

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané
zemědělské účetní jednotce**

Bc. Kateřina Stuchlá

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Kateřina Stuchlá

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce

Název anglicky

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

Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce s důrazem na inventarizaci, odpisy, opravné položky, časové rozlišení, rezervy, kurzové rozdíly, dotace, ocenění hlavních a vedlejších produktů v zemědělství, daň z příjmů a povinností spojených s účetní závěrkou, identifikace problémových oblastí a vypracování 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 zveřejněné účetní závěrky a interních materiálů společnosti. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

60 – 80

Klíčová slova

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

Doporučené zdroje informací

BŘEZINOVÁ H. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 244 s., ISBN 978-80-7598-913-0

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

DVOŘÁKOVÁ, D. Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství. Praha : Wolters Kluwer, 2017, 148 s., ISBN 978-80-7552-907-7

MAYNARD, J. Financial Accounting, Reporting, and Analysis. UK: OUP Oxford, 2017, 936 p., ISBN-13 : 978-0198745310

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

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Praha : ANAG, 2020, 1120 s., ISBN 978-80-7554-254-0

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2020. Praha: Grada Publishing, 2020, 192 s., ISBN 978-80-271-1446-7

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 27. 2. 2022

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 28. 2. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 01. 03. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce" 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 30.11.2022

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Enikö Lörinczové, Ph.D., za odborné vedení a užitečné rady, které mi byly poskytnuty v průběhu zpracování této diplomové práce. Dále děkuji účetní jednotce za poskytnutí podkladů a informací ke zpracování vlastní práce.

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce

Abstrakt

Diplomová práce je zaměřena na zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané účetní zemědělské jednotky. V teoretické části jsou vymezeny pojmy jako je účetní závěrka a povinnosti s ní spojené, účetní uzávěrka, inventarizace, legislativní rámec, který je spojen s uzavřením účetního období. V praktické části je charakterizována zvolená účetní jednotka a popis interního procesu zpracování účetní uzávěrky a závěrky. V poslední části diplomové práce jsou komparovány postupy a metody popsané v teoretických východiscích a je provedeno zhodnocení zjištěných výsledků a navržení případného zlepšení procesu zpracování účetní uzávěrky a závěrky.

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 příjmu, zemědělství

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

Abstract

The diploma thesis is focused on the evaluation of the financial statements and the financial statements of the selected agricultural accounting unit. In the theoretical part, concepts such as the financial statement and the obligations associated with it, the financial statement, the inventory, the legislative framework, which is associated with the closing of the accounting period, are defined. In the practical part, the chosen accounting unit is characterized and a description of the internal process of processing the financial statements. In the last part of the diploma thesis, the procedures and methods described in the theoretical starting points are compared, and the results found are evaluated. Possible improvements to the process of processing the accounting closing are suggested.

Keywords: closing/balancing of book, financial statements, balance sheet, profit and loss account, notes to the financial statements, audit, publish, stock-taking, depreciation, adjusting entries, reserves, accruals and deferrals, exchange difference, tax on income

Obsah

1. Úvod.....	12
2. Cíl práce a metodika	13
2.1 Cíl práce	13
2.2 Metodika	13
3. Teoretická východiska	14
3.1 Význam účetnictví	14
3.1.1 Právní úprava účetnictví v České republice.....	14
3.1.2 Účetní zásady	17
3.2 Účetní uzávěrka a přípravné práce	18
3.2.1 Inventarizace a její druhy.....	18
3.2.2 Úprava ocenění majetku a závazků	20
3.2.3 Časové rozlišení	24
3.2.4 Dohadné položky	24
3.2.5 Rezervy	25
3.2.6 Kurzové rozdíly	25
3.2.7 Daň z příjmů	25
3.2.8 Uzavření účetních knih	27
3.3 Druhy účetních závěrek.....	27
3.3.1 Řádná a mimořádná účetní závěrka	27
3.3.2 Mezitímní účetní závěrka.....	27
3.3.3 Konsolidovaná účetní závěrka	28
3.4 Obsah účetní závěrky	28
3.4.1 Rozvaha	29
3.4.2 Výkaz zisku a ztráty.....	29
3.4.3 Přehled o peněžních tocích	30
3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu	31
3.4.5 Příloha k účetní závěrce	31
3.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou	32
3.5.1 Události po rozvahovém dni	32
3.5.2 Vyhotovení výroční zprávy	33
3.5.3 Povinnost ověření závěrky auditorem.....	33
3.5.4 Schválení a zveřejnění účetní závěrky.....	34
3.5.5 Úschova účetní závěrky	34
3.6 Dotace	35
4. Vlastní práce	36
4.1 Charakteristika zvolené účetní jednotky	36

4.1.1	Organizační struktura podniku.....	37
4.1.2	Účetní software	37
4.2	Vývoj vybraných položek účetních výkazů	39
4.2.1	Vybrané položky rozvahy	39
4.2.2	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	47
4.3	Současný stav řešené problematiky.....	56
4.3.1	Zpracování účetnictví.....	56
4.3.2	Způsoby přepočtu údajů v cizích měnách na české koruny	56
4.4	Účetní uzávěrka a přípravné práce	57
4.4.1	Inventarizace	57
4.4.2	Opravné položky	61
4.4.3	Trvalé snížení hodnoty majetku.....	61
4.4.4	Časové rozlišení a dohadné položky	63
4.4.5	Daň z příjmů.....	64
4.5	Obsah účetní závěrky	65
4.5.1	Rozvaha a výkaz zisku a ztráty	65
4.5.2	Příloha k účetní závěrce	65
4.5.3	Přehled o peněžních tocích (cash flow)	66
4.5.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	66
4.6	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	67
4.6.1	Audit účetní závěrky	67
4.6.2	Výroční zpráva.....	68
4.6.3	Schválení a zveřejnění účetní závěrky, archivace.....	69
5.	Výsledky a diskuse	70
5.1	Zhodnocení vnitropodnikových směrnic.....	70
5.2	Zhodnocení účetní uzávěrky	71
5.2.1	Inventarizace	71
5.2.2	Oceňování a úpravy majetku.....	72
5.2.3	Časové rozlišení nákladů a výnosů	74
5.2.4	Rezervy	74
5.2.5	Daň z příjmů právnických osob	74
5.3	Zhodnocení účetní závěrky	75
5.4	Povinnosti po sestavení účetní závěrky.....	75
6.	Závěr.....	76
7.	Seznam použitých zdrojů.....	78
8.	Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk	81
8.1	Seznam obrázků	81
8.2	Seznam tabulek.....	81

8.3	Seznam grafů.....	81
8.4	Seznam použitých zkratk.....	82
Přílohy	83

1. Úvod

Diplomová práce se zabývá zhodnocením účetní uzávěrky a závěrky vybrané zemědělské účetní jednotky. Hodnocenou společností je Neveklov a. s., která má sídlo ve Středočeském kraji, konkrétně v okrese Benešov.

V první části diplomové práce jsou předkládána teoretická východiska, která souvisejí s tématem účetní uzávěrky a závěrky. Prvotně jsou zaměřena na právní úpravu účetnictví v České republice. Zdůrazněn je hlavně zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále prováděcí vyhlášky Ministerstva financí ČR, České účetní standardy, vnitropodnikové směrnice a připojen je výčet účetních zásad, které musí dodržovat každá účetní jednotka. Pokračováno je popisem činností, které souvisejí s účetní uzávěrkou. Část je věnována inventarizaci a jejím druhům a úpravám ocenění majetku a závazků. V dalších podkapitolách je pozornost věnována opravným položkám a trvalému snížení hodnoty majetku, časovému rozlišení a dohadným položkám. Opomenuty nezůstaly ani rezervy, kurzové rozdíly, a hlavně daň z příjmu splatná a odložená. Dále se teoretická východiska věnují druhům účetní závěrky a jejímu obsahu. Rozebrány jsou hlavní části účetní závěrky, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha k účetní závěrce. Poslední část teoretické části je věnována povinnostem spojených s účetní závěrkou, tedy její schválení a zveřejnění, ověření auditorem a vyhotovení výroční zprávy.

Vlastní práce je zpracována na základě podkladů a informací poskytnutých společností Neveklov a. s., která je v této části práce také charakterizována. Popsán je interní proces sestavení účetní uzávěrky a závěrky. Část kapitoly je věnována vývoji konkrétních položek ze závěrkových výkazů, v případě bližšího pohledu jsou uvedeny analytické účty a konečné stavy k rozvahovému dni.

V závěrečné části práce je vycházeno z předchozích dvou částí – praktické a teoretické. Jsou zde zhodnoceny vnitropodnikové směrnice a postupy, které účetní jednotka vykonává při sestavení účetní závěrky. Na základě hodnocení jsou navržena doporučení, které mohou pomoci ke zlepšení procesu vytváření účetní závěrky.

2. Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce s důrazem na inventarizaci, odpisy, opravné položky, časové rozlišení, rezervy, kurzové rozdíly, dotace, ocenění hlavních a vedlejších produktů v zemědělství, daň z příjmů a povinností spojených s účetní závěrkou, identifikace problémových oblastí a vypracování 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 zveřejněné účetní závěrky a interních materiálů společnosti. 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.

3. Teoretická východiska

Teoretická část diplomové práce se zabývá problematikou účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce. V následující kapitole je popsán legislativní rámec, uzávěrkové operace, a dále účetní závěrka, její druhy a povinné výkazy, které jsou její součástí.

3.1 Význam účetnictví

Účetnictví je informační systém, jehož předmětem je poskytnout náhled na majetkovou strukturu podniku, tj. aktiv, a zdrojů krytí tohoto majetku, tedy pasiv a také sledování nákladů, výnosů a zjištění hospodářského výsledku. Cílem účetnictví je věrně a poctivě zobrazit ekonomickou situaci podniku pro finanční vedení. Tuto povinnost ukládá účetním jednotkám přímo § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (Březinová, 2020, s. 1).

Existují dvě skupiny uživatelů účetních informací – interní a externí. Za interního uživatele lze považovat vlastníky, kteří sledují výnosnost vložených prostředků, rozhodují o dlouhodobých investicích a plánech. Manažery zajímá způsob odměňování v závislosti na dosažených výsledcích a zaměstnanci potřebují mít jistotu, že jim zaměstnavatel bude pravidelně a včas vyplácet mzdy. Externím uživatelem se rozumí například banky, které zjišťují, zda je dlužník dostatečně solventní a bude schopen splácet své dluhy. Dalšími externími uživateli jsou pojišťovny, úřady, dodavatelé a odběratelé, konkurence, potenciální investoři, statistický úřad a případně veřejnost (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 15).

3.1.1 Právní úprava účetnictví v České republice

Hlavní právní normou, která účetnictví v ČR upravuje, je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je povinností každé účetní jednotky vést účetnictví úplně, průkazně a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Správným účetnictvím se rozumí účetnictví, které je vedeno takovým způsobem, který není v rozporu se zákonem a ostatními právními předpisy. Pokud jsou zaúčtovány veškeré účetní případy do období, se kterým věcně a časově souvisí, jedná se o úplné účetnictví. Průkazným ho lze označovat tehdy, pokud jsou průkazné veškeré účetní záznamy a účetní jednotka také provedla inventarizaci.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví od roku 2016 vymezuje čtyři kategorie účetních jednotek, z nichž každá má rozdílné povinnosti v oblasti vedení účetnictví, rozsahu sestavení

účetní závěrky, výroční zprávy a jejich způsobu a rozsahu zveřejnění. Další povinnosti účetní jednotce vznikají v oblasti vymezení účetních metod, postupů a způsobů oceňování a povinnosti auditu účetní závěrky (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Mikro, malá a střední jednotka jsou takové účetní jednotky, které k rozvahovému dni nepřekročí dvě z kritérií níže uvedených v tabulce 1. Velkou účetní jednotkou se stává ta jednotka, která splňuje alespoň dvě kritéria pro střední účetní jednotku (Ryneš, 2020, s. 30). Velkou účetní jednotkou jsou vždy tzv. subjekty veřejného zájmu, jako jsou například banky, obchodní společnosti s emitovanými investičními cennými papíry přijatými k obchodování na evropském regulovaném trhu, spořitelni a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny (Hruška, 2019, s. 41).

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek

Kategorie	Aktiva celkem (mil. Kč)	Roční úhrn čistého obratu (mil. Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Do 9	Do 18	Do 10
Malá	Do 100	Do 200	Do 50
Střední	Do 500	Do 1 000	Nad 250
Velká	Nad 500	Nad 1 000	Nad 250

Zdroj: Zákon č. 563/1991 Sb., § 1b, vlastní zpracování 2021

Dle § 1d, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se celkovými aktivy rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy v netto hodnotě. Ročním úhrnem čistého obratu je výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12. Jedná se o údaj „Čistý obrat za účetní období“, který lze zjistit z výkazu zisku a ztráty. Průměrný počet zaměstnanců je průměrným přepočteným evidenčním počtem zaměstnanců, který se vypočítává dle metodiky Českého statistického úřadu (Zákon č. 563/1991 Sb.). Účetní jednotkou je fyzická nebo právnická osoba, která má povinnost vést účetnictví anebo se pro jeho vedení dobrovolně rozhodla (Březinová, 2020, s. 2).

Mimo jiné zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje základní povinnosti při vedení účetnictví, používání účetních metod a stanovuje pravidla pro oceňování, definuje účetní knihy – jejich otevírání a uzavírání, a účetní doklady, dále účetní osnovu a v neposlední řadě základní požadavky na obsah účetní závěrky a její zveřejňování (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Další normou jsou prováděcí vyhlášky Ministerstva financí ČR, které upravují vybrané oblasti účetnictví. Nejdůležitější z nich je vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Podrobněji se věnuje například účetním výkazům (rozvaze, výkazu zisku a ztráty, příloze k účetní závěrce, přehledům o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu), směrné účtové osnově, účetním metodám ale i přechodu z daňové evidence na účetnictví (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

České účetní standardy (ČÚS) jsou vydávány Ministerstvem financí. Pomocí nich je dosaženo souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a zajištěna vyšší srovnatelnost účetních závěrek. České účetní standardy stanovují zejména účetní metody a postupy účtování. Vybrané účetní jednotky postupují při vedení účetnictví vždy podle standardů, ostatní účetní jednotky se od nich mohou odklonit jen za předpokladu, že stále dokáží zajistit věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Jakékoliv odchylky a jejich důvody musí být uvedeny v příloze k účetní závěrce (České účetní standardy pro podnikatele).

Vnitřní účetní směrnice lze popsat jako soubor pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědností, které se týkají určité pracovní činnosti, to znamená kdo, co, kdy a jak bude vykonávat. Podstatou účetních směrnic je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce. Směrnice je nutné pravidelně a důsledně aktualizovat tak, aby odpovídaly legislativním změnám v daném oboru. Směrnice musí být sestavena logicky, přehledně, stručně a obsah musí být napsán jednoznačně a srozumitelně, aby bylo přesně vystiženo to, čím se směrnice zabývá. Vnitropodnikové směrnice, které jsou dobře sestavené, umožňují snadnější vnější i vnitřní kontrolu účetnictví. Jednotlivé směrnice mohou být sjednocené do jednoho souboru, anebo mohou být vydávány samostatně. Vnitřní účetní směrnice by se měly zabývat těmito oblastmi (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 39):

- statut účetní jednotky,
- účtový rozvrh,
- systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů,
- plán inventarizací a pravidla pro zúčtování inventarizačních rozdílů,
- pravidla pro tvorbu a čerpání rezerv a opravných položek,
- pravidla pro oblast dlouhodobého majetku a jeho evidenci, evidenci zásob a jejich oceňování,
- pravidla pro oblast cenných papírů a podílů a jejich oceňování,

- zásady pro časové rozlišování nákladů, výnosů a tvorbu dohadných položek,
- pravidla pro vnitropodnikové účetnictví.

Výše popsané legislativní normy dále doplňuje zákon č. 568/1992 Sb., o daních z příjmu, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, 262/2006 Sb., zákoník práce, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 35).

3.1.2 Účetní zásady

Účetní zásady představují soubor pravidel, které musí účetní jednotky dodržovat při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Zásady nejsou závazné. Jedná se o všeobecné zásady, které se v průběhu vývoje účetnictví ustálily napříč různými systémy. Jsou zároveň obsaženy v mezinárodních účetních standardech IFRS (Skálová, 2021, s. 14).

Dle Müllerové a Šindeláře (2016, s. 15) jsou uznávány tyto obecné zásady:

- **Zásada účetní jednotky**
Spočívá ve vymezení ekonomického celku, za který je účetnictví vedeno a vztahují se k němu účetní operace a zhotovené účetní výkazy.
- **Zásada neomezeného trvání účetní jednotky**
Vychází z toho, že bude účetní jednotka fungovat v dohledné budoucnosti, obecně po dobu následujících 12 měsíců po rozvahovém dni, ke kterému se účetní závěrka sestavuje.
- **Zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech**
Stanovuje povinnost zjišťovat výsledek hospodaření pravidelně za každé účetní období. Pravidelné zjišťování je nezbytné pro hodnocení efektivnosti a pro řízení dalších činností.
- **Zásada konzistence, srovnatelnosti mezi účetními obdobími**
Účetní jednotka si zvolí takové účetní metody, které co nejvěrněji zobrazují skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví. Tato zásada omezuje změnu zvolených účetních metod, jako je například oceňování a odepisování, v průběhu účetního období, a to z důvodu zajištění kontinuity a srovnatelnosti mezi účetními obdobími.

- **Zásada akruálního principu**
Akruální princip je zajištěn tehdy, pokud jsou účetní případy účtovány do období, se kterým věcně a časově souvisejí bez ohledu na tok peněz. V účetnictví se nejčastěji jedná o časové rozlišení nákladů a výnosů prostřednictvím účtů časového rozlišení a dohadných položek.
- **Zásada opatrnosti**
Zásada doporučuje počítat s riziky, nejistotami, očekávanými ztrátami a znehodnocením majetku, které je nutné promítat do účetnictví v okamžiku kdy jsou známy. Tedy dříve, než skutečně nastanou. Naopak zisky a zhodnocení majetku se do účetnictví promítají až po zrealizování.
- **Zásada objektivitv účetních informací**
Je nejdůležitější zásadou z výše uvedených. Založena je na principu věrného a poctivého zobrazení skutečností v účetnictví (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 16). Objektivně zjištěná operace je ta, která je doložena dokladem, stavy aktiv ověřené výsledky inventury apod. (Skálová, 2021, s. 14).

3.2 Účetní uzávěrka a přípravné práce

Účetní uzávěrka zahrnuje veškeré práce, které vedou k uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky. Účetní jednotka by měla postupovat dle vnitropodnikové směrnice obsahující veškeré potřebné kroky, které musí být provedeny (Skálová, 2021, s. 149). Přípravné práce jsou nezbytné pro samotnou účetní uzávěrku a závěrku. Účetní jednotka na základě nich zjistí, zda byly zaúčtovány veškeré účetní případy věcně a časově související s daným účetním obdobím, zda skutečné stavy majetku a závazků odpovídají stavům vedeným v účetnictví apod. (Koch, 2020, s. 22). Jedná se operace uvedené v podkapitolách níže.

3.2.1 Inventarizace a její druhy

Inventarizace je proces sloužící k ověření průkaznosti účetnictví dle ustanovení § 8 odst. 4, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ověřuje, zda stavy aktiv a závazků odpovídají skutečnosti a jestli je jejich ocenění reálné. Jedná se o činnosti, které se opakují po ukončení každého účetního období. Inventarizace samotná zahrnuje zjištění skutečného stavu položek aktiv nebo závazků a jeho porovnání se stavem vykazovaným v účetnictví, dále vyčíslení případných rozdílů a jejich vypořádání a odstranění (Skálová, 2021, s. 32).

Provedení inventarizace u všech závazků a majetku je nutné umět doložit, a to po dobu 5 let od jejího provedení (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 226).

Rozlišují se dva druhy inventarizací – periodická a průběžná.

- **Periodická inventarizace** se provádí zpravidla jednou ročně k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, tj. k rozvahovému dni. Účetní jednotka si může stanovit den, ke kterému bude skutečný stav zjišťovat. Inventuru může zahájit nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji 2 měsíce po rozvahovém dni.
- **Průběžná inventarizace** je prováděna alespoň jednou v průběhu účetního období a její termín musí být stanoven ve vnitropodnikové směrnici. Je vyhrazena pouze pro inventarizace zásob, které se účtují dle druhů, místa uložení nebo hmotné odpovědnosti osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 226).

Inventarizaci lze také provádět v mimořádných případech, jako je například zahájení likvidace nebo konkurzu, přeměny obchodní korporace, živelní pohromy a uzavření dohody o hmotné odpovědnosti zaměstnance.

Skutečné stavy se zjišťují buďto fyzickou nebo dokladovou inventurou. Inventura je pojem, který je v praxi často zaměňován s inventarizací. Inventura je součástí inventarizace. Lze ji vyložit jako proces zjištění skutečného stavu majetku, závazků, jiných aktiv a pasiv k určitému okamžiku a jejich zaznamenání do inventurních soupisů (Koch, 2020, s. 68).

