vytvořeny podpisové záznamy ani vzory a žádnou směrnicí písemně nedefinuje, který zaměstnanec má zodpovědnost za určité úkony. Podnik spoléhá na to, že všichni zaměstnanci vědí, jak je odpovědnost v podniku rozdělena a vzhledem k jejich malému počtu směrnicí na tuto problematiku zpracovanou nemá.

Sepsání těchto odpovědností do směrnice může být prospěšné pro případy, kdy do podniku přijde nový zaměstnanec a směrnice mu pomůže k snadnější orientovat v organizační struktuře účetní jednotky. Dále by si měl podnik určit odpovědnou osobu za kontrolu a aktualizaci vnitropodnikových směrnic, jelikož tak stanoveno nemá a směrnice nejsou aktualizovány. Zároveň nemá podnik segregované pravomoci, a tak případný chybně zadaný úkon nemá kdo zachytit.

Dispoziční právo k bankovnímu účtu má mimo jednatelů ještě účetní a vedoucí zootechnička. Například účetní může sama zadat, schválit a zároveň zaplatit platbu

v jakékoliv výši bez nutnosti kontroly účetní operace další osobou, případné chyby tak nemá kdo odhalit. Bylo by vhodné zpracovat vnitropodnikovou směrnici s podpisovými záznamy, výčtem odpovědností a k platbám od určité částky přidat povinnost schválení a kontroly jedním z jednatelů.

### Návrh směrnice – podpisové záznamy a podpisové vzory

Návrh tabulky s podpisovými vzory podniku a výčtem pravomocí jednotlivých pracovníků je zobrazen v tabulce č. 19.

**Tabulka 19 - Podpisové vzory v podniku**

Jméno a příjmení	Funkce	Odpovědnost	Podpisový vzor
<i>Jméno a Příjmení</i>	Jednatel	Jednání jménem firmy	<i>Podpis</i>
		Disponování s bankovními účty	
		Schvalování účetních případů	
		Delegování pravomocí	
<i>Jméno a Příjmení</i>	Jednatel	Jednání jménem firmy	<i>Podpis</i>
		Disponování s bankovními účty	
		Schvalování účetních případů	
		Delegování pravomocí	
<i>Jméno a Příjmení</i>	Účetní	Disponování s bankovními účty	<i>Podpis</i>
		Kontrolování náležitostí účetních dokladů	
		Odpovědnost za účtování účetních případů	
		Kontrola a aktualizace vnitropodnikových směrnic	
		Zastupování jménem firmy u orgánů státní správy	
<i>Jméno a Příjmení</i>	Vedoucí zootechnik	Disponování s bankovními účty	<i>Podpis</i>
		Odpovědnost za evidenci zvířat a půdy	
		Zastupování jménem firmy u orgánů státní správy	

*Zdroj: Vlastní zpracování*

### Zastupování účetní jednotky

Jednat jménem firmy mohou oba jednatelé, a to samostatně. Každý z jednatelů je oprávněn delegovat kompetence, či udělit plnou moc. K zastupování firmy u orgánů státní správy je pak dále oprávněná účetní a vedoucí zootechnička.

### Přístup k bankovním účtům

Přístup k bankovnímu účtu podniku mají oba jednatelé, účetní i vedoucí zootechnička. Odchozí platby převyšující 30 tisíc Kč musí schválit jeden z jednatelů.

### Osoby odpovědné za účtování účetních případů

Odpovědnou osobou za všechny účetní případy je účetní, která také odpovídá za náležitosti všech daňových a účetních případů. Přičemž část evidence zvířat v programu EKOSOFT provádí vedoucí zootechnička.

### Kontrola a aktualizace vnitropodnikových směrnic

Účetní je odpovědná za aktualizaci vnitropodnikových směrnic dle aktuálního právního rámce a dle situace účetní jednotky.

## **5.2 Zhodnocení účetní uzávěrky a návrhy řešení**

### **5.2.1 Inventarizace majetku**

V souvislosti s inventarizací majetku má sepsanou vnitropodnikovou směrnicí z roku 2009, která není dále aktualizována. Společnost má k inventarizaci určený hmotný i nehmotný majetek, zásoby, pohledávky, peníze, bankovní účty, ceniny, dohadné účty, rezervy, úvěry a další závazky. Inventuře dále podléhá i majetek vedený pouze na podrozvahových účtech. Účetní jednotka má tedy ve směrnicí určené k inventarizaci všechny položky, které dle právního rámce musí povinně projít inventurou.

Základní požadavky kladené na prováděnou inventarizaci a jejich plnění účetní jednotkou znázorňuje tabulka 20.

**Tabulka 20 - Požadavky na inventarizaci českým právním rámcem**

Požadavky na inventarizaci majetku a závazků	Plnění
Inventarizace závazků a majetku podléhajícího inventuře minimálně jednou za účetní období	×
Zahájení periodické inventury nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem	✓
Ukončení inventury nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni	✓
Sestavení inventurního soupisu	✓

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku, zákon č.563/1991 Sb. §29 a §30*

Inventurou prošel všechen majetek definovaný vnitropodnikovou směrnicí s výjimkou ryb, jejichž skutečný stav ke konci roku účetní jednotka neověřovala, ale ověřit by jej měla.

Účetní jednotka provádí inventuru v termínu v souladu s právním rámcem, tedy její počátek nebyl dříve než 4 měsíce před koncem běžného období a inventura nepřesahuje období dvou měsíců po konci roku.

Účetní jednotka sestavuje inventurní soupis, který obsahuje všechny povinné informace a záznamy (viz. Tabulka 21). Zákonnou povinnost vytvoření inventurního soupisu účetní jednotka tedy splňuje.

**Tabulka 21 - Obsah inventurního soupisu**

<b>Inventurní soupisy obsahují:</b>	<b>Plnění</b>
Soupis inventarizovaných položek	✓
Stavy zjištěné při inventarizaci	✓
Způsob zjišťování skutečných stavů	✓
Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka	✓
Okamžik zahájení a ukončení inventury	✓
Podpisové záznamy odpovědných osob	✓

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku, zákon č.563/1991 Sb. §30 (7)*

Příkaz k provedení inventarizace má účetní jednotka univerzální z roku 2009 a dále jej neaktualizuje ani nevytváří plán inventarizace. Účetní jednotka nemá stanovené žádné normy přirozených úbytků, měla by si ji vytvořit, jelikož úbytky v normě jsou daňově uznatelné.

Inventarizační komise je složená z lidí odpovědných za danou oblast, to je sice v souladu s právním rámcem, ovšem pro získání objektivního přehledu o stavu inventarizovaného majetku, je vhodnější zvolit do inventarizační komise lidi, kteří dané oblasti dobře rozumí a orientují se v ní, ale nemají s ní přímé spojení, nenesou za ní odpovědnost.

Provedení fyzické inventury účetní jednotkou není příliš efektivní. Při inventuře nebyly zjištěny žádné rozdíly od stavu vedeného v účetnictví, a to ani přirozené úbytky vyplývající z povahy skladovaných zásob. Je možné, že fyzická inventura není prováděna dostatečně pečlivě.

Účetní jednotka po provedení inventury dále nevytváří inventarizační zápis ani závěrečný protokol o inventarizaci, a bylo by v hodné je vypracovat.

Podnik také nemá stanovené normy přirozených úbytků zásob, a jelikož přirozené úbytky způsobené povahou zásob jsou daňově uznatelným nákladem, a to dle zákona o dani z příjmů §25 odst. 2: „...do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanovené poplatníkem“, měla by si normy přirozených úbytků účetní jednotka stanovit.

### **Návrh řešení – Inventarizace ryb**

Účetní jednotka by v průběhu inventury měla zjistit i skutečný stav chovných ryb, vhodnou metodou inventarizace je výlov rybníka a následné zvážení ryb.

### **Návrh řešení – Inventarizační komise**

Podnik by měl obměnit složení inventarizační komise a to tak, aby jednotliví členové neměli přímé spojení s inventarizující oblastí (nebyli za ni zodpovědní).

