

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

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

Bc. Kateřina Beránková

© 2020 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Kateřina Beránková

Hospodářská politika a správa

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky

Název anglicky

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

Cíle práce

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

Metodika

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

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

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

Doporučené zdroje informací

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 8. 3. 2019

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 8. 3. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 25. 03. 2020

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 6. 4. 2020

Poděkování

Ráda bych na tomto místě poděkovala Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D. za odborné rady a cenné připomínky při vedení mé práce. Dále bych chtěla poděkovat vedení a ekonomce ze zemědělského družstva za poskytnutí informací pro zpracování diplomové práce a ochotu při konzultacích. Poděkování patří také mamince.

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá zhodnocením účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce. Práce je rozdělena na dvě části.

První část práce popisuje teoretická východiska a obecné charakteristiky. Detailně je popsána účetní závěrka jako komplexní proces několika dílčích kroků.

Na teoretická východiska v druhé části navazuje vlastní práce, která představuje zemědělskou účetní jednotku jako podnik a jeho působnost, dále jeho účetní postupy a metody, které využívá při sestavování účetní uzávěrky a závěrky ke konci účetního období. Na základě zjištěných informací je celý proces zhodnocen a závěrem jsou navržena konkrétní doporučení vedoucí k odstranění zjištěných nedostatků tak, aby došlo k vylepšení procesu zpracovávání účetní závěrky a zároveň vedlo k harmonizaci s platnými účetními předpisy v České republice.

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

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

Abstract

The thesis deals with an evaluation of accounting statements and statements in a selected agricultural accounting unit. It is divided into two parts. The first part describes the theoretical background and general characteristics. The financial statements are described in detail as a complex process of several partial steps. The theoretical basis in the second part is followed by an original work, which represents an agricultural accounting unit as a business and its scope, as well as its accounting procedures and methods, which it uses in the preparation of financial statements and financial statements at the end of the accounting period. Based on the information obtained, the whole process is evaluated and as a conclusion specific recommendations are proposed to eliminate the identified shortcomings in order to improve the process of processing the financial statements and at the same time lead to harmonization with applicable accounting regulations in the Czech Republic.

Keywords: closing books, financial statements, balance sheet, profit and loss statement, notes to financial statements, audit, publishing of financial statements, inventory, depreciation, provisions, reserves, accruals, foreign exchange differences, income tax

Obsah

1 Úvod.....	12
Cíl práce a metodika.....	13
1.1 Cíl práce	13
1.2 Metodika	13
2 Teoretická východiska	14
2.1 Účetní závěrka.....	14
2.1.1 Pojetí	15
2.1.2 Právní rámec	16
2.1.3 Druhy	17
2.1.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou	18
2.2 Výkazy	19
2.2.1 Rozvaha	20
2.2.2 Výkaz zisku a ztráty.....	21
2.2.3 Příloha.....	22
2.2.4 Výkaz o peněžních tocích	23
2.2.5 Výkaz o změnách vlastního kapitálu	24
2.3 Inventarizace	24
2.3.1 Etapy inventarizace	24
2.3.2 Druhy inventarizace	25
2.3.3 Inventarizační rozdíly	25
2.3.4 Inventura	26
2.4 Úprava a ocenění majetku	27
2.4.1 Opravné položky.....	27
2.4.2 Odpisy	28
2.5 Časové rozlišení a dohadné účty	29
2.6 Rezervy	30
2.7 Kurzové rozdíly.....	31
2.8 Daň z příjmů.....	32
2.9 Účetní uzávěrka.....	34
3 Vlastní práce	35
3.1 Charakteristika společnosti	35
3.1.1.1 Organizační struktura družstva.....	36
3.1.2 Kategorie účetní jednotky	37
3.2 Účetní postupy	38
3.2.1 Software	38

3.3	Vnitropodnikové směrnice	39
3.4	Vybrané položky z účetních výkazů	39
3.5	Inventarizace	40
3.5.1	Inventarizace majetku	41
3.5.2	Inventární rozdíly	41
3.5.3	Inventarizace závazků a pohledávek.....	42
3.5.4	Inventarizace bankovního účtu a pokladny.....	43
3.6	Majetek.....	45
3.6.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	45
3.6.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	45
3.6.3	Drobný majetek.....	46
3.6.4	Zásoby.....	47
3.6.5	Najatý majetek a podrozvahová evidence.....	48
3.7	Úprava a ocenění majetku	49
3.7.1	Odpisy	49
3.7.2	Opravné položky	51
3.8	Časové rozlišení a dohadné účty	52
3.9	Rezervy.....	55
3.10	Kurzové rozdíly.....	56
3.11	Daň z příjmů.....	56
3.11.1	Splatná.....	56
3.11.2	Odložená	57
3.12	Účetní uzávěrka.....	58
3.13	Účetní závěrka.....	59
3.13.1	Rozvaha.....	59
3.13.2	Výkaz zisku a ztrát.....	60
3.13.3	Příloha	62
3.13.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	63
3.13.5	Výkaz Cash-flow.....	64
3.14	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	65
3.14.1	Schválení a audit	65
3.14.2	Zveřejnění	65
3.14.3	Výroční zpráva.....	66
3.14.4	Archivace	67
4	Zhodnocení výsledků a doporučení	68
5	Závěr.....	74
	Seznam použitých zdrojů	75

Seznam obrázků

Obrázek 1: Proces účetní uzávěrky a závěrky	14
Obrázek 2: Etapy inventarizace	24
Obrázek 3: Organizační struktura družstva	37
Obrázek 4: Snížení opravných položek v roce 2018	52
Obrázek 5: Návrh na rozdělení zisku družstva za rok 2018	63
Obrázek 6: Přehled o vlastním kapitálu družstva za rok 2018	64
Obrázek 7: Výrok auditora k účetní závěrce družstva 2018	65
Obrázek 8: Zveřejnění účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy auditora za rok 2018	65

Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek	16
Tabulka 2: Schéma bilance	21
Tabulka 3: Schéma výsledovky	22
Tabulka 4: Schéma přehledu o peněžních tocích.....	23
Tabulka 5: Úprava výsledku hospodaření pro zjištění základu daně.....	33
Tabulka 6: Kategorizace účetní jednotky	37
Tabulka 7: Vybrané položky z účetních výkazů družstva	39
Tabulka 8: Norma přirozených úbytků zásob – Úhyn zvířat.....	42
Tabulka 9: Přehled peněžních prostředků družstva	43
Tabulka 10: Evidované úvěry družstva k 31. 12. 2018	44
Tabulka 11: Dlouhodobá aktiva družstva	45
Tabulka 12: Nedokončené investice družstva ke dni 31. 12. 2018.....	46
Tabulka 13: Struktura zásob družstva.....	48
Tabulka 14: Doby životnosti pro jednotlivé kategorie DHM	50
Tabulka 15: Roční odpisové sazby	51
Tabulka 16: Struktura odpisů.....	51
Tabulka 17 : Struktura pohledávek a jejich opravných položek.....	52
Tabulka 18: Schéma časového rozlišení	53
Tabulka 19: Přehled zaúčtovaných dotací k rozvahovému dni 31.12.2018	54
Tabulka 20: Výpočet splatné daně družstva za rok 2018	57
Tabulka 21: Výpočet nového stavu odložené daně v roce 2018.....	58
Tabulka 22: Upravená verze rozvahy	60
Tabulka 23: Upravená verze výkazu zisku a ztráty družstva za rok 2018.....	61
Tabulka 24: Upravená verze Přehledu o peněžních tocích družstva za rok 2018	64

Seznam použitých zkratk

D	Dal
Kč	Korun českých
MD	Má dáti
Mil.	Milión
Tis.	Tisíc

1 Úvod

Cílem diplomové práce je představení procesu účetní uzávěrky a závěrky. U vybrané zemědělské účetní jednotky provést zhodnocení uzávěrkových prací a sestavení účetní závěrky. Na základě zjištěných informací navrhnout prospěšná doporučení k vylepšení procesu a k odstranění zjištěných nedostatků

První část práce se bude věnovat teoretickým východiskům, která jsou související se zpracováním účetní uzávěrky a závěrky. Účetní závěrkou je myšleno sestavování bilance, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách ve vlastním kapitálu a přílohy. Účetní závěrka je řádná, nebo mimořádná, každopádně vždy se sestavuje k takzvanému rozvahovému dni. Sestavení účetní závěrky předchází několik důležitých dílčích kroků. Patří mezi ně například inventarizace, vyčíslení odpisů a opravných položek, výpočet daně z příjmu a jedním z posledních kroků jsou uzávěrkové operace, které obnáší uzavření účtů, zjištění obrátů a konečných zůstatků na příslušných účtech.

V druhé části diplomové práce budou sledovány, analyzovány a podrobně popsány uzávěrkové a závěrkové procesy konkrétního zemědělského družstva. Bude porovnáváno dodržování právních předpisů při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Posuzováno bude také plnění požadavků, které jsou na údaje v účetní závěrce kladeny. Jde o zásady úplného, průkazného, správného a přesného zaznamenávání účetnictví ve sledovaném období. Pozornost bude věnována vlastním vnitropodnikovým směrnicím, které při sestavování účetní uzávěrky a závěrky hrají důležitou roli.

Účetní závěrka slouží několika uživatelům, mohou jimi být mimo vlastníky a vedení podniku také externí uživatelé, jako jsou investoři, správní orgány, banky, dodavatelé či odběratelé. Účetní závěrka je pro ně spolu s výroční zprávou důležitým zdrojem informací, proto v některých případech je i pro účetní jednotky povinné svou účetní závěrku ověřovat auditorem a následně ji zveřejňovat. Tyto nároky na účetní závěrku vybraného družstva budou ve vlastní čísti práce také ověřovány.

Na závěr bude vlastní část diplomové práce obsahovat zhodnocení procesu účetní uzávěrky a závěrky a případně navržena doporučení k vylepšení onoho procesu či navržena nápravná opatření.

Cíl práce a metodika

1.1 Cíl práce

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

1.2 Metodika

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

2 Teoretická východiska

2.1 Účetní závěrka

Podstatou účetnictví je zachycování hospodářského dění v peněžním vyjádření a informování o hospodářském výsledku podnikatele a o stavu a pohybu majetku a závazků. Účetnictví podává jak informace průběžné, které jsou k nalezení v účetních knihách a těmi jsou: Hlavní kniha, deník a knihy analytické evidence. Anebo za určitá období, informace souhrnné o finanční situaci podniku jako celku. Na konci účetního období se v podniku završuje proces zpracování informací v účetních knihách účetní uzávěrkou a následně se sestavuje řádná účetní závěrka, jejíž součástí je: Rozvaha, výsledovka a příloha. (Meritum, 2018)

Obrázek 1: Proces účetní uzávěrky a závěrky



Zdroj: Vlastní zpracování, 2020.

2.1.1 Pojetí

Pod pojmem účetní závěrka se nejčastěji představují pouze účetní výkazy a příloha. Před sestavením samotné účetní závěrky však dochází k několika dalším důležitým dílčím úkolům. A také po sestavení závěrky následují povinnosti a úkoly spojené se zveřejněním, anebo také s archivací závěrky.

Na pojem účetní závěrky můžeme tedy pohlížet v užším, nebo širším pojetí. (Strouhal, 2011)

V užším pojetí se za účetní závěrkou označuje pouze sestavení uzávěrkových výkazů a dokumentů:

- Rozvaha,
- Výkaz zisku a ztráty,
- Příloha
 - Výkaz Cash-Flow
 - Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

V tomto pojetí se vše, co předchází sestavení těchto výkazů, považuje za přípravné práce.

V širším pojetí je účetní závěrka komplexní proces zahrnující i následující operace:

- inventarizaci
- úpravu ocenění majetku a závazků
- časové rozlišení
- tvorbu a rozpouštění rezervy
- kurzové rozdíly
- výpočet a účtování daně z příjmů
- uzavření účtů
- sestavení účetní závěrky
- audit
- archivaci (Koch, 2016)

UŽIVATELÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY:

Účetní závěrka uspokojuje informační potřeby různých uživatelů. Lze je rozdělit do 4 následujících skupin:

- Management, vlastníci (ti, kdo podnik řídí)
- Zaměstnanci (ostatní, co v podniku pracují)
- Investoři a věřitelé (ti, kteří stojí mimo podnik, ale jsou zainteresováni)
- Daňové úřady, spotřebitelé, stát, konkurence (ti, kteří mají nepřímé finanční zájmy v podniku) (Bokšová, 2013)

2.1.2 Právní rámec

V české republice je účetní uzávěrka a závěrka upravena především těmito předpisy:

- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Vyhláškou č. 500/2002 Sb.
- Českými účetními standardy
- Vyhláškou 504/2002 Sb.
- Zákonem 593/1992 Sb., o rezervách
- Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu
- Občanským zákoníkem č. 89/2012 Sb.,
- Zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech. [1]

Rozsah a povinnosti účetní jednotky určuje její zařazení do příslušné kategorie.

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek

Účetní jednotka	Aktiva celkem (netto)	Roční úhrn obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Do 9 mil.	Do 18 mil.	Do 10
Malá	Do 100 mil.	Do 200 mil.	Do 50
Střední	Do 500 mil.	Do 1 mld.	Do 250
Velká	Nad 500 mil.	Nad 1 mld.	Nad 250

Zdroj: Vlastní zpracování, 2020, podle Müllerová, 2016.

Účetní závěrka musí dle zákona o účetnictví obsahovat:

- Obchodní firmu, název, nebo jméno a příjmení
- Sídlo účetní jednotky či bydliště a místo podnikání
- Identifikační číslo
- Právní formu účetní jednotky
- Předmět podnikání
- Okamžik sestavení účetní závěrky
- Podpis statutárního orgánu účetní jednotky, nebo podpis fyzické osoby (podnikatele).“

Velmi důležitým doplněním zákonných norem a předpisů v podniku jsou vnitřní účetní předpisy a směrnice podniku. (Dušek, 2007)

2.1.3 Druhy

Zákon o účetnictví vymezuje účetní závěrku: Řádnou, mimořádnou a mezitímní. Dále zákon vymezuje podmínky, které účetním jednotkám stanoví, kdy mohou sestavit účetní závěrku v zjednodušeném rozsahu. Pokud účetní jednotce vyplývá povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, je povinná sestavit účetní závěrku v plném rozsahu.