- **Fyzická inventura** se provádí u majetku hmotné, případně nehmotné povahy. Do něj se zahrnuje dlouhodobý hmotný majetek, zásoby zboží, materiálu, výrobků, peněz v pokladně. Fyzické inventuře podléhá také majetek pořízený z dotace nebo bezúplatně. Skutečné stavy se zjišťují přepočítáním, přeměřením, zvážením (Skálová, 2021, s. 32).
- **Dokladová inventura** se provádí tam, kde nelze provést fyzická inventura, tedy u majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, tj. z pravidla u pohledávek a závazků, časového rozlišení, rezerv, opravných položek, peněz na bankovním účtu apod. Skutečný stav se zjišťuje pomocí dokladů, které ověřují jednotlivé položky tvořící celkovou výši zůstatku. Zjištěné stavy se zapisují do inventurních soupisů,

kde se porovnají se stavem účetním a vyčíslí se případné rozdíly. Zjištěné inventarizační rozdíly se musí vypořádat (Skálová, 2021, s. 32).

Mohou nastat následující inventarizační rozdíly (Skálová, 2021, s. 32):

- a) skutečné a účetní stavy jsou si rovny,
- b) skutečný stav je nižší než stav uvedený v účetnictví, rozdíl se označuje jako schodek (u finančního majetku) nebo manko,
- c) skutečný stav je vyšší než stav uvedený v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

Účetní jednotka si může ve vnitropodnikové směrnici stanovit tzv. ztráty do normy přirozených úbytků. Nejčastěji se jedná o technologické a technické ztráty vznikající např. rozprašováním, broušením, vypařováním, zkažením apod. Výši norem lze stanovit v naturálních či peněžních jednotkách (Novotný, 2020, s. 124). V účetnictví se poté tyto ztráty považují za běžné provozní náklady. Inventarizační rozdíly se účtují do účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků. Manka a schodky se účtují na vrub provozních nebo finančních nákladů a přebytky ve prospěch provozních nebo finančních výnosů (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 227).

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy s určitými náležitostmi. Musí obsahovat způsob zjišťování skutečných stavů a ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury, okamžik zahájení a ukončení inventury, podpisové záznamy odpovědné osoby za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventarizace a doklady nutné k jednoznačnému určení majetku a závazků (Skálová, 2021, s. 32).

3.2.2 Úprava ocenění majetku a závazků

Dle § 25 odst. 3 vyžaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví po účetní jednotce, aby při oceňování majetku a závazků předvídala rizika a snížení hodnoty majetku. Pro tyto případy slouží opravné položky, rezervy a odpisy majetku (Bartůšková, 2020).

Opravné položky

Opravné položky se tvoří v případě, kdy je snížení hodnoty aktiva přechodné. Přechodnost lze vyložit dvěma způsoby. Prvním je, že snížení hodnoty aktiva je dočasné a po čase se opět jeho hodnota zvýší a opravná položka se rozpustí. Nebo se hodnota aktiva nezvýšila a ani

nezvýší, a tak ho účetní jednotka prodá nebo vyřadí. Opravná položka se také rozpustí (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 102). U pohledávek lze trvalé snížení řešit odpisem pohledávky, pokud má věřitel důvodné podezření, že pohledávka nebude nikdy splacena, například z důvodu platební neschopnosti dlužníka (Děrgel, 2020).

Vytváření účetních opravných položek je pro účetní jednotku povinností. Opravné položky zároveň představují respektování zásady opatrnosti. Tvořit je nemusí účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Samotné tvorbě předchází inventarizace majetku a pokud je zjištěno, že došlo k přechodnému snížení majetku, použijí se v účetnictví právě opravné položky. Ty nelze vytvářet na zvýšení hodnoty a k majetku, který je oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 102).

Účetní předpisy vymezují opravné položky následovně (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 103):

- **opravné položky k odpisovanému dlouhodobému majetku** používané u majetku, jehož užitná hodnota se snižuje opotřebením, se tvoří, pokud je jeho užitná hodnota zjištěná při inventarizaci nižší, než je jeho ocenění po odečtení opravěk a toto snížení nelze považovat za definitivní;
- **opravné položky k zásobám** se tvoří, pokud je užitná hodnota zásob nižší než jejich ocenění v účetnictví;
- **opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku** se týkají cenných papírů, které účetní jednotka nakoupila za účelem dalšího obchodování, a jejichž účetní hodnota je nižší než tržní cena.
- **opravné položky k pohledávkám** se tvoří v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách jako zákonné opravné položky nebo z rozhodnutí účetní jednotky po vyhodnocení rizikovosti úhrady pohledávek po lhůtě splatnosti.

V rozvaze jsou opravné položky zobrazeny u jednotlivých složek majetku ve sloupci Korekce a ve výkazu zisku a ztráty na řádku E. Úpravy hodnot v provozní oblasti. Zákonné opravné položky jsou upraveny v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 104). Přívlastek „zákonné“ neznamená, že jsou legální, ale označuje, že se jedná o opravné položky daňově uznatelné. To je upraveno v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (Děrgel, 2022). Lze je tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo účtováno do zdanitelných výnosů. Daňové opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklých z titulu cenných papírů a

ostatních investičních nástrojů, úvěrů, zápůjček, ručení, záloh, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty obchodní korporace, smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů, k pohledávkám nabytých bezplatně a k souboru pohledávek (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 104). Daňové opravné položky musí být zaúčtovány v účetnictví, jinak je nelze daňově uplatnit v přiznání za dané zdaňovací období (Bartůšková, 2020)

Daňové předpisy upravují opravné položky následovně (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 104):

- **opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení**, které mohou tvořit poplatníci daně z příjmů až do výše nepromlčených pohledávek přihlášených u soudu od zahájení insolvenčního řízení, a to v období, za které podávají daňové přiznání;
- **opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31.12.1994** tvoří poplatníci daně z příjmu v závislosti na době, která uplynula od doby splatnosti
 - po 18 měsících až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty,
 - po 30 měsících až do výše 100 %,
- **opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh**, které tvoří poplatníci daně z příjmů ručící za celní dluh dle celního zákona;
- **opravné položky k drobným pohledávkám** – může tvořit poplatník až do výše 100 % neuhrazené hodnoty pohledávek, pokud její rozvahová hodnota nepřesáhne 30 000 Kč a od doby splatnosti uplynulo nejméně 12 měsíců (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 104).

Trvalé snížení hodnoty majetku

Prostřednictvím odpisů dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku se náklady na jeho pořízení přenášejí do výsledku hospodaření (účetní odpisy) a do základu daně z příjmů (daňové odpisy). Základní pravidla pro účetní odpisy jsou uvedena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pro daňové odpisy jsou uvedeny v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Účetní odpisy by měly co nejvíce odpovídat skutečnému využití majetku v účetní jednotce. Účetní jednotky odpisují majetek na základě odpisového plánu, který by měl být vedený

jako vnitropodniková směrnice, a také v souladu s účetními metodami. Účetní jednotka odpisuje majetek v případě, že (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 79):

- má k němu vlastnické právo,
- provedla na najatém majetku technické zhodnocení,
- je propůjčený na základě smlouvy o pronájmu,
- majetek slouží jako zajištění závazku na základě smlouvy o výpůjčce převodem práva.

Způsoby účetního odepisování jsou upraveny v § 56 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. Drobný dlouhodobý majetek se může odpisovat například lineárně, případně pokud nedojde ke zkrácení výsledku hospodaření, není nutné ho odpisovat vůbec a je možné ho jednorázově zahrnout do nákladů, tudíž dojde k jednorázovému ovlivnění základu daně (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 79). Existuje také tzv. metoda komponentního odpisování, kdy dojde k rozdělení majetku na komponenty, u kterých se významně liší doba použitelnosti. Tyto části se poté odpisují každá samostatně. Dle § 56a, odstavce 4, vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, se ocenění majetku, při výměně komponenty, snižuje o výši ocenění vyřazované části a zvyšuje o výši ocenění nově zařazované části včetně náhradních dílů, které jsou spotřebovány při její výměně. Pokud není vyřazovaná komponenta odepsaná do výše jejího ocenění k okamžiku vyřazení, odepíše se její zůstatková cena do nákladů. Účetní jednotka účtuje o účetních odpisech zpravidla každý měsíc, na základě odpisového plánu. Využívá při tom strany Dal účtů opravek v účtové skupině 07 (pro nehmotný majetek) a 08 (pro hmotný majetek). Na straně Má Dáti je účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 80).

O daňových odpisech se neúčtuje. Na konci účetního období se vypočítají daňové odpisy v závislosti na zvoleném způsobu daňového odpisování a vykáží se v tabulce, která je součástí daňového přiznání. Porovnáním daňových a účetních odpisů vznikne rozdíl, o který se upraví základ daně v daňovém přiznání (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 81):

- daňové odpisy > účetní odpisy = základ daně se **sniží**,
- daňové odpisy < účetní odpisy = základ daně se **zvyší**.

3.2.3 Časové rozlišení

Dle aktuálního principu se náklady a výnosy musí účtovat do období, se kterým věcně a časově souvisejí. Z toho důvodu se v účetnictví používá časové rozlišení. Časově rozlišovat se mohou ty položky, které v okamžiku kdy se o nich účtuje, splňují tři kritéria – účel, částku a období. V rozvaze je časové rozlišení vykazované jak na straně aktiv, tak pasiv. Aktivními účty jsou (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 194):

- náklady příštího období, které zahrnují výdaje týkající se nákladů příštích účetních období,
- komplexní náklady příštího období obsahující položky, které se týkají nákladů v příštích účetních obdobích a souhrnně se vztahují k danému účelu,
- příjmy příštích období, které obsahují částky, jež nebyly účetní jednotkou přijaty a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období.

Pasivními účty časového rozlišení zahrnují (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 200):

- výdaje příštích období, do kterých patří náklady související s běžným účetním obdobím, ale zatím se neuskutečnil s nimi spojený výdaj,
- výnosy příštích období obsahující příjmy týkající se výnosů v příštích obdobích.

Časově se nerozlišují pokuty, penále a manka a škody. Dále účetní jednotka nemusí časově rozlišovat nevýznamné částky nebo pravidelně se opakující výdaje a příjmy. Časové rozlišení je vhodné v účetní jednotce upravit ve vnitropodnikové směrnici (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 194).

3.2.4 Dohadné položky

Dohadné položky představují dosud dokladem nepotvrzené pohledávky nebo dluhy. Jde o případy, u nichž je znám účel a období, kterého se daná pohledávka nebo dluh týkají, ale není známa přesná výše. Jejich smyslem je co nejvěrněji vyjádřit finanční majetkovou situaci účetní jednotky, a to ke dni účetní závěrky (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 160).

Dohadné položky se dělí na aktivní a pasivní. V případě aktivních položek se proúčtují dohadné položky aktivní proti výnosům. Jedná se o výnosy týkající se současného období, ale není známa jejich přesná výše. U pasivních dohadných položek se jedná o nevyfakturované dodávky, které se zaúčtují proti nákladům nebo majetkovým účtům do období, se kterým věcně souvisejí, i když zatím nelze prokázat jejich přesnou výši (Meritum,

2022, s. 189). Jakmile bude k dispozici externí doklad, dohadné položky se přeúčtují na účty příslušných pohledávek nebo závazků (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 160).

3.2.5 Rezervy

Účetní jednotka musí brát v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou známé do okamžiku sestavení účetní závěrky. Rezervy jsou jedním z nástrojů zásady opatrnosti. Jsou vykazovány v pasivech jako cizí zdroj a neslouží k úpravě hodnoty majetku. Vytvářejí se za účelem krytí budoucích výdajů nebo ztrát souvisejících s existencí účetní jednotky, které s nejvyšší pravděpodobností nastanou, dále není známa jejich přesná výše a datum vzniku. Rezervy podléhají při účetní závěrce dokladové inventuře, kdy se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Účetní jednotka rozlišuje účetní a daňové rezervy. Jedná-li se o rezervy účetní, které jsou upraveny v Českém účetním standardu č. 004, vytvoří si účetní jednotka vnitropodnikovou směrnici, ve které stanoví předpisy pro jejich tvorbu a čerpání. Zákonné rezervy jsou vymezeny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně. Účetní jednotka musí pravidla pro jejich tvorbu a čerpání dodržovat (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 101).

3.2.6 Kurzové rozdíly

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se musí účetnictví v České republice vést v českých korunách. Nastane-li situace, kdy účetní jednotka obchoduje se zahraničím v cizí měně, je nutné aktiva a závazky přepočítat denním kurzem ČNB nebo kurzem stanoveným účetní jednotkou ve vnitropodnikové směrnici (Meritum, 2022, s. 112). Vyčíslené kurzové rozdíly se účtují výsledkově na účty 563 – Kurzová ztráta nebo 663 – Kurzový zisk (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 159).

3.2.7 Daň z příjmů

Jedná se o přímou daň, která je upravena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, dále ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., Českých účetních standardech a v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zdaňovacím obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok, období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace, případně účetní období, pokud je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců (Finanční správa ČR, 2022). Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z běžné a mimořádné činnosti. Sazba daně

z příjmů činí v současné době devatenáct procent. Daň je placena zálohově (Hinke, 2016, s. 168).

Splatná daň z příjmů

Jedná se o daň, která vždy vychází z výsledku hospodaření za zdaňovací období, které je ve většině případů shodné s účetním obdobím. Výsledek hospodaření se dále upravuje o daňově položky, které snižují nebo zvyšují základ daně. Daň se v účetnictví vykazuje na účtech skupiny 59 – daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů, konkrétněji účet 591 – Daň z příjmů – splatná a zároveň na účtech krátkodobých závazků obsažených ve skupině 34 – zúčtování daní a dotací, přesněji ve prospěch účtu 341 - Daň z příjmů (Pešičková, 2022). Lhůta pro odevzdání daňového přiznání jsou tři měsíce po skončení účetního období. Pokud je přiznání k dani zpracováváno daňovým poradcem je lhůta prodloužena o další tři měsíce, tj. do 1.7. (Strouhal, a další, 2016, s. 77).

Odložená daň z příjmů

Odložená daň z příjmů představuje čistě účetní pojem, nepředstavuje odklad závazku podniku zaplatit státu daň z příjmů. Vzniká vyčíslením rozdílu mezi účetními a daňovými náklady, které mohou mít trvalý nebo dočasný charakter (Hinke, 2016, s. 171). Trvalé rozdíly jsou veškeré účetní náklady a výnosy, které nejsou dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů považovány za výdaje na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Příkladem jsou náklady na reprezentaci, cestovní náhrady nad limit, odměny statutárních orgánů apod. Dočasné (přechodné) rozdíly jsou náklady a výnosy, které zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů uznává v jiném zdaňovacím období (Janoušková, 2007, s. 10). Z dočasných rozdílů je stanovena odložená daň (Hinke, 2016, s. 171). Ta může být vyčíslena jako odložený daňový závazek nebo odložená daňová pohledávka (Pešičková, 2022). O odloženém daňovém závazku se účtuje vždy. O odložené daňové pohledávce se účtuje za předpokladu, že účetní jednotka bude mít v budoucnu dostatečný zisk (Hinke, 2016, s. 171).

Povinnost výpočtu a následného zaúčtování mají účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu a účetní jednotky tvořící konsolidační celek. Pro ostatní účetní jednotky je účtování a vykázání odložené daně dobrovolné (Pešičková, 2022). K výpočtu odložené daně jsou v České republice používány metody, které jsou upraveny ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. (Hinke, 2016, s. 172).

3.2.8 Uzavření účetních knih

Při uzavírání účetních knih se zjišťují obraty stran MD a D jednotlivých syntetických účtů a také konečné zůstatky aktivních, pasivních, nákladových a výnosových účtů. Dále se zjišťuje výsledek hospodaření, jehož výše je dosaženo převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 - Účtu zisků a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch stejného účtu. Poté se účetnictví uzavře převodem zůstatků rozvahových účtů a účtu zisků a ztrát na účet 702 - Konečný účet rozvažný (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 234).

3.3 Druhy účetních závěrek

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví vymezuje tři druhy účetních závěrek, a to řádnou, mimořádnou a mezitímní. Účetní závěrka, která je vázána na uzavření účetních knih může být závěrkou řádnou nebo mimořádnou.

3.3.1 Řádná a mimořádná účetní závěrka

Jako řádná účetní závěrka se označuje závěrka, která je sestavena k poslednímu dni účetního období (Skálová, 2021, s. 151). Účetní jednotky jsou povinné uvádět v účetní závěrce informace dle stavu ke konci rozvahového dne. Rozvahovým dnem se rozumí den, ke kterému se sestavuje řádná nebo mimořádná účetní závěrka. Mimořádná závěrka se, dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavuje (Zákon č. 563/1991 Sb.):

- ke dni, kdy zaniká povinnost vést účetnictví,
- ke dni, který předchází den vstupu do likvidace,
- ke dni, kdy dochází ke zrušení účetní jednotky bez likvidace,
- ke dni, který předchází dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku,
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění plánu reorganizace nebo oddlužení,
- ke dni, pro který je mimořádná uzávěrka předepsána zvláštním předpisem.

Při sestavení mimořádné závěrky se postupuje stejně jako při sestavení řádné (Koch, 2020, s. 19).

3.3.2 Mezitímní účetní závěrka

Účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne za předpokladu, že to vyžadují zvláštní právní předpisy (Skálová, 2021, s. 151). Mezitímní účetní závěrka může být požadována například při

žádosti o úvěr (Sikora, 2016). Mezitímní účetní závěrku lze sestavit pouze ke dni, který se nachází mezi začátkem a koncem účetního období. Pro mezitímní účetní závěrku platí stejná pravidla jako pro závěrku řádnou a mimořádnou. Při jejím sestavení se neuzavírají účetní knihy (Skálová, 2021, s. 151).

3.3.3 Konsolidovaná účetní závěrka

Účetní závěrka konsolidovaná poskytuje pohled na skupinu podniků, jako by byly jednou účetní jednotkou. Z konsolidované závěrky lze získat kvalitnější informace o výkonnosti podniku a také finanční situaci celého koncernu jako celku. Každá společnost ve skupině musí sestavit svou vlastní závěrku, a poté je sestavena závěrka za všechny společnosti dohromady. Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku má účetní jednotka, která je obchodní společností a je ovládající osobou svých dceřiných společností (Koch, 2020, s. 20).

3.4 Obsah účetní závěrky

Účetní závěrka se skládá z pěti částí – rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, přičemž poslední dvě části mají povinnost, dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavovat pouze střední a velké účetní jednotky (Skálová, 2021, s. 12). Existují dva způsoby sestavení účetní závěrky, a to v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Rozvaha a výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu jsou povinné pro střední a velké účetní jednotky, obchodní společnosti a také pro malé a mikro účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat svou účetní závěrku auditorem. Ostatní účetní jednotky mohou tyto výkazy sestavovat ve zkráceném rozsahu (Hruška, 2019, s. 41).

Dle § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou hodnoty v rozvaze a výkazu zisku a ztráty vykazovány v české měně a v tisících Kč. Pokud rozvahu sestavuje účetní jednotka, jejíž aktiva v netto hodnotě přesahují deset miliard Kč, může jednotlivé položky vykazovat v celých milionech Kč. Tato skutečnost musí být uvedena ve všech částech účetní závěrky (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.4.1 Rozvaha

Rozvaha je výkaz, ve kterém jsou uspořádány položky majetku a závazků. Podává přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí k určitému datu (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 240). V rozvaze musí vždy platit tzv. bilanční princip. Ten nastává, pokud se celková hodnota aktiv rovná celkové hodnotě pasiv (Strakošová, 2022).

Položky rozvahy se označují kombinací písmen, římských a arabských číslic a názvem. Položky označené arabskou číslicí mohou být sloučeny za předpokladu, že to přispívá k větší srozumitelnosti a nejedná se o významnou částku. Sloučené položky musí být uvedeny jednotlivě v příloze. Aktiva za běžné účetní období jsou rozdělena do tří sloupců – brutto, korekce a netto. Sloupec brutto obsahuje majetek na aktivních účtech, který je oceněný dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Korekce vyjadřuje celkovou výši opravných položek a opravěk k jednotlivým aktivním účtům. Hodnota netto vyjadřuje rozdíl mezi brutto hodnotou a hodnotou korekce, tedy hodnotu aktiv sníženou o opravné položky a oprávky. Rozvaha obsahuje také čtvrtý sloupec, kde je možné nalézt netto hodnoty daných položek za bezprostředně předcházející účetní období. Pasiva se dělí do dvou sloupců – na běžné a minulé období (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 240). Uspořádání a označení jednotlivých položek je upraveno vyhláškou Ministerstva financí (Skálová, 2021, s. 154).

3.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je účetní výkaz, který podává přehled o tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období bez ohledu na tok peněz. V praxi je výkaz zisku a ztráty označován jako výsledovka. Obsahuje položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření, přičemž výsledek hospodaření je sledován za provozní a finanční činnost. Položky výkazu se označují stejným způsobem jako položky v rozvaze, a to kombinací písmen, římských a arabských číslic a názvem položky. Nákladové položky jsou označeny písmeny. Položky výnosové jsou značeny číslicemi. Položky lze členit na podpoložky a ty, které jsou značené arabskou číslicí mohou být, stejně jako v rozvaze, sloučeny. Nulové položky za běžné i minulé období se neuvádějí. Položka výsledku hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty musí mít stejnou hodnotu jako položka výsledku hospodaření běžného účetního období, která je uvedena v rozvaze (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 240). Formální uspořádání položek výkazu je uvedeno ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. v přílohách 2 a 3 (Müllerová, 2020).