### **Návrh aktualizace příkazu k inventuře a sestavení plánu inventury**

ZEM BaB spol s r. o. ve věci provedení řádní inventury ve skladech a objektech společnosti. Inventura bude provedena v období od 9.11.2018 do 15.1.2019 a to dle následujícího plánu inventury:

**Tabulka 22 - Plán inventury majetku pro rok 2018**

	Typ inventury	Datum provedení
Inventarizace zvířat	Inventarizace ryb - výlov	9.-10.11.2018
	Telata	11.11.2018
	Mladý chovný skot	12.11.2018
	Vysokobřeží jalovice	13.11.2018
	Výkrm skotu	14.11.2018
Inventarizace skladu	Materiál na skladě	22.-23.11.2018
	Vlastní výrobky	22.-23.11.2018
Investiční majetek	Stroje a přístroje	29.-30.11.2018
	Dopravní prostředky	03.12.2018
Dokladová inventura	Saldokonto	07.01.2019
	Bankovní účet	08.01.2019
	Nemovitý majetek	09.01.2019

Zdroj: Vlastní zpracování

### **Návrh řešení – Vyhotovení normy přirozených úbytků zásob**

Následující návrh norem přirozených úbytků je sestaven na základě převzetí cizích norem od podobné účetní jednotky, což je jedna z možných metod pro definování přirozených úbytků zásob dle Jiřího Duška, 2018.

Norma přirozených úbytků vzniklých při skladování obilovin a řepky olejné je stanovena jako procento z celkové váhy dle následující tabulky:

**Tabulka 23 - Přirozené úbytky při skladování zásob**

Druh	Skladování	
	Podlahové	Sila
Pšenice	0,10 %	0,06 %
Žito	0,12 %	0,08 %
Ječmen	0,12 %	0,08 %
Řepka	0,12 %	0,08 %

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data Agrospolu Ml. Vožice*

Norma přirozených úbytků při přepravě obilovin a olejnin motorovými vozidly na vzdálenost delší než 100 kilometrů je stanovena jako 0,3 % z přepravované hmotnosti zásob.

Norma přirozených úbytků zvířat není zahrnuta v návrhu řešení, jelikož dle zákona o dani z příjmu jsou daňově uznatelné všechny nezaviněné úhyny zvířat bez ohledu na stanovenou směrnici.

### **Návrh řešení – Inventarizační zápis**

Účetní jednotka by měla sestavit inventarizační zápis s uvedením místa uložení majetku, druhu inventarizovaného majetku, odpovědné osoby za inventarizovanou oblast, způsobu a data provedení inventarizace, určených členů komise s jejich podpisovým záznamem, přehledu zjištěných rozdílů, vyjádřením k příčině vzniku rozdílů a návrh na jejich vypořádání.

### **Návrh řešení – Závěrečného protokol o inventarizaci**

Účetní jednotka by měla sepsat závěrečný protokol, ve kterém uvede rozhodnutí o vypořádání inventarizačních rozdílů a informace k prošetření příčin vzniku těchto rozdílů.

### 5.2.2 Oceňování

Účetní jednotka nemá ve vnitropodnikových směrnících přesně stanovené, jaké jsou podmínky pro zařazení majetku mezi dlouhodobý majetek, ani jaké náklady řadí do pořizovací ceny. Účetní jednotka by si také měla stanovit tabulku průměrných přírůstků zvířat pro odhad a následné ocenění přírůstků, například jejím převzetím od jiného podniku.

#### Návrh rozšíření směrnice – Dlouhodobý majetek a zásoby

Účetní jednotka nevede evidenci nehmotného dlouhodobého majetku, jelikož žádný nevlastní a zároveň také nevede evidenci drobného majetku, který je účtován jako materiál ostatní.

Dlouhodobý majetek je evidován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související, do kterých se řadí především:

- Náklady na přípravu pořizovaného majetku (právní a poradenské služby, správní poplatky)
- Odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy
- Všechny projektové práce (včetně montáže, dopravy, geodetické a průzkumné projekty)
- Licence a práva využitá při pořízení majetku
- Vyřazení současných staveb v důsledku nové výstavby

Vstupní výši pořizovací ceny pro zařazení do dlouhodobého majetku je 40 tis. Kč a délka životnosti majetku přesahuje 1 rok. Při svém pořízení je majetek zařazen do jedné z odpisových skupin s předpokládanou dobou odepisování.

Přírůstky zvířat jsou evidované dle tabulky průměrných měsíčních přírůstků českého strakatého skotu v příloze G a vedeny v cenách výkupních místních.

### 5.2.3 Kurzové rozdíly

Účetní jednotka nemá žádné položky v cizí měně, který by dle právního rámce měla ke konci roku přeceňovat.



Podnik se s přečtením ke konci roku setkal pouze jednou, a to v roce 1996, kdy měl úvěr na kombajn u německé Ester Bank. Účetní jednotka k této události přidala do svých vnitropodnikových směrnic postup pro oceňování položek v cizí měně, a to kurzem k 1.1. následujícího roku po sledovaném období. Od té doby se směrnice pro tuto problematiku neupravovaly a jsou v rozporu s právním rámcem.

I když účetní jednotka nevede žádné položky v cizí měně, měla by směrnice aktualizovat, aby v budoucnu postupovala v souladu se zákonem, nastane-li situace vyžadující přecenění nějaké položky ke konci roku.

#### **Návrh aktualizace směrnice – Kurzové rozdíly**

Účetní jednotka by měla aktualizovat vnitropodnikovou směrnici zabývající se kurzovými rozdíly. Položky v cizí měně ke konci roku by měla přepočítat za použití devizového kurzu dle ČNB k 31.12. sledovaného období.

#### **5.2.4 Úpravy hodnot majetku**

Účetní jednotka netvoří žádné opravné položky, ale pokud na základě dokladové či fyzické inventury dojde ke zjištění, že účetní jednotka má poškozený majetek, nebo majetek s dočasně nižší hodnotou, než je tržní, nebo má pohledávky po splatnosti, tak by měla určit, jestli tento stav je dočasný nebo neopravitelný. Pokud jde o dočasně neprovozuschopný či poškozený majetek, účetní jednotka by měla tvořit opravnou položku.

Účetní jednotka ke konci roku evidovala pohledávky po splatnosti ve výši 13,5 tis. Kč, měla by zvážit vytvoření opravné položky k těmto pohledávkách. Zároveň by měla posoudit stav zásob a u zásob zastaralých upravit jejich hodnotu v účetnictví.

U trvalého snížení majetku nevede účetní jednotka soupis odpisových skupin ve vnitropodnikové směrnici a při zařazování nově pořízeného majetku hledá odpisové skupinu v zákoně o daních z příjmů.

### **Návrh Směrnice – Opravné položky k pohledávkám**

Opravná položka je tvořena k pomaluobrátkovým a zastaralým položkám, a to ve výši 50 % u zásob bez pohybu více jak 24 měsíců, nebo dle individuálního posouzení.

K rizikovým pohledávkám stanoví účetní jednotka opravnou položku na základě vlastní analýzy a věkové struktury pohledávek, dle tabulky 24. Opravné položky se rozpustí při zaplacení pohledávky nebo při jejím účetním odepsání.

#### **Tabulka 24 - Výše opravné položky k pohledávkám po splatnosti**

Po splatnosti	opravná položka
0-180 dní	50 %
181-365 dní	100 %

*Zdroj: Vlastní zpracování; Kynclová, 2007*

### **Návrh řešení – Opravná položka k pohledávkám**

Vytvořit opravné položky k pohledávkám po splatnosti dle návrhu, tedy pro pohledávky po splatnosti v rozmezí 0-180 dnů, které k rozvahovému dni dosahovaly souhrnné výše 13 542 Kč, vytvořit opravnou položku ve výši 6 770 Kč.

### **Návrh směrnice – trvalé snížení majetku**

Při svém pořízení je majetek zařazen do jedné z odpisových skupin s předpokládanou dobou odepisování zobrazené v tabulce 25.