Řádná účetní závěrka se sestavuje na konci účetního období, kterým může být kalendářní nebo hospodářský rok. Rozvahový den, ke kterému je závěrka sestavena, je tedy v případě kalendářního roku 31. prosinec.

O mimořádnou účetní závěrku jde v případě, když se účetní závěrka vystavuje k jinému dni. Tím může být například den, který předchází dni vstupu do likvidace, den, který předchází přeměně společnosti, nebo den, kdy zaniká povinnost vést účetnictví.

Mezitímní účetní závěrka je závěrka sestavovaná v průběhu účetního období i k jinému okamžiku, než ke konci rozvahového dne. Je to v případech, kdy to vyžaduje zvláštní právní předpis. V případech sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky se neuzavírají účetní knihy. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

2.1.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Provedením účetní uzávěrky a sestavením účetní závěrky celý proces nekončí. Mezi poslední povinnosti spojené s účetní závěrkou se řadí: audit, schválení, výroční zpráva, zveřejnění a archivace.

AUDIT

Auditem se nazývá ověřování účetní závěrky auditorem. Ověřuje se, zda jsou dodrženy právní předpisy a zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz účetnictví.

Povinnost auditu mají:

- Velké účetní jednotky
- Střední účetní jednotky
- Malé akciové společnosti a svěřenecké fondy, pokud překročily, nebo dosáhly za po sobě jdoucí účetní období alespoň jedno z těchto kritérií:
 - Netto aktiva > 40 mil Kč
 - Roční úhrn čistého obratu > 80 mil. Kč
 - Průměrný přepočtený stav zaměstnanců > 50 (Strouhal, 2011)

SCHVÁLENÍ

Schválení účetní závěrky je v kompetenci valné hromady, nebo představenstva, a to nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období.

ZVEŘEJNĚNÍ

Povinnost zveřejnit účetní závěrku mají všechny účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, nebo tuto povinnost uděluje zvláštní právní předpis. Účetní závěrka musí být zveřejněna v rozsahu, kterým byla zpracována. Uveřejňovací povinnost je splněna

uložením účetní závěrky do sbírky listin obchodního rejstříku, přes rejstříkový soud, kam jsou dokumenty zasílány elektronicky.

Zveřejnit účetní závěrku jsou účetní jednotky povinné zajistit do 30 dnů po ověření auditorem a schválení příslušným orgánem. Bez ohledu na schvalování a audit je nutné účetní závěrku zveřejnit nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

Další povinností účetní jednotky v případě, že má ověřovací povinnost účetní závěrky auditorem, je sestavit výroční zprávu.

Výroční zpráva by měla promítnout ucelené, vyvážené a komplexní informace ohledně vývoje, výkonnosti, činnosti a hospodářském postavení podniku.

Výroční zpráva kromě těchto informací obsahuje též účetní závěrku a zprávu auditora a vztahuje se na ní podmínka zveřejnění.

ARCHIVACE

Zákon o účetnictví také ukládá dobu archivace dokladů a výkazů a podle §31 jde o tyto lhůty:

- Účetní závěrka = 10 let
- Výroční zpráva = 10 let
- Účetní doklady = 5 let
- Účetní knihy = 5 let
- Odpisové plány = 5 let
- Přehledy = 5 let
- Účetní záznamy = 5 let (Zákon č. 563/1991 Sb.)

2.2 Výkazy

Mezi hlavní účetní výkazy patří rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Při jejich sestavování platí určitá pravidla a principy:

- Sestavují se k určitému dni
- Jsou vyplňovány v českých korunách,
- Měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč, nebo milióny Kč.

- Celková aktiva netto se musí rovnat celkovým pasivům
- Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat v rozvaze položce – výsledek hospodaření běžného účetního období.
- neuvádějí se položky, které dosahovaly v běžném i minulém období nulové hodnoty.
- pro srovnatelnost se uvádějí hodnoty za běžné a minulé účetní období.

Komentáře a doplňující informace patřící výkazům se popisují v příloze účetní závěrky. (Ryneš, 2018)

2.2.1 Rozvaha

Rozvaha je základním účetním výkazem. Také je nazývána bilancí. Rozvaha zobrazuje na straně aktiv přehled o stavu majetku a na straně pasiv přehled o zdrojích jeho krytí, a to vždy k určitému datu. Jedná se o okamžikové stavové ukazatele.

Vždy musí platit podmínka bilančního principu. Každá hospodářská operace vyvolává změny v položkách rozvahy, jak na straně aktiv, tak na straně pasiv a vždy musí platit

$$\Sigma \text{ aktiv} = \Sigma \text{ pasiv.}$$

Strana aktiv obsahuje sloupce brutto, korekce, netto. Sloupec brutto představuje stav majetkových položek. Sloupec netto zobrazuje aktiva snížená o opravné položky či oprávkky uvedené ve sloupci korekce.

Pasiva jsou rozdělena do dvou sloupců, a to na období běžné a minulé. (Březinová, 2017)

Tabulka 2: Schéma bilance

ROZVAHA	
AKTIVA	PASIVA
STÁLÁ AKTIVA	VLASTNÍ ZDROJE
Dlouhodobý hmotný majetek	Základní kapitál
Dlouhodobý nehmotný majetek	Fondy
Dlouhodobý finanční majetek	Výsledek hospodaření
OBĚŽNÁ AKTIVA	CIZÍ ZDROJE
Zásoby	Rezervy
Pohledávky	Závazky
Krátkodobý finanční majetek	Úvěry
AKTIVA CELKEM	= PASIVA CELKEM

Zdroj: Vlastní zpracování, 2020, podle Šteker, 2016

2.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je účetní výkaz, též nazývaný výsledovka. Zachycuje vztahy mezi výnosy a náklady za určité období. Výkaz poskytuje informaci o hospodářském výsledku podniku, kterým může být zisk, nebo ztráta. Výsledek poukazuje na účetní stav, ale nezobrazuje skutečné hotovostní toky.

Položky výkazu se označují kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvu položky. Písmena znamenají nákladové položky a číslice představují výnosové položky.

Hodnotové údaje se uvádějí do dvou sloupců, a to za běžné a minulé období.

Účetní jednotky mohou výkaz vyhotovovat v druhovém nebo účelovém členění a dále vyplňují výkaz v plném nebo zkráceném rozsahu, vychází to z typu účetní jednotky a z vyplývajících povinností této jednotky.

Výkaz vyčísluje:

- Provozní výsledek hospodaření
- Finanční výsledek hospodaření
- Výsledek hospodaření před zdaněním
- Výsledek hospodaření po zdanění
- Výsledek hospodaření za účetní období
- Čistý obrat za účetní období (Březinová, 2017)

Tabulka 3: Schéma výsledovky

VÝSLEDOVKA	
NÁKLADY	VÝNOSY
Provozní	Provozní
Finanční	Finanční
Mimořádné	Mimořádné
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	
zisk	ztráta

Zdroj: Vlastní zpracování, 2020, podle Šteker, 2016

2.2.3 Příloha

Úkolem přílohy v účetní závěrce je vysvětlit a doplnit informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Cílem je zajistit vyšší vypovídací schopnost závěrky.

Příloha obsahuje základní informace a identifikační údaje účetní jednotky, použité účetní zásady a metody, výsledek hospodaření, metody oceňování. Dále se v příloze uvádějí doplňující informace, které nastanou po rozvahovém dni.

Obsah a rozsah přílohy se liší podle kategorie účetní jednotky. (Ryneš, 2018, Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

2.2.4 Výkaz o peněžních tocích

Přehled peněžních toků, nebo-li výkaz cash-flow, ukazuje změny peněžních prostředků účetní jednotky za určité období. Výkaz zachycuje skutečný pohyb peněžních prostředků, ať už jde o vyprodukované peníze z provozních operací, anebo investiční a finanční transakce účetní jednotky v daném období.

Přehled využívají interní i externí uživatelé k:

- Finanční analýze a hodnocení hospodaření účetní jednotky,
- Krátkodobému i dlouhodobému finančnímu plánování,
- Hodnocení platební schopnosti účetní jednotky.

Přehled o peněžních tocích se rozděluje na následující činnosti:

- Provozní
- Investiční
- Finanční (Skálová, 2018)

Tabulka 4: Schéma přehledu o peněžních tocích

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	
Peněžní toky z provozní činnosti	5,4
Výsledek hospodaření před zdaněním	10,8
Změna stavu pohledávek	-6,0
Změna stavu zásob	-3,0
Změna stavu závazků	+3,6
Peněžní toky z investiční činnosti	-210
Výdaje na pořízení pozemku	-60
Výdaje na pořízení budovy	-150
Peněžní toky z financování	+296,4
Vklady valstníka	300
Vyplacení dividendy	-3,6
Peněžní prostředky k 31.12.20X1	391,8
Peněžní prostředky k 1.1.20X1	300
Peněžní tok za období	+91,8

Zdroj: Vlastní zpracování, 2020, podle Šteker, 2016

2.2.5 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Z výkazu je možné vyčíst přesuny zdrojů v rámci vlastního kapitálu podniku, jako jsou

- Vklady a výběry do základního kapitálu
- Změny ve fondech společnosti
- Dividendy, které byly rozděleny vlastníkům
- Skutečnosti, které mohou v podniku nastat v důsledku změny ocenění některých položek aktiv (Březinová, 2017, Šteker, 2016)

2.3 Inventarizace

Smyslem inventarizace je zjištění skutečného stavu majetku a závazků a jeho porovnání se stavem účetním. Povinnost inventarizovat majetek a závazky ukládá zákon o inventarizaci. Inventarizace se provádí k určitému dni a je možné jmenovat inventarizační komisi, která ručí za řádné provedení.

Pojmem inventarizace se rozumí kontrola věcné správnosti účetnictví a reálnosti ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni, jak je zaznamenáno na jednotlivých účtech hlavní knihy. (Müllerová, 2016)

2.3.1 Etapy inventarizace

Inventarizace je proces, který se skládá z jednotlivých etap, které na sebe navazují a nelze je přeskakovat, nebo vynechat.

Obrázek 2: Etapy inventarizace



Zdroj: Vlastní zpracování, 2020.

2.3.2 Druhy inventarizace

Inventarizace se provádí v zásadě jednou ročně, před skončením účetního období, ke dni sestavení účetních výkazů. Rozlišujeme však několik druhů inventarizace:

Podle času:

- Řádná
 - Periodická
 - Průběžná
- Mimořádná

Podle rozsahu:

- Úplná
- Částečná

Řádná inventarizace je prováděna v předem stanovených lhůtách a pravidelně. Inventarizace řádná – periodická je prováděna ke dni sestavení účetní závěrky, průběžná se provádí pouze u dlouhodobého hmotného majetku, který nemá pevné místo uložení, a to průběžně během roku. Mimořádná inventarizace se provádí při mimořádných událostech, jako jsou živelní katastrofy, personální změny, sloučení podniků, rozdělení podniku a jiné.

Při inventarizaci úplné dochází k inventarizaci veškerého majetku, za to u částečné se inventarizuje pouze vybraný majetek a závazky. (Müllerová, 2016)

2.3.3 Inventarizační rozdíly

Vyčíslení inventarizačních rozdílů vzniká při porovnání skutečného stavu zjištěného inventurou se stavem v účetnictví.

Jestliže při porovnávání dojde ke zjištění, že skutečný stav je nižší, než stav účetní, jedná se o manko. U peněz nazýváno schodek.

Jestliže při porovnávání dojde ke zjištění, že skutečný stav je vyšší, než stav účetní jde o přebytek. (Ryneš, 2018)

PŘÍČINY INVENTARIZAČNÍCH ROZDÍLŮ:

- 1) Vyplývají z přirozených vlastností látek
- 2) Z důvodu manipulace
- 3) Z důvodu chyb v účetních dokladech
- 4) Zcizení nebo poškození (Ryneš, 2018)

2.3.4 Inventura

Inventura je první a nejdůležitější etapou celého procesu inventarizace. Rozděluje se na dokladovou a fyzickou.

Fyzická inventura se provádí u hmotného majetku a podléhá jí například:

- Zboží
- Materiál
- Výrobky
- Polotovary
- Pokladní hotovost
- Stroje a zařízení
- Inventář

Při fyzické inventuře se skuteční stav zjišťuje například přepočítáním, měřením nebo vážením.

Dokladová inventura se provádí u majetku, který svou povahou vylučuje provedení fyzické inventury. Jedná se například o peníze na účtech, pohledávky a závazky

Dokladová inventura spočívá ve zjištění skutečného stavu majetku a závazků pomocí písemných dokladů, nebo podkladů, jako jsou bankovní výpisy z účtu, výplatní listiny a daňové přiznání. (Müllerová, 2016)

2.4 Úprava a ocenění majetku

2.4.1 Opravné položky

Opravné položky účetní jednotka vytváří, pokud dojde k dočasnému snížení hodnoty majetku. Když je cena majetku nižší, než cena v účetnictví.

K zjištění této skutečnosti dochází na základě provedení inventarizace majetku. Cílem opravných položek je podat věrný a pravdivý obraz o majetku a jeho ocenění v účetnictví. Opravnou položku lze tvořit pouze v případě snížení hodnoty majetku, nelze ji vytvořit ke zvýšení ceny majetku. Opravná položka také nesmí být tvořena zároveň s rezervou na snížení hodnoty daného majetku. Zásady pro tvorbu opravných položek by měla mít účetní jednotka sepsané ve vnitřních směrnících. Důležitým pravidlem u účtů vytvořených opravných položek je pasivní zůstatek účtů.

Opravné položky lze tvořit k:

- Dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku
- Zásobám
- Finančnímu majetku
- Pohledávkám

Každá skupina majetku má odlišný způsob účtování opravných položek. (Šteker, 2016)

DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

Tvorbu opravných položek v tomto případě účetní jednotka zaúčtuje na vrub příslušného nákladového účtu z účtové skupiny 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů. Souběžně se opravná položka musí zaúčtovat na příslušné nákladovými účty ze skupiny 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku. Snížení, nebo zrušení opravné položky se účtuje na stejných účtech, jako při jejich tvorbě.

ZÁSoby

Rovněž opravné položky k zásobám se účtují jako u dlouhodobého majetku na účty účtové skupiny 55, avšak souvztažnými účty pro zaúčtování opravné položky jsou účty účtové skupiny 19 - Opravné položky k zásobám.