3.4.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích, též nazývaný Cash Flow, je účetní výkaz, který podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období. Mezi peněžní prostředky se řadí peníze v hotovosti a na bankovních účtech, ceniny a peníze na cestě. Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý finanční majetek, který je snadno směnitelný za peníze, například vklady s maximálně tříměsíční výpovědní lhůtou nebo cenné papíry určené k obchodování na veřejném trhu (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 241). Podrobná struktura a způsob sestavení přehledu o peněžních tocích jsou upraveny v Českém účetním standardu č. 23. Informace pro sestavení přehledu jsou čerpány z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, v některých případech je nutné čerpat ze syntetických účtů hlavní knihy (Müllerová, 2022).

V praxi se přehled o peněžních tocích využívá při hodnocení účetní jednotky v oblasti platební schopnosti, likvidity, hodnocení investic, finanční analýze a také při krátkodobém či dlouhodobém finančním plánování (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 241). Přehled o peněžních tocích obsahuje přehledy z provozní, investiční a finanční činnosti. Provozní činností se rozumí základní výdělečná činnost a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout do investiční nebo finanční činnosti. Investiční činnost spočívá například v pořízení dlouhodobého majetku, činnostech souvisejících s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost. Finanční činnosti jsou činnosti, které mají dopad na velikost a uložení vlastního kapitálu, dlouhodobých a krátkodobých závazků (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 241).

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, je umožněno účetní jednotce vykazovat peněžní toky z provozní činnosti buďto přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda spočívá ve vykazování vhodně zvolených skupin příjmů a výdajů v návaznosti na členění ve výkazu zisku a ztrát. U metody nepřímé je výsledek hospodaření upraven hlavně o nepeněžní transakce, neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období a o položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností. Za nepeněžní transakce se, dle § 42, odstavce 2, považují takové transakce, které ovlivňují výsledek hospodaření, ale zároveň nemají vliv na přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. Zejména se jedná o odpisy, tvorbu a čerpání rezerv a opravných položek. Respektuje-li účetní jednotka zásady, které jsou uvedeny ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. v § 40-43, je čistě v její kompetenci, jakou metodu sestavení, obsahovou náplň peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, zvolí (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 242).

3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o uspořádání položek vlastního kapitálu, které vyjadřují celkovou změnu za účetní období. V konečném důsledku se ve změně vlastního kapitálu promítají (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 243):

- změny plynoucí z transakcí s vlastníky – vklady do vlastního kapitálu, výběry formou podílů na zisku,
- změny plynoucí z ostatních operací – z přecenění některých finančních aktiv a závazků, přesuny mezi fondy tvořenými ze zisku nebo prostřednictvím dosaženého výsledku hospodaření.

Účetní předpisy požadují, aby podnik zaznamenal a zveřejnil veškeré změny, které ovlivnily jednotlivé položky vlastního kapitálu. Přehled o změnách vlastního kapitálu má vysvětlovat rozdíl mezi počátečním a konečným stavem jednotlivých položek běžného a bezprostředně předcházejícího účetního období. Konkrétní forma přehledu není českými účetními předpisy stanovena. Záleží na účetní jednotce, jak uspořádá položky výkazu. Důležité je, aby výkaz splnil svůj účel (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 244).

3.4.5 Příloha k účetní závěrce

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky, jejíž rozsah se odvíjí od kategorie účetní jednotky. Vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 244).

V § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele jsou uvedeny základní informace, které účetní jednotka musí uvést. Jsou to (Vyhláška č. 500/2002 Sb.):

- obecné údaje o účetní jednotce (např. název, sídlo, právní forma, identifikační číslo, předmět podnikání, rozvahový den nebo okamžik, ke kterému je účetní závěrka sestavena),
- závazky ke společníkům,
- použité účetní zásady a účetní metody, případné odchylky s řádným odůvodněním a jejich vliv na majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření podniku účetní jednotky. Zejména se jedná o:
 - oceňování majetku a závazků,
 - stanovení úprav hodnot majetku (odpisy, opravné položky),
 - stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků,

- způsob používaný při přepočtu údajů v cizí měně na českou měnu,
- informace o způsobu a použitém oceňovacím modelu při ocenění reálnou hodnotou,
- výši závazků a pohledávek, které mají k rozvahovému dni splatnost delší, než je 5 let nebo jsou kryty věcnými zárukami,
- výši a povahu položek nákladů a výnosů, které jsou mimořádné z hlediska objemu nebo původu,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období.

Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost svou účetní závěrku ověřovat auditorem, dále v příloze uvádějí informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů. V § 39a až § 39c, vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou uvedeny další informace, které musí být v příloze uvedeny, v závislosti na velikosti účetní jednotky, povinně (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

V § 19 odstavce 6, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je dáno, že pokud mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavením účetní závěrky nastanou významné události, které mají na účetní jednotku ekonomický dopad, musí být tyto události popsány v příloze k účetní závěrce (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

3.5.1 Události po rozvahovém dni

Účetní závěrka může být ovlivněna událostmi, ke kterým dojde po datu účetní závěrky. Posoudit a zvážit dopady na informace vykázané v účetní závěrce patří mezi povinnosti účetní jednotky. Informace o skutečnostech, které nastaly mezi koncem rozhodného dne a dnem účetní závěrky a jež mají významný dopad na věrný a poctivý obraz finanční situace a předmět účetnictví, musí být uvedeny v příloze k účetní závěrce. Kromě významnosti dopadu události na účetnictví se rozlišují dva typy události (Skálová, 2021, s. 149):

1. události, které jsou důkazem o podmínkách, jež existovaly k datu účetní závěrky a
2. události, které svědčí o podmínkách vzniklých až po datu účetní závěrky.

Problematikou událostí po rozhodném dni se zabývá interpretace Národní účetní rady I-24 – Události po rozvahovém dni. V ní jsou typy událostí dále děleny dle dopadu na účetní závěrku, a to na upravující a neupravující. Upravující události, jsou skutečnosti, které potvrzují nebo zpřesňují údaje, které byly známé již k rozhodnému dni a promítají se do sestavované účetní závěrky. Oproti tomu neupravující události nejsou k rozhodnému dni známy, jedná se o nové skutečnosti, které se nepromítají do účetní závěrky. Nicméně, pokud mají významný dopad na finanční situaci podniku, musí být v příloze k účetní závěrce popsány (Skálová, 2021, s. 149).

3.5.2 Vyhotovení výroční zprávy

V § 21 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, je stanoveno, že povinnost vyhotovit výroční zprávu mají ty účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Pokud účetní jednotky ověřují účetní závěrku auditorem dobrovolně, nemusí ji vyhotovovat (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Ve výroční zprávě jsou souhrnně sepsány informace o vývoji výkonnosti účetní jednotky, a také o její činnosti a současném hospodářském postavení (Koch, 2020, s. 105). Finanční informace jsou zastoupeny účetní závěrkou a zprávou auditora. Ne finanční informace se týkají skutečností, které nastaly po rozvahovém dni a jsou významné. Dále se týkají předpokládaného vývoje účetní jednotky, aktivity v oblasti výzkumu, vývoje a ochrany životního prostředí, nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů, cílů a metod řízení rizik, a zda má účetní jednotka pobočku nebo část obchodního závodu v zahraničí (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 249).

3.5.3 Povinnost ověření závěrky auditorem

Audit představuje zkoumání účetní závěrky nezávislým odborníkem, tj. auditorem. Auditor je auditorská společnost nebo statutární auditor, který je veden v rejstříku Komory auditorů České republiky, mající auditorské oprávnění. Auditorskou společnost či auditora, který audit provede, si vybírá nejvyšší orgán auditované účetní jednotky. Cílem auditu je zajištění věrohodnosti účetních informací. Samotný audit neznamená potvrzení správnosti účetnictví ani účetní závěrky. Při auditu by naopak měly být odhaleny významné nesprávnosti. Zkoumání auditora je ukončeno vydáním výroku auditora (Koch, 2020, s. 103).

Povinnost ověřovat řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu auditorem mají vždy velké a střední účetní jednotky. Malé účetní jednotky, které jsou akciovou

společností nebo svěřeneckými fondy, mají povinnost ověřovat účetní závěrku, pokud splní alespoň jedno ze tří kritérií uvedených v tabulce 2. Ostatní malé účetní jednotky musí ověřovat účetní závěrku, pokud překročí dvě ze tří níže uvedených kritérií (Koch, 2020, s. 103).

Tabulka 2: Kritéria pro povinné ověření závěrky auditorem

Kritérium	Částka / počet zaměstnanců
Aktiva celkem (netto)	40 mil. Kč
Roční úhrn čistého obratu	80 mil. Kč
Průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období	50

Zdroj: Koch, 2020, vlastní zpracování 2021

3.5.4 Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Účetní závěrka je schvalována valnou hromadou, a to nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 251). Účetní jednotky zapsané do veřejného rejstříku zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do Sbírký listin. Účetní závěrka může být součástí výroční zprávy. Účetní závěrka je zveřejňována v takovém rozsahu, ve kterém byla sestavena účetní jednotkou. V případě povinného auditu v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem. Mikro a malé účetní jednotky bez povinnosti auditu nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud tak nemají stanoveno zvláštním právním předpisem. Účetní jednotky, které mají naopak povinný audit, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu do 30 dnů po ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem, ale nejpozději do jednoho roku od rozvahového dne dané účetní závěrky (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 251).

3.5.5 Úschova účetní závěrky

Archivace účetních záznamů je upravena v § 31 a § 32 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní závěrka a výroční zpráva se, dle § 31, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, musí archivovat po dobu 10 let, které začínají koncem účetního období, jehož se týkají. Účetní doklady a záznamy, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy a účtový rozvrh se archivují po dobu pěti let počítající se od konce účetního období, kterého se týkají. Mzdové dokumenty, např. mzdové listy, je potřeba archivovat po dobu třiceti let, přičemž tato doba plyne od konce období, ke kterému se dokumenty vztahují (Koch, 2020, s. 109).

3.6 Dotace

Dotace jsou upraveny v zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Dle něj se dotací rozumí peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté fyzickým nebo právnickým osobám na stanovený účel (Zákon č. 218/2000 Sb.).

Pro příjemce představují zásadní finanční zdroj pro zajištění konkrétních podnikatelských aktivit. Existují dva základní druhy dotací, a to provozní a investiční. Provozní dotace slouží ke krytí běžně vynakládaných výdajů, zejména úroků, které nejsou zahrnovány do pořizovací ceny a investiční dotace na pořízení dlouhodobého hmotné nebo nehmotného majetku nebo na technické zhodnocení. Každá dotace se v účetnictví sleduje samostatně (Ambrož, 2020).

Zprostředkovatelem finanční podpory zemědělství z evropských a národních fondů je platební agentura SZIF. Mimo jiných činností má na starosti hlavně rozhodování o poskytování dotací a kontroluje plnění podmínek poskytnutí (Ministerstvo zemědělství, 2021).

4. Vlastní práce

Vlastní práce se zabývá zhodnocením účetní závěrky vybrané zemědělské jednotky Neveklov a. s. V následujících kapitolách je popsán způsob vedení účetnictví společnosti, účetní závěrka a kroky s ní spojené. Účetní data a údaje o společnosti jsou zveřejněny se souhlasem předsedy představenstva.

4.1 Charakteristika zvolené účetní jednotky

Akciová společnost Neveklov a. s. vznikla 9. srpna 1957. Sloučením původně malých družstev vzniklo Zemědělské družstvo Neveklov, které v roce 2003 změnilo svoji právní formu na akciovou společnost. Změna právní formy nabyla právní moci 17.9.2003. Neveklov a. s. se rozkládá na jihozápadním okraji okresu Benešov. Společnost se zabývá primárně rostlinnou a živočišnou výrobou. Rostlinná výroba je zaměřena na pěstování obilí, olejnin a plodin pro potřeby živočišné výroby. V živočišné výrobě se věnuje výkrmu skotu, odchovu jalovic a produkci mléka.

Dle výpisu z obchodního rejstříku eviduje společnost několik předmětů podnikání:

- zemědělská činnost,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady,
- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení,
- silniční motorová doprava,
- speciální ochranná dezinfekce, dezinfekce a deratizace,
- kovářství, podkovářství,
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

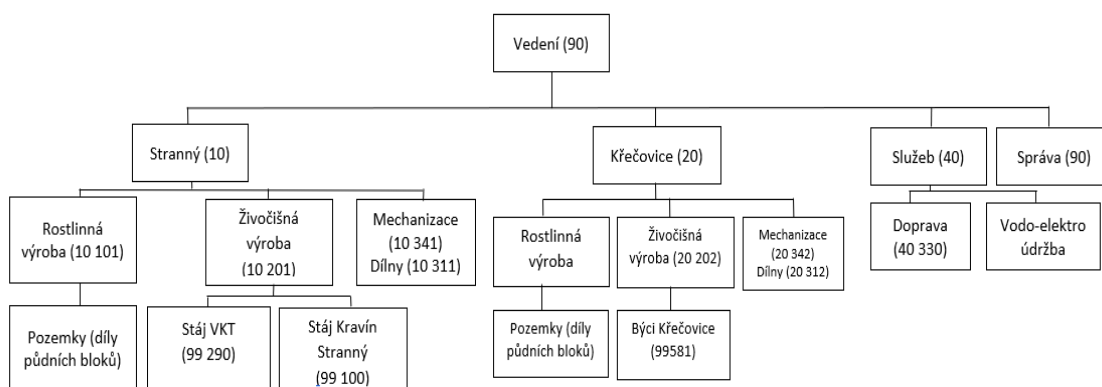
Společnost Neveklov a. s. sídlí ve Středočeském kraji, v obci Straný, v okrese Benešov. Základní kapitál společnosti činí 70 milionů Kč a v současné době je rozvržen do 7 946 ks akcií na jméno. Akcie jsou ve jmenovité hodnotě 20 000 Kč v počtu 3 266 ks a ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč v počtu 4 680 ks. Převoditelné jsou pouze se souhlasem představenstva. Žádná fyzická a právnická osoba nemá na základním kapitálu podíl dvacet nebo více procent, tudíž nemá podstatný či rozhodující vliv v účetní jednotce.

Statutárním orgánem společnosti je představenstvo, které má pět členů, a v jeho čele stojí předseda představenstva. Kontrolním orgánem společnosti je dozorčí rada o třech členech. Valná hromada je svolávána vždy jednou za účetní období. Jejím prostřednictvím se mohou akcionáři podílet na řízení společnosti.

4.1.1 Organizační struktura podniku

Organizační struktura společnosti je vyobrazena na obrázku 1. Společnost je rozdělena na závody Stranný, Křečovice, Služby a Správu. Ty se dále dělí na střediska, pozemky a stáje. Každé středisko má svého vedoucího, který je odpovědný za jeho chod. Bližší pohled na strukturu podniku se nachází v přílohách 1 až 3.

Obrázek 1: Organizační struktura Neveklov a.s.



Zdroj: interní podklady společnosti, vlastní zpracování, 2021

4.1.2 Účetní software

Společnost Neveklov a. s. používá ekonomický a informační systém ZEIS – *Zaručeně Efektivní Informační Systém* od společnosti PROFEX AM s. r. o. Je to software založený na modulech, které umožňují členění nákladů a výnosů až na sedm úrovní, a to na závod, středisko, výkon, zakázku, stroj, pozemek a pracoviště. Moduly zahrnují:

- **majetek** – evidence hmotného, nehmotného a drobného majetku,
- **mzdy** – zpracování mzdové agendy,
- **majetkové podíly** – evidence pohledávek a vkladů osob ve společnosti a jejich uchovávání, vydávání závazků oprávněným osobám a s tím spojené zdanění, převody mezi jednotlivými osobami, výpočet a rozdělení podílů na

hospodářském výsledku, nárok za nájemné z půdy nebo pronajatý majetek, výpočet vypořádacího podílu vystupujícího nebo zemřelého člena,

- **zvířata** – evidence dvou základních druhů zvířat – mladá zvířata a zvířata základního stáda, tažná zvířata (PROFEX AM s. r. o., 2010).

Každý z modulů poskytuje vlastní účetní postupy, které jsou přednastaveny (např. účetní osnova) a lze je snadno měnit dle požadavků uživatele, následné účtování je již automatické. Moduly mohou být užívány také samostatně. Společnost PROFEX AM s. r. o. dále vydává měsíčník pro uživatele programu ZEIS a poskytuje školení i formou webinářů zaměřené na různou problematiku z oblasti účetnictví (A.P.S.A. s.r.o., 2020).

Obrázek 2 zobrazuje náhled evidence budovy kravína ve Stranném včetně pořizovací ceny, účetních a daňových odpisů, hodnoty opravek a zůstatkové ceny.

Obrázek 2: Karta majetku

Neveklov a.s.		NcsZ EVIDENCE MAJETKU [A]		08:22:41 Období 07/2021					
[■][?]		Prohlížení							
Název KRAVÍN STRANNY		Typ-Druh-Inv.č.		0-000-00003001					
		CPA-OS [46.21.15.20]		00.10.08-5					
Rok výr.		Výr.č.		Umístění					
Výrobce 00000000		Dodavatel 00000000		10-201-000000-0					
Cel.saz. 00000000		Jednotka 01		Odp.pracovník 99647					
		Datum		Množství 1.00					
Způsob nabytí 01		Daň.zařaz. 12/04/2011		Cena DPH nesl- odpoč.nesl.-					
Prv.zv.		Úč.odpis od 12/04/2011		Daňová vstupní 10185508.56					
Důvod vyřazení 00		Posl.zvýš.		Účetní pořizovací 10185508.56					
		Vyřazení		Zvýšení v akt.roce 0.00					
-Daňové údaje		Zvýš.odpisu (%) - 0.00							
Typ daň.odpisu 1		Par.34 NE Def.odp.DP		Oprávk. k poč.roku 3259370.00					
Odpis přerušen NE		Proc.rovn.odpisu 3.40		Oprávk. od poč.roku 201143.00					
Roky odp. 10/ 0		Využ./Odpis (%) 100.00		Zůstatková hodnota 6724995.56					
-Účetní údaje									
Typ účet.odpisu 1		Proc.rovn.odpisu 3.40		Oprávk. k poč.roku 3219911.00					
Odpis přerušen NE		Životnost 0.00		Oprávk. od poč.roku 201143.00					
Roky odp. 10/ 0		Opotřebení 0.00		Zůstatková hodnota 6764454.56					
-Nákladové údaje				Poslední změny					
Zá	Stř	Pracov	Výk	Stroj	Poz/Stáj	Pořízení	Odpisy	Účtování	DHP
10	201	000000	700	9110	99107	31/07/21	31/07/21	31/07/21	###

Zdroj: Interní software společnosti, 2021

4.2 Vývoj vybraných položek účetních výkazů

V této kapitole jsou detailněji zobrazeny vybrané položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty v letech 2016 až 2020. Z výkazu zisku a ztráty jsou vybrané konkrétní nákladové a výnosové položky. Z rozvahy jsou vybrána aktiva v netto hodnotě a pasiva v tis. Kč.

4.2.1 Vybrané položky rozvahy

V níže uvedené tabulce 3 jsou vybrány konkrétní položky rozvahy společnosti Neveklov a. s. Jsou vypsána aktiva v netto hodnotě a pasiva v tis. Kč za období od roku 2016 do 2020.

Tabulka 3: Vývoj vybraných položek z rozvahy v tis. Kč

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Aktiva celkem (netto)	114 010	116 046	116 243	117 398	122 957
B. II Dlouhodobý hmotný majetek	68 263	72 414	68 175	70 427	72 942
C. I Zásoby	19 016	17 631	14 565	18 403	18 424
C. II Pohledávky	8 501	8 300	16 754	11 756	12 401
Pasiva celkem	114 010	116 046	116 243	117 398	122 957
A. Vlastní kapitál	74 721	74 952	77 959	80 019	86 305
C.I Dlouhodobé závazky	17 903	19 174	16 988	16 535	13 842
C.II Krátkodobé závazky	21 294	21 917	21 293	20 839	22 806

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování, 2022

B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

Do dlouhodobého hmotného majetku jsou zařazeny budovy, které jsou účtovány na účtu 021 - Stavby. Zařazen je zde např. kravín, sklady, dílny a administrativní budova. Hmotné movité věci a jejich soubory jsou vedeny na účtu 022. Společnost používá čtyři analytické účty, na kterých odděleně vede:

- pracovní stroje a zařízení (022040),
- přístroje a zvláštní technická zařízení (022050),
- dopravní prostředky (022060) a
- inventář (022070).

Pořizovací cena k 31.12.2020 byla u pracovních strojů a zařízení ve výši 57 436 tis. Kč, u přístrojů a zvláštních tech. zařízení 307 tis. Kč, dopravních prostředků 4 391 tis. Kč a u inventáře 2 633 tis. Kč. V dlouhodobém majetku společnost dále eviduje základní stádo-skot (026110) a základní stádo-býk (026110). V roce 2020 pořídila účetní jednotka zvířata do základního stáda za 2 616 tis. Kč.

Ocenění majetku

Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek pořízený nákupem oceňuje účetní jednotka pořizovací cenou. Reprodukční pořizovací cenou oceňuje majetek nabytý darováním, majetek nově zjištěný (tzv. inventarizační přebytek), vytvořený vlastní činností, bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (finanční leasing) a vklady majetku. Ve vlastních nákladech je oceněn majetek vytvořený vlastní činností. Vlastní náklady u nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku se rovnají veškerým přímým a nepřímým nákladům (výrobní režie) bezprostředně souvisejícím s vytvořením nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku vlastní činností. Případně se může jednat i o nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku je dlouhodobé povahy, tj. délka životnosti je delší než jeden rok.