Pro daňovém odepisování je využita zrychlená sazba odepisování o 20 % u položek označených hvězdičkou. Jedná se o položky spadající do kategorie 28.30 dle CZ-CPA. Pro daňové odpisy se využívá rovnoměrného nebo zrychleného odepisování, jehož výše je automaticky generována z programu EKOSOFT po zadání metody a odpisové skupiny, za kontrolu a správnost odpovídá účetní. Daňové odpisy je možné pozastavit.

Účetní odpisy jsou také automaticky vypočítány softwarem, majetek je zařazen do jedné z odpisových skupin a délka odepisování je dále individuálně upravena dle předpokládané doby životnosti. V případě změn očekávané doby životnosti majetku je odpisový plán aktualizován.

**Tabulka 25 - Tabulka daňových odpisových skupin**

Odpisová skupina	Název majetku	Doba odpisování
1	skot chovný	3 roky
	rozmetadla hnoje a umělých hnojiv*	
	stroje a přístroje ke stříkání, rozprašování nebo rozstříkování kapalin a prášků*	
	samonakládací a samovýklopné přívěsy a návěsy pro zemědělské účely*	
	jiné zemědělské stroje a přístroje*	
2	chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla	5 let
	osobní automobily	
	nákladní motorová vozidla	
	přívěsy, návěsy a kontejnery	
	motocykly a postranní vozíky	
	jiné zemědělské stroje*	
3	vzduchová čerpadla, kompresory	10 let
4	Sila	20 let
5	budovy, stavby	30 let

Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku; zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

### 5.2.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Účetní jednotka o časovém rozlišení neúčtuje s odůvodněním, že se jedná o nevýznamné položky s každoročním opakováním, což je u takových položek v souladu s českým právním rámcem. Ovšem stav závazků z obchodních vztahů ke konci roku měl záporný zůstatek kvůli bonusu 540 tis. Kč k dodavateli hnojiv, který účetní jednotka získala ke konci roku a přenáší si jej jako zálohu na hnojiva do dalšího účetního období. Tato položka nemá každoroční opakování a není zanedbatelná, přesto jí účetní jednotka do časového rozlišení nezahrnula.

Účetní jednotka nemá stanovené metody pro účtování položek časového rozlišení, nemá určenou významnost, od které budou položky do časového rozlišení zahrnuty.

### **Návrh řešení – Přeúčtování**

Účetní jednotka by částku -540 110 Kč ze závazků k obchodníkům měla přeúčtovat jako náklad příštího období na účet 381 000 – náklady příštích období a v rozvaze jej tedy vykazovat pod označením D, Časové rozlišení pasiv (nebo alternativně pod C.III.).

### **Návrh směrnice – Časové rozlišení**

Určenou hranicí významnosti pro vstup do rozlišování časové souvislosti je 10 tis. Kč, položky nižší vstupní hodnoty nejsou časově rozlišeny. Nájemné za pronajatou půdu, spotřeba energie a další výdaje s každoročním opakováním se časově nerozlišují.

Náklady související s příštím účetním obdobím, na které byly vynaložené výdaje během běžného účetního období budou účtovány na účet 381 – náklady příštích období.

Výnosy související s příštím účetním období, ale u kterých je příjem realizován v běžném účetním období se účtují na účet 384 – výnosy příštích období.

### **5.2.6 Dohadné účty aktivní a pasivní**

Účetní jednotka tvoří správně dohadné položky na zemědělské dotace, které má za účetní období přislíbené, ale ještě nebyly vyplaceny ani přesně vyčísleny. V rozvaze jsou správně vykázány jako dohadné účty aktivní. I když o dohadných položkách jednotka účtuje, nemá pro tvoření dohadů sepsanou směrnici.

### **Návrh směrnice – Dohadné položky**

Dohadné položky představují vstupy do účetnictví v podobě výnosů a nákladů, které spadají do běžného účetního období, ale ke dni účetní závěrky je není možné zaúčtovat jako příjem, pohledávku či jako výdaj.

Příjmy příštích období (účet 385) zachycují výnosy běžného účetního období, za které ještě nebyl inkasován příjem, nebo ještě nejsou vyfakturovány (není je možné řadit mezi pohledávky). Jedná se především o zemědělské dotace, jejichž hodnota se ke konci účetního období určí co nejpřesnějším odhadem.

Výdaje příštích období (účet 383) zachycují náklady, které věcně a časově souvisí s běžným účetním období, ale výdaj bude realizován až v příštím účetním období.

### **5.2.7 Rezervy**

Účetní jednotka netvořila v průběhu let žádné rezervy. Vzhledem k tomu, že tvorba rezerv nepatří mezi povinné požadavky kladené na účetní jednotku, tak je podnik tvořit nemusí.

### **5.2.8 Daň z příjmu**

Účetní jednotka postupovala v souladu s právním rámcem při vyčíslování své daňové povinnosti.

## **5.3 Zhodnocení účetní závěrky**

### **5.3.1 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotka má povinnost sestavit rozvahu ve zkráceném rozsahu a výkaz zisku v rozsahu plném. Podnik oba výkazy vyhotovuje v rozsahu plném a ve většině krocích postupoval v souladu s právním rámcem. Jedinou odchylkou je nesoulad s Vyhláškou §4 odst. 5, jelikož účetní jednotka v příloze uvádí i položky rozvahy a položky výkazu zisku a ztráty v nulové výši. V sestavovaných výkazech by nulové řádky měly být smazány pro dodržení nejen právního rámce, ale i pro větší přehlednost pro uživatele účetních výkazů.

### **5.3.2 Příloha k účetní závěrce**

Účetní jednotka vytváří přílohu k účetní závěrce ve zkráceném rozsahu, ale v některých oblastech se obsahovou a formální stránkou liší od požadavků stanovených Vyhláškou a Zákonem o účetnictví.

Jediným formálním nedostatkem přílohy sestavené účetní jednotkou je pořadí, ve kterém jsou informace uvedeny. Dle Vyhlášky §3 odst.4 by měly být informace popsány v témže pořadí, v jakém jsou vykázány v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, to účetní jednotka nedodržuje. Po obsahové stránce se v příloze sestavené účetní jednotkou objevuje nedostatků více a znázorňuje je tabulka č. 26.

Podnik v příloze k účetní závěrce uvádí základní popis účetní jednotky, ale nejsou v něm uvedeny informace o zápisu do veřejného rejstříku, předmět podnikání a datum, ke kterému je závěrka sestavena. Nesplňuje tak náležitosti předepsané v zákoně o účetnictví §18 odst.1.

**Tabulka 26 - Obsah přílohy k účetní závěrce, plnění**

Popis účetní jednotky	x
Použité obecné účetní zásady a metody a odchylky od těchto metod	x
Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou	x
Výši závazkových vztahů, které mají dobu splatnosti delší než 5 let, jsou kryty věcnými zárukami nebo nejsou vykázány v rozvaze.	x
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	✓
Významné položky z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, u kterých je uvedení podstatné pro hodnocení finanční a majetkové situace	✓
Způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období	✓

Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku

V použitých účetních zásadách a účetních metodách chybí informace o způsobu oceňování pohledávek a závazků. Ocenění majetku je v příloze popsáno dostatečně, ale chybí informace ke stanovení úprav hodnot majetku (opravné položky a odpisy).

Zároveň účetní jednotka v příloze neuvádí žádné závazky, které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením formy a povahy těchto záruk, jak vyžaduje Vyhláška §39 odst.1e.

Účetní jednotka v příloze správně uvádí výsledek hospodaření a způsob vypořádání výsledku hospodaření z minulých let. V příloze jsou uvedeny doplňující informace k příloze a k výsledovce a způsob vypořádání výsledku hospodaření minulého účetního období. V příloze je též uveden přepočtený stav zaměstnanců za účetní období.

### **Návrh řešení – Popis účetní jednotky**

Popis účetní jednotky je potřeba doplnit o následující informace:

- Informace o zápisu do veřejného rejstříku: Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Českých Budějovicích, oddíl [C 2258], dne 18. listopadu 1992
- Předmět podnikání: Zemědělská výroba
- Datum, ke kterému je závěrka sestavena: 31.12.2018.