FINANČNÍ MAJETEK

Tvorba opravných položek u finančního majetku je vykazována na účtech účtové skupiny 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti a souběžně na příslušném účtu účtové skupiny 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku.

POHLEDÁVKY

Opravné položky k pohledávkám jsou účtovány na nákladový účet účtové skupiny 55 a souvztažně se opravná položka účtuje na příslušný účet účtové skupiny 39 - Opravná položka k zaúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování.

Opravné položky k pohledávkám jsou potom dle zákona o rezervách dále členěny na analytických účtech.

U pohledávek lze opravné položky vytvářet pravidelně a průběžně. (Šteker, 2016, Dvořáková, 2012)

2.4.2 Odpisy

U dlouhodobého majetku dochází k morálnímu i fyzickému opotřebování. S opotřebením je třeba počítat a promítnout ho také v účetnictví právě formou odpisů. Ocenění majetku se odpisem snižuje a zároveň vstupuje do nákladů. Pořizovací cena majetku je tedy do nákladů zaúčtována postupně formou oprávek.

Rozhodující pro stanovení výše odpisů je cena, ale také předpokládaná doba používání.

Účetní jednotka by měla sestavovat odpisový plán, který slouží pro výpočet odpisů, také by způsoby odepisování měly být zaznamenány ve vnitropodnikové směrnici.

Na rozdíl od opravných položek, které hodnotu majetku snižují pouze dočasně, odpisy snižují hodnotu majetku trvale.

Dělení odpisů:

- Účetní
- Daňové

ÚČETNÍ ODPISY

Přímo ovlivňují účetní výkazy a tím vstupují do účetnictví.

DAŇOVÉ ODPISY

Ovlivňují výši splatné daně a slouží k výpočtu základu daně z příjmů. (Müllerová, 2016)

2.5 Časové rozlišení a dohadné účty

Dle účetní zásady akruálníhoho principu je účetní jednotka povinna účtovat náklady a výnosy do období se kterým věcně souvisí, bez ohledu na finanční vypořádání, jde tedy o časové rozlišování.

V některých případech si může účetní jednotka rozhodnout, že časové rozlišení nepoužije, a to například pokud jde o nevýznamné částky, kterými jednotka nesleduje záměrně upravit výsledek hospodaření, anebo u pravidelně se opakujících výdajů a příjmů, které výrazně neovlivní věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů.

Přístup k časovému rozlišování si účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem, který nesmí příliš často měnit.

Při účtování se vychází ze skutečnosti, že je znám účel, částka a období nákladů a výnosů a účtuje se na účty skupiny 38 – Přechnodné účty aktiv a pasiv.

NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Nejčastěji jde o služby placené předem. Předplatné časopisů, nájemné hrazené předem, pojistné hrazené přede. Veškeré výdaje se účtují na účet 381 a v následujícím období je částka připsána na příslušný nákladový účet.

PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Zde se účtují poskytnuté výkony, které budou uhrazeny až v budoucnu a nejsou zaznamenány na pohledávkových účtech. Zpětně inkasované nájemné, smluvní provize, dosud nevyfakturované výkony. Pohledávka je účtována na účet 385 souvztažně na příslušný výnosový účet.

VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

N účet 383 jsou účtovány přijaté výkony, které budou hrazeny v budoucnu a nejsou zaznamenány v závazkových účtech. Příkladem mohou být: prémie a odměny placené po uplynutí roku, nájemné, nebo zpětně vyinkasované úroky. Účtuje se na vrub příslušného nákladového účtu souvztažně ve prospěch účtu 383.

VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

V případě výnosů příštích období jde o přijaté příjmy v běžném účetním období za výkony, které budou poskytnuty v budoucnu. Účtují se na účet 384 a jde například o předem placené nájemné. (Müllerová, 2016)

DOHADNÉ POLOŽKY

Dohadné položky spadají mezi pohledávky a závazky, u kterých nejsou známy všechny skutečnosti. Respektive je znám pouze účel případu, ale není jistá přesná částka, nebo období čerpání. Jde tedy o pohledávky a závazky, které souvisejí s minulým účetním obdobím a účetní jednotka pouze odhaduje částky dle známých skutečností například z pojistné smlouvy, nebo obvyklé ceny. (Ryneš, 2018, Skálová, 2018)

2.6 Rezervy

Rezervy se tvoří za účelem pokrytí budoucích závazků nebo výdajů. Je znám pouze jejich účel, ale není jisté datum vzniku, ani skutečná částka. Mělo by tedy jít o co nejlepší odhad budoucích nákladů, které budou potřeba. Cílem je tedy vytvoření zdrojů do budoucna.

Rezervy nejsou považovány za závazky, protože v okamžiku jejich vzniku zatím neexistuje faktický dluh, jsou považovány za cizí zdroj, neboť vyjadřují potenciální závazek, nebo předpoklad vynaložení výdajů v budoucích obdobích. (Ryneš, 2018)

Účetní jednotka by měla ve svém vnitřním předpisu nastavit na jaké výdaje, za jakých podmínek bude rezerva čerpána. Prvotně by také měla stanovit výši a účel, rezervy lze čerpat pouze na účel na který byla vytvořeny a na konci účetního období je potřeba provést dokladovou inventarizaci. Dle zjištěného stavu je potřeba rezervu například upravit nebo rozpustit. Využití rezervy, nebo její zrušení se účtuje na nákladovém účtu účtové skupiny 55 a na vrub příslušného účtu ve skupině 45.

Vytvoření rezervy se účtuje ve prospěch účtů účtové skupiny 45, oproti nákladovým účtům ze skupin 55, 57, 69, a 59 dle účelu.

Dělení rezerv:

- Zákonné
- Účetní

ZÁKONNÉ REZERVY

Účel těchto rezerv je stanoven zákonem o rezervách. Jde o daňově uznatelné rezervy a je proto nutné doložit oprávněnost tvorby těchto rezerv.

- Rezervy na opravy hmotného majetku
- Rezervy na pěstební činnost
- Ostatní rezervy

ÚČETNÍ REZERVY

Představují daňově neuznatelné náklady a upravuje je zákon o účetnictví.

- Rezervy na podnikatelská rizika
- Rezervy na daně z příjmů
- Rezervy na důchody a podobné závazky
- Rezervy na restrukturalizaci (Strouhal, 2011)

2.7 Kurzové rozdíly

Dle zákona o účetnictví připadá na účetní jednotky povinnost vést účetnictví v české měně. Vznikat však mohou závazky i v cizích měnách a z toho důvodu je nutné položky v cizí měně převést na měnu českou. Používají se kurzové přepočty dle aktuálního kurzu České národní banky k rozvahovému dni. Kurzové rozdíly tedy vznikají při přepočtu zahraniční měny na měnu českou.

Přepočtový vzorec:

JMENOVITÁ HODNOTA CZK / PŘEPOČETNÍ KURZ

Pro přepočítání je možné použít:

- Aktuální kurz
- Pevný kurz
- Skutečný kurz

Kurzovými rozdíly jsou zisk, nebo ztráta. Jde-li o kurzový zisk, účtuje se do účtové skupiny 66 - Finanční výnosy, kurzová ztráta ve prospěch účtové skupiny 56 - Finanční náklady. O kurzových rozdílech se účtuje výsledkově a ovlivňují tak finanční výsledek hospodaření, zároveň jsou daňově uznatelné. Majetkové účasti a cenné papíry jsou účtovány rozvahově a ty potom ovlivňují vlastní kapitál. (Koch, 2016)

2.8 Daň z příjmů

Účetní jednotky se každoročně v rámci účetní závěrky a sestavování daňového přiznání setkávají se splatnou a odloženou daní. Splatnou daní se rozumí standardní daň, která vychází z výsledku hospodaření. Problematiku daní česká legislativa upravuje v následujících zákonech a předpisech:

- 563/1991 Sb., zákon o účetnictví,
- 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů
- Vyhláška č. 500/2002
- České účetní standardy

SPLATNÁ DAŇ

Pro výpočet daně z příjmů právnické osoby je potřeba pracovat s výsledkem hospodaření pro získání základu daně, ze kterého vychází výpočet daně. Účetní výsledek hospodaření před zdaněním se upraví o daňově neuznatelné položky a další odpočty. Základ daně se následně zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů. (Müllerová 2016)

Daňové přiznání se podává do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období, v případě že účetní závěrku účetní jednotce ověřuje auditor, nebo využívá daňového poradce, lhůta pro podání daňového přiznání je do 6 měsíců po skončení zdaňovacího období.

Tabulka 5: Úprava výsledku hospodaření pro zjištění základu daně

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	
+	Položky zvyšující základ daně (připočitatelné)
-	Položky snižující základ daně (odčitatelné)
=	Základ daně před úpravou
-	Část základu daně připadající na komplementáře
-	Vynaté příjmy podléhající zdanění v zahraničí
=	Upravený základ daně
-	Odpočet daňové ztráty
-	Odpočet nákladů
=	Snížený základ daně
-	Daňový odpočet u nepodnikajících subjektů
-	Hodnota bezúplatného plnění (dary)
=	Výsledný základ daně
X	Sazba daně
=	DAŇ

Zdroj: Vlastní zpracování, 2020, podle Šteker, 2016

Daňově neuznatelné náklady:

- Náklady na reprezentaci
- Manka a provozní škody
- Ostatní pokuty a penále
- Kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- Dary
- Ostatní sociální náklady
- Tvorba a čerpání rezerv
- Cestovné nad limit dle zákoníku práce

Daňově neuznatelní výnosy:

- Úroky z prodlení
- Vyúčtované, ale nevyinkasované smluvní pokuty (Zákon 589/1992 Sb.)

ODLOŽENÁ DAŇ

Odloženou daň mají povinnost vyčíslit účetní jednotky, které vytváří konsolidační celek, nebo mají účetní závěrku ověřenou auditorem. Výsledek odložené daně vzniká jako rozdíl mezi účetním a daňovým pohledem na výnosy a náklady. Účelem odložené daně je maximální přiblížení daňového základu a účetního výsledku hospodaření.

Odložená daň neovlivňuje výslednou daňovou povinnost, má však dopad na výsledek hospodaření, a to v případě části zisku, který je určen k rozdělení. Může jít o odloženou daňovou pohledávku, nebo o odložený daňový závazek. O pohledávku jde tehdy, když zůstatková daňová hodnota je vyšší než účetní a účtuje se na vrub účtu 481. Závazek je to v případě, pokud je zůstatková hodnota vyšší než daňová a účtuje se ve prospěch účtu 481. Obojí souvztažně na nákladový účet 592. Odložená daň se vypočítá jako součin celkového přechodného rozdílu a sazby daně z příjmu pro období, v němž se bude daň uplatňovat. (Koch, 2016)

2.9 Účetní uzávěrka

S končícím účetním obdobím účetní jednotka pomocí účetních zápisů uzavře účetní knihy. Postupuje se zjištěním obrátů na jednotlivých účtech a sestavením obrátové předvahy. Dále zjištěním konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a jejich přeúčtování na účet 702 - Konečný účet rozvažný. Konečné stavy nákladových a výnosových účtů se přeúčtují na účet 710 - Účet zisků a ztrát a nakonec i zůstatek tohoto účtu se přeúčtuje ke konečnému účtu rozvažnému.

Konečný účet rozvažný slouží jako podklad pro sestavení rozvahy a účet zisků a ztrát je podkladem pro sestavení výkazu zisku a ztráty. (Meritum, 2018, Müllerová, 2016)

3 Vlastní práce

V této části práce bude zhodnocen proces účetní závěrky u vybraného zemědělského družstva, které si však z důvodu citlivosti údajů nepřeje být v práci jmenováno. Analyzována je účetní závěrka za kalendářní rok 2018. V závěru této části práce budou navržena opatření, pro vylepšení procesu zpracovávání účetní závěrky a pro odstranění případných chyb.

3.1 Charakteristika společnosti

Právní forma: Družstvo

Předmět podnikání:

- Zemědělská výroba
- Hostinská činnost
- Opravy silničních vozidel
- Zednictví
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozované vozidly určenými pro přepravu více než 9 osob včetně řidiče, - nákladní provozovaná vozidly, nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat, nebo věcí
- Truhlářství, podlahářství
- Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů

Družstvo bylo založeno v roce 1950 a hospodaří v severní části okresu Mladá Boleslav. V roce 1993 proběhla transformace družstva. Nyní se zaměřuje jak na rostlinnou, tak živočišnou výrobu.

Živočišná výroba je postavena na třech pilířích

- krávy na mléko
- výkrm skotu
- chov drůbeže

Družstvo chová holštýnský skot na dvou farmách. Na jedné farmě se nachází teleta do tří měsíců, vysokobřezí jalovice a krávy s tržní produkcí mléka. Na druhé farmě telata od 3 měsíců, až po výkrm býků. Zároveň v letních období jsou březí jalovice na pastvě. Celkově je v chovu asi 1040 ks dobytka a z toho 400 ks krav.

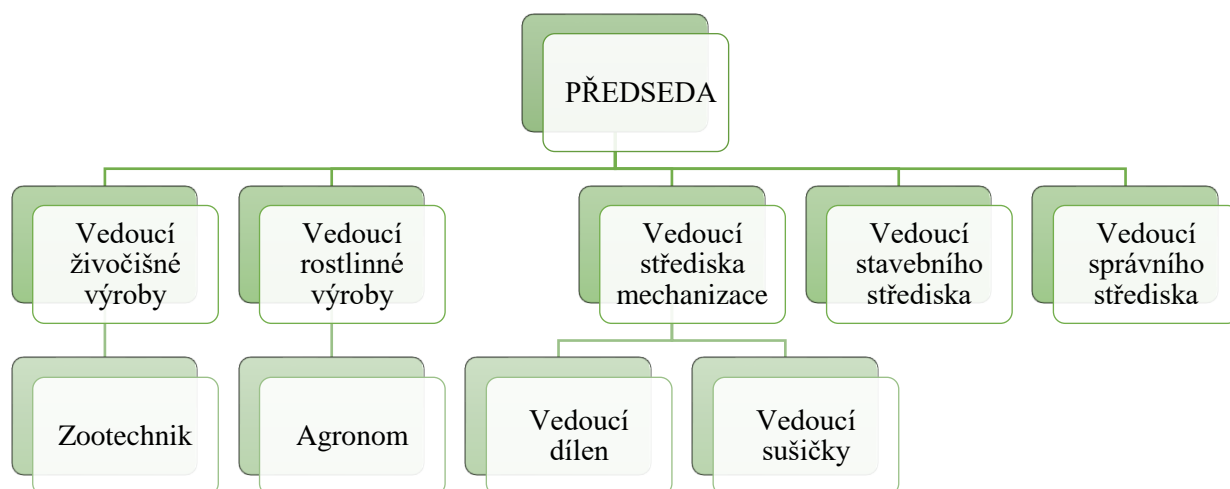
Výkrm kuřat na maso se datuje od 70. let 20. století a dlouhodobě družstvo chová i kuřičky pro drobné chovatele a věnuje se i předvánočnímu výkrm krut. V současnosti má družstvo 4 haly kuřat na maso s kapacitou 108 000 ks.