Na účtu 031 – Pozemky je vedena půda ve vlastnictví účetní jednotky v celkově výměře 1 996,21 ha. Jedná se o následující zemědělské kultury:

- standardní orná půda – 1 688,95 ha,
- trvalý travní porost – 297,52 ha,
- jiná kultura – 1,24 ha,
- travní porost (na orné půdě) – 8,50 ha.

V roce 2020 nakoupila společnost pozemky v pořizovací ceně 5 072 tis. Kč. Celková hodnota 031 – Pozemky činila k 31.12.2020 37 205 tis. Kč.

V dlouhodobém finančním majetku je zařazeno 1 200 ks akcií společnosti Mydlářka a. s. v nominální hodnotě 10 000 Kč / 1 ks akcie.

C. I. Zásoby

V položce zásoby je obsažen materiál, nedokončená výroba a polotovary, výrobky, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Nejvýznamnějšími položkami v roce 2020 byly výrobky v netto hodnotě 7 355 tis. Kč a mladá zvířata a jejich skupiny taktéž v netto hodnotě 5 168 tis. Kč. Skot mimo základní stádo je evidován na účtu 124100.

V tabulce 4 níže jsou zobrazeny analytické účty a jejich stavy v tis. Kč, které účetní jednotka používá pro sledování stavu výrobků. Z tabulky je zřejmé, že při porovnání živočišné a rostlinné výroby jednoznačně převažuje výroba rostlinná.

Tabulka 4: Analytické účty 123 - Výrobky

Analytický účet	Název	Částka (v tis. Kč)
123100	Výrobky rostlinné výroby	4 676
123200	Výrobky živočišné výroby	102
123500	Výrobky pomocných činností	2 577

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Plodiny, které účetní jednotka pěstuje, jsou zejména obiloviny a olejnin. V roce 2020 byly konkrétně pěstovány plodiny uvedené v tabulce 5.

Tabulka 5: Plodiny pěstované v roce 2020

Plodina	Výměra (ha)	Plodina	Výměra (ha)
Pšenice ozimá	447,42	Oves	80,92
Řepka ozimá	286,65	Mák setý jarní	63,02
Ječmen ozimý	185,31	Tritikale ozimé	50,01
Jetel	166,84	Trávy, Jílek mnohokvětý	39,82
Ječmen jarní	159,35	Hořčice bílá	31,55
Kukuřice	128,79	Kostřava červená	28,62

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

V rámci živočišné výroby se společnost věnuje chovu skotu. Primární je produkce mléka.

Ocenění zásob

Zásoby pořízené nakoupením jsou oceněny pořizovacími cenami. Přičemž pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen plus náklady související s jeho pořízením. Vedlejší pořizovací náklady zahrnují přepravu, provizi, pojistné, aktivaci přepravného v případě vlastní dopravy a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Zásoby vytvořené vlastní činností včetně přírůstků a příchovek zvířat jsou oceněny vlastními náklady. Tedy ve výši přímých nákladů vynaložených (popř. i částí nepřímých nákladů, která se k této činnosti vztahuje). Finanční náklady související s použitím cizích zdrojů (např. úroky), mohou být zahrnuty do vlastních nákladů pouze tehdy, spadají-li do období jejich vytváření. Vlastními náklady se rozumí buď skutečná výše nákladů, nebo výše podle operativních (plánových) kalkulací. V případě příchovek zvířat, které nelze ocenit vlastními náklady, je používána reprodukční pořizovací cena, přičemž ta odpovídá kvalifikovanému ocenění v daném čase.

Pro zásoby pořízené bezplatně, nalezené inventarizační přebytky, odpady, zbytkové produkty vrácené z výroby nebo jiné činnosti využívá účetní jednotka odborný odhad dle užité hodnoty.

Zásoby v rámci jednoho syntetického účtu jsou vedeny na skladě v ceně zjištěné váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů. Vážený aritmetický průměr se počítá při každém příjmu na sklad. Výdej ze skladu se oceňuje v cenách, v nichž jsou zásoby oceněny na skladě. Nedokončená výroba se oceňuje ve vlastních nákladech, tj. v přímých i nepřímých nákladech. Polotovary vlastní výroby a výrobky se oceňují ve stejné výši ocenění jako u účtu 121 - Nedokončená výroba.

C. II. Pohledávky

Společnost neeviduje ke konci roku 2020 žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky byly k 31.12.2020 ve výši 12 401 tis. Kč. Většinu tvoří pohledávky z obchodních vztahů vedené na účtu 311 - Odběratelé, a to celkem 5 601 tis. Kč. Tato částka je rozúčtována na čtyři účty, a to na základní účet 311000 – Odběratelé a na 311016, 311045, 311483 dle konkrétních odběratelů. Pohledávky z obchodních vztahů jsou dále sledovány dle jejich splatnosti. Dělí se na včas splacené (ve lhůtě splatnosti) nebo po splatnosti. Pohledávky nezaplacené ve lhůtě splatnosti účetní jednotka dělí na pět časových intervalů – do 30 dnů, do 90 dnů, do 180 dnů, do 365 dnů a nad 1 rok. Přehled pohledávek z obchodních vztahů je znázorněn v tabulce 6.

Tabulka 6: Pohledávky z obchodních vztahů po splatnosti (v tis. Kč)

Rok	Pohledávky po lhůtě splatnosti				
	do 30 dnů	do 90 dnů	do 180 dnů	do 365 dnů	nad 1 rok
2016	158	22	25	4	102
2017	83	2	0	0	105
2018	55	7	1	0	0
2019	107	14	0	0	0
2020	553	0	31	0	0

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

V roce 2016 byly pohledávky po splatnosti do 30 dnů ve výši 158 tis. Kč, do 90 dnů 22 tis. Kč a do 180 dnů ve výši 25 tis. Kč. Do 1 roku byly nesplaceny pohledávky v hodnotě 4 tis. Kč a starší jeden rok v hodnotě 102 tis. Kč. K pohledávkám nebyly vytvořeny žádné opravné položky. V roce 2017 bylo do 30 dnů po lhůtě splatnosti evidováno nesplacených 83 tis. Kč. Do 90 dnů byly nesplaceny 2 tis. Kč a starší než 1 rok byly pohledávky ve výši 105 tis. Kč. V tomto roce nebyly vytvořeny žádné opravné položky. V roce 2018 bylo po lhůtě splatnosti do 30 dnů nesplaceno 55 tis. Kč, do 90 dnů pohledávky v hodnotě 7 tis. Kč a do 180 dnů v hodnotě 1 tis. Kč. V tomto roce byla vytvořena opravná položka v hodnotě 7 744 Kč. Za rok 2019 nebyly do 30 dnů po splatnosti splaceny pohledávky v hodnotě 107 tis. Kč a do 90 dnů v hodnotě 14 tis. Kč. V tomto roce nebyly k pohledávkám vytvořeny žádné opravné položky. Pohledávky po lhůtě splatnosti do jednoho měsíce byly v roce 2020 v hodnotě 553 tis. Kč. Do 180 dnů bylo evidováno nesplacených 31 tis. Kč. V tomto roce nebyly k pohledávkám vytvořeny žádné opravné položky.

Vybrané položky pasiv

A. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál společnosti Neveklov a. s. obsahuje:

Základní kapitál

Základní kapitál společnosti činí 70 milionů Kč a v současné době je rozvržen do 7 946 ks akcií na jméno. Akcie jsou ve jmenovité hodnotě 20 000 Kč v počtu 3 266 ks a ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč v počtu 4 680 ks.

Kapitálové fondy

Jsou to fondy, které nejsou tvořeny ze zisku účetní jednotky, ale například z vkladů nad rámec základního kapitálu nebo při přecenění majetku na reálnou hodnotu. Účetní jednotka má za rok 2020 kapitálové fondy ve výši 83 tis. Kč. Konkrétně se jedná o ostatní kapitálové fondy, jejichž výše je součtem analytických účtů:

- 413900 – Ostatní kapitálové fondy – pozemky v konečném zůstatku 78 187 Kč,
- 413910 – Ostatní kapitálové fondy – majetkové podíly ve výši 4 592 Kč.

Fondy ze zisku

Společnost Neveklov a. s. tvořila zákonný rezervní fond povinně tvořený ze zisku do roku 2014, a to ve výši 2 000 tis. Kč, vedený na analytickém účtu 421100. Dále pak dobrovolně tvořila rezervní fond na stejném analytickém účtu ve výši 2 249 tis. Kč. Jako další má účetní jednotka rezervu na transformaci sedmiletí ve výši 976 tis. Kč. Vznikla přeúčtováním závazku k oprávněným osobám dle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

Výsledek hospodaření (minulých let i běžného období)

Výsledek hospodaření minulých let jsou prostředky po zdanění, u kterých ještě nebylo rozhodnuto o jejich využití. Výsledek hospodaření běžného období je suma provozního a finančního výsledku hospodaření sníženého o daň z příjmů. V tabulce 7 jsou zaznamenány výsledky hospodaření vždy k 31.12. jednotlivých období.

Tabulka 7: Výsledek hospodaření (v tis. Kč)

Datum	VH minulých let	VH běžného období
31.12.2016	3 427	-1 080
31.12.2017	2 347	252
31.12.2018	945	3 441
31.12.2019	4 258	2 151
31.12.2020	5 226	6 144

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Hospodářské výsledky za roky 2016–2017 byly převedeny na zisk minulých let. V roce 2017 byl nerozdělený zisk minulých let použitý na tvorbu rezervního fondu. Hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši 3 441 tis. Kč byl rovněž převeden na nerozdělený zisk minulých let, ten byl pak dále použit na tvorbu rezervního fondu. Díky zisku za rok 2019 2 151 tis. Kč bylo rozhodnuto o výplatě dividend akcionářům a podílu na zisku pro členy statutárních orgánů. Na výplatu dividend bylo ze zisku použito 840 tis. Kč. Členům statutárních orgánů bylo vyplaceno 65 tis. Kč. Zbylá částka byla převedena na nerozdělený zisk minulých let, k úpravě rezervního fondu nedošlo. Viditelně nejslabším rokem byl pro společnost Neveklov a. s. rok 2016, kdy společnost skončila ve ztrátě. Ztráta v tomto roce činila 1 080 tis. Kč.

C. I. a C. II Dlouhodobé a krátkodobé závazky

Veškeré závazky jsou vedeny pouze na účtu 321000 – Dodavatelé. V roce 2019 byl vytvořen analytický účet 321100 – Dodavatelé v cizí měně. Tento účet byl zřízen pouze pro potřeby nákupu silážní plachty ze zahraničí. Cena byla přepočtena denním kurzem České národní banky. Dlouhodobé závazky v roce 2020 činily 13 842 tis. Kč. Většina z této částky, přesněji 12 266 tis. Kč, je závazek vůči úvěrovým institucím. Zbylá část je tvořena odloženým daňovým závazkem ve výši 1 179 tis. Kč a jinými závazky v hodnotě 397 tis. Kč.

V roce 2020 si společnost Neveklov a. s. sjednala úvěr u MONETA Money Bank na traktor značky New Holland T7.315 v hodnotě 3 725 tis. Kč. Tento konkrétní úvěr je splatný 20. listopadu 2024. U stejné banky má dále z roku 2019 sjednaný úvěr na sečku za 2 143 600 Kč. Dále jsou sjednané úvěry, pomocí kterých společnost financovala nákup půdy. V roce 2020 došlo ke splacení firemního vozu značky KIA v pořizovací ceně 425 tis. Kč.

Krátkodobé závazky činily v roce 2020 22 806 tis. Kč. Nejvyšší část tvoří závazky z obchodních vztahů, a to 13 097 tis. Kč, dále závazky k úvěrovým institucím 6 364 tis. Kč a ostatní závazky ve výši 3 344 tis. Kč. Ostatní závazky se skládají následovně:

- závazky ke společníkům 237 tis. Kč,
- závazky k zaměstnancům 975 tis. Kč,
- závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění 611 tis. Kč,
- stát – daňové závazky a dotace 1 437 tis. Kč,
- jiné závazky 84 tis. Kč.

Tabulka 8 znázorňuje závazky, které účetní jednotka nesplatila ve lhůtě splatnosti. V žádném sledovaném období nebyly závazky po splatnosti starší než 1 rok, tudíž není toto období v následující tabulce uvedeno.

Tabulka 8: Závazky z obchodních vztahů po splatnosti (v tis. Kč)

Rok	Po lhůtě splatnosti			
	do 30 dnů	do 90 dnů	do 180 dnů	do 365 dnů
2016	746	490	1948	82
2017	2	490	1160	0
2018	845	781	171	3
2019	443	1 306	793	231
2020	1 004	204	0	10

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

V prvním sledovaném roce nebylo včas zapláceno 746 tis. Kč do 30 dnů po datu splatnosti. O šedesát dní déle byly evidovány závazky v hodnotě 490 tis. Kč. 180 dní po splatnosti nebyly stále zapláceny závazky v hodnotě 1 948 tis. Kč. Do jednoho roku byly evidované nezaplácené závazky v hodnotě 82 tis. Kč. Celkově se jednalo o závazky po splatnosti v hodnotě 3 266 tis. Kč. V roce 2017 byly do 30 dnů po splatnosti evidovány závazky v částce 2 tis. Kč. Do 90 dnů po splatnosti byla evidována stejná částka jako za minulý rok, a to 490 tis. Kč. Dvakrát déle byly evidované nesplácené závazky v hodnotě 1 160 tis. Kč. Suma závazků po splatnosti za tento rok činila 1 652 tis. Kč. V roce 2018 byly evidované celkové závazky po splatnosti ve výši 1 800 tis. Kč, přičemž do 30 dnů nebylo uhrazeno 845 tis. Kč a do 90 dnů 781 tis. Kč. 180 dnů po splatnosti byly dále evidovány závazky v hodnotě 171 tis. Kč a závazky po lhůtě splatnosti do jednoho roku činily 3 tis. Kč. V následujícím roce byly 30 dnů po splatnosti závazky ve výši 443 tis. Kč. 90 dní po splatnosti byly závazky v hodnotě 1 306 tis. Kč a dvakrát déle byly evidované závazky v hodnotě 793 tis. Kč. Do jednoho roku po datu splatnosti byly evidované závazky ve výši 231 tis. Kč. Celkové závazky po splatnosti v roce 2019 činily 2 773 tis. Kč. V posledním sledovaném období byly, 30 dnů po splatnosti, evidované závazky v hodnotě 1 004 tis. Kč. Do 90 dnů po splatnosti byly evidované závazky ve výši 204 tis. Kč. Nesplácené závazky starší než 180 dní byly ve výši 10 tis. Kč. Celkové závazky po lhůtě splatnosti v roce 2020 činily 1 218 tis. Kč.

4.2.2 Vybrané položky výkazu zisku a ztráty

V tabulce 9 jsou znázorněny stavy vybraných položek z výkazu zisku a ztráty ve sledovaném období. Položky označené písmeny představují nákladové položky, číselné označení výnosové položky.

Tabulka 9: Vybrané položky výkazu zisku a ztráty v tis. Kč (2016–2020)

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
A. Výkonová spotřeba	40 905	36 090	35 639	38 548	40 544
A.2 Spotřeba materiálu a Energie	28 819	25 728	25 846	28 355	28 751
A.3 Služby	12 049	10 317	9 793	10 186	11 769
D. Osobní náklady	16 311	16 875	17 068	18 298	18 862
F. Ostatní provozní náklady	3 601	2 916	3 151	2 935	2 990
∑ vybraných nákladových pol.	60 817	55 881	56 116	59 781	62 396
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	47 100	45 366	46 644	44 616	54 349
III. Ostatní provozní výnosy	22 691	16 847	20 047	18 307	20 147
∑ vybraných výnosových pol.	69 791	62 213	66 691	62 923	74 496

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

A. Výkonová spotřeba

Výkonová spotřeba je složena ze spotřeby materiálu a energie a ze služeb. Spotřeba energie za rok 2020 činila 1 056 tis. Kč. V tabulce 10 níže jsou zobrazeny nejvýznamnější analytické účty nákladového účtu 501 – Spotřeba materiálu. Zvoleny byly z hlediska výše konečných zůstatků v tis. Kč v jednotlivých letech sledovaného období.

Tabulka 10: Vybrané analytické účty 501 (tis. Kč)

Účet	Název	Rok				
		2016	2017	2018	2019	2020
501010	Spotřeba nakoupených osiv a sadby	1 825	1 794	1 975	2 168	2 089
501020	Spotřeba nakoupených hnojiv	5 901	4 486	3 947	4 839	4 834
501040	Spotřeba chemických ochr. prostředků a ost. mat. v RV	4 912	4 813	4 794	5 222	5 267
501050	Spotřeba nakoupených krmiv a steliv	5 728	6 226	2 401	2 589	2 356
501080	Spotřeba náhradních dílů a materiálu pro opravy	3 165	2 368	2 442	1 986	3 367
501190	Spotřeba ostatního materiálu	1 126	1 131	4 782	5 134	5 039
501300	Spotřeba pohonných hmot	4 102	3 387	3 816	4 612	3 740
Součet vybraných analytických účtů		26 759	24 205	24 157	26 550	26 692
Celkový součet 501xxx		27 655	24 781	24 873	27 290	27 658

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

V roce 2016 patřila k nejvýznamnějším položkám hlavně spotřeba nakoupených hnojiv (501020) a nakoupených krmiv a steliv (501050). Spotřeba hnojiv v průběhu času začala klesat, v minulém roce byla výše spotřeby hnojiv vyčíslena na 4 834 tis. Kč. Účetní jednotka vede osiva a sadby na společném analytickém účtu 501010 – Spotřeba nakoupených osiv a sadby. Není proto zřejmé, jaký druh osiva či sadby má v roce 2020 nejvyšší podíl na vynaložené částce 2 089 tis. Kč. V roce 2020 je nejvýznamnější položkou spotřeba chemických ochranných prostředků (501040), které jsou používány v rostlinné výrobě a dále účet 501190 – Spotřeba ostatního materiálu s konečným stavem 5 039 tis. Kč.

V tabulce 11 jsou uvedeny konečné stavy v tis. Kč ostatních analytických účtů 501 k datu 31.12.2020. Jedná se o podstatně nižší náklady, například na nákup potravin a nápojů, které byly spotřebovány v závodní kuchyni, nákup pracovních oděvů a ochranných pracovních pomůcek, spotřebu mazadel, kancelářské potřeby a jiné.

Tabulka 11: Ostatní analytické účty 501

Účet	Název	Konečný stav k 31.12.2020 (v tis. Kč)
501070	Spotřeba stavebního materiálu	18
501090	Spotřeba potravin	144
501100	Spotřeba DHIM	281
501120	Spotřeba pracovních oděvů a OOP	95
501131	Spotřeba inseminačních dávek	5
501191	Tiskopisy a kancelářské potřeby	71
501193	Spotřeba mazadel	110
501310	Spotřeba ostatních paliv	237
501800	Spotřeba ost. mat. sodo, limo	5
Součet		966

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Účetní jednotka má pro účtování účtové skupiny 51 – Služby vytvořených 31 analytických účtů. Tabulka 12 obsahuje přehled analytických účtů služeb, které jsou pro zemědělský podnik nejvíce typické. Jejich konečný stav v součtu činil 10 125 tis. Kč.

Tabulka 12: Vybrané analytické účty účtové skupiny 51

Účet	Název	Konečný stav k 31.12.2020 (v tis. Kč)
511200	Náklady na opravu strojů	2 118
518110	Posklizňové úpravy – sušení, čištění	742
518191	Míchání a šrotování	450
518300	Agrochemické výkony	47
518410	Polní práce – sklizeň	235
518500	Plemenářské služby	228
518600	Veterinární služby	901
518630	Asanace	57
518820	Pachtovné – nájemné z pozemků	5 347
Σ		10 125

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Nejvyšší položkou nákladů účetní jednotky je pacht orné půdy, na které pěstuje zemědělské plodiny. Pachtovné hradí společnost zpětně za předcházející rok, v intervalu jedenkrát ročně. Dalším podstatným nákladem jsou náklady na opravy strojů a zemědělské techniky, které v roce 2020 činily 2 118 tis. Kč. S opravami zemědělské techniky souvisí analytický účet 518180 – Emise, technické prohlídky, za které společnost vynaložila 71 tis. Kč. Za veterinářské služby pro skot společnost vynaložila 901 tis. Kč. Za různé posklizňové úpravy bylo třeba vynaložit 742 tis. Kč.

Konečné zůstatky ostatních účtů, v tabulce neuvedených, v součtu činily 1 644 tis. Kč. Konkrétně lze uvést analytický účet 511100 – Opravy a udržování staveb s konečným zůstatkem 275 tis. Kč. Náklady na revize a zkoušky zařízení (511300) za rok 2020 činily 20 tis. Kč. Za deratizaci a dezinfekci (518610) společnost musela vynaložit 68 tis. Kč. Za školení a semináře pro zaměstnance, například pro účetní, byly vynaloženy náklady ve výši 53 tis. Kč. Za poradenské a servisní služby (518700) bylo zaplaceno 268 tis. Kč. Za propagaci společnosti a inzerci (518250) bylo zaplaceno 38 tis. Kč. Ostatní náklady za služby souvisely s polními pracemi (lisování balíků – sláma, seno, senáž), likvidací kalů, odvozem plastů, přepravným, poštovním a hovorným.