### **Návrh řešení – účetní zásady a metody**

Rozšířit přílohu k účetní závěrce o popis použitých účetních metod, včetně oceňovacích metod.

### Návrh řešení – Závazky kryté věcnými zárukami

Jelikož má podnik několik nesplacených bankovních úvěrů, které jsou kryty předmětem, na který byl úvěr čerpán, měl by je podnik v příloze k účetní závěrce uvést například ve formě následující tabulky:

**Tabulka 27 - Závazky kryté věcnými zárukami**

(tis. Kč)	2018	2017
Bankovní úvěry kryté věcnými zárukami	8 118	12 588

*Zdroj: Vlastní zpracování, interní data podniku*

### 5.3.3 Plnění povinností souvisejících s účetní závěrkou

Jako malá účetní jednotka bez povinnosti auditu musí účetní jednotka zveřejňovat pouze rozvahu a přílohu zasláním na rejstříkový soud a to do 12 měsíců od rozvahového dne. V tabulce 28 jsou uvedeny datумы doručení jednotlivých výkazů ke zveřejnění.

Příloha k účetní závěrce vyhotovená pro rok 2015-2018 není zveřejněná ani jedna. Rozvaha byla za účetní období 2018 a 2017 zaslána ke zveřejnění včas, ovšem chybí zveřejněná rozvaha za účetní rok 2016 i 2015.

**Tabulka 28 - Zveřejňování účetních výkazů**

Za účetní rok	Datum doručení listiny na soud	
	Rozvaha	Příloha
2018	23.10.2019	×
2017	02.11.2018	×
2016	×	×
2015	×	×

*Zdroj: Vlastní zpracování, justice.cz*

### Návrh řešení – Zveřejňování účetních výkazů

Podnik by měl poslat přílohu k účetní závěrce sestavovanou k 31.12.2018 ke zveřejnění na rejstříkový soud. V následujících letech by měl dbát na to, aby ke zveřejnění poslal všechny povinné výkazy.

## 6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnotit účetní závěrku a uzávěrku ve zvolené zemědělské jednotce na základě aplikací teoretických poznatků, analýzy současného stavu, identifikace problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Teoretická část práce popisuje problematiku účetní závěrky a uzávěrky a byla zpracována na základě odborné literatury, souvisejících právních normativech a dalších zdrojů. Tyto poznatky byly dále aplikovány v následující části na konkrétní zemědělskou jednotku, obchodní společnost ZEM BaB spol. s r. o.

V praktické části byla nejdříve zemědělská jednotka charakterizována a byl popsán vývoj vybraných položek rozvahy v letech 2014-2018 za pomoci vertikální a horizontální analýzy. Nejvýznamnější položkou majetku jsou zásoby, které tvoří čtvrtinu celkových aktiv a podnik nejvíce investoval do nákupu pozemků. Finanční hospodaření podniku bylo dále přiblíženo pomocí vybraných finančních ukazatelů. Ukazatele likvidity (běžné, pohotové a okamžité) a jejich porovnání s doporučenými hodnotami a s průměrem odvětví poukazují na velmi vysokou platební schopnost podniku a také na opatrný přístup jednatelů. Opatrnost potvrzuje i ukazatel podkapitalizování, který byl v období 2014-2018 vždy nad hodnotou jedna, což poukazuje na schopnost podniku pokrýt svůj dlouhodobý i oběžný majetek dlouhodobými zdroji. V roce 2018 měl podnik celková aktiva ze 72 % pokryta vlastním kapitálem. Podnik upřednostňuje opatrnost, což někdy může být na úkor nižší hospodárnosti.

Praktická část práce byla dále zaměřena na analýzu účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce k rozvahovému dni 31.12.2018 a na jejím základě byly uzávěrkové operace, sestavené výkazy a s tím související povinnosti zhodnoceny a k problémovým oblastím byly vytvořeny návrhy řešení.

Postupy účetní uzávěrky z velké části vychází z vnitropodnikových směrnic, které jsou v případě podniku zastaralé a v některých oblastech dokonce v rozporu se zákonem. Proto byl vytvořen návrh na vytvoření směrnice o systému zpracování účetnictví, který nabízí přehled vedených účetních knih v programu ekosoft a směrnice podpisové záznamy a vzory, která definuje odpovědnosti a pravomoci zaměstnanců, včetně odpovědnosti za aktualizaci vnitropodnikových směrnic. Další návrhy na aktualizace a doplnění směrnic byly vytvořeny v rámci analýzy jednotlivých kroků účetní uzávěrky.



První z analyzovaných uzávěrkových procesů byla inventarizace majetku. V rámci práce bylo zjištěno, že inventura provedena podnikem nesplňuje zákonné požadavky, jelikož nebyla provedena inventarizace ryb, které se řadí mezi zásoby podniku a dle zákona musí být jejich stav ověřen inventurou alespoň jednou za účetní období. V rámci návrhu řešení byl proto vytvořen harmonogram inventury, do kterého byl zařazen i výlov rybníka, který zajistí zjištění skutečného stavu ryb. V ostatních ohledech postupovala účetní jednotka v souladu s právním rámcem, ale fyzická inventura nebyla provedena dostatečně pečlivě. Pro zvýšení efektivity fyzické inventury byla navržena obměna složení inventarizační komise, tak aby její členové byli nezávislí vůči inventarizované oblasti. Také bylo podniku doporučeno vyhotovit inventarizační zápis a závěrečný protokol.

Jelikož nemá podnik stanovené normy přirozených úbytků pro skladování zásob, byly navrženy normy přirozených úbytků pro skladování a převoz obilovin a olejnin z vlastní produkce, aby úbytky do normy mohla účetní jednotka vykazovat jako daňově uznatelné náklady.

V rámci ocenění majetku nemá účetní jednotka dostatečně detailně zpracovanou vnitropodnikovou směrnici, proto byl vytvořen návrh na její rozšíření obsahující upřesnění pořizovací ceny včetně nákladů na pořízení, které se do ní řadí a doplnění směrnice o tabulku průměrných přírůstků chovného skotu pro snadnější ocenění příchovků.

Vnitropodnikové směrnice obsahují postup pro přecenění položek v cizí měně ke konci roku, který je v rozporu s právním rámcem. I když účetní jednotka nevede žádné položky v cizí měně, byl vytvořen návrh na aktualizaci směrnice a opravu kurzu tak, aby byl v souladu se zákonem.

Účetní jednotka netvoří žádné opravné položky, i když by to v některých případech bylo vhodné, proto byl zpracován návrh směrnice pro opravné položky k pohledávkám po splatnosti a k zastaralým zásobám. Také bylo navrženo vytvoření opravné položky k pohledávkám po splatnosti ve výši 6 770 Kč.

Podnik časově nerozlišuje náklady a výnosy, což může vést ke zkreslení účetního výsledku hospodaření. Proto byl zpracován návrh směrnice s určením hranice významnosti, od které budou náklady a výnosy časově rozlišeny a bude dodržen aktuální princip. Zároveň bylo navrženo přeúčtování částky 540 tis. Kč související s následujícím účetním obdobím, vykazované v závazcích z obchodních vztahů na účet nákladů příštího období.

Dohadné účty jsou účetní jednotkou správně použity pro zachycení příslibených, ale ještě nevyplacených dotací, ale postup účtování není zachycen ve vnitropodnikové směrnice, proto byl vytvořen její návrh.

V oblasti tvorby rezerv a vyčíslení daně z příjmů postupovala účetní jednotka v souladu se zákonem.

V rámci účetní závěrky má podnik jako malá neauditovaná účetní jednotka a jako obchodní společnosti povinnost sestavit rozvahu a přílohu k účetní závěrce ve zkráceném rozsahu a poslat ji ke zveřejnění na rejstříkový soud. Dále musí podnik sestavit výkaz zisku a ztráty. Účetní jednotka se při sestavování výkazů dopustila odchylky od právního rámce uvedením nulových řádků, které by měly být vynechány.