Rostlinná výroba se specializuje na obiloviny (pšenice, ječmen, oves) 50 %, kukuřici na zrno 5 %, řepku 10 %, sóju 8 %, cukrovka 5 %, zbytek tvoří krmné plodiny pro výživu skotu (vojtěška, hrách, kukuřice na siláž, čirok). Zároveň družstvo obhospodařuje 280 ha travních porostů.

3.1.1.1 Organizační struktura družstva

Družstvo se člení na 8 středisek. Jde o: stavební středisko, rostlinnou výrobu, úpravu krmiv, velkokapacitní kravín, odchov mladého dobytka, mechanizační středisko, živočišnou výrobu a správní středisko. Počet zaměstnanců družstva je 57, z toho 10 řídicích pracovníků. Organizační struktura družstva je naznačena na obrázku č.3

Obrázek 3: Organizační struktura družstva



Zdroj: Vlastní zpracování, 2020.

3.1.2 Kategorie účetní jednotky

Kategorie účetních jednotek se dělí na: mikro, malé, střední a velké. Pro zařazení účetní jednotky do jedné z těchto kategorií se vychází dle splnění určených kritérií, které naznačuje tabulka č. 1 v teoretické části práce.

Vybrané družstvo je střední účetní jednotkou, neboť dle kritérií nejde o mikro účetní jednotku, ani malou účetní jednotku a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hodnot pro zařazení do skupiny velkých účetních jednotek.

Konkrétní hodnoty družstva zaznamenává následující tabulka č. 6

Tabulka 6: Kategorizace účetní jednotky

Účetní jednotka	Aktiva celkem (netto)	Roční úhrn obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Střední	211 054 tis.	128 758 tis.	57

Zdroj: Příloha účetní závěrky družstva 2018, vlastní zpracování, 2020

3.2 Účetní postupy

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými nařízeními a vyhláškami platnými v České republice. Některé účetní postupy družstva jsou specifikovány ve vnitropodnikových směrnících.

Účetním obdobím je kalendářní rok, tedy období od 1. ledna do 31. prosince. Účetní operace jsou účtovány v Českých korunách. Pro případný přepočítání transakcí v cizí měně je využíván denní kurz České národní banky. Ve výkazech se stav zachycuje v tisících korunách.

3.2.1 Software

Družstvo využívá účetní systém EKOSOFT. Systém slouží ke zpracování ekonomických, účetních, daňových i vnitropodnikových informací. Zpracovávat účetní informace lze hned z několika míst v družstvu.

Z pracovišť, kde jsou vytvářeny účetní doklady, jdou data do centrálního systému přenášeny ihned. Účetní data například za mzdy, dlouhodobý majetek a zvířata jsou přenášeny do centrálního systému jednou měsíčně.

Využívané moduly účetního systému EOKOSOFT:

- Centrální účetnictví
- Centrální mzdy – kompletní
- Dlouhodobý majetek
- Vedlejší pracoviště
- Vedlejší hrubé mzdy
- Manažerský infosystém
- Drobný majetek
- Evidence zvířat
- Výpisy minulých let

3.3 Vnitropodnikové směrnice

Družstvo se řídí svými vydanými vnitropodnikovými směrnicemi z roku 2014.

Pojednávají o těchto okruzích:

- 1) Oběh dokladů v účetní jednotce
- 2) Podpisový řád, podpisové vzory, kompetenční řád
- 3) Hmotná odpovědnost – vzor dohody
- 4) Směrnice pro vedení operativní evidence a podrozvahových účtů
- 5) Evidence a odepisování drobného dlouhodobého majetku
- 6) Dlouhodobý majetek a jeho odepisování
- 7) Normy přirozených úbytků
- 8) Směrnice pro vyplácení cestovních náhrad
- 9) Vedení nájemních – pachtovních smluv
- 10) Směrnice pro vedení leasingu (finančního pronájmu)
- 11) Směrnice pro archivaci účetních dokladů, Skartační řád, Spisový řád

3.4 Vybrané položky z účetních výkazů

Tabulka 7: Vybrané položky z účetních výkazů družstva

POLOŽKA	2014	2015	2016	2017	2018
Dlouhodobý majetek (brutto)	254967	269914	310772	309467	317088
Dlouhodobý majetek (netto)	112061	122200	156929	150117	160675
Zásoby	32649	30777	30843	33223	26068
Pohledávky (brutto)	23414	27397	26625	32140	31954
Pohledávky (netto)	13581	17403	16697	22491	22406
Peněžní prostředky (hotovost)	39	22	53	92	94
Peněžní prostředky (bankovní účet)	2259	944	4063	2692	1746
Vlastní kapitál	105711	106682	110423	117037	117163
Základní kapitál	23538	23114	21752	21709	21358
Hospodářský výsledek	7736	389	3142	7938	1083
Úvěry	33617	39102	74135	67245	68009
Provozní tržby	3836	4855	24051	22051	27201
Mzdové náklady	15097	15310	15867	16989	18053

Zdroj: Výroční zprávy družstva 2014 - 2018, vlastní zpracování, 2020

Vývoj dlouhodobého majetku má významný milník v roce 2016, kdy došlo k významným investicím a byly pořízeny haly pro odchov jalovic a haly pro chov drůbeže. Souvisí s tím také navýšení závazků vůči úvěrovým institucím, neboť čerpání úvěrů souviselo s pokrytím nákladů na zmíněné investice. Zároveň ale tyto investice zajistily rapidní navýšení provozních tržeb.

Výše pohledávek jsou v hodnotách brutto a netto rozdílná, z toho tedy vyplývá, že družstvo tvoří opravné položky k pohledávkám.

Rok 2014, dle údajů z výroční zprávy družstva, byl do té doby nejúspěšnějším v rámci vysokých výnosů z rostlinné i živočišné výroby. O rok později, v roce 2015 zažil hospodářský výsledek naopak největší propad. Hospodářský výsledek ovlivnilo extrémní počasí a oproti roku 2014 také snížení výkupní ceny rostlinných komodit. Zároveň došlo k propadu způsobenému nízkou cenou v sektoru mléka, a to o celých 7 mil. Kč. Cenu mléka se podařilo stabilizovat až v roce 2017, kdy její úroveň postačila na pokrytí nákladů. V roce 2018 hospodářský výsledek ovlivnil pokles produkce rostlinné výroby, který byl o celých 10 mil Kč. Naopak úspěšným prvkem byla výroba mléka, která byla nejvyšší v historii.

Počet zaměstnanců se každým rokem ve sledovaného pětiletém období snižoval. V roce 2014 byl průměrný počet zaměstnanců družstva 59, v roce 2018 jich už je pouze 57. Přesto jsou mzdové náklady rostoucí.

3.5 Inventarizace

Podnik provádí periodickou inventarizaci majetku a závazku jednou za rok ke dni 31.10.

Před zahájením inventarizace je sestavován harmonogram k provedení inventur u všech středisek. Je v něm uvedeno datum zahájení, datum ukončení a složení inventární komise.

Inventární komise je tvořena pro každé středisko zvlášť a je složena minimálně ze 3 členů. Jde vždy o hmotně odpovědného vedoucího střediska a dalšího hmotně odpovědného pracovníka, nejčastěji skladníka a účetní.

Každý vedoucí střediska je hmotně odpovědný za svůj svěřený úsek a za svěřenou oblast majetku a závazků. Vyplývá to z podepsané dohody o hmotné odpovědnosti, jejíž vzor je zanesen ve vnitropodnikových směrnících podniku.

3.5.1 Inventarizace majetku

Stav majetku a závazků je zjištěn právě inventurou. V závislosti na druhu majetku se provádí dokladová, nebo fyzická inventura. Dokladové inventuře podléhají zvířata, která se počítají podle evidence, neboť každému je přiřazena evidenční karta. Dále dokladové inventuře podléhají pozemky, nebo vozidla dle technických průkazů. Fyzická inventura je prováděna ve skladech, pomocné materiály jsou skladové karty, aktuální sestavy a výdajové skladové podklady. Účetní jednotka nejčastěji používá metodu počítání, a to v případě zvířat, balíků sena a slámy. Metoda vážení se nevyužívá, objem se přepočítává pomocí stanovených hmotnostních koeficientů. Využívanou metodou zjišťování skutečného stavu zásob a majetku, je také obhlídka, která se provádí například u budov, či vozidel dle státních poznávacích značek.

Zjištěné stavy jsou zapsány do inventurních soupisů, jejich správnost svými podpisy stvrzují členové inventární komise. Po skončení inventury je výstupem zápis o inventuře, náleží mu také přílohy, jako například schéma uskladnění zásob.

3.5.2 Inventární rozdíly

V průběhu porovnávání stavu skutečného se stavem účetním mohou vzniknout rozdíly, pro které po projednání členy inventární komise jsou navržena příslušná opatření.

Účetní jednotka ve své vnitropodnikové směrnici číslo 7 vyhláší normy přirozených úbytků zásob. U kategorie mladých zvířat a zvířat ve výkrmu se vyhláší normy nezaviněných úhynů. Tyto úbytky do výše normy nejsou škodou nebo mankem.

Tabulka 8: Norma přirozených úbytků zásob – Úhyn zvířat

Kategorie zvířat	Úhyn do normy v %
telata savá	11
jalovičky 3-6 měsíců	2
jalovičky do 2 let	1
vysokobřezí jalovice	2
skot ve výkrmu	3
kuřice	19
krůtata z líhní	30
brojleři	4,4

Zdroj: Vnitropodnikové směrnice družstva, 2014, vlastní zpracování, 2020.

3.5.3 Inventarizace závazků a pohledávek

Veškeré pohledávky a závazky účetní jednotky podléhají dokladové inventuře. Ta probíhá kontrolou vystavených a přijatých faktur a kontrolou zůstatků účtů v hlavní knize, také se pracuje s bankovními výpisy. Všem odběratelům a dodavatelům jsou následně zasílány konfirmační dopisy, které obsahují název firmy a dlužnou částku k danému dni. Firmy dopis a dlužné faktury potvrdí razítkem a podpisem a zašlou zpět.

Na základě této konfirmace jsou odhaleny případné nesrovnalosti, kterými mohou být např.: chybějící doklad, nezaúčtovaný doklad, nebo nezaúčtovaná pohledávka.

Při inventarizaci pohledávek je důležité posoudit, zda se nejedná o spornou, nebo dlouhodobě nevymahatelnou pohledávku. V takovémto případě účetní jednotka může jednorázově odepsat, nebo vytvořit opravnou položku. Pohledávky po splatnosti více než 5 let má družstvo 2 a to vůči Union bance a vůči společnosti PLASTCOM a.s.

3.5.4 Inventarizace bankovního účtu a pokladny

Inventura pokladny se provádí pravidelně několikrát během celého roku. Stav pokladny je nejprve kontrolován pomocí fyzické inventury a porovná se s dokladovou inventurou.

Stav hotovosti, tedy peněz v pokladně k 31. 12. 2018 byl 94 tis, zároveň na účtu 211 - Pokladna vycházelo 94 tis. Kč. Zde inventurní rozdíly nevznikají, neboť dochází k inventuře pravidelně a navíc pokladu obsluhuje jen úzký okruh zaměstnanců.

Inventura bankovního účtu a úvěrů probíhá formou dokladové inventury, a to na základě výpisů z účtu, kdy konečný zůstatek se vždy rovná konečnému zůstatku v účetnictví. Konečný zůstatek k rozvahovému dni 31. 12. 2018 činil na účtu 221 - Bankovní účty 1746 tis. Kč.

Tabulka 9: Přehled peněžních prostředků družstva

POLOŽKA	Brutto	Korekce	Netto
Peněžní prostředky - pokladna	94 tis.		94 tis.
Peněžní prostředky - bankovní účet	1746 tis.		1746 tis.
Peněžní prostředky celkem	1840 tis.		1840 tis.

Zdroj: Rozvaha družstva ke dni 31. 12. 2018, vlastní zpracování, 2020.

Stejně probíhá inventura bankovních úvěrů, tedy na základě bankovních výpisů. Zároveň se kontroluje účet 261 - Peníze na cestě, který musí na konci účetního období vykazovat nulový zůstatek.

Družstvo má sjednané investiční, hypoteční i provozní úvěry. Investiční jsou sjednány nejčastěji na pořízení, nebo rekonstrukci budov, nebo pořízení strojů. Hypoteční úvěry zajistily pořízení pozemků. Celkový součet úvěrů splatných do 1 roku činí 17 906 622,56 Kč, splatných později 50 101 933,02 Kč.