D. Osobní náklady

Osobní náklady jsou složeny ze mzdových nákladů, nákladů na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady. V tabulce 13 jsou uvedeny průměrné počty zaměstnanců a vedoucích pracovníků v jednotlivých letech.

Tabulka 13: Počet zaměstnanců 2016–2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Průměrný počet zaměstnanců	46	44	44	42	42
Z toho vedoucích pracovníků	4	5	5	4	4

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Průměrný počet zaměstnanců v roce 2016 činil 46, z toho byly 4 pracovníků na vedoucí pozici. Od tohoto roku začal počet zaměstnanců klesat, a to na současných 42 zaměstnanců, z toho jsou 4 lidé na vedoucí pozici. Rok 2019 je z hlediska průměrného počtu zaměstnanců stejný jako rok 2020. Mzdové náklady na tyto zaměstnance, které představují další podstatnou položku nákladů, jsou uvedeny v tabulce 14 níže.

Tabulka 14: Mzdové náklady v období 2016–2020 (v tis. Kč)

Rok	Základní mzda	Příplatky a prémie	Ostatní osobní náklady	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Mzdové náklady celkem
2016	8 841	982	207	4 070	11 363
2017	9 219	951	189	4 179	11 783
2018	9 203	896	88	4 256	11 836
2019	9 911	1 151	97	4 555	12 777
2020	10 172	1 175	6	4 718	13 116

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Mzdové náklady za jednotlivé roky jsou uvedeny v hrubých částkách v tis. Kč a zachycují pracovněprávní nárok zaměstnanců z pracovního poměru. Mzdové náklady ve společnosti mají v průběhu sledovaného období rostoucí charakter. Mimo mzdových nákladů společnost vyplatila v roce 2020 odměny členům statutárních orgánů společnosti ze závislé činnosti (522600) ve výši 358 070 Kč a také odměny členům statutárních orgánů společnosti a družstva (523600) ve výši 651 298 Kč.

Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění je nedílnou součástí mzdových nákladů. V průběhu sledovaného období došlo ke změně sazby u sociálního zabezpečení, která začala platit od 1.7.2019. Do tohoto data byla sazba sociálního pojištění, kterou platil zaměstnavatel, ve výši 25 % z vyměřovacího základu, přičemž složení této sazby bylo následující:

- 2,3 % nemocenské pojištění,
- 21,5 % důchodové pojištění
- 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti.

Od 1.7.2019 odvádí zaměstnavatel 24,8 % z vyměřovacího základů. Došlo ke snížení sazby na nemocenské pojištění, a to o 0,2 %. Sazba důchodového pojištění a státní politiky zaměstnanosti zůstala beze změny. Sazba zdravotního pojištění placeného zaměstnavatelem zůstala ve sledovaném období neměnná. Zdravotní pojištění tvoří 9 % z vyměřovacího základu.

F. Ostatní provozní náklady

Další zvolenou položkou z výkazu zisku a ztráty jsou ostatní provozní náklady. Ty jsou složeny ze zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku, prodaného materiálu, daní a poplatků a dále jiných provozních nákladů. Přehled jednotlivých položek je uveden v tabulce 15.

Tabulka 15: Ostatní provozní náklady 2016-2020 (v tis. Kč)

Rok	Zůstatková cena prodaného DM	Prodaný materiál	Daně a poplatky	Jiné provozní náklady	Celkem
2016	980	822	519	1280	3 601
2017	526	463	631	1296	2 916
2018	743	520	435	1453	3 151
2019	533	723	365	1314	2 935
2020	814	399	341	1436	2 990

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Zůstatková cena prodaného majetku zahrnuje analytické účty 541300 – ZC prodaných zvířat základního stáda vč. konfiskátů a 541310 – ZC nezaviněných úhynů zvířat základního stáda. Analytický účet 541300 měl v roce 2020 konečný zůstatek ve výši 736 tis. Kč. Daně a poplatky se skládají z následujících analytických účtů, konečný stav je uveden k 31.12.2020:

- 531100 – Silniční daň vč. doměrků a přeplatků – 110 tis. Kč,
- 532600 – zaplacená daň z nemovitostí vč. doměrků – 219 tis. Kč,
- 538500 – dálniční známky – 6 tis. Kč,
- 538510 – mýtné – 3 tis. Kč,
- 538800 – správní poplatky – 3 tis. Kč.

Jiné provozní náklady obsahují sponzorské dary. Zde účetní jednotka rozlišuje dary peněžní a nepeněžní. Dále je zde zahrnuto pojištění, za které v roce 2020 společnost zaplatila 1 347 tis. Kč. Účetní jednotka má sjednáno pojištění odpovědnosti za zaměstnance, movitých věcí, zákonné a havarijní pojištění vozidel, pojištění úrody, pojištění podnikatele – odpovědnost za škodu, pojištění živelní a pojištění stavebních a zemědělských strojů. Společnost dále platí příspěvky agrární a hospodářské komoře, a také komorám a odborovým organizacím, kde

není členství povinné ze zákona. Nedílnou součástí jiných provozních nákladů jsou dále manka a škody, které v roce 2020 dosáhly 23 tis. Kč.

I. Tržby z prodeje výrobků a služeb

Tržby z prodeje výrobků a služeb mají původ pouze v České republice. Společnost se zahraničím neobchoduje. V tabulce 16 jsou vypsány jednotlivé analytické účty tržeb z prodej výrobků ve sledovaném období.

Tabulka 16: Tržby za výrobky 2016-2020 (v tis. Kč)

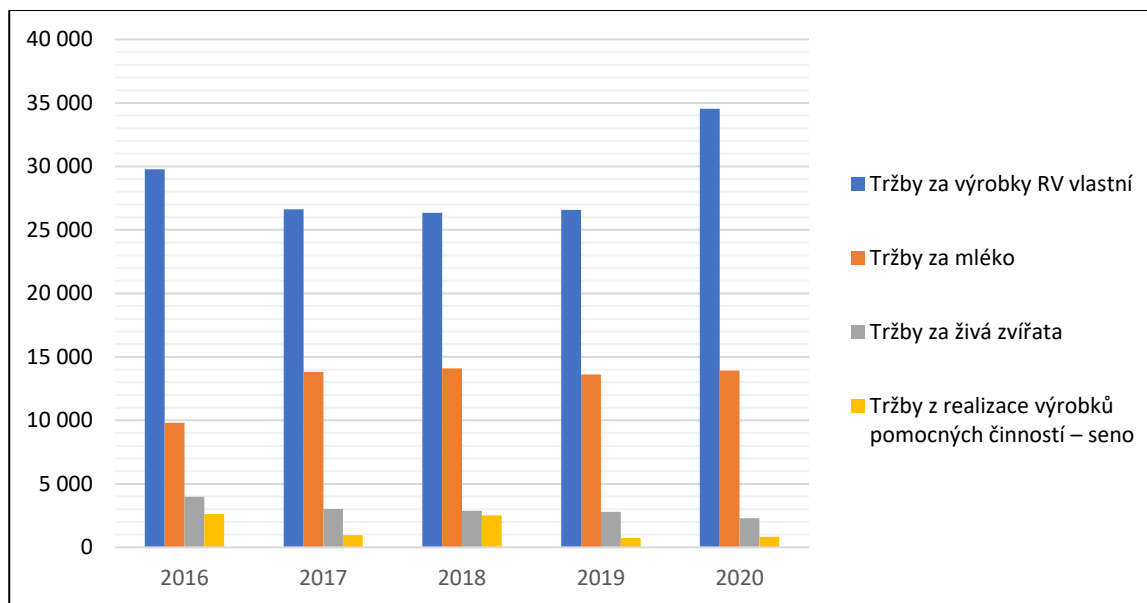
Analytický účet	Název	Rok				
		2016	2017	2018	2019	2020
601100	Tržby za výrobky RV vlastní	29 780	26 615	26 332	26 568	34 525
601190	Tržby za výrobky RV vedlejší – sláma, makovina	5	31	91	51	0,4
601210	Tržby za mléko	9 799	13 806	14 085	13 604	13 922
601220	Tržby za živá zvířata	3 970	3 020	2 864	2 790	2 286
601221	Nutná porážka	27	25	9	10	44
601230	Tržby za zástavová a chovná zvířata	15	17	16	0	3
601500	Tržby z realizace výrobků pomocných činností – seno	2 622	963	2 515	721	828
Analytické účty celkem		46 218	44 477	45 912	43 744	51 608

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Nejvyšší tržby společnosti plynou z prodeje výrobků rostlinné výroby. Tržby se ve sledovaném období průměrně pohybovaly kolem 28 600 tis. Kč. Nejvýnosnějším rokem u rostlinné výroby byl rok 2020, to tržby dosáhly výše 34 525 tis. Kč. Další významnou částí tržeb jsou tržby za mléko, které přesahují, až na rok 2016, výši 13 milionů Kč. Nejvyšší tržby za mléko jsou evidovány v roce 2018. Zajímavý byl vývoj tržeb za seno, který v průběhu let zaznamenal vysoké výkyvy. Ceny ovlivnil nedostatek sena, které se např. v roce 2018 prodávalo až za 2 tis. Kč / 1 balík, nyní se průměrná cena za 1 balík sena pohybuje kolem čtyř set Kč. Prodejem živých zvířat společnost utržila nejvíce v roce 2016,

a to 3 970 tis. Kč. Pro přehlednost jsou v grafu 1 zaneseny objemy tržeb čtyř nejvýnosnějších výrobků za sledované období.

Graf 1: Tržby za výrobky 2016-2020 (v tis. Kč)



Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Konečné stavy tržeb za služby jsou vyčísleny níže v tabulce 17.

Tabulka 17: Tržby za služby v tis. Kč (2016-2020)

Rok	2016	2017	2018	2019	2020
Tržby za služby	882	889	732	872	2 741

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Nejvyšší tržby byly zaznamenány v posledním sledovaném roce. Nejvýznamnější položkou v tomto období byly tržby za stavební činnosti, které činily 1 997 tis. Kč. Mezi další služby, které účetní jednotka poskytovala, patřilo čištění obilí (602100), za to utřžila 44 tis. Kč a jeho skladování (602530) s tržbou 34 tis. Kč a dále nákladní doprava ve výši 66 tis. Kč. V předchozích letech nejvyšší tržby plynuly z nákladní dopravy, nájemného a poskytování služeb zemědělské techniky (traktorů). Například v roce 2017 byly tržby z nákladní dopravy ve výši bezmála 200 tis. Kč, za nájemné společnost utřžila 190 tis. Kč a za služby zemědělské techniky 153 tis. Kč.

III. Ostatní provozní výnosy

Ostatní provozní výnosy činily v roce 2020 20 147 tis. Kč. Z toho tržby z prodaného dlouhodobého hmotného majetku byly ve výši 1 485 tis. Kč. Konkrétně účetní jednotka vykázala tržby z prodeje zvířat základního stáda v konečném zůstatku 968 tis. Kč, z toho nutná porážka činila 517 tis. Kč. Zbylá část byly tržby za prodej dlouhodobého hmotného majetku ve výši 309 tis. Kč. Tržby z prodaného materiálu za rok 2020 celkem činily 645 tis. Kč. Účetní jednotka rozlišuje tržby za kovový odpad odděleně od ostatního materiálu, tržby za kovový odpad (642100) byly ve výši 178 tis. Kč.

Jiné provozní výnosy v roce 2020 celkem činily 18 017 tis. Kč. Účet 648 za rok 2020 obsahuje:

- prominutí SP zaměstnavatel (Covid19) v období 6-8/2020 ve výši 903 tis. Kč
- úhradu mank a škod na dlouhodobém majetku a náhrady škod od pojišťovny – 520 tis. Kč
- ostatní provozní výnosy – 328 tis. Kč
- dotace – 16 266 tis. Kč

Dotace čerpané v roce 2020 byly pouze provozního rázu. Z 90 % byly čerpané od Státního zemědělského intervenčního fondu. Z toho ze zdrojů České republiky bylo poskytnuto 1 041 tis. Kč, zbylá část byla poskytnuta ze zdrojů Evropské unie. Nejvyšší poskytnutou platbou byla v roce 2020 jednotná platba na plochu na zemědělskou půdu, a to ve výši 10 802 tis. Kč. Další významnou podporou byl vyrovnávací příspěvek na méně příznivé oblasti ve výši 1 846 tis. Kč a dotace SZIF na půdu do klidu 1 111 tis. Kč. Od Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu byly poskytnuty podpory například na pojištění plodin ve výši 445 tis. Kč a na pojištění hospodářských zvířat 65 tis. Kč. Dále společnost přijala například dotace na meziplodiny v hodnotě 171 tis. Kč, doplňkové přímé platby na ornou půdu a VDJ v celkové hodnotě 274 tis. Kč, kompenzační podporu na mléko v hodnotě 888 tis. Kč. V tabulce 18 níže je uveden přehled výše dotací za sledované období. Nejvyšší objem dotací obdržela účetní jednotka v roce 2016. V tomto roce činila jednotná platba na plochu na zemědělskou půdu 14 844 tis. Kč, další podstatou finanční podporou byla kompenzační podpora na mléko ve výši 1 066 tis. Kč.

Tabulka 18: Výše dotací v letech 2016–2020 (v tis. Kč)

Rok	2016	2017	2018	2019	2020
Dotace	18 817	15 026	16 677	15 434	16 266

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

4.3 Současný stav řešené problematiky

4.3.1 Zpracování účetnictví

Účetnictví účetní jednotky se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1191 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka jako základ veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k danému období bez ohledu na datum jejich zaplacení. Dále rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou účetní jednotce známé ke dni sestavení účetní závěrky. Účetním obdobím ve společnosti Neveklov a. s. je kalendářní rok, tj. od 1. ledna. do 31. prosince. Společnost je klasifikována jako malá účetní jednotka, která jakožto akciová společnost splňující alespoň jedno kritérium, má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

4.3.2 Způsoby přepočtu údajů v cizích měnách na české koruny

Účetní jednotka používá pro přepočet majetku a závazků vyjádřených v cizí měně na českou měnu denní kurz vyhlášený Českou národní bankou, který je platný v den uskutečnění účetního případu. Denní kurz využívá také při sestavení účetní závěrky.

Společnost Neveklov a.s. obchoduje pouze v tuzemsku. Ze zahraničí nakupuje jen ve výjimečných případech. Jako příklad lze uvést nákup silážní plachty, která v tu dobu nebyla v České republice dostupná. V souvislosti s tímto případem vznikl kurzový rozdíl, který byl zaúčtován jako ztráta na účtu 563 – Kurzové rozdíly ve výši 3 592 Kč.

Pokladna a běžný účet jsou vedeny pouze v českých korunách.

4.4 Účetní uzávěrka a přípravné práce

4.4.1 Inventarizace

Inventarizace se v účetní jednotce provádí následujícími kroky:

1) Zjištění skutečného stavu kontrolované položky

Zjišťuje se pomocí fyzické či dokladové inventury a tento stav se zaznamenává v inventurních soupisech.

- Fyzickou inventurou se zjišťuje stav u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci,
- dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

2) Sestavení inventurních soupisů, které musí obsahovat:

- popis inventarizovaného majetku či závazků tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- způsob zjišťování skutečných stavů,
- ocenění majetku a závazků,
- okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, případně rozhodný den, pokud byl stanoven,
- okamžik zahájení a ukončení inventury.

3) Porovnání zjištěného stavu se stavem v účetnictví, vyčíslení inventarizačních rozdílů

4) Zjištění příčin, vypořádání a zúčtování rozdílů do období, které bylo předmětem inventarizace

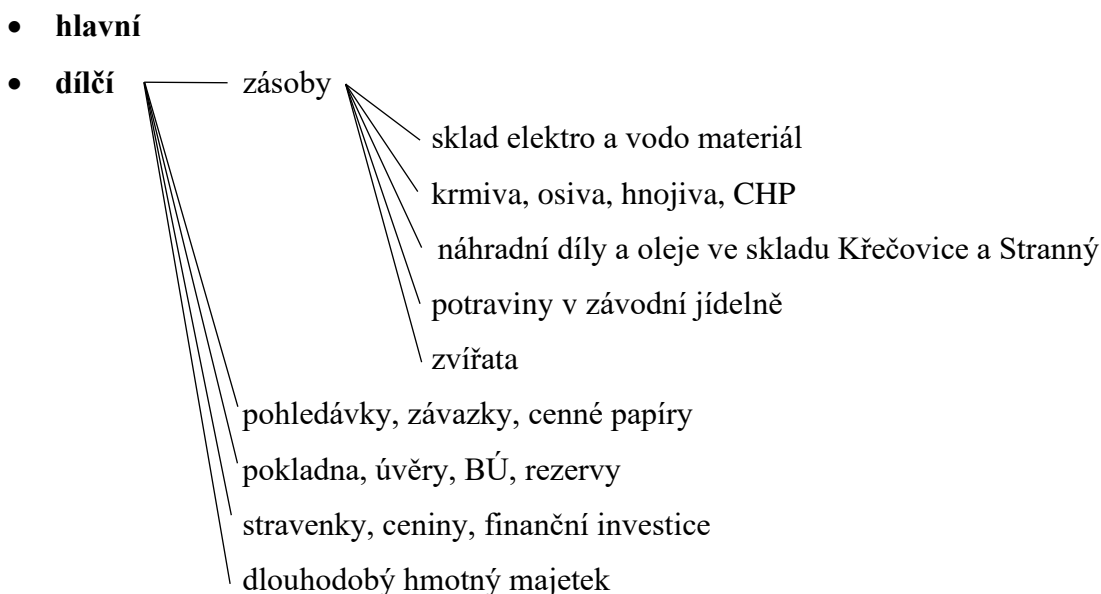
Inventarizace je v účetní jednotce prováděna na základě příkazu představenstva k inventarizaci, jehož náhled je v příloze 7. Jména zaměstnanců byla z důvodu zachování anonymity vymazána.

Příkaz k inventarizaci zároveň určuje rozhodný den pro každou dílčí inventuru. Skutečný stav majetku se zjišťuje při fyzické inventuře zejména počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby, případně jsou využity i účetní záznamy, které prokazují existenci majetku. Zjištění skutečného stavu k rozvahovému dni, například u obilovin, vychází z průběžné inventarizace.

Inventarizační komise je dělena na hlavní a dílčí, přičemž hlavní komise má tři členy a dílčí komisi jsou vždy osoby, které mají úsek na starosti. Inventarizační komise si před započítáním inventury vyžádá potřebné doklady a poté provede na všech úsecích inventurní zápis z provedené kontroly, jejího průběhu, vyznačením rozdílů, nedostatků a připomínek. V případě nepoužitelného nebo již nepotřebného majetku vypracuje komise návrh na likvidaci majetku nebo na jeho odprodej. Veškeré inventurní zápisy poté projedná hlavní inventarizační komise a předá představenstvu Neveklov a. s., které o nich rozhodne.

Případné schodky nebo manka se předepisují odpovědné osobě k úhradě. Zaměstnanci společnosti mají, dle zákona č. 262/2006 Sb. (též zákoník práce), sjednanou hmotnou odpovědnost.

Níže je sestaveno schéma úseků, které se inventarizují:



Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Provedená inventarizace je doložena souhrnem inventurních soupisů, které jsou podepsány dílčími inventarizačními komisemi a předsedou hlavní inventarizační komise. Závěrečná inventarizační zpráva je podepsaná předsedou hlavní inventarizační komise a hlavní účetní, jakožto osobami odpovědnými za provedení inventarizace (včetně zaúčtování inventarizačních rozdílů). Ve společnosti jsou v dále uvedených termínech prováděny inventarizace řádné. Inventarizace mimořádná by se prováděla v případě vloupání, požáru apod.

Inventarizace jednotlivých rozvahových položek

Majetek

U dlouhodobého majetku se inventarizace provádí každý rok k okamžiku sestavení účetní závěrky. Fyzickou inventuru hmotného majetku může účetní jednotka provádět v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období. Dlouhodobý majetek vlastněný účetní jednotkou je veden v datových souborech počítače. Zaměstnanec provede před zahájením fyzické inventury kontrolu, zda je majetek vedený v počítači a zároveň je veden i na místních seznamech jednotlivých místností, vnitroorganizačních číselníků. Dále dojde k odsouhlasení stavů a dílčí inventarizační komise porovnájí místní seznamy se skutečným stavem.

Nedokončený dlouhodobý majetek se inventarizuje pomocí dokladové inventury, která se provádí na základě rozpisu všech faktur za nedokončený dlouhodobý majetek, jejichž součet se porovná se stavem účtové skupiny č. 4. Fyzickou inventurou dílčí komise ověřuje, zda rozsah nedokončeného dlouhodobého majetku přibližně odpovídá profinancovaným částkám. Inventura operativní evidence, ve které je veden drobný majetek, probíhá stejným způsobem jako u dlouhodobého majetku.