Příloha k účetní závěrce byla porovnána s požadavky určenými právním rámcem a bylo zjištěno, že se po formální i obsahové stránce odlišuje od těchto zákonných požadavků. Byl vytvořen návrh na rozšíření popisu účetní jednotky o informace o zápisu do veřejného rejstříku, o předmětu podnikání a o datum, ke kterému je závěrka sestavena. Dalším návrhem je rozšíření uvedených účetních metod a zásad, především co se týče ocenění a úprav hodnot majetku. A v neposlední řadě doplnění přílohy o závazky kryté věcnými zárukami, konkrétně se jedná o bankovní úvěry kryté předmětem úvěrů v celkové výši 8 mil. Kč.

Povinnost zveřejňování účetní závěrky podnik nesplňuje, nejsou zveřejněny všechny povinné výkazy a podnik by je měl na rejstříkový soud zaslat.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Knižní a periodické publikace

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Vyd. 2. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2017, ISBN 978-80-7552-603-8.

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. Vyd. 7. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2014, ISBN 978-80-247-5417-8.

ELLIOTT, Barry. *Financial Accounting and Reporting*. Harlow UK: Pearson, 2017, ISBN 978-1-292-16240-9

HRUŠKA, Vladimír. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Vyd. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2016, ISBN 978-80-247-5805-3.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Vyd. 1. Praha: Trizonia, 2012, Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-7273-169-5.

KRÁL, Bohumil. Oceňování zásob vlastní činnosti ve světle nové účetní legislativy, *Auditor*, Praha: Komora auditorů České republiky, 2016, č. 1, str. 24-25, ISSN 1210-9096

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, a.s., 2007, ISBN 978-80-251-1565-7.

MÜLLEROVÁ, Libuše, ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, a.s. 2016, ISBN 978-80-247-5806-0.

MEJZLÍK, Ladislav. Přehled podstatných a hlavních změn v zákonu o účetnictví od 1. ledna 2016, *Auditor*, Praha: Komora auditorů České republiky, 2016, č. 1, str. 17,18, ISSN 1210-9096

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vydání. Olomouc: Anag, 2018. ISBN 978-80-7554-116-1.

RŮŽIČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 4.vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011. ISBN 978-80-247-3916-8. 9.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2017*. Vyd. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2017, ISBN 978-80-271-0423-9.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011,). ISBN 978-80-7357-692-9.

SYNEK, Miloslav a kol. *Podniková ekonomika*. 4. přeprac. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-7179-892-4.

ŠTEKER, Karel, Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy. Základy českého účetnictví a výkaznictví*. Vyd. 2. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2016, ISBN 978-80-271-9351.

### **Oficiální dokumenty**

České účetní standardy pro účetní jednotky

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

### **Internetové zdroje**

Veřejný rejstřík a Sbirka listin, <https://or.justice.cz/>

Odbor ekonomických analýz, 17.9.2019, *Finanční analýza podnikové sféry za rok 2018*, Přílohy ke stažení – tabulky finanční analýzy, čerpáno [28.3.2020], dostupné na: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/financni-analyza-podnikove-sfery-za-rok-2018--248883/>

International Standards on Auditing, ISA 200, čerpáno [3.2.2020], dostupné na stránkách komory auditorů ČR: [https://www.kacr.cz/file/1766/ISA%20200\\_HB%202013.pdf](https://www.kacr.cz/file/1766/ISA%20200_HB%202013.pdf)

Febmat, 2.3.2017, *ZÁKONNÉ REZERVY (TZV. DAŇOVĚ UZNATELNÉ REZERVY)*, čerpáno [3.2.2020], dostupné na: <https://www.febmat.com/clanek-zakonne-rezervy-tzv-danove-uznatelne-rezervy/>

KADLEC, Michal, 9.5.2016, *Účetní závěrka od roku 2016*, čerpáno [2.11.2019], dostupné na: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-zaverka-od-roku-2016/>

PricewaterhouseCoopers, *IFRS a české účetní předpisy – Účetní závěrka*, prosinec 2009, čerpáno [3.2.2020], s.16-22, dostupné na: <https://www.pwc.com/cz/cs/ucetnictvi/ifrs-publikace/ifrs-a-cz-gaap-podobnosti-rozdily.pdf>

LÉROVÁ, Athina, Komora auditorů ČR, 1.11.2004, *Mezinárodní auditorské standardy platí také pro Českou republiku*, čerpáno [3.2.2020], dostupné na: <http://www.protext.cz/zprava.php?id=5935>

## 8 Přílohy

Příloha A: Vertikální analýza vybraných položek rozvahy rozvahy .....	78
Příloha B: Horizontální analýza vybraných položek rozvahy – meziroční změna.....	78
Příloha C: Rozvaha .....	79
Příloha D: Výkaz zisků a ztrát .....	83
Příloha E: Účetní osnova .....	86
Příloha F: Položky rozvahy k 31.12.2018 za sekci A, oddíl 01 dle členění CZ NACE .....	92
Příloha G: Tabulka měsíčních přírůstků českého strakatého skotu .....	93

**Příloha A: Vertikální analýza vybraných položek rozvahy**

Položka	Rok					
	1995	2014	2015	2016	2017	2018
<b>AKTIVA celkem</b>	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Dlouhodobý majetek	61 %	60 %	63 %	63 %	58 %	54 %
Pozemky	0 %	6 %	7 %	15 %	17 %	18 %
Stavby	40 %	22 %	20 %	20 %	18 %	18 %
Krátkodobý majetek	39 %	40 %	37 %	37 %	42 %	46 %
Zásoby	35 %	24 %	24 %	24 %	27 %	25 %
Pohledávky	3 %	4 %	11 %	10 %	9 %	12 %
Peněžní prostředky	1 %	12 %	3 %	3 %	6 %	9 %

Položka	Rok					
	1995	2014	2015	2016	2017	2018
<b>PASIVA celkem</b>	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Vlastní kapitál	6 %	76 %	73 %	70 %	68 %	72 %
Cizí kapitál	94 %	24 %	27 %	30 %	32 %	28 %
Bankovní úvěry	1 %	9 %	15 %	17 %	18 %	15 %

**Příloha B: Horizontální analýza vybraných položek rozvahy – meziroční změna**

Položka	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>AKTIVA celkem</b>	4 %	5 %	-5 %	3 %	-5 %
Dlouhodobý majetek	-6 %	11 %	-4 %	-5 %	-12 %
Pozemky	4 %	25 %	93 %	15 %	4 %
Stavby	-4 %	-4 %	-5 %	-5 %	-5 %
Krátkodobý majetek	24 %	-2 %	-6 %	16 %	6 %
Zásoby	4 %	2 %	-3 %	16 %	-12 %
Pohledávky	-20 %	181 %	-16 %	-7 %	26 %
Peněžní prostředky	200 %	-76 %	8 %	86 %	61 %

Položka	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>PASIVA celkem</b>	4 %	6 %	-5 %	3 %	-5 %
Vlastní kapitál	9 %	2 %	-9 %	-1 %	1 %
Cizí kapitál	-7 %	17 %	5 %	11 %	-17 %
Bankovní úvěry	-32 %	81 %	10 %	6 %	-19 %

**Příloha C: Rozvaha**

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

ke dni 31.12.2018  
v tis.CZK

Rok 2018	Měsíc 12	IČO [ ]
-------------	-------------	------------

Název a sídlo úč. jednotky  
[ ] spol. s r.o.