Tabulka 10: Evidované úvěry družstva k 31. 12. 2018

Úvěr	Konečný zůstatek
1) INVESTIČNÍ	
MMB (Hadicový aplikátor)	85 940,-
MMB (Hnojiště)	777 841,-
MMB (Dojírna)	1 388 900,-
MMB (Haly drůbeže)	13 030 000,-
MMB (Haly dobytka)	2 617 896,-
MMB (Rekonstrukce skladu)	1 302 600,-
MMB (Traktor)	891 578,-
MMB (Komunikace v areálech)	304 703,-
MMB (Traktor)	865 053,-
MMB (Traktor)	674 700,-
MMB (Traktor)	1 057 920,-
MMB (Teletník)	533 089,74
MMB (NA Scania)	1 039 442,-
MMB (Přívěs)	551 000,-
MMB (Stroje)	2 563 189,58
MMB (Gumy)	1 633 770,-
MMB (Nakladačka)	2 246 185,-
MMB (Mostní váha)	399 244,-
MMB (Stroje, kombajn)	7 522 629,50
MMB (Extrudér)	1 074 690,-
MMB (Shrnovačka)	1 750 000,-
2) HYPOTEČNÍ	
MMB (Pozemky I.)	634 835,-
MMB (Pozemky II.)	3 429 783,76
MMB (Pozemky III.)	2 502 764,-
MMB (Pozemky IV.)	7 535 000,-
MMB (Pozemky VI.)	3 745 802,-
3) PROVOZNÍ	
MMB (dlouhodobý)	1 350 000,-
MMB (revolving)	6 500 000,-

Zdroj: Příloha k účetní závěrce družstva 2018, vlastní zpracování, 2020.

3.6 Majetek

3.6.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Družstvo za dlouhodobý nehmotný majetek považuje majetek s pořizovací cenou nad 60 tis. Kč a s očekávanou životností nad jeden rok. Položky majetku nepřesahující limit 60 tis. Kč jsou účtovány jako převzaté služby prostřednictvím nákladového účtu 518.

Družstvo žádný nehmotný majetek v rozvaze neeviduje. Dříve se však například na účtu 019 účtovalo o mléčné kvótě, která je však od roku 2015 zrušena.

3.6.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi dlouhodobý hmotný majetek se v družstvu řadí samostatné movité věci a soubory těchto věcí s pořizovací cenou nad 40 tis. Kč. Stavby a pozemky se do dlouhodobého hmotného majetku řadí vždy, bez ohledu na pořizovací hodnotu.

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku se účtuje ve prospěch účtu 042, dále je pak dlouhodobý hmotný majetek vykazován na účtech 02x a 031 - Pozemky.

Struktura dlouhodobého hmotného majetku družstva:

- 021 Budovy – areály, chlívy, dílny, haly drůbeže
- 022 Stroje – dopravní prostředky, stroje, přístroje a zařízení,
- 026 Zvířata – ze zvířat se na tomto účtu evidují pouze krávy po otelení.
- 031 Pozemky – bez analytické evidence

Tabulka 11: Dlouhodobá aktiva družstva

Účet	Počáteční stav k 1. 1. 2018	Přírůstky	Úbytky	Konečný stav k 31. 12. 2018	Oprávký	Zůstatková cena
021	132 386 tis.	1 751 tis.	46 tis.	134 091 tis.	65 638 tis.	68 453 tis.
022	106 954 tis.	12 395 tis.	12 875 tis.	106 473 tis.	85 504 tis.	20 969 tis.
026	9 183 tis.	3 231 tis.	2 982 tis.	9 432 tis.	5 271 tis.	4 161 tis.
031	37 417 tis.	4 835 tis.	15 tis.	42 237 tis.	0	42 237 tis.

Zdroj: Příloha k Účetní závěrce družstva 2018, vlastní zpracování, 2020

Účet 042 zároveň vykazuje nedokončené investice k rozvahovému dni. V průběhu zakázky se na tomto účtu přičítají náklady a až po dokončení se položka dostane do majetku.

Tabulka 12: Nedokončené investice družstva ke dni 31. 12. 2018

Název investice	Druh majetku	Termín realizace	Výše v tis. Kč
Čistička odpadních vod	Hmotný majetek	2018 - 2019	224
Rekonstrukce teletníku	Hmotný majetek	2017 - 2019	2 763
Celkem			2 987

Zdroj: Příloha k účetní závěrce družstva 2018, vlastní zpracování, 2020.

3.6.3 Drobný majetek

O movitých věcech nepřesahující limit pořizovací ceny 40 tis. Kč, účtuje družstvo jako o zásobách, nebo jako o dlouhodobém majetku.

- Do 1000 Kč – bez evidence
- 1000 Kč – 10000 Kč – evidence dle významu v DKP
- 10 000 Kč – 40 000 Kč – evidence v DDHM

Při pořízení majetku v hodnotě do 1000 Kč je pořízení účtováno přímo do spotřeby, tedy na účet 501 a majetek není nikterak evidován.

Při pořízení majetku v hodnotě nad 1 tis. Kč a zároveň ne více než 10 tis. Kč je pořízeno opět přímo do spotřeby, tedy účet 501, ale v účetnictví je vedeno speciální analytickou evidencí a následnou evidencí jednotlivých položek dle odpovědné osoby. V tomto případě se jedná například o vybavení kanceláří a šaten – monitory, tiskárnami, kancelářskými židlemi, stoly, případně jde drobné vybavení dílen – vrtačkami.

Při pořízení majetku v pořizovací hodnotě nad 10 tis. Kč, ale zároveň do limitu 40 tis. Kč je pořízení majetku vedeno přes účetní skupinu 04 a podléhá už i odpisům.

3.6.4 Zásoby

Nákup zásob družstvo účtuje nejčastěji metodou „A“, to znamená příjem na sklad a posléze výdejka ze skladu.

- 1) Faktura od dodavatele za materiál 111/321
- 2) Převod materiálu na sklad 112/111
- 3) Výdej materiálu do spotřeby 501/112

U některých položek např. nákup drobného materiálu (šroubky), náhradních dílů, které jsou okamžitě použity družstvo účtuje hned do spotřeby, tedy metodou „B“.

- 1) Pořízení materiálu 501/321

STRUKTURA ZÁSOB DRUŽSTVA

112 – Materiál na skladě

- osiva, hnojiva, nafta, ochranné pomůcky, stavební materiál

121 – Nedokončená výroba

- rozlišuje se je běžná a na příští rok (v případě, když se zaseje obilí, ale vyroste až za rok) Náklady se v roce 2018 vytvořily, ale spadají až do roku 2019)

123 – Rostlinné výrobky

- seno, sláma, obilí, senáže, siláže, výroba hnůj,

124 – Zvířata

- SKOT: býk, jalovice, telata
- DRŮBEŽ: kuřata na maso, krůty, kuřice

Účty 111– Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží musí mít na konci roku nulové zůstatky.

Tabulka 13: Struktura zásob družstva

POLOŽKA	Brutto	Korekce	Netto
Materiál	2 661 tis.		2 661 tis.
Nedokončená výroba a polotovary	7 159 tis.		7 159 tis.
Výrobky	11 158 tis.		11 158 tis.
Zvířata	5 090 tis.		5 090 tis.
Zásoby celkem	26 068 tis.		26 068 tis.

Zdroj: Rozvaha družstva ke dni 31.12.208, vlastní zpracování, 2020.

3.6.5 Najatý majetek a podrozvahová evidence

V podrozvahové evidenci družstvo sleduje důležité skutečnosti, které nejsou zachyceny v rozvahové evidenci, ale vzhledem k jejich významu je třeba je zachytit alespoň podrozvahově. V souladu s účtovou osnovou jsou využívány účty 750 až 799.

Údaje jsou podstatné pro zpracování přílohy k účetní závěrce. Družstvo na podrozvahových účtech vede:

- Najatý majetek (najatý)
- Najatý majetek (pronajímáný)
- Odepsané a doposud nezlikvidované pohledávky
- Celkovou hodnotu drobného dlouhodobého majetku
- Nominální hodnota akcií

Najaté pozemky jsou v podrozvahové evidenci vedeny sumárně podle typu pronajímatele. Podrobně a jednotlivě na pronajímatele je sledováno v evidenci uzavřených nájemních smluv.

K účtování leasingu družstvo používá tyto účty:

- 221 – Bankovní účet
- 052 – Poskytnuté zálohy na drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 321 – Dodavatelé
- 343 – Daň z přidané hodnoty

- 381 – Náklady příštích období
- 479 – Dlouhodobé závazky
- 518 – Ostatní služby (nájemné)

Celkový závazek vůči pronajímateli, vyplývající z leasingové smlouvy a splátkového kalendáře (včetně DPH u kterého bude možno uplatnit nárok na odpočet) účtuje družstvo na účtech 381/479 a pro každou smlouvu využívá samostatný analytický účet. Splátky splatné do jednoho roku ke dni účetní závěrky přeúčtovává na účet 379. Hrazení splátek vůči pronajímateli je vedeno zápisem 479/221. Nárok na odpočet DPH ke dni uskutečnění zdanitelného plnění účtuje zápisem 343/381.

Poměrné náklady leasingu v daném období jsou účtovány jako 518/381. Zůstatek účtu 479 a 379 představuje nedoplněnou částku vůči pronajímateli. Zůstatek účtu 381 a 052 představuje stav dosud nezaúčtovaných budoucích nákladů.

Po ukončení celé operace příslušného leasingu se kontroluje, zda jsou rozpuštěny veškeré náklady příštích období včetně případné zálohy.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je zde uveden v celkové hodnotě a podrobně se sleduje v operativní evidenci, kterou účetní program EKOSOFT nabízí pod modulem Drobný majetek. Jedná se o užívaný majetek, který byl z praktických důvodů už zaúčtován do spotřeby a také o majetek, který byl již odepsán, avšak nadále využíván.

Operativní evidence u každého předmětu sleduje jeho název, číslo a cenu, dále datum přidělení do užívání a také podpis příslušné odpovědné osoby, který ho přebírala. Majetek v této evidenci podléhá inventarizaci, jeho případné vyřazení lze provádět protokolárně právě při inventarizaci.

3.7 Úprava a ocenění majetku

3.7.1 Odpisy

Družstvo stanovuje pro účetní odepisování dlouhodobého hmotného majetku doby životnosti pro jednotlivé kategorie. Cílem odepisování majetku je postupně, pravidelně a rovnoměrně snižovat zůstatkovou hodnotu odepisovaného majetku tak, aby k okamžiku

dovršení plánované doby životnosti bylo dosaženo nulové hodnoty. Po úplném odepsání majetku se však nevylučuje jeho další používání. Vyřazení majetku se provádí až v případě likvidace či odprodeje.

Účetní odpisy se vyčísľují a účtují měsíčně, a to od měsíce následujícího po zařazení do užívání. Při vyřazování majetku se odpis provádí ještě za ten měsíc, ve kterém byl vyřazen.

Tabulka 14: Doby životnosti pro jednotlivé kategorie DHM

KATEGORIE	DOBA ŽIVOTNOSTI
Budovy a stavby	
Budovy administrativní	50 let
Budovy ostatní	20 a 30 let
Samostatné movité věci	
Dopravní prostředky nákladní	5 let
Stroje a zařízení	3 a 5 let
Inventář	10 let
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 roky
Zvířata	
Dojnice	3 roky
Pěstelské celky trvalých porostů	
Sady	10 let

Zdroj: Vnitropodnikové směrnice družstva 2014, vlastní zpracování, 2020.

Účetní odpisy vychází ze zákona o účetnictví, při jejich výpočtu se vychází z cen, ve kterých je majetek oceněn v účetnictví. Výpočet účetních odpisů se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Drobný dlouhodobý hmotný majetek družstvo dle své vnitropodnikové směrnice odepisuje po dobu 36 měsíců odpisem ve výši 33,33%.

Tabulka 15: Roční odpisové sazby

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Vnitropodnikové směrnice družstva 2014, vlastní zpracování, 2020

Tabulka 16: Struktura odpisů

POLOŽKA	Brutto	Korekce	Netto
Pozemky	42 237 tis.		42 237 tis.
Stavby	134 092 tis.	65 638 tis.	68 454 tis.
Hmotné movité věci	106 473 tis.	85 504 tis.	20 969 tis.
Zvířata	9 432 tis.	5 271 tis.	4 161 tis.

Zdroj: Rozvaha družstva ke dni 31.12. 2018, vlastní zpracování, 2020

3.7.2 Opravné položky

Družstvo má tvořené opravné položky na účtu 391 – Opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti více než 5 let, a to k Union bance ve výši 794 674, 08 Kč – jde o 100% účetní opravnou položku a protože je banka v konkursu, je pohledávka stále sledována na účtu 378. Druhou významnou a dlouhodobou pohledávkou ve výši 8 723 301, 47 Kč má družstvo vůči společnosti PLASTCOM a.s., kdy je firma v insolvenčním řízení.

Na dlužné nájemné z pronajatých bytů družstvo tvoří opravné položky, ale dlužníci mají schválení oddlužení či uzavřený splátkový kalendář a postupně dochází k úhradě pohledávek.

V roce 2018 nebyly tvořeny nové opravné položky, pouze došlo ke snížení stávajících a to následovně, dle obrázku č. 4.

Obrázek 4: Snížení opravných položek v roce 2018

Druh OP	Poč.stav	Tvorba	Čerpání (Snížení)	Kon.stav
OP k pohledávce UB účetní	794 674,08	0,00	0,00	794 674,08
OP k pohledávkám Kortišová dle § 8a	106 332,20	0,00	- 78 195,94	28 136,26
OP k pohledávkám Kortišová účetní	1 389,00	0,00	0,00	1 389,00
OP k pohledávkám Ježek	4 520,00	0,00	- 4 520,00	0,00
OP k pohledávkám Ježek účetní	18 080,00	0,00	- 18 080,00	0,00
OP k pohledávkám Plastcom – daňová, insolvence	8 723 301,47	0,00	0,00	8 723 301,47

Zdroj: Příloha k účetní závěrce družstva 2018.

Tabulka 17 : Struktura pohledávek a jejich opravných položek

POLOŽKA	Brutto	Korekce	Netto
Pohledávky z obchodních vztahů	18 135 tis.	8 753 tis.	9 382 tis.
Jiné pohledávky	3 791 tis.	795 tis.	2 996 tis.

Zdroj: Rozvaha družstva ke dni 31.12. 2018, vlastní zpracování, 2020

3.8 Časové rozlišení a dohadné účty

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Družstvo má povinnost účtovat náklady a výnosy do účetního období se kterým věcně souvisí. Využívají se k tomu účty skupiny 38.

- 381 – Náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období

Účet 381 – Náklady příštích období, kde se časově rozlišuje náklad do odpovídajícího roku. Úhrada proběhne v běžném roce a náklad vznikne v příštích letech.

Zakoupený antivir na roky 2018-2020 v celkové ceně 30 tis. Kč, každý rok je potřeba zaúčtovat 10 tis. Kč náklad.