Zásoby

Zásoby na skladě se inventarizují k okamžiku sestavení účetní závěrky. Fyzická inventura probíhá přímo ve skladech, a poté se zjištěné skutečné množství porovná se soupisy, kde je uvedena výše jednotlivých druhů zásob dle skladové evidence. Například u obilovin na skladě probíhá inventura zpravidla převážením při minimální zásobě, což bývá obvykle v měsíci červnu. To je osivo zaseto a sklizeň z minulého období je téměř celá vyskladněna. Při hlavní inventuře se převážení provádí zpravidla u obilovin, které jsou uskladněny v malém množství a ve vacích či pytlích. U obilovin ve větším množství, které jsou uskladněny v silech nebo haldách se fyzický stav zásoby stanovuje pomocí kubaturního výpočtu.

Nedokončená výroba, hlavně plodiny zaseté na polích, je odborně zhodnocena ke dni inventury. Zhodnocení stavu porostu provádí inventurní komise a odborný vedoucí rostlinné výroby (agronom) přímo v terénu, pokud to podmínky, zpravidla počasí, dovolují. Norma přirozených úbytků je stanovena do výše 0,2 % tržeb.

Materiál a zboží na cestě se inventarizují pomocí dokladové inventury k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Konečný zůstatek na těchto účtech se dokládá rozpisem

faktur a potvrzením příslušného skladníka, že předměty ještě skutečně nebyly převzaty na sklad.

Finanční majetek

Pokladna se inventarizuje na základě vnitřního rozhodnutí ředitele společnosti, a to 3x ročně, přičemž termín vždy stanovuje ředitel společnosti. Po uzavření pokladní knihy, k okamžiku sestavení účetní závěrky, je vyhotoven inventurní soupis hotovosti dle druhů platidel a porovná se fyzický a účetní stav pokladny. Škoda vzniklá schodkem se vždy předepisuje k náhradě odpovědnému zaměstnanci. U bankovních účtů se provádí dokladová inventura pomocí bankovních výpisů. U cenin (poštovní známky, stravenky, kolky apod.) se ověřuje stav fyzickou inventurou a porovnává se s účetním stavem. Ostatní finanční účty, např. peníze na cestě, se ověřují také dokladovou inventurou, v návaznosti na příjmy a výdaje pokladny a převody z běžných účtů.

Pohledávky, závazky a úvěry

V rámci inventarizace pohledávek a závazků jsou odsouhlasovány konečné stavy účtů jednotlivých účtů s podrobným soupisem faktur, případně jiných dokladů, které tvoří tento zůstatek v syntetické účetní evidenci. Dále je posuzována věcná správnost těchto pohledávek a závazků. Dílčí inventarizační komise navrhuje i pohledávky po splatnosti, na které je vhodné vytvořit či zrušit opravnou položku, případně řešit její odpis.

Rezervy a opravné položky

Inventura se provádí dokladově k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Dílčí inventarizační komise u rezerv ověřuje oprávněnost tvorby a výši tvorby dle jednotlivých rezerv a opravných položek, rozhoduje o jejich zrušení, úpravě výše či zrušení. Stavy rezerv a opravných položek musí být doloženy příslušnými podklady – kalkulacemi, projektovou dokumentací, odborným odhadem.

4.4.2 Opravné položky

Jediná opravná položka k pohledávkám byla vytvořena v roce 2018, a to na nepromlčenou pohledávku v částce 7 744 Kč. Opravná položka byla vytvořena ve výši 100 %. Jiné opravné položky v průběhu sledovaného období nebyly vytvořeny.

4.4.3 Trvalé snížení hodnoty majetku

V účetní jednotce se u dospělých zvířat vytváří daňové a účetní odpisy měsíčně pomocí modulu Zvířata, který je součástí ekonomického informačního systému ZEIS. U ostatního dlouhodobého majetku tvoří odpisy ročně.

Přehled hodnot účetních odpisů za sledované období 2016 až 2020 je uveden v tabulce 19. Společně s hodnotami jsou zde uvedeny analytiky účtu 551 – Odpisy.

Tabulka 19: Účetní odpisy za období 2016-2020

Účet	Název položky	Hodnota (v tis. Kč)				
		2016	2017	2018	2019	2020
551100	Odpisy DM a nehmotného majetku	6 844	5 680	5 405	5 395	6 498
551300	Odpisy zvířat základního stáda	1 353	1 418	1 346	1 313	1 295
Celkem		8 197	7 098	6 751	6 708	7 793

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Daňové odpisy jsou v účetní jednotce počítány rovnoměrně dle následující tabulky 20.

Tabulka 20: Sazby pro rovnoměrné daňové odpisy

Odpisová skupina	Doba odpisování v letech	Roční odpisová sazba v %
1	3	33,3
2	5	20
3	10	10
4	20	5
5	30	3,4
6	50	2

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

V tabulce 21 jsou vypsané hodnoty daňových odpisů za sledované období 2016 až 2020. Do první odpisové skupiny jsou zařazena zvířata, do druhé skupiny zemědělské stroje, do páté skupiny jsou zařazeny budovy.

Tabulka 21: Daňové odpisy 2016-2020

Skupina daňových odpisů	Hodnota odpisů v tis. Kč				
	2016	2017	2018	2019	2020
1. odpisová skupina	2 092	1 594	2 065	1 471	1 471
2. odpisová skupina	3 112	3 275	3 079	3 971	3 971
3. odpisová skupina	204	188	204	260	260
4. odpisová skupina	23	42	79	77	77
5. odpisová skupina	3 240	2 894	2 969	2 788	2 788
Daňové odpisy celkem	8 671	7 993	8 396	8 567	8 567

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Pořizovací cena, oprávky a zůstatková hodnota k 31.12.2020 u jednotlivých skupin dlouhodobého majetku odepisovaného a neodepisované jsou uvedeny v tabulce 22 níže.

Tabulka 22: Přehled dlouhodobého majetku k 31.12.2020 (v tis. Kč)

	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková hodnota
Stavby	101 382	84 347	17 035
Samostatné movité věci a jejich soubory	64 460	50 668	13 792
Dospělá zvířata a jejich skupiny	6 196	2 810	3 386
Pozemky	37 205	---	37 205
Celkem	209 243	137 825	71 418

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Nejvýznamnější složkou dlouhodobého majetku za sledované období 2020 byly stavby v pořizovací ceně 101 382 tis. Kč. Výše opravěk ke stavbám k 31.12.2020 byla ve výši 84 347 tis. Kč. Další významnou položkou byly samostatné movité věci a jejich soubory v pořizovací ceně 64 460 tis. Kč. Dospělá zvířata a jejich skupiny byla vedena v pořizovací ceně 6 196 tis. Kč, celkové oprávky činily 2 810 tis. Kč. Neodepisovaným dlouhodobým

majetkem uvedeným v tabulce 22 jsou pozemky, které mají k 31.12.2020 hodnotu 37 205 tis. Kč. Jedná se hlavně o zemědělskou půdu.

4.4.4 Časové rozlišení a dohadné položky

Společnost Neveklov a. s. vždy k 31.12. provádí inventarizaci účtů časového rozlišení a dohadných účtů. Přehled konečných stavů jednotlivých syntetických účtů je zobrazen v tabulce 23.

Tabulka 23: Časové rozlišení a dohadné účty (v tis. Kč)

Syntetický účet	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
381	163	154	120	181	138
383	90	1	1	3	3
384	2	2	2	2	2
385	0	0	19	0	0
388	5 211	5 044	11 194	7 801	5 366
389	107	83	0	0	0

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Na účtu 381 – Náklady příštích období společnost vede například nájem plynových lahví od společnosti Linde Gas a. s., pojištění pro případ živelních pohrom, povinné ručení, pojistné na sečku, předplatné a poradenství. Účetní jednotka má pro účet 381 - Náklady příštích období vytvořené analytické účty, a to 381120, 381121 a 381122, které nijak nerozlišuje názvem účtu. V roce 2020 byla nejvyšší položkou na účtu 381121 podnikatelské pojištění od společnosti Kooperativa pojišťovna a. s.

Na syntetickém účtu 388 – Dohadné účty aktivní byly za sledované období vedeny zpravidla dotace, u kterých se předpokládalo proplacení v následujících letech. V roce 2020 byl vytvořen dohad na dotace na greening v hodnotě 3 901 tis. Kč, dále na zemědělskou půdu od SZIF ve výši 547 tis. Kč.

Syntetický účet 382 – Komplexní náklady příštích období není v tabulce 23 záměrně uveden, a to z toho důvodu, že na něj nebylo ve sledovaném období účtováno.

4.4.5 Daň z příjmů

Odloženou daň účetní jednotka vyčísluje jako rozdíl mezi daňovými zůstatkovými cenami a účetními zůstatkovými cenami dlouhodobého majetku. K 31.12.2020 byla účetní hodnota 68 032 109 Kč a daňová hodnota 61 827 797 Kč. Výše odložené daně činila 6 204 312 tis. Kč. Navýšení daňového závazku ve výši 100 571 Kč bylo účtováno na účet 592900 – Daň z příjmů z běžné činnosti odložená oproti účtu 481500 – Odložená daň. V tabulce 24 je uvedený přehled daně příjmů splatné, odložené a výsledku hospodaření po zdanění.

Tabulka 24: Srovnání splatné a odložené daně, výsledku hospodaření po zdanění

	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Daň z příjmů – splatná	0	0	0	0	1 273
Daň z příjmů – odložená	83	181	334	351	101
Výsledek hospodaření po zdanění	-1 080	252	3 441	2 151	6 144

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

V roce 2016 nevznikla z důvodu ztráty povinnost daň z příjmů platit. V roce 2017 převýšily výdaje na zajištění podnikání součet výsledku hospodaření a výdajů, které nebyly uznané jako výdaje na zajištění a udržení příjmů. Základ daně tudíž vyšel záporný, nevznikla povinnost platit daň z příjmů. Mezi daňově neuznatelné náklady se řadí náklady na řádku služby ve výkazu zisku a ztráty (náklady na reprezentaci) a ostatní provozní náklady (manka a škody nad rámec přijatých kompenzací, dary, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy). V roce 2018 byla uplatněna část ztráty z roku 2016 a vypočtená daň byla snížena o slevy na dani dle § 35 odst. 1 a § 35a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jedná se o slevy na osoby se zdravotním postižením, které společnost zaměstnává. V roce 2019 byla uplatněna zbývající část ztráty z roku 2016 a daň 19 % byla rovněž snížena o slevy na zaměstnance se ZTP.

4.5 Obsah účetní závěrky

Po ukončení přípravných prací začne účetní jednotka zpracovávat účetní závěrku. Účetní závěrka společnosti je sestavována v plném rozsahu a obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce a přehled o peněžních tocích. Vždy ji předkládá ke kontrole auditorovi.

4.5.1 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty

Oba výkazy jsou sestavovány k rozvahovému dni k 31.12. Jednotlivé položky výkazů jsou v celých tisících Kč a jejich vývoj je popsán v kapitole 4.2.

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty za rok 2020 v plném rozsahu jsou k nahlédnutí v přílohách 4 a 5.

4.5.2 Příloha k účetní závěrce

Příloha je, jakožto součást účetní závěrky, sestavována k rozvahovému dni 31.12. v plném rozsahu. Jejím úkolem je správně interpretovat údaje uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, a to popisem a pomocí tabulek. Obsahuje také údaje z minulého účetního období, tj. roku 2019. Člení se na šest částí.

V první části je identifikována účetní jednotka, vypsání členové představenstva a dozorčí rady, rozvahový den a základní kapitál. Dále jsou uvedeny případné změny v obchodním rejstříku a vnitřní organizační struktuře. Obě oblasti zůstaly v roce 2020 beze změn. Ve druhé části je možnost uvést obchodní společnosti nebo družstva, ve kterých má účetní jednotka podíl na základním kapitálu vyšší než 20 %. V následující části je v tabulce uveden průměrný počet zaměstnanců včetně řídicích pracovníků a výše osobních nákladů. Ve čtvrté části je výše půjček a úvěrů v peněžní či naturální formě poskytnuté účetní jednotkou. V následující části jsou sepsány informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování zásob, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, cenných papírů a příchovek a přírůstků zvířat. V podkapitolách jsou uvedeny případné opravné položky, odpisové plány pro dlouhodobý majetek a způsob přepočtu cizí měny. V poslední části se nachází doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Tato část je nejobsáhlejší a dělí se následovně:

- významné informace k dlouhodobému majetku, pohledávkám, vlastnímu kapitálu, závazkům, rezervám,
- rozvrh tržeb podle druhu činností a podle umístění,

- výskyt významné nejistoty pro možnost pokračování v činnosti ÚJ,
- přehled o peněžních tocích (cash flow).

4.5.3 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích je v účetní jednotce sestaven nepřímou metodou v celých tis. Kč a k rozvahovému dni, tj. k 31.12. Ve výkaze uvedeném v příloze 6, se peněžní toky dělí na tři oblasti, a to na provozní, investiční a finanční. Za každou oblast se čistý peněžní tok vyčísľuje zvlášť. Hodnoty pro jednotlivé oblasti za rok 2020 jsou uvedeny v tabulce 25. Současně je uveden stav peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku a na konci účetního období.

Tabulka 25: Zkrácená verze přehledu o peněžních tocích v tis. Kč k 31.12.2020

Ukazatel	Hodnota
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	96
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	13 319
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	- 9 636
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 1 203
Čisté zvýšení, respektive snížení peněžních prostředků	2 480
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci úč. období	2 576

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

4.5.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled nemá zákonem předepsanou formu. Ve vybrané účetní jednotce je přehled o změnách vlastního kapitálu součástí přílohy k účetní závěrce, a to z toho důvodu, že nemá ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinnost tento přehled tvořit. Na obrázku 3 níže je výkaz vyobrazen tak, jak ho účetní jednotka zveřejněnu v příloze k účetní závěrce.

Obrázek 3: Přehled o změnách vlastního kapitálu

(3.3) Vlastní kapitál

a) Popis změn vlastního kapitálu v průběhu účetního období

Vlastní kapitál (účet)	Stav k 1. 1.	Zvýšení	Snížení	Stav k 31.12.
411	70000			70000
412				
413	<u>83</u>			<u>83</u>
414				
421	4249			4249
422				
423				
427		<u>976</u>		<u>976</u>
428	4258	1268		5526
429				
431	2151		2151	
252	-722	-48	97	-673
HV běž.r.	0			7518

Zdroj: Příloha k účetní závěrce společnosti Neveklov a.s., 2020

Společnost odsouhlasila použití hospodářského výsledku ve výši 2 151 tis. Kč na výplatu dividend akcionářům v částce 840 tis. Kč. Částka 65 tis. Kč byla použita na podíly na zisku pro členy statutárních orgánů a zbytek zisku z roku 2019 byl převeden na nerozdělený zisk minulých let.

4.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Účetní závěrka za rok 2020 byla statutárním orgánem podepsána 16.2.2021. Mezi povinnosti, které musí účetní jednotka splnit, patří schválení statutárním orgánem a ověření nezávislým auditorem, zveřejnění, archivace a vypracování výroční zprávy.

4.6.1 Audit účetní závěrky

Účetní jednotka je akciovou společností, tudíž stačí pokud splní pouze jedno z kritérií, která jsou dána pro povinný audit. Kritéria jsou popsána v teoretických východiscích v kapitole č. 3.5.3. Povinnost ověření závěrky auditorem.

V tabulce 26 jsou podmínky aplikované přímo na společnost Neveklov a. s. Účetní jednotka za rok 2020 splňuje kritérium netto hodnoty celkových aktiv a má tudíž povinnost ověřovat účetní závěrku nezávislým auditorem.

Tabulka 26: Kritéria pro povinné ověření účetní závěrky auditorem (2020)

Kritéria	2020	Splněno
Aktiva celkem (netto) v tis. Kč	122 957	Ano
Roční úhrn čistého obrátu v tis. Kč	74 822	Ne
Průměrný počet zaměstnanců v průběhu úč. období	42	Ne

Zdroj: interní data společnosti Neveklov a.s., vlastní zpracování 2022

Audit účetní jednotky provádí Organizační kancelář Praha (sdružení auditorů a daňových poradců) v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené stávajícími aplikačními doložkami.

Výrok auditora k účetní závěrce za rok 2020 byl bez výhrad. Zpráva auditora je k nahlédnutí v příloze 8.

4.6.2 Výroční zpráva

Výroční zprávu musí vypracovat účetní jednotky, které mají povinnosti ověřit účetní závěrku auditorem, což Neveklov a. s. má. Výroční zpráva za rok 2020 byla představenstvem společnosti projednána a schválena 29. ledna 2021. Na sedmi stranách včetně titulní strany je popsána identifikace společnosti, její orgány a vedení a v jednotlivých odstavcích jsou uvedeny informace týkající se vývoje společnosti a jejím hospodářském postavení, nabytí vlastních akcií, zprávě o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí, zprávě o pracovněprávních vztazích a další skutečnostech týkajících se chodu společnosti za pandemie koronaviru. Dále je ve výroční zprávě popsán strategický vývoj činnosti společnosti na následující roky a na poslední straně se nachází zpráva o schválení výroční zprávy a účetní závěrky za rok 2020. Připojen je podpis předsedy představenstva a razítko společnosti.

4.6.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky, archivace

Po ověření účetní závěrky auditorem a schválení statutárním orgánem je účetní závěrka zveřejněna na portálu justice.cz a zároveň odevzdána Městskému soudu v Praze, kde je založena do Sbírký listin. Účetní závěrka včetně výroční zprávy a zprávy auditora došly elektronicky na soud 20.7.2021 a do Sbírký listin byly založeny v digitální podobě 16.8.2021 pod značkou B 8238/SL41/MSPH.

Veškeré účetní a mzdové dokumenty společnost archivuje dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní závěrku a výroční zprávu archivuje po dobu 10 let. Mzdové dokumenty jsou archivovány po dobu třiceti let.

5. Výsledky a diskuse

5.1 Zhodnocení vnitropodnikových směrnic

Účetní jednotka má vytvořeno jen několik vnitropodnikových směrnic – účtový rozvrh, směrnici pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci, zpracování účetní uzávěrky a závěrky, inventarizaci a GDPR. V rámci ostatních oblastí postupuje v souladu a rozsahu dané legislativy a obecnými účetními postupy. Směrnice jsou aktualizovány nepravidelně, v případě potřeby, tj. hlavně z důvodu organizačních a legislativních změn.

V tabulce 27 níže jsou vypsány základní vnitropodnikové směrnice, které by účetní jednotka měla mít vytvořené.

Tabulka 27: Základní vnitropodnikové směrnice

Název směrnice	Existence	Aktuálnost	Poznámka
Účtový rozvrh	ANO	ANO	Verze dle poskytovatele účetního softwaru
Oběh dokladů	NE	-	Nutno vytvořit
Účetní knihy	NE	-	Nutno vytvořit
Odpisové plány	NE	-	Nutno vytvořit
DPH	NE	-	Nutno vytvořit
Opravné položky	NE	-	Nutno vytvořit
Zahraníční měna a kurzové rozdíly	NE	-	ÚJ v cizích měnách obchoduje jen výjimečně
Časové rozlišení, dohadné položky	NE	-	Nutno vytvořit
Rezervy	NE	-	Nutno vytvořit
Inventarizace	ANO	NE	podrobně zpracované poslední aktualizace: 2019
Daň z příjmu	NE	-	Nutno vytvořit
Zpracování úč. uzávěrky a závěrky	ANO	NE	podrobně zpracované poslední aktualizace: 2019
Archivace	NE	-	Nutno vytvořit
GDPR	ANO	ANO	Podrobně zpracované
BOZP	ANO	ANO	Podrobně zpracované

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat společnosti, 2022

Struktura a forma vnitropodnikových směrnic nejsou konkrétně dány zákonem a jsou zcela v gesci účetní jednotky. Společnost většinu směrnic zpracované nemá, z toho důvodu je logickým krokem navrhnout jejich vytvoření. Existence směrnic snižuje riziko porušení právních norem a předpisů. Dále je doporučeno udržovat vnitropodnikové směrnice aktuální. Účetní jednotka zaměstnává dvě účetní, které mají na starosti celou účetní agendu a mzdy. Tvorba a aktualizace směrnic by se měla svěřit do rukou právě jim, přičemž dále by měla proběhnout kontrola ze strany finančního ředitele / ekonoma.

Účetní jednotka nemá směrnici zabývající se opravnými položkami. Vycházeno by mělo být ze zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, Českého účetního standardu pro podnikatele č. 5 – Opravné položky a z § 55 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. Obsah směrnic by měl být v souladu s aktuálními předpisy a zákony. Společnost je dále plátcem DPH, ke zpracování příznání k dani z přidané hodnoty nemá sestavenou vnitropodnikovou směrnici. Při její tvorbě by mělo být vycházeno ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. K sestavení směrnice, která by popisovala oběh dokladů a podstatné náležitosti, je vhodným podkladem zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je možné nalézt předepsané náležitosti účetního dokladu. Pokud účetní doklad slouží současně jako doklad daňový, je nutné, aby byly zahrnuty také náležitosti obsažené v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Pro potřeby sestavení vnitropodnikové směrnice týkající se rezerv je vhodné čerpat z Českého účetního standardu pro podnikatele č. 4 – Rezervy a ze zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

5.2 Zhodnocení účetní uzávěrky

Zhodnocení procesu účetní uzávěrky vychází z vlastní práce obsažené v kapitole 4.4 Účetní uzávěrka a přípravné práce.

Společnost má pro účetní uzávěrku vytvořenou vnitropodnikovou směrnici, ve které je v bodech popsán harmonogram průběhu uzávěrky a závěrky. Směrnice byla zpracována v roce 2019, od té doby nebyla aktualizována.