[ ]  
391 43 Mladá Vožice

<b>Finanční úřad pro Jihočeský kraj</b>	
Územní pracoviště v Táboře	
Podáno osobně dne: <b>18-03-2019</b>	přiděleno
Došlo dne:	kolky
Č.j.:	znaky
Přílohy:	

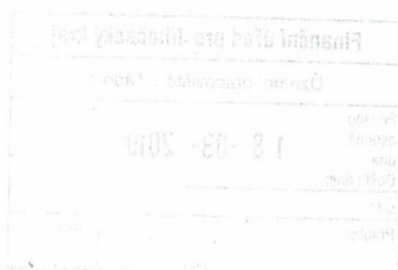
Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM		99647	- 46072	53575	56111
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál					
B.	Stálá aktiva		74924	- 46072	28852	32774
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje					
B.I.2.	Ocenitelná práva					
B.I.2.1.	Software					
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva					
B.I.3.	Goodwil					
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dl.nehm. m.					
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehm. majetek					
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		74924	- 46072	28852	32774
B.II.1.	Pozemky a stavby		27726	- 8279	19447	19620
B.II.1.1.	Pozemky		9721		9721	9381
B.II.1.2.	+ Stavby		18005	- 8279	9726	10239
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		47190	- 37793	9397	13146
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku					
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek					
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů					
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny					
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek					
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dl.hmotný m.		8		8	8
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek					
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		8		8	8
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek					
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba					
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry ovládaná nebo ovládající osoba					
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv					
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv					
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly					
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní					
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek					
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek					
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek					

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
C.	Oběžná aktiva		24723		24723	23337
C.I.	Zásoby		13397		13397	15229
C.I.1.	Materiál		952		952	1155
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		4692		4692	4941
C.I.3.	Výrobky a zboží		3219		3219	4537
C.I.3.1.	Výrobky		3219		3219	4537
C.I.3.2.	Zboží					
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		4534		4534	4596
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby					
C.II.	Pohledávky		6273		6273	4977
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky					
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů					
C.II.1.2.	Pohledávky -ovládaná nebo ovládající os					
C.II.1.3.	Pohledávky -podstatný vliv					
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka					
C.II.1.5.	Pohledávky ostatní					
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky					
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy					
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní					
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky					
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		6273		6273	4977
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		1978		1978	1590
C.II.2.2.	Pohledávky -ovládaná nebo ovládající os					
C.II.2.3.	Pohledávky -podstatný vliv					
C.II.2.4.	Pohledávky ostatní		4295		4295	3387
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky					
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdrav. pojištění					
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		3995		3995	3119
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy					
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		302		302	270
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		-2		-2	-2
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv					
C.II.3.1.	Náklady příštích období					
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období					
C.II.3.3.	Příjmy příštích období					
C.III.	Krátkodobý finanční majetek					
C.III.1.	Podíly -ovládaná nebo ovládaj. osoba					
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek					
C.IV.	Peněžní prostředky		5053		5053	3131
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		39		39	8
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		5014		5014	3123
D.	Časové rozlišení aktiv					
D.1.	Náklady příštích období					
D.2.	Komplexní náklady příštích období					
D.3.	Příjmy příštích období					

Finanční úřad pro Jihočeský kraj



Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
	PASIVA CELKEM		53575	56111
A.	Vlastní kapitál		38396	37909
A.I.	Základní kapitál		120	120
A.I.1.	Základní kapitál		120	120
A.I.2.	Vlastní podíly (-)			
A.I.3.	Změny základního kapitálu			
A.II.	Ážio a kapitálové fondy		1534	1534
A.II.1.	Ážio			
A.II.2.	Kapitálové fondy		1534	1534
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		1534	1534
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+-)			
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obch. korporací (+-)			
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchod. korporací (+-)			
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+-)			
A.III.	Fondy ze zisku		36	75
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		36	36
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy			39
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+-)		36151	35555
A.IV.1.	Nerozdělený zisk(+), ztráta(-) minulých let		36151	35555
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření min. let (+-)			
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+-)		555	625
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)			
B.+C.	Cizí zdroje		15179	18202
B.	Rezervy			
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky			
B.2.	Rezerva na daň z příjmu			
B.3.	Rezervy podle zvláštních právn. předpisů			
B.4.	Ostatní rezervy			



Finanční úřad pro Jihočeský kraj	
Územní pracoviště v Táboře	
Podáno osobně dne: <b>18-03-2019</b>	přidělena
Došlo dne:	kolky
Č.j.:	
Přílohy:	znaky
( 15 )	

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
C.	Závazky		15179	18202
C.I.	Dlouhodobé závazky		11377	13006
C.I.1.	Vydané dluhopisy			
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		8118	9988
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů			
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě			
C.I.6.	Závazky -ovládaná nebo ovládaj. osoba			
C.I.7.	Závazky -podstatný vliv			
C.I.8.	Odložený daňový závazek			
C.I.9.	Závazky ostatní		3259	3018
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům			
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní			
C.I.9.3.	Jiné závazky		3259	3018
C.II.	Krátkodobé závazky		3802	5196
C.II.1.	Vydané dluhopisy			
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím			
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy			
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		-213	511
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě			
C.II.6.	Závazky -ovládaná nebo ovládaj. osoba			
C.II.7.	Závazky -podstatný vliv			
C.II.8.	Závazky ostatní		4015	4685
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		3375	3320
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci			
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		260	253
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		170	171
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		172	895
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní			
C.II.8.7.	Jiné závazky		38	46
C.III.	Časové rozlišení pasiv			
C.III.1.	Výdaje příštích období			
C.III.2.	Výnosy příštích období			
D.	Časové rozlišení pasiv			
D.1.	Výdaje příštích období			
D.2.	Výnosy příštích období			

Sestaveno dne: 18.03.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo <input type="text"/> 03262 když je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky <input type="text"/> s.r.o.	Předmět podnikání zemědělství
	Pozn.: 321 014612

<b>Finanční úřad pro Jihočeský kraj</b>	
Územní pracoviště v Táboře	
Podáno osobně dne:	<b>18-03-2019</b>
Došlo dne:	
Č.j.:	
Přílohy:	znaky
( 15 )	

**Příloha D: Výkaz zisků a ztrát**

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění  
v plném rozsahu

1

ke dni 31.12.2018  
v tis.CZK

Název a sídlo úč. jednotky  
[ ] spol. s r.o.

Rok 2018	Měsíc 12	IČO [ ]
-------------	-------------	------------

[ ]

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		✓ 24761	22216
II.	Tržby za prodej zboží			
A.	Výkonová spotřeba		18539	17050
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží			
A.2.	+ Spotřeba materiálu a energie		13796	13429
A.3.	Služby		4743	3621
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+-)		X 1630	-2001
C.	Aktivace (-)			
D.	Osobní náklady		6007	5742
D.1.	Mzdové náklady		4506	4314
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ost. náklady		1501	1428
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		1501	1428
D.2.2.	Ostatní náklady			
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti		5041	5220
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotn. a hmotného majetku		5041	5220
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmot. majetku - trvalé		5041	5220
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouh. nedmotného a hmot. majetku - dočasné			
E.2.	Úpravy hodnot zásob			
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek			
III.	Ostatní provozní výnosy		✓ 8955	6614
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		337	32
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		120	6
III.3.	Jiné provozní výnosy		8498	6576
F.	Ostatní provozní náklady		369	179
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku		191	
F.2.	Prodaný materiál			
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti		152	153
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období			
F.5.	Jiné provozní náklady		26	26
*	Provozní výsledek hospodaření (+-)		2130	2640

*čistý obrát 24761 + 1630 + 8955 = 35346 000*

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly			
IV.1.	Výnosy z podílů ovládaná nebo ovládající osoba			
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů			
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly			
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku			
V.1.	Výnosy z ostatního dlouh. fin. majetku ovládaná nebo ovládající osoba			
V.2.	Ostatní výnosy z ost. dlouhodobého finančního majetku			
H.	Náklady související s ostatním dlouhod. finančním majetkem			
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy			
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy ovládaná nebo ovládající osoba			
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy			
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve fin. oblasti			
J.	Nákladové úroky a podobné náklady		266	261
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady ovládaná nebo ovládající osoba			
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podob. náklady		266	261
VII.	Ostatní finanční výnosy			
K.	Ostatní finanční náklady		677	716
*	Finanční výsledek hospodaření		-943	-977
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+-)		1187	1663

Značení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
L.	Daň z příjmů		632	1038
L.1.	Daň z příjmu splatná		632	1038
L.2.	Daň z příjmů odložená			
**	Výsledek hospodaření po zdanění		555	625
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+-)			
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+-)		555	625
*	Čistý obrat za účetní období I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.		33716	28830