- 1) r. 2018 10 000 Kč MD 518 / D 321
- 2) r. 2018 20 000 Kč MD 381 / D 321
- 3) r. 2019 10 000 Kč MD 518 / D 381
- 4) r. 2020 10 000 Kč MD 518 / D 381

V každém roce je nutné zkontrolovat stav účtu a zda dochází k jednotlivému odepisování nákladů.

Účet 383 – výdaje příštích období se týká nákladů, které vzniknou v současném období, ale úhrada probíhá až v následujících letech. Jde například o poslední splátku silniční daně. Doplatek je vždy do 31.1. následujícího roku spolu s podáním daňového přiznání, ale náklad musí být zaúčtován v období předcházejícím.

Tabulka 18: Schéma časového rozlišení

POLOŽKA	Brutto	Korekce	Netto
Náklady příštích období	64 tis.		64 tis.
Příjmy příštích období	1 tis		1 tis.
Výdaje příštích období			147 tis.

Zdroj: Rozvaha družstva ke dni 31.12. 2018, vlastní zpracování, 2020

DOHADNÉ POLOŽKY

na účtu 388 účtuje družstvo dohadné položky k dotacím, které nejsou zatím vyplaceny, ale očekává se jejich uznání a vyplacení. Rozhodnutí totiž nejčastěji dle nastavení jednotlivých dotačních programů přichází až v červnu následujícího roku od podání žádosti. Přehled všech zaúčtovaných dotací v roce 2018 vyobrazuje následující tabulka č. 19.

Tabulka 19: Přehled zaúčtovaných dotací k rozvahovému dni 31.12.2018

TITUL DOTACE	ČÁSTKA v tis. Kč
Mze	
9.E. Školní závody	93
2.A. Kontrola užitkovosti, podp. Genetiky krav	82
8.F Podpora chovu drůbeže	2438
19. a 20. A Q mléko	468
20.B Welfare drůbeže	1343
S.1 Sucho	2488
PGRLF	
Podpora pojištění plodin, nákazy hospodářských zvířat	297
SZIF	
ANC	1159
SAPS	5701
GREENING	3215
Bílkovinné plodiny	488
Brambory	36
Cukrovka	366
AEKO, AEO	1136
Zatrávnění orné půdy	6
Doplň. Platby PVP	302
Welfare zvířat	929
Kompenzace přímých plateb	156
Dotace krávy s tržní produkcí mléka	1453
Celkem	22156

Zdroj: Příloha účetní závěrky družstva 2018, vlastní zpracování, 2020.

Na účtu 388 – Dohadné účty aktivní družstvo účtuje o dotacích, na které byly podány žádosti, ale do konce roku nepřišlo rozhodnutí, jedná se hlavně o dotace, které se podávají v rámci jednotné žádosti v květnu. Důvodem je to, že jsou zde stanovena jednotlivá referenční období, která se musí dodržovat, druhým nejčastějším případem účtování na tento účet je dohadná položka na podporu úroků od PGRLF. Opět platí, že úroky byly zaplacený v roce 2018, proto i podpora musí být zaúčtována do roku 2018.

Účet 389 – Dohadné položky pasivní družstvo využívá na tvorbu nákladů, např. odhad spotřeby energie, plynu, pokud fakturační období není vždy ke konci roku. Roční vyúčtování v případě družstva chodí v srpnu, tak je nutné udělat dohadnou položku na září až prosinec. Odhad je prováděn z ceny za předchozí období.

Vše, co je na dohadných položkách je daňově uznatelné. Pokud by nebyla vytvořena dohadná položka, tak by tyto náklady nebyly daňově uznatelné v dalším roce. Může se to týkat i jiných účetních případů, například o pozdě došlé faktury. V současném období se provede odhad a vytvoří se dohadná položka. V následujícím období může být potom tato položka daňově uznatelná.

Dohadné účty aktivní, k 31. 12.2 018 – 9 258 tis. Kč

Dohadné účty pasivní k 31. 12.2 018 – 278 tis. Kč

3.9 Rezervy

Tvorba rezerv slouží k pokrytí budoucích výdajů u kterých je jasně znám jejich účel. Zatímco částku, ani přesný datum čerpání rezervy družstvo nezná. Družstvo má možnost tvořit účetní, nebo zákonné rezervy. Družstvo má ke dni 31. 12. 2018 vytvořenou rezervu dle zvláštních právních předpisů a to na opravy dlouhodobého hmotného majetku ve výši 2 mil. Kč. Peněžní prostředky v této výši drží na zvláštním bankovním účtu.

3.10 Kurzové rozdíly

O kurzových rozdílech účtuje družstvo jen ve výjimečných případech. Ke kurzovým rozdílům dochází jen minimálně, neboť neobchoduje trvale se zahraničím. Ke kurzovému rozdílu tak může dojít například v případě nákupu náhradních dílů ze Slovenska, kdy dodavatel vystavuje fakturu v Eurech. Nebo například při nákupu stroje ze zahraničí. Naopak do zahraničí se prodává vždy v Korunách českých.

Přepočet cizí měny na českou je prováděno denním kurzem České národní banky. K rozdílu dochází vývojem kurzu v období mezi datem přijetí faktury, kdy je přepočteno denním kurzem a zaplacením faktury, které může být až o měsíc později.

Vzniklý kurzový rozdíl je účtován na účet 563 – Kurzová ztráta nebo 663 – Kurzový zisk.

3.11 Daň z příjmů

3.11.1 Splatná

Splatná daň vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který je upravován částkami zvyšující či snižující základ daně.

Vypočtený základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce dolů a násobí se sazbou daně z příjmu právnických osob, kterou je v roce 2018 19 %.

Družstvu po uplatnění nároku na odpočet za podporu odborného vzdělávání vznikl nulový základ daně a proto v roce 2018 nevznikla družstvu žádná daňová povinnost.

Družstvo zaplatilo na zálohách na daň z příjmu 296 600 Kč.

Tabulka 20: Výpočet splatné daně družstva za rok 2018

VÝPOČET SPLATNÉ DANĚ	
Položka	Částka
Účetní výsledek hospodaření	1 082 612 Kč
Připočitatelné položky	354 460 Kč
Odečitatelné položky	1 304 640 Kč
Zaokrouhlený základ daně	132 422 Kč
Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání	974 400 Kč
Uplatněná výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání	132 422 Kč
Daň po úpravě	0 Kč
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	296 600 Kč
Daňová povinnost	0 Kč

Zdroj: Daňové priznání družstva za rok 2018, vlastní zpracování 2020.

3.11.2 Odložená

Družstvo při výpočtu odložené daně vychází z těchto položek:

- Rozdíl mezi zůstatkovou účetní a daňovou hodnotou dlouhodobého majetku
- Jiné: Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Rozdíl mezi novým a počátečním stavem je účtován: MD 592 / D 481.

Roční přepočtení odložené daně z příjmu ke dni 31. 12. 2018 při předpokládané sazbě daně 19 % znázorňuje následující tabulka č. 21.

Tabulka 21: Výpočet nového stavu odložené daně v roce 2018

Obsah položky	Účetní hodnota (Kč)	Daňová hodnota (Kč)	Zjištěný rozdíl zahrn. do ZOD	Sazba daně	Odložená daň (Kč)
Původní stav odložené daně					5319573,78
Rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen u DHM	135819939,7	106517529,7	29302410,03	19	5567457,906
Dodané závazky				19	0
Odpočet min. daň ztráty				19	0
Nezaplacené smluvní pokuty a závazky z prodlení				19	0
Neinkasované smluvní pokuty a závazky z prodlení				19	0
Jiné: (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		841978	-841978	19	-159975,82
Nový stav odložené daně					5407482,086

Zdroj: Účetní záznamy družstva 2018, vlastní zpracování, 2020

Rekapitulace odložené daně:

- **Původní stav:** 5319573,78 Kč
- **Nový stav:** 5407482,086 Kč
- **Rozdíl:** 87908,3057 Kč
- **Zaúčtování:** MD 592 / D 481

3.12 Účetní uzávěrka

Po dokončení všech uzávěrkových operací už dochází i k uzavírání účetních knih. Zjišťují se obraty a konečné zůstatky na účtech. Sestavuje se účet 710 – Účet zisků a ztrát a nakonec vše i s výsledkem hospodaření zaznamenává účet 702 – Konečný účet rozvahový, který představuje konečnou bilanci.

Družstvo provádí účetní uzávěrku dle následujícího harmonogramu:

- Zjištění obrátů na jednotlivých účtech
- Sestavení obrátové předvahy

- Vyčíslení zůstatků na nákladových a výnosových účtech
- Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním
- Výpočet daně z příjmu a zaúčtování daně
- Převedení všech zůstatků na 710 – účet zisku a ztrát

- Vyčíslení konečných stavů na aktivních a pasivních účtech
- Sestavení 702 – Konečný účet rozvažný = převedení všech zůstatků aktivních i pasivních účtů a účtu 710, tedy výsledek hospodaření.

- Nyní je účet 702 vyrovnán a představuje bilanci

V následujícím účetním období budou rozvahové účty otevřeny pomocí účtu 701 – Počáteční účet rozvažný. Vše se provádí zcela automaticky v programu EKOSOFT.

3.13 Účetní závěrka

Družstvo sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, tvoří ji: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a přehled o změnách vlastního kapitálu. Výkazy jsou sestavovány k 31. 12. 2018.

3.13.1 Rozvaha

Družstvo sestavuje rozvahu v plném rozsahu, v bilanci je vykazováno v celých tisících Kč. Rozvaha je sestavena ke dni 31. 12. 2018.

Tabulka 22: Upravená verze rozvahy

ROZVAHA ke dni 31. 12. 2018			
AKTIVA		PASIVA	
STÁLÁ AKTIVA	160 675 tis.	VLASTNÍ ZDROJE	117 163 tis.
Dlouhodobý hmotný majetek	138 863 tis.	Základní kapitál	21 358 tis.
Dlouhodobý finanční majetek	21 812 tis.	Fondy	74 810 tis.
OBĚŽNÁ AKTIVA	50 314 tis.	Výsledek hospodaření	20 000 tis.
Zásoby	26 068 tis.	CIZÍ ZDROJE	93 744 tis.
Pohledávky	22 406 tis.	Rezervy	2 000 tis.
Krátkodobý finanční majetek	1 840 tis.	Závazky	91 744 tis.
AKTIVA CELKEM	211 054 tis.	PASIVA CELKEM	211 054 tis.

Zdroj: Rozvaha družstva ke dni 31.12. 2018, vlastní zpracování, 2020.

Úplná verze rozvahy je součástí přílohy A této práce.

3.13.2 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát je sestavován v plném rozsahu. Je vykazován v celých tisících Kč. Sestavován ke dni 31. 12. 2018.

Od výsledku hospodaření, který je výsledkem součtu dílčích výsledků hospodaření, je odečtena daň z příjmu. Poté už se jedná o výsledek hospodaření po zdanění a je zanesen do rozvahy v položce Výsledek hospodaření za účetní období.

Za účetní období roku 2018 družstvu ve výkazu zisku a ztrát vychází kladný výsledek, tedy zisk.

Tabulka 23: Upravená verze výkazu zisku a ztráty družstva za rok 2018

VÝSLEDOVKA	
Položka výkazu	částka v tis Kč.
Provozní výsledek hospodaření:	1230
Finanční výsledek hospodaření:	-147
Výsledek hospodaření před zdaněním:	1083
Daň z příjmů:	88
Výsledek hospodaření po zdanění:	995
Čistý obrat za účetní období:	128758

Zdroj: Výsledovka družstva ke dni 31.12. 2018, vlastní zpracování, 2020.

Hospodářský výsledek byl ovlivněn poklesem produkce rostlinné výroby o 10 mil. Kč. Propad byl způsoben sníženou produkcí především kukuřice, sóji, ovsa, cukrovky a krmných plodin. Právě snížení produkce krmných plodin mělo vliv i na živočišnou výrobu. Od podzimu bylo nutné přistoupit k nákupu doplňků k objemným krmivům.

Výroba mléka byla naopak nejvyšší v historii, a to především díky prvnímu pololetí.

Chov drůbeže probíhal celý rok velmi dobře, problémem je dlouhodobě podhodnocená cena.

Úplná verze výkazu zisku a ztráty družstva je součástí přílohy A této práce.

3.13.3 Příloha

Příloha v účetní závěrce má za úkol podat podrobnější účetní informace o družstvu a doplnit informace k sestaveným výkazům. Přílohu účetní závěrky družstva tvoří tyto oddíly:

- **Všeobecné údaje**

Tato kapitola obsahuje identifikaci zemědělského družstva, uvádí rozvahový den, kterým je 31. 12. 2019 i okamžik sestavení účetní závěrky, kterým je datum 19. 3. 2019.

Kategorizace účetní jednotky dle §1b zákona o účetnictví je družstvo střední účetní jednotkou.

Družstvo není ovládanou osobou, ale úvodní oddíl také představuje účetní jednotky, které ovládá, nebo u kterých má podstatný vliv naopak družstvo.

- **Informace o zaměstnancích, členech orgánů**

Další oddíl informuje o průměrném počtu zaměstnanců družstva, kde je uvedeno, že ve sledovaném roce 2018 byl průměrný počet zaměstnanců 57 a z toho 10 tvořilo řídicí pracovníky. Dále je zde jmenované představenstvo a kontrolní komise.

- **Účetní metody**

Třetí oddíl představuje účetní metody družstva. Oceňování, způsob odepisování jednotlivých druhů majetku. Zároveň jsou zde uvedeny podrobnější informace k jednotlivým druhům majetku družstva. Jednotlivě jsou základní informace také uvedeny k zásobám, opravným položkám, rezervám, časovému rozlišení a dohadným položkám, inventarizaci a kurzovým rozdíly.

- **Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztráty**

Uvádí rozsah zpracování výkazů, způsob vykazování položek, které jsou v případě družstva v celých tisících Kč.

Uvádí zůstatky důležitých účtů stálých aktiv. Uvádí důvod tvorby rezerv. Uvádí evidované úvěry družstva. Odloženou daň. Zobrazuje, zda družstvo eviduje náklady, nebo výnosy, které jsou významné svým objemem. Družstvo za sledované období

2018 žádné takové náklady ani výnosy neeviduje. Představuje zaúčtované dotace družstva.