5.2.1 Inventarizace

V účetní jednotce se řádná inventura provádí vždy jednou ročně na základě příkazu k inventarizaci. Na starosti ji mají vždy osoby, které jsou odpovědné za přidělený úsek. Fyzicky se kontroluje nejen majetek, stav zásob na skladě, ale i nedokončená výroba. Tu hodnotí agronom přímo v terénu. Na provedení fyzické inventury má účetní jednotka

vyhrazené poslední čtyři měsíce účetního období. Stavů zásob, majetku a nedokončené výroby a informace o zjištěných nedostatecích jsou, v podobě inventurního soupisu, předány hlavní inventarizační komisi. Ta je zpracuje a dále předává představenstvu společnosti, které projedná a rozhodne o případných návrzích na likvidaci či prodej již nepotřebného majetku. Zaměstnanci mají v případě manka nad normu sjednanou hmotnou odpovědnost, což je ve většině společností běžnou praxí. Dokladovou inventuru mají na starosti účetní zaměstnané v účetní jednotce.

Členové inventarizační komise se neobměňují. Obměna by proběhla pouze s případnou personální změnou, například na pozici vedoucího úseku či účetní. Inventarizace ve společnosti Neveklov a. s. probíhá dle pravidel stanovených ve vnitropodnikové směrnici. V příkazu k inventarizaci jsou přesně dané termíny k provedení inventury a doložení inventurních soupisů.

5.2.2 Oceňování a úpravy majetku

Úpravy týkající se ocenění majetku ke dni zpracování účetní závěrky účetní jednotka provádí pomocí odpisů, opravných položek a přecenění. Vnitropodnikovou směrnici pro oceňování a odpisy účetní jednotka vypracovanou nemá, nicméně způsob oceňování jednotlivých druhů majetku je popsán v příloze k účetní závěrce stejně tak, jako způsob sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek.

Trvalé snížení hodnoty majetku

Účetní jednotka nemá sestavené vlastní odpisové plány ani vnitropodnikovou směrnici zabývající se trvalým snížením majetku. Řídí se obecnými postupy. Majetek je odepisován daňově rovnoměrným způsobem dle tabulky 20 v kapitole 4.4.3. Trvalé snížení hodnoty majetku. U zvířat v základním stádu se odpisy vypočítávají měsíčně.

Karty dlouhodobého majetku jsou vytvořeny v softwaru ZEIS, pomocí modulu majetek. Vedeny jsou v elektronické podobě v počítači. Vzhled modulu je k nahlédnutí na obrázku 2 v kapitole 4.1.2. Pro potřeby účetní jednotky je software dostačující.

Opravné položky

V roce 2020 nebyla tvořena žádná opravná položka k pohledávkám, majetku ani zásobám. Pro jejich případnou tvorbu se účetní jednotka řídí zákonem danými předpisy, vnitropodniková směrnice vytvořena není. V případě, že by se projevila jedna z modelových

situací popsaných níže, bylo by vhodné, aby měla účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnici napsáno, jak bude případně použití opravných položek provedeno.

Příklad 1. – OP k zásobě obilí

Účetní jednotka má na skladě 100 tun obilí, které se chystá prodat. Vlastní náklady na výrobu byly 4 500 Kč/t. Pokud by nastala situace, že tržní cena obilí bude nižší než výše vlastních nákladů (např. 3 000 Kč/t), účetní jednotka by při prodeji byla ve ztrátě. V modelové situaci by bylo rozhodnuto, že obilí se prodá až na jaře s předpokladem, že tržní cena obilí v příštím roce stoupne. V účetnictví tedy účetní jednotka zachytí dočasné snížení hodnoty obilí pomocí opravné položky. Příklad účtování je uveden v tabulce 28.

Tabulka 28: Účtování OP k vlastním výrobkům

Popis	Hodnota	Účtování MD/D
Konečný stav obilí k 31.12.	450 000	123 / x
Tvorba OP k zásobě obilí	150 000	559 / 194
Prodej v následujícím období (skladová výdejka)	450 000	583 / 123
Rozpuštění OP k zásobě obilí	150 000	194 / 559
Tržby z prodeje obilí	600 000	221 / 601

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Příklad 2. – OP u zvířat v základním stádu

V modelové situaci dojde v účetní jednotce k podezření, že se mezi skotem v základním stádu objevila tzv. nemocí šílených krav. Proto je provedeno testování. Do 31.12. nebyly známy výsledky testů, a proto účetní jednotka vytvoří opravnou položku. V lednu 202x dorazilo vyhodnocení testů s negativní výsledkem. ÚJ proto může opravnou položku zrušit. V tabulce 29 je znázorněno účtování opravné položky.

Tabulka 29: Zaúčtování OP u mladých zvířat

Popis	Hodnota	Účtování MD/D
Tvorba OP ke zvířatům	50 000	559 / 195
Rozpuštění OP (po negativním výsledku v příštím účet. období)	50 000	195 / 559

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Případy nemoci šílených krav, se v České republice několik let neobjevily, nicméně je obecně známo, že hospodářská zvířata mohou trpět různými nemocemi, nejen touto konkrétní, a proto by bylo dobré mít vytvořenou vnitropodnikovou směrnici, kde by byla podobná situace upravena. V případě účetní jednotky by bylo možné informace obsažené v příloze k účetní závěrce překlopit do podoby vnitropodnikové směrnice.

5.2.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Pro časové rozlišení nemá účetní jednotka směrnici vytvořenou. Částečně je o nich zmínka ve směrnici týkající se zpracování účetní závěrky. Při účtování časového rozlišení vychází účetní jednotka z vyhlášky č. 500/2002 Sb. Náklady účtuje do období, se kterým věcně a časově souvisejí. Na náklady příštích období bylo nejčastěji účtováno o pojistném, nájemném a předplatném. Přičemž nevýznamné a opakující se částky, například předplatné, se časově rozlišovat nemusí. Účetní jednotka nemá danou hranici, která by stanovovala významnost či nevýznamnost a nutnost aplikace časového rozlišení. To je právě jeden z důvodů, proč vnitropodnikovou směrnici vytvořit a stanovit si pravidla pro účtování časového rozlišení. Například pravidelné platby povinného ručení na zemědělskou techniku by účetní jednotka časově rozlišovat nemusela, jelikož se jedná o opakující se platbu.

5.2.4 Rezervy

Ve společnosti se o rezervách za sledované období vůbec neúčtovalo. Ve vnitropodnikové směrnici tento okruh nijak popsán není, zmínka ohledně inventarizace rezerv je ve směrnici týkající se účetní závěrky. V případě tvorby rezervy by se účetní jednotka řídila obecnými postupy. Je doporučena tvorba směrnice pro případ, že by nastala situace, kdy se účetní jednotka rozhodne rezervu tvořit nebo bude její tvorba nutná ze zákona.

5.2.5 Daň z příjmů právnických osob

Výpočet daně z příjmů provádí účetní jednotka v souladu s účetními obecnými pravidly a zákony. O odložené dani z příjmů účtuje účetní jednotka na základně Českého účetního standardu pro podnikatele č. 003. Vnitropodniková směrnice k výpočtu daně z příjmů sepsána není. Opět lze doporučit její vytvoření.

5.3 Zhodnocení účetní závěrky

Součástí účetní závěrky společnosti jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a příloha k účetní závěrce. Společnost sestavuje všechny tyto výkazy v plném rozsahu, generuje je z účetního softwaru. Pro tvorbu používá formuláře, které jsou pro daný rok aktuální. Výkazy jsou přehledné, nebyly shledány žádné nedostatky.

V případě přílohy k účetní závěrce je používána šablona, která je každý rok, po zpracování účetní závěrky, doplněna o aktuální údaje. Některé části obsahují pouze prázdné nebo proškrtnuté tabulky, případně tabulky obsahující nulové údaje. Týká se to například tabulek pohledávek a závazků ve skupině, pohledávek / závazků krytých zástavním právem, výdajů na výzkum a vývoj a další. Z důvodu přehlednosti je doporučeno tyto nevyplněné tabulky vynechat a místo nich doplnit krátký komentář, jako je tomu v případě jiných kapitol.

5.4 Povinnosti po sestavení účetní závěrky

Účetní jednotka má povinnost ověřovat účetní závěrku nezávislým auditorem, přičemž tak koná nejčastěji v průběhu měsíce února. V tabulce 26 v kapitole 4.2 jsou porovnávána kritéria pro povinné ověření závěrky auditorem za rok 2020. Veškeré účetní závěrky za sledované období byly auditorem řádně schváleny.

Jelikož je společnost Neveklov a. s. zapsána ve veřejném rejstříku, vztahuje se na ni povinnost zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu. Zveřejnění probíhá uložením do Sbírky listin. Elektronické zveřejnění musí být provedeno do 30 dnů po schválení a ověření auditorem a nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne. Účetní závěrka a výroční zpráva za rok 2020 byla zveřejněna ve Sbírce listin 16.8.2021, přičemž ověření auditorem proběhlo 16.2.2021.

Archivace v účetní jednotce probíhá dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za posledních pět let jsou zdigitalizované veškeré smlouvy, účetní doklady má účetní jednotka v tištěné podobě. Při změně formy z družstva na akciovou společnost v roce 2003 byla část dokumentů, ve spolupráci s okresním archivem, skartována a zbylá část je archivována.

6. Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnotit proces účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce a analyzovat jednotlivé kroky a na základě zjištěných informací navrhnout konkrétní řešení, která povedou ke zlepšení procesu zpracování.

Teoretická část byla sepsána na základě odborné literatury a platných právních norem v České republice. Stručně byl popsán význam účetnictví jako celku, nejdůležitější právní normy upravující účetnictví a účetní zásady. Dále byla popsána problematika činností související s účetní uzávěrkou, jako je inventarizace, úprava ocenění majetku a závazků, vyčíslení daně z příjmů a uzavření účetních knih. Součástí teoretické části byl rovněž popis druhů účetních závěrek a jejich obsah, tj. účetní výkazy, a také povinnosti spojené s účetní závěrkou, tedy audit, vyhotovení výroční zprávy, schválení a úschova účetní závěrky. Poznatky získané z teoretické části byly dále aplikovány v praktické části.

V praktické části je uvedena charakteristika zvolené účetní jednotky. Zvolena byla společnost Neveklov a. s. se sídlem v okrese Benešov, jejíž hlavní činností je rostlinná a živočišná výroba. Pro základní přehled byly popsány základní údaje o účetní jednotce, vyobrazena organizační struktura a stručně popsán účetní software ZEIS, který společnost používá. Dále byl popsán vývoj vybraných položek účetních výkazů za účetní období 2016 až 2020. Pro podrobnější pohled a rozbor byly doplněny tabulky, které obsahovaly údaje týkající se nejdůležitějších položek výkazů, například analytické účty a jejich konečné stavy. V další podkapitole praktické části byl popsán současný stav řešené problematiky a postupy v účetní jednotce. V poslední části byl popsán obsah účetní závěrky a povinnosti s ní spojené, tedy hlavně schválení účetní závěrky a její ověření, sestavení výroční zprávy, zveřejnění účetních výkazů a archivace. V této části bylo vycházeno z interních zdrojů společnosti a prostudování závěrkových výkazů a výroční zprávy.

I přes absenci vnitropodnikových směrnic pokrývajících většinu účetních postupů, aplikuje účetní jednotka platnou legislativu a obecné účetní postupy. Ve většině případů není sestaven oficiální dokument, který by zajišťoval jednotný metodický postup. Účetní se řídí zažitými postupy z minulých let, nicméně v případě personálního výpadku, kdy by nebyly postupy sepsány, by mohl nastat problém v zaúčtování specifických případů. Zástup nebo nový

pracovník by neměl z čeho čerpat. Vnitropodnikové směrnice by zamezily vzniku tohoto problému.

Hodnoceny nadále byly postupy při zpracování účetní uzávěrky. Inventury na jednotlivých úsecích provádí vždy odpovědný pracovník, který je zároveň i vedoucím daného úseku. Jelikož se účetní jednotka zabývá zemědělskou činností, byla popsána inventura konkrétně u obilovin, která je prováděna zpravidla v měsíci červnu. Při inventuře jsou sestavovány inventurní soupisy, které po skončení inventarizace schvaluje hlavní komise.

U časového rozlišení bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá stanovenou hranici pro určení významnosti či nevýznamnosti a nutnosti aplikace časového rozlišení. V praxi je běžné, že se pravidelně opakující se platby rozlišovat nemusí. Případnou hranici významnosti by měla mít účetní jednotka zavedenou ve vnitropodnikové směrnici. Stejně tak nemá společnost sestavené směrnice pro používání opravných položek. V zemědělství mohou být opravné položky specifické, a proto bylo navrženo a pomocí příkladu nastíněno účtování ve dvou konkrétních případech.

Závěrkové výkazy byly sestavovány dle platných vzorů, částky byly v tis. Kč. V případě přílohy k účetní závěrce bylo vytknuto zahrnování prázdných tabulek a doporučeno bylo nahrazení krátkým komentářem. Účetní závěrka byla za každé sledované účetní období ověřena auditorem a zveřejněna ve Sbírce listin.

7. Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura

BŘEZINOVÁ, Hana, 2020. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). 244 s. ISBN 978-80-7598-913-0.

DĚRGEL, Martin, 2020. *Koordinační výbor k zákonným opravným položkám: U pohledávek s ručiteli a více dlužníky*. Účetnictví. Svaz účetních České republiky, 2020 (2. číslo), str. 15-22. ISSN 0139-5661.

HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA, 2016. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing. 232 s. ISBN 978-80-247-4281-6.

HRUŠKA, Vladimír, 2019. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing. 640 s. ISBN 978-80-271-2245-5.

JANOŤKOVÁ, Jana, 2007. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. Praha: Grada. Účetnictví a daně. 86 s. ISBN 978-80-247-1852-1.

KOCH, Jiří, 2020. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2020*. Český Těšín: Poradce, 128 s. ISBN 978-80-7365-450-4.

MERITUM, 2022. *Účetnictví podnikatelů 2022*. 19. vydání Praha: Wolters Kluwer. 556 s. ISBN 978-80-7676-351-7.

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

NOVOTNÝ, Pavel, 2020. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020*. 14. vydání. Praha: Grada Publishing, 208 s. ISBN 978-80-271-1448-1.

RYNEŠ, Petr, 2020. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Praha: ANAG. 1120 s. ISBN 978-80-7554-254-0.

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ, 2021. *Podvojně účetnictví 2021*. 27. vydání. Praha: Grada, 200 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3107-5.

STROUHAL, Jiří a kol., 2016. *Zveřejňování obchodních korporací*. Praha: Wolters Kluwer ČR. 224 s. ISBN 978-80-7552-157-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Elektronické zdroje

AMBROŽ, Jan, 2020. *Dotace*. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály [online]. Verlag Dashöfer, 31.8.2020 [cit. 2022-04-10]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/dotace-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErOHXqjyP4IQyHidhIaELA0/>

A.P.S.A. S.R.O., 2020. *Ekonomické a informační systémy* [online]. Toužim, 17.8.2020 [cit. 2022-03-10]. Dostupné z: <http://apsa.cz/apsa/ekonomika/ekonomicke-systemy/>

BARTŮŠKOVÁ, Zuzana, 2020. *Opravné položky – účetně i daňově*. DAUC – vše pro daňáře a účetní [online]. Wolters Kluwer, 29.7.2020 [cit. 2021-11-20]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/8971/opravne-polozky-ucetne-i-danove>

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon 563/1991 Sb.: o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*. In: Sbíрка zákonů. 107/1991. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 218/2000 Sb.: o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů*. In: Sbíрка zákonů. 65/2000. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>

ČESKÁ REPUBLIKA. *Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb.: kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví*. In: Sbíрка zákonů. 174/2002. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

ČESKÁ REPUBLIKA. Ministerstvo financí. *České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav*. Dostupné také z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>

FINANČNÍ SPRÁVA ČR, 2022. *Daň z příjmu* [online]. Praha [cit. 2022-02-01]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

GRANT THORNTON, 2016. *Splatná a odložená daň – 1. část* [online]. Grant Thornton [cit. 2022-04-09]. Dostupné z: <https://www.gtnews.cz/publikace/splatna-a-odlozena-dan-1-cast/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ, 2021. *Zemědělství 2020* [online]. Praha [cit. 2022-04-10]. ISBN 978-80-7434-616-3. Dostupné z: https://eagri.cz/public/web/file/680643/Zemedelstvi_2020.pdf

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2020. *Výkaz zisku a ztráty* [online]. Verlag Dashöfer, 06.02.2020 [cit. 2022-03-11]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/vykaz-zisku-a-ztraty-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJkta5it41Lx1h-9gR-Y/>

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2022. *Přehled o peněžních tocích (cash flow)* [online]. Verlag Dashöfer, 07.02.2022 [cit. 2022-03-11]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/prehled-o-peneznich-tocich-cash-flow-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJKtta5it4m1LNJIKu7jM/>

PEŠIČKOVÁ, Jitka a Ivana KÚTOVÁ, 2022. *Splatná vs. odložená daň – principy účtování, vykazování*. GT News [online]. Grant Thornton, 22.3.2022 [cit. 2022-04-09]. Dostupné z: <https://www.gtnews.cz/publikace/splatna-vs-odlozena-dan-principy-uctovani-vykazovani/>

PROFEX AM s. r. o. [online], 2010. *PROFEX AM, spol s r.o.* [cit. 2022-03-10]. Dostupné z: <http://www.zeis.cz/>

SIKORA, Michal, 2016. *Mezitímní účetní závěrky* [online]. Grant Thornton, 1.5.2016 [cit. 2022-04-20]. Dostupné z: <https://www.gtnews.cz/publikace/mezitimni-ucetni-zaverky/>

STRAKOŠOVÁ, Pavla, 2022. *Rozvaha* [online]. Verlag Dashöfer, 11.01.2022 [cit. 2022-03-11]. Dostupné z: https://www.du.cz/33/rozhava-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErTPKxhI8f3q72iME_8qLUQ/

8. Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

8.1 Seznam obrázků

Obrázek 1: Organizační struktura Neveklov a.s.	37
Obrázek 2: Karta majetku	38
Obrázek 3: Přehled o změnách vlastního kapitálu	67

8.2 Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek	15
Tabulka 2: Kritéria pro povinné ověření závěrky auditorem	34
Tabulka 3: Vývoj vybraných položek z rozvahy v tis. Kč.....	39
Tabulka 4: Analytické účty 123 - Výrobky	41
Tabulka 5: Plodiny pěstované v roce 2020	41
Tabulka 6: Pohledávky z obchodních vztahů po splatnosti (v tis. Kč)	43
Tabulka 7: Výsledek hospodaření (v tis. Kč)	44
Tabulka 8: Závazky z obchodních vztahů po splatnosti (v tis. Kč).....	46
Tabulka 9: Vybrané položky výkazu zisku a ztráty v tis. Kč (2016–2020).....	47
Tabulka 10: Vybrané analytické účty 501 (tis. Kč)	48
Tabulka 11: Ostatní analytické účty 501	49
Tabulka 12: Vybrané analytické účty účtové skupiny 51	49
Tabulka 13: Počet zaměstnanců 2016–2020	50
Tabulka 14: Mzdové náklady v období 2016–2020 (v tis. Kč)	51
Tabulka 15: Ostatní provozní náklady 2016-2020 (v tis. Kč)	52
Tabulka 16: Tržby za výrobky 2016-2020 (v tis. Kč)	53
Tabulka 17: Tržby za služby v tis. Kč (2016-2020).....	54
Tabulka 18: Výše dotací v letech 2016–2020 (v tis. Kč)	56
Tabulka 19: Účetní odpisy za období 2016-2020.....	61
Tabulka 20: Sazby pro rovnoměrné daňové odpisy	61
Tabulka 21: Daňové odpisy 2016-2020	62
Tabulka 22: Přehled dlouhodobého majetku k 31.12.2020 (v tis. Kč)	62
Tabulka 23: Časové rozlišení a dohadné účty (v tis. Kč)	63
Tabulka 24: Srovnání splatné a odložené daně, výsledku hospodaření po zdanění ...	64
Tabulka 25: Zkrácená verze přehledu o peněžních tocích v tis. Kč k 31.12.2020	66
Tabulka 26: Kritéria pro povinné ověření účetní závěrky auditorem (2020)	68
Tabulka 27: Základní vnitropodnikové směrnice.....	70
Tabulka 28: Účtování OP k vlastním výrobkům	73
Tabulka 29: Zaúčtování OP u mladých zvířat.....	73

8.3 Seznam grafů

Graf 1: Tržby za výrobky 2016-2020 (v tis. Kč).....	54
---	----

8.4 Seznam použitých zkratk

ČR – Česká republika

ČÚS – České účetní standardy

IFRS – Mezinárodní účetní standardy

MD – Má dáti

D – Dal

ČNB – Česká národní banka

SZIF – Státní zemědělský intervenční fond

VH – výsledek hospodaření

DM – dlouhodobý majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

ZC – zůstatková cena

RV – rostlinná výroba

VDJ – velká dobytčí jednotka

CHP – chemické postřiky

BÚ – běžný účet

DPH – daň z přidané hodnoty

BOZP – bezpečnost a ochrana zdraví při práci

ÚJ – účetní jednotka

Přílohy

Příloha 1: Seznam středisek Neveklov a. s.	84
Příloha 2: Seznam závodů Neveklov a. s.	84
Příloha 3: Seznam pozemků a stájí Neveklov a. s.	85
Příloha 4: Rozvaha v plném rozsahu k 31.12.2020 (v tis. Kč).....	86
Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu k 31.12.2020 (v tis. Kč)	90
Příloha 6: Přehled o peněžních tocích nepřímou metodou k 31.12.2020	92
Příloha 7: Příkaz představenstva k provedení inventarizace	94
Příloha 8: Zpráva auditora k účetní závěrce 2020.....	96

Příloha 1: Seznam středisek Neveklov a. s.

```
*****
* Neveklov a.s.                               Strana: 1 *
* IČO: 00102083                             STŘEDISKA   Období: 12/20 *
* MZDY 31.2                                 (opis číselníku) 23.08.2021 07:10 *
**BNU 1598473*****
```

Středisko	Název
10 101	RV Netluky
10 201	ZV Netluky
10 311	Dílny Stranný
10 341	Mechanizace Net
10 351	Sušička Netluky
10 353	Micharna Stran.
10 511	MTZ Netluky
10 909	Závodová režieN
20 102	RV Křečovice
20 202	ZV Křečovice
20 312	Dílny Křečovice
20 342	Mechanizace Kře
20 352	Sušička Křečov.
20 512	MTZ Křečovice
20 909	Závodová režieK
40 313	Elektrodílna
40 314	Vodoinstalateři
40 320	Stavební střed.
40 330	Doprava
40 514	MTZ služby
40 909	Režie služby
90 480	Kantýna
90 610	Závodní kuchyně
90 620	Bytové hospod.
90 909	Režie správy
90 910	Vedení a správa
90 911	Brigádníci

Příloha 2: Seznam závodů Neveklov a. s.

```
*****
* Neveklov a.s.                               Strana: 1 *
* 19.08.2021                                 Závody     FINANCE 29.02.00 *
* 14:49:33                                   ZAVODYXX.LV7 *
*****
```

```
ZA|NÁZEV
10 Netluky
20 Křečovice
40 Doprava
90 Vedení a správa
```

Výpis : [4 z 4] záznamů.