Sestaveno dne: 18.03.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky <input type="text"/> spol s.r.o.	Předmět podnikání zemědělství	Pozn.:

**Příloha E: Účetní osnova**

EKO-SOFT

List 0001

Firma: ZEM B a B spol. s r.o. Dne: 10.02.2020  
 Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2020 Č.V. B02

Účet	Název účtu
021 000	BUDOVY, HALY A STAVBY
022 022	Stroje, přístroje
022 023	Dopravní prostředky
022 024	Inventář
026 000	ZÁKLADNÍ STÁDO A TAŽNÁ ZVÍŘATA
031 000	Pozemky
042 000	POŘÍZENÍ HMOTNÝCH INVESTIC
042 001	pozemky Vondráčková
042 002	výpisy - zástavní právo na pozemky
042 003	popl.za poskyt úvěru traktor r.17
042 004	pozemky Hana TOTH
042 018	Realitní kancelář Moufenin
042 019	pozemky-Polák Stanisl,Zdeněk
042 020	Poloučkovi Jiří,Jan,David
042 021	pozemky Svatková Marie
042 022	pozemky-Batková
042 023	pozemky- Dohnalová
042 024	pozemky-Václavík(darovací smlouva)
042 025	pozemky - Křepelka ( úvěr )
042 026	pozemky- Kosíková Jar,Kubeš Lubomír
042 027	pozemky - Bukovská Hana
042 028	pozemky - Balik St. ( úvěr)
042 029	pozemky - Budař Jos.
042 030	pozemky - Petrusová Eva
042 031	pozemky Rytíř Vladimír
042 032	pozemky Janů Zdeňka
042 033	pozemky-Šlegerová,Šilhová,Staněk
042 034	popl.za čerpání uv. - Mišurec
042 035	popl.za čerp uv. - Fara, Vitek
042 036	popl.za čerp uv.- Pohanová D.
042 089	Prevod zvířat do ZS
069 000	ERSTE revolving
079 018	oprávky DNHIM
081 000	OPRÁVKY K BUDOVÁM, HALÁM A STAVBÁM
082 022	Oprávky ke strojům a přístrojům
082 023	Oprávky k dopravním prostředkům
082 024	Oprávky k inventáři
086 000	OPRÁVKY K ZÁKL.STÁDU A TAŽ.ZVÍŘATŮM
111 001	nákup zvířat
112 000	materiál na skladě
121 000	NEDOKONČENÁ VÝROBA příští rok
121 100	NEDOKONČENÁ VÝROBA-BĚŽNÝ ROK
121 200	nedokonč.výr - příští rok
123 000	VLASTNÍ VÝROBKY
123 100	vyrobky zivocisne vyroby
124 100	Zvířata-telata
124 125	Zvířata - MCHS
124 130	Zvířata-VBJ
124 135	dojnice-zásoby
124 140	Zvířata - výkrm skotu
124 700	ryby

Firma:		Dne: 10.02.2020
		Č.V. B02
Účet	Název účtu	
211 000	POKLADNA	
221 007	GE Money Bank	
261 000	PENÍZE NA CESTĚ	
311 000	ODBĚRATELÉ - KRATKODOBÉ POHLEDÁVKY	
311 005	Madeta Plana	
314 000	Poskytnuté zálohy	
316 000	POSKYTNUTÉ PROVOZNÍ ZÁLOHY	
316 314	převod záloh-změny DPH	
321 000	DODAVATELÉ	
324 000	Přijaté zálohy	
326 000	PŘIJATÉ ZÁLOHY	
331 000	ZAMĚSTNANCI	
331 552	Mzdy na konta	
335 323	mzdy	
335 461	sračky za obеды	
336 500	sociální pojištění	
336 700	zdravotní poj od r.2011	
336 701	vozp	
336 705	čpzp	
336 707	ozp	
341 100	daň z příjmu PO.	
342 200	DPFO srážková z trnsf. podiů	
342 300	DAŇ Z PŘÍJMU - ZÁKLADNÍ	
342 309	daň z příjmu srážková	
342 310	Daň z příjmu srážková	
343 000	DPH- vratka-platba	
343 010	DPH 10 %	
343 015	DPH 15 %	
343 021	DPH 21 %	
343 500	Intrakomun.DPH 0 %	
343 510	Intrakomun.DPH 10 %	
343 515	Intrakomun.DPH 15 %	
343 521	Intrakomun.DPH 21 %	
343 615	Přenesení DPH 15 %	
343 621	Přenesení DPH 21 %	
343 710	Přenesení DPH 10 %	
343 715	Přenesení DPH 15 %	
343 721	Přenesení DPH 21 %	
343 810	Přenesení DPH 10 %	
343 815	Přenesení DPH 15 %	
343 821	Přenesení DPH 21 %	
343 907	Požizení -registrace jiný stát	
343 908	Plnění -registrace jiný stát	
345 100	spotřební daň	
345 500	Daň silniční	
346 000	neinvestiční dotace	
346 500	investiční dotace	
365 000	závazky ke společníkům	
366 000	ostatní závazky	
379 000	OSTATNÍ ZÁVAZKY	

Firma:

Dne: 10.02.2020

Č.V. B02

Účet	Název účtu
379 322	sporeni
379 340	sporeni
379 360	Insolvence - Kučera T.
379 361	Exekuce nepřednostní Vejvod, Němec
381 000	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
385 000	výnosy příštích období
386 000	kursovní rozdíly aktivní
387 000	kursovní rozdíly pasivní
388 000	dohadné účty-aktivní
388 345	dotace nafta ŽV za r. 2016
391 001	daňově HEEL f.2059900030
395 000	VNITŘNÍ ZÚČTOVÁNÍ
395 001	vnitřní zúčtování
395 018	Zaokrouhl. plateb
395 314	Zúčtov. poskytnutých záloh
395 814	Zúčtov. poskytnutých záloh
411 000	ZÁKLADNÍ JMĚNÍ
413 000	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ FONDY
422 000	NEDĚLITELNÝ FOND
427 000	ostatní fondy
428 000	nerozděleny zisk minulých let
429 000	NEUHRAZENÁ ZTRÁTA MINULÝCH LET
431 000	HOSPODÁŘSKÝ VÝSL.VE SCHVAL. ŘÍZENÍ
461 001	úvěr pozemky 221016233/0600
461 002	úvěr pozemky 9/19 231421822/0600
461 004	úvěr senážní vůz, traktor JD-6830 P
461 005	úv kol.trakt.Fendt 824V,826 r.2012
461 006	úvěr Kombaajn r.2015
461 007	úvěr Traktor New Holland T.6 r. 17
479 000	OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY
479 010	RE Oldřichov - splátky-výše nároku
479 020	RE Pravonín - nárok splátek
479 200	splatky-2000-01
479 324	Závazky k nájemcům celkem
501 000	spotřeba ostatního materialu
501 010	spotřeba nak. osiv
501 020	spotřeba nak. hnojiv
501 033	spotřeba pohonných latek
501 040	spotřeba chemie a RV
501 050	spotřeba nak. krmiv
501 070	spotřeba stavebnin
501 080	spotřeba ND
501 088	Spotřeba DKP
501 900	nedaňový nákl.
502 000	SPOTŘEBA ENERGIE
503 000	SPOTŘEBA OST.NESKLAD.DODÁVEK voda
511 000	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ
518 000	OSTATNÍ SLUŽBY
518 010	najem z leasingu
518 100	služby RV