- **Doplňující údaje**

V této části příloha účetní závěrky družstva informuje o struktuře pohledávek a závazků. Jmenuje strukturu zástavy majetku za své závazky. Vyjadřuje se k věcným břemenům a podrozvahové evidenci.

- **Přehled o vlastním kapitálu**

Popisuje změny ve vlastním kapitálu a navrhuje rozdělení zisku.

Hospodářský výsledek za rok 2018 činí 995tis. Kč. Jeho rozdělení bylo v příloze navrženo následovně:

Obrázek 5: Návrh na rozdělení zisku družstva za rok 2018

6.2 Informace o navrhovaném rozdělení zisku

HV		995 tis. Kč
Rozdělení:	dividendy (brutto)	503 tis. Kč
	Nerozdělený zisk	492 tis. Kč

Zdroj: Výroční zpráva družstva 2018

3.13.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Družstvo má povinnost vykazovat i přehled o změnách vlastního kapitálu. Přehled je uváděn v celých tisících Korunách českých. Formou vyobrazení je porovnání sledovaného účetního období, tedy roku 2018 s rokem minulým, tedy rokem 2017.

Obrázek 6: Přehled o vlastním kapitálu družstva za rok 2018

VI. Přehled o vlastním kapitálu

6.1 Vlastní kapitál

Popis změn vlastního jmění v průběhu účetního období:		/v tis. Kč/		
Složka VJ	/v tis. Kč/	Poč.stav	+ - změna	Kon.stav
Základní kapitál (411)		21 709	-351	21 358
Ostat.kap.fondy (413)		4 102	+ 51	4 153
Oceň.rozdíly (414,415)		12 054	- 61	11 993
Nedělitelný fond (422)		40 000	0	40 000
Statutární fondy (423)				
Ostatní fondy (427)		15 222	+ 3 442	18 664
Nerozdělený zisk (428)		16 883	+ 3 117	20 000
HV běžného období (431)		7 067	- 7 067	0
HV (rok 2018)		995		

Zdroj: Příloha účetní závěrky družstva 2018

3.13.5 Výkaz Cash-flow

Družstvo má také povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích. Družstvo výkaz nesestavuje ani nezveřejňuje. Používaný účetní program EKOSOFT však vygenerování sestavy nabízí. Přehled je sestavován v celých tisících Kč. Peněžní toky jsou rozděleny na oblasti podle jejich vzniku – provozní, investiční a finanční.

Tabulka 24: Upravená verze Přehledu o peněžních tocích družstva za rok 2018

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	
Peněžní toky z provozní činnosti	19966041,18
Peněžní toky z investiční činnosti	-20692287,42
Peněžní toky z finanční činnosti	-218410,07
Peněžní tok za období	1839401,15

Zdroj: Interní účetní informace družstva 2018, vlastní zpracování, 2020

Úplná verze přehledu o peněžních tocích je součástí přílohy A této práce.

3.14 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Mezi povinnosti související s účetní závěrkou patří její schválení, povinné auditování, zveřejnění a archivace. Tomu všemu také ještě předchází vyhotovení výroční zprávy.

3.14.1 Schválení a audit

Účetní závěrka byla schválena předsedou představenstva dne 19. 3. 2019. Dále má družstvo povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, a to dle zákona 563/1991 Sb. §20 z důvodu zařazení družstva mezi střední účetní jednotky.

K ověření účetní závěrky došlo dne 22. 3. 2019. Vyjádření auditora k ověřované účetní závěrce družstva:

Obrázek 7: Výrok auditora k účetní závěrce družstva 2018

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv družstva ZD Březina nad Jizerou, družstvo k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok nezávislého auditora k řádné účetní závěrce

bez výhrad

Zdroj: Výroční zpráva družstva 2018

3.14.2 Zveřejnění

Povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu je splněno okamžikem jejich předání rejstříkovému soudu. Závěrka byla na soud doručena 3. 6. 2019 a zveřejněna dne 5. 6. 2019.

Obrázek 8: Zveřejnění účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy auditora za rok 2018

Typ listiny	Vznik listiny	Došlo na soud	Založeno do SI	Stránek
účetní závěrka [2018], výroční zpráva [2018], zpráva auditora	31.12.2018	3.6.2019	5.6.2019	24 

Zdroj: [2]

3.14.3 Výroční zpráva

Účetní závěrka družstva podléhá povinnému auditu a na základě této skutečnosti dle zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví §21 povinně vyhotovuje i výroční zprávu.

Součástí výroční zprávy je:

- Základní údaje o družstvu
- Obecné údaje
- Výrok auditora
„Bez výhrad“
- Důležité skutečnosti od data účetní závěrky ke dni zpracování výroční zprávy členskou schůzí
Žádné nenastaly
- Předpokládaný vývoj
Zmíněny jsou předpokládané investice
- Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje
Družstvo se ve sledovaném období výzkumu nevěnovalo
- Vlastní akcie
Účetní jednotka není akciovou společností
- Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích
Družstvo se snaží hospodařit v souladu s péčí řádného hospodáře a s péčí o krajinu
- Pobočky
Družstvo nemá žádnou pobočku, či jinou část obchodního závodu v zahraničí
- Přílohy
Jde o sestavené výkazy a přílohu

3.14.4 Archivace

Družstvo dle zákona o účetnictví uchovává všechny účetní dokumenty a doklady ve svém archivu po dobu, která jim je stanovena. Družstvo má také sestavenou vnitropodnikovou směrnici týkající se archivace účetních dokladů.

Účetní závěrka a výroční zpráva je archivována 10 let, tato doba se počítá od konce účetního období, kterého se týkají. Účetní doklady po dobu 5 let a daňové doklady archivuje ve lhůtě 10 let, jak určuje zákon o dani z přidané hodnoty.

Mzdové doklady dle zákona o důchodovém pojištění družstvo uchovává 30 let.

4 Zhodnocení výsledků a doporučení

ÚČETNÍ SOFTWARE

Účetní jednotka používá k vedení účetnictví systém EKOSOFT. Systém umožňuje vzájemné propojení několika modulů. Přehled dostupných modulů, které má družstvo předplacené je sepsaný v kapitole 3.2.1. Jednotliví zaměstnanci mají dle své pracovní náplně a potřeb přístupný pouze konkrétní potřebný modul. Výhodné je to především s ohledem na režim pokladen, které se nacházejí v různých střediscích. Účetní program zajišťuje spoustu funkcí zcela automaticky a ulehčuje tak práci ekonomovi a účetní. Například také umožňuje účtovat do nového účetního období i přesto, že minulé účetní období není řádně uzavřeno. Software nabízí volitelné nastavení zaokrouhlování. Dostupné jsou všechny potřebné sestavy výkazů. Dle funkcí je program vhodný i zemědělské účetní jednotky.

VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE

Družstvo nesestavuje všechny podstatné vnitropodnikové směrnice. V kapitole 3.3 této práce je uveden seznam zpracovaných směrnic. Jsou z roku 2014 a v některých případech neaktuální, nebo nekompletní. Doporučuji věnovat pozornost jejich řádnému a podrobnému sestavení a zajistit jejich pravidelnou aktualizaci.

Tvorba určitých směrnic je povinná, například Odpisový plán. Zpracování směrnic je důležité, neboť některé právní předpisy dávají možnost výběru určitého postupu pro účetní a daňové operace. Zvolený postup by družstvo mělo stanovit právě ve vnitropodnikové směrnici. Dalším důvodem, proč směrnice doporučuji tvořit je, aby zaměstnanec i zaměstnavatel znali navzájem svá práva a povinnosti. Také v případě personálních změn budou mít noví zaměstnanci z čeho čerpat.

Vytvořením všech potřebných směrnic by mělo v družstvu dojít k vytvoření jednotného metodického přístupu k účetnictví. Zajištěno tak bude jednotné řešení stejných operací, vnitřní řízení družstva a snazší a jednodušší kontrola pro finanční úřad a auditory. Pokud bude mít družstvo správně vytvořeny příslušné vnitřní směrnice, minimalizuje se tak riziko týkající se porušování právních předpisů.

Při sestavování jednotlivých směrnic navrhuji, aby každá jednotlivě byla složena ze dvou částí, a to z první obecné, která bude citovat příslušné předpisy a z druhé týkající se konkrétního postupu dané operace v družstvu.

Při tvorbě směrnic doporučuji vycházet minimálně z těchto předpisů:

- 563/1991 Sb. – zákon o účetnictví
- 235/2004 Sb. – zákon o dani z přidané hodnoty
- 586/1992 Sb. – zákon o daních z příjmu
- 593/1992 Sb. – zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu
- 16/1993 Sb. – zákon o dani silniční
- 340/2013 Sb. – zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí
- 353/2003 Sb. – zákon o spotřebních daních
- 262/2006 Sb. – zákoník práce
- 90/2012 Sb. – zákon o obchodních společnostech a družstvech
- 89/2012 Sb. – občanský zákoník
- 499/2004 Sb. - zákon o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů
- 280/2009 Sb. – daňový řád
- 112/ 2016 Sb. – zákon o evidenci tržeb
- 500/2002 Sb. – vyhláška, 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
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Navrhuji, aby se na zpracování směrnic mimo účetní a ekonoma podíleli i další zaměstnanci družstva.

Jako první opatření, které může zajistit nastartování procesu zpracovávání vnitropodnikových směrnic družstva může být první metodická směrnice vydaná předsedou družstva ohledně postupu a osob odpovědných za vydání vnitřních směrnic. Předseda tak vydá první impuls a kompetence konkrétním osobám k tvoření vnitřních směrnic. Obsahovala by zároveň seznam vydaných směrnic.

OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ

Vnitřní směrnici upravující a popisující oběh účetních dokladů má družstvo zpracovanou. Vymezuje tak druhy dokladů, jejich oběh a také jejich schvalování. Doporučuji v této směrnici také rozebrat a stanovit vymezení okamžiku účetního případu.

MAJETEK A ODPISY

Doporučuji zpracovat interní směrnici týkající se majetku: Zařazení majetku, evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a odpisového plánu. Obsahem by mělo určitě být:

- Kritéria zařazení jednotlivých druhů majetku
- Způsob evidence majetku, inventární karty
- Způsoby vyřazení majetku
- Oceňování majetku
- Odpisový plán.

Ve vnitropodnikové směrnici družstvo uvádí, že účetní a daňové odpisy jsou totožné. Na základě ustanovení §7 zákona o účetnictví by měly všechny účetní jednotky stanovit u každého majetku, jak odpisy daňové, tak i účetní. Každopádně dle daňového přiznání je zřejmé, že družstvo má vyčíslené odpisy účetní i daňové. Doporučuji ve vnitropodnikové směrnici podrobně věnovat pozornost rozpracování odpisového plánu.

INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

Družstvo dle zjištěných skutečností provádí inventarizaci v souladu s příslušnými ustanoveními a to:

- Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhlášky č. 500/ 2002 Sb.,
- Českým účetním standardem č. 007

Inventarizaci provádí důkladně a pečlivě. Doporučuji však ale myslet také na občasnou obměnu inventarizační komise, z důvodu zajištění nezávislého posuzování. Ve směrnici doporučuji ustanovit komisi dle funkcí, nikoli jmenovitě, aby bylo možné komisi dle reality v družstvu jmenovat až těsně před provedením inventury.

Samostatná vnitropodniková směrnice vydaná družstvem pojednává pouze o limitech úbytků do normy pouze v případě úhynů zvířat. Doporučuji také rozpracovat limity úbytků ostatních druhů zásob.

Družstvo nemá vytvořenou vnitropodnikovou směrnici k inventarizaci majetku a závazků. Doporučuji zpracovat směrnici a zajistit jejich každoroční aktualizaci, řešit by měla:

- Co bude předmětem inventarizace
- Inventarizační komisi – složení, počet členů, jmenování.
- Druhy inventarizace
- Inventurní soupisy – struktura, počet vyhotovení
- Časový harmonogram inventarizací

ZÁSoby

Družstvo účtuje převážně způsobem „A“. V některých případech ale účtuje zásoby do nákladů, tedy způsobem „B“. Doporučuji sestavit vnitřní směrnici a v ní vyjmenovat druhy zásob, který se touto metodou mohou účtovat.

Za vhodné považuji přidat schéma s poukázáním na možnosti účtování o zásobách

Ve směrnici je dále možné řešit:

- Přehled druhů zásob s vazbou na účtovou skupinu
- Vysvětlení skladové evidence a analytické evidence
- Způsob účtování o zásobách.
- Manka a přebytky zásob
- Oceňování zásob
- Jelikož družstvo produkuje zásoby vytvořené vlastní výrobou doporučuji i tuto skutečnost rozebrat ve vnitřní směrnici a vyřešit způsob oceňování zásob vytvořených vlastní výrobou.

OPRAVNÉ POLOŽKY

Družstvo tvoří opravné položky k pohledávkám. Za účelem rozlišení daňové a nedaňové části těchto opravných položek doporučuji zpracovat vnitropodnikovou směrnici, kde by byl uveden postup výpočtu.

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Dle nahlédnutí do účetnictví a výkazů družstva je potvrzeno, že družstvo dle vyhlášky 500/2002 Sb. využívá časového rozlišení nákladů a výnosů dle období se kterým věcně souvisí.

Družstvo nemá sestavenou směrnici, která by například stanovila hranice významnosti, tedy částky, od kdy se určité položky nemusí časově rozlišovat.

Doporučuji sestavit vnitřní směrnici věnující se časovému rozlišování. Zahrnovat by měla:

- Rozhodnutí o tom, že se nebudou časově rozlišovat pravidelně se opakující platby nevýznamného charakteru
- Specifikaci částky, která je považována za nevýznamnou
- Jmenování konkrétních případů těchto typů plateb v družstvu

REZERVY

Družstvo tvoří rezervy na opravy dlouhodobého majetku. Správně také dodržuje povinnost dle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů vyčlenění peněžních prostředků na bankovní účet, který je určený k ukládání prostředků rezerv. V účetní závěrce je mylně uvedeno, že problematiku rezerv v družstvu řeší vnitropodnikové směrnice. Doporučuji však takovou směrnici opravdu vytvořit a rozebrat zde tvorbu rezerv dle druhu rezervy a naznačit způsob účtování. Také uvést maximální doby trvání rezervy u hmotného majetku.