Příloha 3: Seznam pozemků a stájí Neveklov a. s.

* Neveklov a.s. Strana: 1 *
* IČO: 00102083 POZEMKY A STÁJE Období: 12/20 *
* MZDY 31.2 (opis číselníku) 23.08.2021 07:11 *
BNU 1598473***

Pozemek	Název
99002	Blažim kravín
99003	SK Křečovice
99099	Pronájem
99100	Stranný kravín
99101	Jablonná-skot
99102	NK Mlékovice
99103	Stražovice krav
99104	Hořetice kravín
99105	Nahoruby kravín
99106	NK Křečovice
99107	Stranný jalov.
99290	VKT Stranný
99328	ODM Krchleby
99400	OMD Dalešice
99581	Křečovice býci
99601	Jablonná plemen
99607	Mlékovice pleme
99612	Zádolí-porodna
99613	Stražovice porod
99670	Křečovice porod
99704	Jablonna
99706	Zádolí předvýkr
99707	Křečovice prasa
99708	Lipka prasata

Příloha 4: Rozvaha v plném rozsahu k 31.12.2020 (v tis. Kč)

R O Z V A H A
v plném rozsahu
k 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

IČ: 00102083
Název a sídlo účetní jednotky
Neveklov a.s.

Stranný 46
25756 Neveklov

REGISTRACE
Místo : Vedená Městským soudem v Praze, Oddíl B
Spis : vložka 8238

Označení a	A K T I V A b	.ř.	Běžné účetní období		Minulé	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	* AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001	260780	-137823	122957	117398
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B	* Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	003	227241	-137823	89418	86903
B.I	* Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1 .. B.I.5)	004	0	0	0	0
B.I.1	Nehmotné výsledky vývoje	005	0	0	0	0
B.I.2	* Ocenitelná práva (součet B.2.1. + B.2.2.)	006	0	0	0	0
B.I.2.1	Software	007	0	0	0	0
B.I.2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B.I.3	Goodwill	009	0	0	0	0
B.I.4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B.I.5	* Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majet. a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B.I.5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012	0	0	0	0
B.I.5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II	* Dlouhodobý hmotný majetek	014	210765	-137823	72942	70427
B.II.1	* Pozemky a stavby	015	138587	-84346	54241	51751
B.II.1.1	Pozemky	016	37205	0	37205	32132
B.II.1.2	Stavby	017	101382	-84346	17036	19619
B.II.2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	64460	-50668	13792	15960
B.II.3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
B.II.4	* Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	6196	-2809	3387	2692
B.II.4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
B.II.4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	6196	-2809	3387	2692
B.II.4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
B.II.5	* Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	1522	0	1522	24
B.II.5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majet.	025	0	0	0	15
B.II.5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	1522	0	1522	9
B.III.	* Dlouhodobý finanční majetek	027	16476	0	16476	16476
B.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
B.III.2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající os.	029	0	0	0	0
B.III.3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
B.III.4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
B.III.5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	16470	0	16470	16470
B.III.6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
B.III.7	* Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	6	0	6	6
B.III.7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	6	0	6	6
B.III.7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. majetek	036	0	0	0	0

IČ : 00102083


Označení a	A K T I V A b	.ř.	Běžné účetní období			Minulé
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C	* Oběžná aktiva	037	33401	0	33401	30315
C.I	* Zásoby	038	18424	0	18424	18403
C.I.1	Materiál	039	1077	0	1077	736
C.I.2	Nedokončená výroba a polotovary	040	4824	0	4824	4422
C.I.3	* Výrobky a zboží	041	7355	0	7355	8121
C.I.3.1	Výrobky	042	7355	0	7355	8121
C.I.3.2	Zboží	043	0	0	0	0
C.I.4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	5168	0	5168	5124
C.I.5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II	* Pohledávky	046	12401	0	12401	11756
C.II.1	* Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
C.II.1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
C.II.1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
C.II.1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
C.II.1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
C.II.1.5	* Pohledávky ostatní	052	0	0	0	0
C.II.1.5.1	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
C.II.1.5.2	Dlouhodobě poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
C.II.1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
C.II.1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
C.II.2	* Krátkodobé pohledávky	057	12401	0	12401	11756
C.II.2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	5601	0	5601	2854
C.II.2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
C.II.2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
C.II.2.4	* Pohledávky ostatní	061	6800	0	6800	8902
C.II.2.4.1	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
C.II.2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	1298	0	1298	946
C.II.2.4.4	Krátkodobě poskytnuté zálohy	065	72	0	72	88
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	5366	0	5366	7801
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067	64	0	64	67
C.III	* Krátkodobý finanční majetek	068	0	0	0	0
C.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
C.III.2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	* Peněžní prostředky	071	2576	0	2576	156
C.IV.1	Peněžní prostředky v pokladně	072	43	0	43	68
C.IV.2	Peněžní prostředky na účtech	073	2533	0	2533	88
D	* Časové rozlišení	074	138	0	138	100
D.1	Náklady příštích období	075	138	0	138	100
D.2	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D.3	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0

IČ : 00102083

Označení a	P A S I V A b	ř.	Běžné účetní období 5	Minulé období 6
	* PASIVA CELKEM	078	122957	117398
A	* Vlastní kapitál	079	86305	80019
A.I	* Základní kapitál	080	69327	69278
A.I.1	Základní kapitál	081	70000	70000
A.I.2	Vlastní podíly (-)	082	-673	-722
A.I.3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II	* Ážio a kapitálové fondy	084	83	83
A.II.1	Ážio	085	0	0
A.II.2	* Kapitálové fondy	086	83	83
A.II.2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	83	83
A.II.2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a záva.	088	0	0
A.II.2.3	Oceňovací rozdíly z přec. při přem.obch.korp.	089	0	0
A.II.2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0
A.II.2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obch. korpor.	091	0	0
A.III	* Fondy ze zisku	092	5225	4249
A.III.1	Ostatní rezervní fondy	093	4249	4249
A.III.2	Statutární a ostatní fondy	094	976	0
A.IV.	* Výsledek hospodaření minulých let	095	5526	4258
A.IV.1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta min.l	096	5526	4258
A.IV.2	Jiný výsledek hospodaření minulých let	097	0	0
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období+/-	098	6144	2151
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku/-	099	0	0
B + C	* Cizí zdroje	100	36648	37374
B.I	* Rezervy	101	0	0
B.I.1	Rezerva na důchody a podobné závazky	102	0	0
B.I.2	Rezerva na daň z příjmů	103	0	0
B.I.3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	104	0	0
B.I.4	Ostatní rezervy	105	0	0
C.	* Závazky	106	36648	37374
C.I	* Dlouhodobé závazky	107	13842	16535
C.I.1	* Vydané dluhopisy	108	0	0
C.I.1.1	Vyměnitelné dluhopisy	109	0	0
C.I.1.2	Ostatní dluhopisy	110	0	0
C.I.2	Závazky k úvěrovým institucím	111	12266	14084
C.I.3	Dlouhodobé přijaté zálohy	112	0	0
C.I.4	Závazky z obchodních vztahů	113	0	0
C.I.5	Dlouhodobé směnky k úhradě	114	0	0
C.I.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	115	0	0
C.I.7	Závazky - podstatný vliv	116	0	0
C.I.8	Odložený daňový závazek	117	1179	1078
C.I.9	* Závazky - ostatní	118	397	1373
C.I.9.1	Závazky ke společníkům	119	0	0
C.I.9.2	Dohadné účty pasivní	120	0	0
C.I.9.3	Jiné závazky	121	397	1373

IČ : 00102083

Označení a	P A S I V A b	.ř.	Běžné účetní	Minulé
			období 5	období 6
C.II	* Krátkodobé závazky	122	22806	20839
C.II.1	* Vydané dluhopisy	123	0	0
C.II.1.1	Vyměnitelné dluhopisy	124	0	0
C.II.1.2	Ostatní dluhopisy	125	0	0
C.II.2	Závazky k úvěrovým institucím	126	6364	5080
C.II.3	Krátkodobé přijaté zálohy	127	1	10
C.II.4	Závazky z obchodních vztahů	128	13097	14057
C.II.5	Krátkodobé směnky k úhradě	129	0	0
C.II.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	130	0	0
C.II.7	Závazky - podstatný vliv	131	0	0
C.II.8	* Závazky ostatní	132	3344	1692
C.II.8.1	Závazky ke společníkům	133	237	0
C.II.8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	134	0	0
C.II.8.3	Závazky k zaměstnancům	135	975	894
C.II.8.4	Závazky ze sociálního zabezp. a zdravot. poj.	136	611	562
C.II.8.5	Stát - daňové závazky a dotace	137	1437	153
C.II.8.6	Dohadné účty pasivní	138	0	0
C.II.8.7	Jiné závazky	139	84	83
D	* Časové rozlišení pasív	140	4	5
D.1	Výdaje příštích období	141	2	3
D.2	Výnosy příštích období	142	2	2

Právní forma Předm.podnikání	a.s. Zemědělská prvovýroba
Sestaveno: 16.02.2021	 Neveklov a. s. IČO: 00102083 DIČ: CZ00102083 Stranný 46, 257 56 Neveklov
	Podpisový záznam statutárního orgánu



Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu k 31.12.2020 (v tis. Kč)

Výkaz zisku a ztráty
- druhové členění
v plném rozsahu
k 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

IČ: 00102083
Název a sídlo účetní jednotky
Neveklov a.s.


Stranný 46
25756 Neveklov

REGISTRACE
Místo : Vedená Městským soudem v Praze, Oddíl B
Spis : vložka 8238

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ		Skutečnost v účetním období		
a	b	ř.	sledovaném	minulém
			1	2
I	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	54349	44616
II	Tržby za prodej zboží	02	24	7
A	* Výkonová spotřeba	03	40544	38548
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	24	7
A.2	Spotřeba materiálu a energie	05	28751	28355
A.3	Služby	06	11769	10186
B	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	296	-4154
C	Aktivace (-)	08	-4034	-2705
D	* Osobní náklady	09	18862	18298
D.1	Mzdové náklady	10	14125	13721
D.2.*	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	4737	4577
D.2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4718	4555
D.2.2	Ostatní náklady	13	19	22
E	* Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	7793	6708
E.1 *	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku	15	7793	6716
E.1.1	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	7793	6716
E.1.2	Úpravy hodnot dlouh.nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E.2	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E.3	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	-8
III	* Ostatní provozní výnosy	20	20147	18307
III.1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1485	1434
III.2	Tržby z prodaného materiálu	22	645	792
III.3	Jiné provozní výnosy	23	18017	16081
F	* Ostatní provozní náklady	24	2990	2935
F.1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	814	533
F.2	Prodaný materiál	26	399	723
F.3	Daně a poplatky	27	341	365
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	29	1436	1314
*	Provozní výsledek hospodaření: I.+II.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F	30	8069	3300

IČ : 00102083

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ		Skutečnost v účetním období		
a	b	ř.	sledovaném	minulém
			1	2
IV *	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	154
IV.1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV.2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	154
G	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V *	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
V.1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
V.2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI *	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	0	0
VI.1	Výnosové úroky a podobné výnosy ovládaná nebo ovládající osob	40	0	0
VI.2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J *	Nákladové úroky a podobné náklady	43	705	827
J.1	Nákladové úroky a podobné náklady ovládaná nebo ovládající os	44	0	0
J.2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	705	827
VII	Ostatní finanční výnosy	46	302	33
K	Ostatní finanční náklady	47	148	158
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-551	-798
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	7518	2502
L *	Daň z příjmů	50	1374	351
L.1	Daň z příjmů splatná	51	1273	0
L.2	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	101	351
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	6144	2151
M	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	6144	2151
*	Čistý obrat za účetní období: I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	56	74822	63117

Právní forma	a.s.
Předm.podnikání	Zemědělská prvovýroba
Sestaveno: 16.02.2021	 Neveklov a. s. IČO: 00102083 DIČ: CZ00102083 Stranný 46, 257 56 Neveklov
	Podpisový záznam statutárního orgánu



Příloha 6: Přehled o peněžních tocích nepřímou metodou k 31.12.2020

Přehled o peněžních tocích (cash flow)
nepřímou metodou
k 31.12.2020
(v celých tis. Kč)


Název a sídlo účetní jednotky
IČ: 00102083

Neveklov a.s.

Stranný 46
25756 Neveklov

Označení	Ukazatel	Řád.	Hodnota
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	01	96
=	PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOSTI)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním (bez účtů 591 až 596)	02	7518
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	03	7827
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou ZC prodaných stálých aktiv	04	7793
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	05	0
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (do výnosů "-", do nákladů "+")	06	-671
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	07	0
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků a vyúčtované výnosové úroky (-)	08	705
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	09	0
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	10	15345
A.2.	Změna stavu nepen. složek pracovního kapitálu	11	-1321
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z prov.činnosti (+/-) aktiv. účtů čas. rozlišení a doh. účtů aktivních	12	-251
A.2.2.	Změna stavu krát.závazků z prov.činnosti (+/-) pasív. účtů čas. rozlišení a doh. účtů pasivních	13	-1097
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	14	-21
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do pen. prostředků a ekvivalentů	15	48
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	16	14024
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	17	-705
A.4.	Přijaté úroky	18	0
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-)	19	0
A.7.	Přijaté podíly na zisku (+)	20	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	21	13319

Označení	Ukazatel	Řád.	Hodnota
=	PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	22	-11121
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	23	1485
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	24	0
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	25	-9636
=	PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI		
C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	26	-1566
C.2.	Dopady změn vlast. kapitálu na peněžní prostředky	27	363
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a pen. ekvivalentů z titulu zvýšení zákl. kapitálu, event. rezerv. fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)	28	975
C.2.2.	Vyplacení podílu na vl. kapitálu společníkům (-)	29	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)	30	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	31	0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	32	0
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se spol. v.o.s. a komplementáři u k.s. (-)	33	-612
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k fin. činnosti	34	-1203
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	35	2480
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	36	2576

Sestaveno	Podpis statutárního orgánu
16.02.2021	<p><i>Neveklov a. s.</i> IČO: 00182000 DIČ: CZ00102000 Stranný 46, 257 56 Neveklov</p>  Podpisový záznam

Příloha 7: Příkaz představenstva k provedení inventarizace

Neveklou a. s.

sídlo: Stranný 46, PSČ: 257 56 Neveklou.

IČO: 00102083

Příkaz představenstva

k provedení inventarizace majetku a závazků společnosti na všech úsecích

Představenstvo Neveklou a. s. dává tímto příkaz k inventarizaci majetku a závazků akciové společnosti a k její provedení jmenuje členy následujících komisí.

Hlavní inventarizační komise:

- předseda představenstva a.s.
- Zemědělský provoz. technik závodu Stranný
- Zemědělský provoz. technik závodu Křečovice

Hlavní inventarizační komise je jmenována současně i komisí likvidační pro vyřazování majetku.

Dílčí inventarizační komise:

ZÁSOBY - *Sklad elektro a vodo materiál*

- *Krmiva, osiva, hnojiva, CHP*

- *Náhradní díly a oleje ve skladu Křečovice*

ve skladu Stranný

- *Potravin v závodní jídelně*

- *Zvířata*

POHLEDÁVKY, ZÁVAZKY, CENNÉ PAPIRY
POKLADNA, ÚVĚRY, BÚ, REZERVY

STRAVENKY, CENINY, FINANČNÍ INVESTICE

HMOTNÝ INVESTIČNÍ MAJETEK

Všichni členové jednotlivých komisí jsou osobně odpovědní za řádné provedení inventarizace.

Inventurní seznamy k vyzvednutí na ekonomickém oddělení společnosti. Zkontrolované a podepsané odevzdat na ekonomické oddělení společnosti do stanovených termínů. Každá komise je odpovědná za řádné odevzdání inventurních seznamů!

Stranný dne 25. září 2020

.....
Ing. Pavel Vosolil, předseda představenstva a.s.

Neveklou a. s.
IČO: 00102083 DIČ: CZ00102083
Stranný 46, 257 56 Neveklou

Neveklou a. s.

sídlo: Neveklou, Stranný 46,
PSČ: 257 56
IČ: 00102083

Typový program inventarizace majetku a závazků

Fyzická inventarizace majetku a závazků bude provedena ve dvou etapách a to první za období 10/2020 (provést do 20. 11. 2020); a druhá - konečná za období 12/2020 (provést do 31. 1. 2021). Inventarizace se provede přepočítáním skutečného počtu zásob, hmotného majetku na skladě a porovná se na účetní stav. Pro řádné provedení inventury bude použito všech platných dokladů.

Inventarizační komise provedou na všech úsecích inventurní zápis z provedené kontroly, jejího průběhu, vyznačením rozdílů, nedostatků a připomínek. V případě nepoužitelného nebo nepotřebného majetku vypracují návrh na likvidaci majetku, nebo návrh na odprodej majetku.

Inventarizační komise si před zahájením vlastní inventury vyžádají potřební doklady k provedení inventur.

Výsledky inventarizace, zápis o jejich provedení, prohlášení inventarizační komise, prohlášení odpovědných osob, návrh na likvidaci, resp. prodej - vše řádně podepsané bude odevzdáno k projednání hlavní inventarizační komisi.

Hlavní komise projedná a zreviduje inventurní soupisy a zápisy. Dále projedná návrhy na likvidaci, resp. prodej a postoupí je rozhodnutí představenstva akciové společnosti. V případě rozhodnutí o vyřazení majetku bude vypracován řádný vyřazovací protokol.

Po ukončení inventur a po projednání představenstvem budou veškeré inventurní soupisy a zápisy předány na ekonomický úsek Neveklou a. s. Zodpovídá, každá komise!

Stranný dne 25. září 2020

Za představenstvo Neveklou a. s.

Neveklou a. s.
IČO: 00102083 DIČ: CZ00102083
Stranný 46, 257 56 Neveklou


Ing. Pavel Vosolil
předseda představenstva a. s.

Příloha 8: Zpráva auditora k účetní závěrce 2020



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců
Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný
Praha 4, K Závorám 171, 143 00
E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz
www.ok-praha.cz

tel. : 221 702 109

ZPRÁVA AUDITORA VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Na základě prověrky účetních písemností lze konstatovat následující:

- a) Účetnictví je vedeno pečlivě a průkazným způsobem. Během prověrky nebyly zjištěny žádné významné nesprávné či nedovolené zápisy.
- b) Jednotlivé účetní písemnosti na sebe vzájemně navazují. (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Hlavní kniha, Obratová předvaha)
- c) Výše majetku vykázána v rozvaze je doložena inventurními seznamy. Inventurní protokoly mají předepsané náležitosti.
- d) Výše základního kapitálu vykázána v rozvaze je v souladu s výší zapisovaného základního kapitálu v Obchodním rejstříku.
- e) Při kontrole prvotních dokladů nebyly zjištěny žádné významné nesrovnalosti.
- f) V období mezi datem účetní závěrky a datem auditu nedošlo v účetní jednotce k žádným významným změnám.
- g) Splatné závazky vůči státu, sociálnímu a zdravotnímu pojištění má účetní jednotka uhrazeny.
- h) Společnost nevede žádný významný soudní spor, který by významně ovlivnil výši vlastního kapitálu společnosti
- i) Výroční zpráva je v souladu s předloženými dokumenty k auditorskému ověření účetní závěrky



Ing. Karel Novotný
auditor č. evidenční 1824
Organizační kancelář Praha
143 00 Praha 4, K Závorám 171