Firma:		Dne: 10.02.2020
		Č.v. B02
Účet	Název účtu	
518 500	služby plemenaři	
518 600	služby veterinari	
518 700	najemne za půdu	
518 900	nedaňové služby	
521 110	ZÁKLADNÍ MZDY	
521 210	PREMIE	
521 400	NÁHRADY MEZD	
521 405	nemocenské 14 dní	
521 600	dohoda o provedení práce	
524 001	socialní	
524 003	zdravotní	
527 000	cestovné a stravné	
531 000	DAŇ SILNIČNÍ	
532 000	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	
532 001	daň z nabytí nemov věci-poz-daňově	
532 900	daň z převodu nemov-nedaňově	
541 281	ZC ZP	
541 282	ZC stroju a pristroju	
541 283	ZC pozemků	
541 286	ZC zvířat	
542 000	materiál prodaný	
543 000	dary	
543 900	dar OPŠ	
543 901	platební transakce	
544 000	SMLUVNÍ POKUTY A PENÁLE	
544 900	neuznané penále	
548 000	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	
548 900	ostat.provoz nákl-nedaňově	
549 286	zc	
551 181	ODPISY BUDOV, HAL A STAVEB	
551 182	ODPISY STROJŮ, PŘÍSTROJŮ A ZAŘÍZENÍ	
551 282	oprávky k ZP	
558 000	daňové HEEL f.2059900030	
562 000	ÚROKY	
563 000	Kurzové ztráty	
568 000	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY	
568 100	náklady peněžního styku	
568 200	pojištění majetku včetně zákonného	
568 900	pozemky nedaňově	
581 100	ZMĚNA STAVU NEDOKONČ.VÝR.-BĚŽNÝ ROK	
581 200	změna stavu, nedokonč.vyr.- příští r	
583 000	Spotřeba VLASTNÍ VÝROBKY	
583 100	produkce RV	
583 120	produkce ZV	
583 350	spotřeba krmiv	
583 500	prodej RV	
583 501	PRODEJ VLASTNÍCH VÝROBKŮ	
583 520	prodej mléka	
584 050	prodej zvířat	
584 070	uhyny zvířat nezavinene	
584 073	konfiskáty nezaviněně	
584 100	produkce telat	

Firma: 2

Dne: 10.02.2020  
Č.V. 802

Účet	Název účtu
584 125	produkce MCHS
584 130	KD VBJ
584 140	produkce vykrmu skotu
591 900	daň z PO.
601 000	TRŽBY ZA VLASTNÍ VÝROBKY
601 001	Tržby za dojnice
601 100	tržby za pšenici
601 102	tržby za žito
601 103	tržby za ozimý ječmen
601 104	tržby za ječmen
601 105	tržba za oves
601 106	triticale
601 108	kukuřice - bioplyn
601 109	tržba za semeno jetele
601 110	tržby za pelušku
601 120	tržba za hrách
601 130	tržba za repku
601 700	tržby za mléko
601 703	tržby za MCHS
601 705	tržba za VBJ
601 708	tržby za vykrm skotu
601 723	tržba za tele
602 000	TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB
602 461	tržba za obedy
641 000	tržby za dojnice
641 010	tržba za ZP-stroje
642 000	TRŽBY Z PRODEJE MATERIÁLU
648 000	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY
648 001	dotace na půdu MÝeCR
648 002	dar
648 003	dotace na louky
648 004	dotace poj.zvířat
648 005	dotace poj RV
648 008	dotace úroků traktor
648 009	dotace na provozní úvěr
648 010	dotace úroků na kombajn
648 013	dotace úr. tr. New Holl. T.6.180
648 014	dotac úr.trakt Fendt 826,824V
648 015	Dotace na dobytek-český příspěvek
648 016	Dotace úr.Kombajn r.2015
648 017	Dotace na bílkovinné plodiny
648 018	Dotace Greening ( ozelenění )
648 019	Dotace na život.podm. zvířat
648 020	Dotace na dobytek - mimořádná
648 021	dotace-finanční podpora
648 022	Dotac.na ošetřování trav.porostů.
648 023	Dotace úroků na pozemky
648 024	dotace za poskytnutí informací
648 025	dotace podpora pojištění
648 026	Dotace na sucho
648 028	Odbyt.dr. Centr.

Firma:

Dne: 10.02.2020  
Č.V. B02

Účet	Název účtu
648 345	dotace na naftu
648 510	škody RV
648 520	škody žv
648 530	škody ostatní
648 900	nedanové výnosy
662 000	ÚROKY
663 000	Kurzové zisky
668 000	finanční výnosy
688 300	ŠKODY
701 000	pocatecni ucet rozvazny
800 000	vnitropodnikové náklady
900 000	vnitropodnikové výnosy

**Příloha F: Položky rozvahy k 31.12.2018 za sekci A, oddíl 01 dle členění CZ NACE**

		1.-4.Q.18	1.-4.Q.17		1.-4.Q.18	1.-4.Q.17
Aktiva celkem		21,652,777	20,159,918	Pasíva celkem	21,652,777	20,159,918
Dlouhodobý majetek		14,262,229	13,181,203	Vlastní kapitál	16,462,293	15,180,797
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek		10,336,152	10,026,914	Základní kapitál	3,990,835	3,940,483
Dlouhodobý finanční majetek		3,926,077	3,154,289	Výsledek hospodaření za účetní období	727,775	605,851
	Akcíe a účasti v .a.s	2,778,651	2,056,327	Nerozdělený zisk + fondy + ažio + rozhodnutí o zálohové výplatě podílů	11,743,683	10,634,463
Dlouhodobý finanční majetek	Akcíe a účasti v IF	168	0	Cizí zdroje	5,158,374	4,895,052
Dlouhodobý finanční majetek	Akcíe a účasti ostatní	551,948	555,876	Rezervy	176,360	131,335
Dlouhodobý finanční majetek	Ostatní	595,310	542,086	Závazky	4,982,014	4,763,717
běžná aktiva		7,291,463	6,838,876	Dlouhodobé závazky	2,038,770	2,296,863
Zásoby		3,272,876	3,233,969	Vydané dluhopisy dlouhodobé	0	0
Zásoby	Materiál	323,702	316,911	Závazky k úvěrovým institucím dlouhodobé	896,599	938,473
Zásoby	NV, polotovary a zvířata	1,557,768	1,579,327	Ostatní dlouhodobé závazky	1,142,172	1,358,389
Zásoby	Výrobky	1,050,991	1,016,121	Krátkodobé závazky	2,943,244	2,466,854
Zásoby	Zboží	340,415	321,610	Vydané dluhopisy krátkodobé	0	0
Pohledávky		2,746,917	2,527,899	Závazky k úvěrovým institucím krátkodobé	806,831	756,788
Krátkodobý finanční majetek		390	390	Ostatní krátkodobé závazky	2,136,413	1,710,066
Peněžní prostředky		1,271,281	1,076,618	Ostatní pasíva	32,110	84,069
Časové rozlišení + pohl. Za upsaný základní kapitál		99,085	139,839			

Zdroj: Vlastní zpracování, MPO

Příloha G: Tabulka měsíčních přírůstků českého strakatého skotu



Svaz chovatelů českého strakatého skotu

Tabulka pro hodnocení růstu a vývinu jalovic českého strakatého plemene

Věk	Výška v kohoutku	Výška v kříži	Růstové pásmo	
			A	B
Měsíce	cm	cm	živá hmotnost – kg	
1.	86	92	60	55
2.	92	94	85	80
3.	95	100	110	100
4.	98	102	135	120
5.	100	104	160	145
6.	102	107	185	170
7.	106	110	210	190
8.	109	114	235	210
9.	113	117	260	235
10.	115	120	280	250
11.	118	122	300	270
12.	120	125	320	290
13.	122	126	340	305
14.	123	128	360	325
15.	125	129	375	340
16.	126	130	390	350
17.	127	131	405	365
18.	128	132	425	380
19.	129	133	440	400
20.	130	134	455	410
21.	130	135	470	425
22.	131	136	490	440
23.	131	136	510	460
24.	132	137	525	470
<b>Březí</b>				
3.	131	136	490	440
4.	131	136	510	460
5.	132	137	525	470
6.	132	137	555	500
7.	133	138	570	510

**Růstová pásma:**

**A** – standard – velmi dobrý odchov - (viz tab.)

**B** – vyhovující odchov (tj. A – cca 10 %) - (viz tab.)

**C** – nevhovující odchov (všechna zvířata nesplňující alespoň standard B)

Vydal: Svaz chovatelů českého strakatého skotu