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Družstvo řádně vypočítává splatnou daň z příjmů a odesílá daňové přiznání na příslušný finanční úřad. Zároveň má povinnost účtovat odloženou daň z příjmů. Tuto povinnost také plní.

VÝKAZY

Družstvu jako střední účetní jednotce plyne povinnost sestavovat účetní výkazy v plném rozsahu. Družstvo sestavuje pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty, v příloze zmiňuje výkaz o změnách ve vlastním kapitálu. Družstvo má povinnost sestavovat také výkaz cash-flow, který ale ve sledovaném účetním období 2018 sestavován nebyl. Účetní program EKOSOFT, který družstvo používá, možnost sestavit tento výkaz nabízí.

POVINNOSTI SPOJENÉ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU

Účetní závěrka byla sestavena ke dni 31. 12. 2018. Dne 19. 3. 2019 byla účetní závěrka schválena a byla sestavena výroční zpráva. Družstvo jako střední podnik má povinnost auditu účetní závěrky. Dne 22. 3. 2019 byla vydána zpráva auditora s výrokem: „bez výhrad“. Družstvo dnem doručení na rejstříkový soud dodrželo zveřejňovací povinnost. Výrok auditora, jehož přílohou je také výroční zpráva, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce byl zveřejněn dne 5. 6. 2019. Správně by měla být zveřejněna do 30 dní po schválení představenstvem a ověření auditorem, nejpozději však do 12 měsíců od sestavení. Lze tedy považovat za řádně splněné.

5 Závěr

Cílem práce bylo představení procesu účetní uzávěrky a závěrky a u vybrané zemědělské účetní jednotky provést zhodnocení uzávěrkových prací a sestavení účetní závěrky. Na základě zjištěných informací navrhnout prospěšná doporučení k vylepšení procesu účetní závěrky a k odstranění zjištěných nedostatků.

V teoretické části práce byla popsána účetní závěrka jako soubor sestavovaných výkazů. Jsou jimi rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, ve které jsou dále uvedeny přehledy jako přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu. Samotnému sestavení těchto výkazů a přehledů ovšem předchází neméně důležité dílčí kroky a procesy, mezi které patří inventarizace, vyčíslení odpisů a opravných položek, výpočet daně z příjmu a také uzávěrkové operace, které obnáší uzavření účtů, zjištění obrátů a konečných zůstatků na příslušných účtech.

Na teoretickou část navazovala vlastní práce, ve které byl představen a zhodnocen proces účetní závěrky vybraného zemědělského družstva.

Na začátku vlastní práce byla společnost představena a charakterizována například i porovnáním vybraných položek účetních výkazů za posledních pět let. Následně byl popsán proces účetní uzávěrky a závěrky vybraného zemědělského družstva za sledované období, tedy rok 2018. Vlastní práce byla zpracována na základě studia výročních zpráv a interních dat družstva.

Na konci vlastní práce byl zhodnocen zkoumaný proces účetní závěrky vybraného zemědělského družstva a zároveň bylo vzneseno několik doporučení.

Kromě výhrady k nesestavenému a nezveřejněnému výkazu cash-flow a poukázání na drobné nedostatky ve vnitřních směrnících družstva lze konstatovat, že účetní jednotka postupuje v souladu s právními předpisy a věrně a poctivě zobrazuje obraz o vedeném účetnictví a představuje skutečný obraz o finanční a majetkové situaci. Představená doporučení by měla vést k vylepšení celého procesu účetní závěrky a zajistit soulad závěrky s platnými právními předpisy České republiky.

Seznam použitých zdrojů

TIŠTĚNÉ ZDROJE:

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

STROUHAL, Jiří a Renata ŽIDLICKÁ. *Účetnictví: velká kniha příkladů*. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

KOCH, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka podnikatelů za rok 2016*. Český Těšín: Poradce, s.r.o., 2016. ISBN 987-80-7365-378-1.

BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou*. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-921-2.

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

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

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada Publishing a.s., 2007. ISBN 978-80-247-1882-8.

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

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. *Účetnictví (Wolters Kluwer)*. ISBN 978-80-7552-603-8.

ŠTEKER, Karel, OTRUSILOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy – základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a.s. 2016. 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

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

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

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

Daňové zákony – Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, Olomouc: Sagit, 2017, UZ. ISBN 978-80-7488-195-4.

INTERNETOVÉ ZDROJE:

[1] Daně a účetnictví – legislativní rámec účetní závěrky [online]. 2019 [cit. 2019-11-20]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/legislativni-ramec-ucetni-zaverky-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EhZk9HfmxGjkCo0QTkAu87Q/>

[2] Veřejný rejstřík a Sběrka listin – Ministerstvo spravedlnosti České republiky. [online]. 2020 [cit. 2020-03-03]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>

6 Přílohy

PŘÍLOHA A: Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky družstva, sestavené k 31. 12. 2018..... str. 78

**Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky
sestavené dle českých účetních předpisů
číslo 61/2019**

k datu

31.12.2018

[REDACTED]

Organizační kancelář Cz, s.r.o.
Pod skalou 1A/622
15800 Praha 5

Údaje o auditovaném družstvu

Název dru: [redacted]
Sídlo: [redacted]
Zápis proveden u: Městský soud v Praze
Zápis proveden pod číslem: [redacted]
IČ: [redacted]
DIČ: [redacted]
Statutární orgán: představenstvo
Předmět činnosti: zemědělská výroba
Ověřované období: účetní rok 2018 od 1.1.2018 do 31.12.2018
Příjemce zprávy: [redacted]

Údaje o auditorské společnosti

Název společnosti: Organizační kancelář Cz, s.r.o.
Evidenční číslo auditora/auditorské společnosti: 367
Sídlo: Pod skalou 1A/622, 15800 Praha 5
Zápis proveden u: Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem: Oddíl: C Vložka číslo: 80453
IČ: 26415666
DIČ: CZ26415666
Odpovědný statutární auditor: Ing. Barbora Kučerová
Ev. číslo statutárního auditora: 2339

Složení auditorského týmu		
Pozice	Jméno	Číslo auditorského oprávnění auditora
Auditor	Ing. Barbora Kučerová	2339
Junior asistent	Michaela Michálková	

**Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky [redacted]
družstvo sestavené dle českých účetních předpisů**

členům družstva [redacted]

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky [redacted], družstvo (dále také „Družstvo“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31.12.2018, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Družstvu jsou uvedeny v bodě 1.1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv družstva [redacted], družstvo k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok nezávislého auditora k řádné účetní závěrce

bez výhrad

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Družstvu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka je ovlivněna předpokládanou výší provozních dotací souvisejících s náklady roku 2018. Rozhodnutí k těmto dotacím mohou být vydány příslušným orgánem v roce 2019 až po termínu účetní závěrky. Zúčtovanou výší těchto provozních dotací lze považovat za důvodnou.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Družstva.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Družstvu, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a kontrolní komise družstva za účetní závěrku

Představenstvo Družstva odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Družstva povinno posoudit, zda je Družstvo schopno nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Družstva nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled na procesem účetního výkaznictví v účetní jednotce odpovídá kontrolní komise.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Družstva relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Družstva uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Družstva nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Družstva nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Družstvo ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a kontrolní komisi Družstva mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Organizační kancelář Cz, s.r.o.

Pod skalou 1A/622

15800 Praha 5

Evidenční číslo auditora/auditorské společnosti: 367
Odpovědný orgán za auditorskou společnost: Ing. Barbora Kučerová
Evidenční číslo auditorského oprávnění auditora: 2339
Odpovědný statutární auditor: Ing. Barbora Kučerová
Evidenční číslo auditorského oprávnění statutárního auditora: 2339

V Praze dne 22.3.2019




.....
Ing. Barbora Kučerová

Přílohy:

- 1) Rozvaha
- 2) Výkaz zisku a ztráty
- 3) Příloha k účetní závěrce
- 4) Výroční zpráva

Snížená produkce krmných plodin měla také vliv na naši ŽV. Z důvodu udržení užitkovosti a zdraví skotu, jsme museli od podzimu přistoupit k nákupu doplňků k objemným krmivům. Výroba mléka byla díky prvnímu pololetí nejvyšší v historii.

Chov drůbeže probíhal celý rok z pohledu výrobních ukazatelů velmi dobře. Problémem je dlouhodobě podhodnocená cena.

Osadili jsme malý kravín na [REDAKCE] hnojné chodby s gumou s drážky. Do dvou stájí jsme nainstalovali LED osvětlení řízení počítačem, které by mělo zlepšit welfare zvířat. Rekonstrukce teletníku je před dokončením.

Na úseku mechanizace jsme vyměnili 9letý kombajn za nový.

V roce 2019 provedeme opravy budov, na které jsme tvořili rezervy. Vyměníme 16letý traktor JCB za nový. Všeobecným cílem bude vyrobit dostatek objemných krmiv. Tomuto cíli jsme přizpůsobili i osevní postup pro rok 2019.

VI. Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

V roce 2018 jsme se na výzkumu nepodíleli.

VII. Vlastní akcie

Účetní jednotka není akciovou společností.

VIII. Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích

Družstvo se snaží hospodařit s souladu s péčí řádného hospodáře a s péčí o krajinu.

IX. Pobočky nebo jiná část obchodního závodu v zahraničí

Účetní jednotka nemá žádnou pobočku či jinou část obchodního závodu v zahraničí

V [REDAKCE] dne 19.3.2019

Přílohy – dle textu



[REDAKCE]
předseda představenstva

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

ke dni 31.12.2018
v tis.CZK

Název a sídlo úč. jednotky

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

[redacted]
[redacted]

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM		377015	- 165961	211054	208720
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál					
B.	Stálá aktiva		317088	- 156413	160675	150117
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje					
B.I.2.	Ocenitelná práva					
B.I.2.1.	Software					
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva					
B.I.3.	Goodwil					
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dl.nehm. m.					
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehm. majetek					
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		295276	- 156413	138863	128243
B.II.1.	Pozemky a stavby		176329	- 65638	110691	107325
B.II.1.1.	Pozemky		42237		42237	37417
B.II.1.2.	+ Stavby		134092	- 65638	68454	69908
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		106473	- 85504	20969	15503
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku					
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		9432	- 5271	4161	3762
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů					
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny		9432	- 5271	4161	3762
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek					
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dl.hmotný m.		3042		3042	1653
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		55		55	1225
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		2987		2987	428
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek		21812		21812	21874
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba					
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry ovládaná nebo ovládající osoba					
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv		21812		21812	21874
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv					
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly					
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní					
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek					
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek					
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek					

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
C.	Oběžná aktiva		59862	- 9548	50314	58498
C.I.	Zásoby		26068		26068	33223
C.I.1.	Materiál		2661		2661	3453
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		7159		7159	4995
C.I.3.	Výrobky a zboží		11158		11158	15355
C.I.3.1.	Výrobky		11158		11158	15355
C.I.3.2.	Zboží					
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		5090		5090	9420
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby					
C.II.	Pohledávky		31954	- 9548	22406	22491
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky					
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů					
C.II.1.2.	Pohledávky -ovládaná nebo ovládající os					
C.II.1.3.	Pohledávky -podstatný vliv					
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka					
C.II.1.5.	Pohledávky ostatní					
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky					
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy					
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní					
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky					
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		31954	- 9548	22406	22491
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		18135	- 8753	9382	4720
C.II.2.2.	Pohledávky -ovládaná nebo ovládající os					
C.II.2.3.	Pohledávky -podstatný vliv					
C.II.2.4.	Pohledávky ostatní		13819	- 795	13024	17771
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky					
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdrav. pojištění					
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		494		494	831
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		276		276	495
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		9258		9258	16427
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		3791	- 795	2996	18
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv					
C.II.3.1.	Náklady příštích období					
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období					
C.II.3.3.	Příjmy příštích období					
C.III.	Krátkodobý finanční majetek					
C.III.1.	Podíly -ovládaná nebo ovládaj. osoba					
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek					
C.IV.	Peněžní prostředky		1840		1840	2784
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		94		94	92
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		1746		1746	2692
D.	Časové rozlišení aktiv		65		65	105
D.1.	Náklady příštích období		64		64	105
D.2.	Komplexní náklady příštích období					
D.3.	Příjmy příštích období		1		1	

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
	PASIVA CELKEM		211054	208720
A.	Vlastní kapitál		117163	117037
A.I.	Základní kapitál		21358	21709
A.I.1.	Základní kapitál		21358	21709
A.I.2.	Vlastní podíly (-)			
A.I.3.	Změny základního kapitálu			
A.II.	Ážio a kapitálové fondy		16146	16156
A.II.1.	Ážio			
A.II.2.	Kapitálové fondy		16146	16156
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		4153	4102
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+-)		11993	12054
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obch. korporací (+-)			
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchod. korporací (+-)			
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+-)			
A.III.	Fondy ze zisku		58664	55222
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		40000	40000
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		18664	15222
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+-)		20000	16883
A.IV.1.	Nerozdělený zisk(+), ztráta(-) minulých let		20000	16883
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření min. let (+-)			
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+-)		995	7067
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)			
B.+C.	Cizí zdroje		93744	91605
B.	Rezervy		2000	1000
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky			
B.2.	Rezerva na daň z příjmu			
B.3.	Rezervy podle zvláštních právn. předpisů		2000	1000
B.4.	Ostatní rezervy			

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
C.	Závazky		91744	90605
C.I.	Dlouhodobé závazky		59881	64645
C.I.1.	Vydané dluhopisy			
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		50102	54779
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů			
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě			
C.I.6.	Závazky -ovládaná nebo ovládaj. osoba			
C.I.7.	Závazky -podstatný vliv			
C.I.8.	Odložený daňový závazek		5407	5320
C.I.9.	Závazky ostatní		4372	4546
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům			
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní			
C.I.9.3.	Jiné závazky		4372	4546
C.II.	Krátkodobé závazky		31863	25960
C.II.1.	Vydané dluhopisy			
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		17907	12466
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		14	13
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		10831	8640
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě			
C.II.6.	Závazky -ovládaná nebo ovládaj. osoba			
C.II.7.	Závazky -podstatný vliv			
C.II.8.	Závazky ostatní		3111	4841
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		11	9
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci			
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		1122	1312
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		624	782
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	742
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		278	921
C.II.8.7.	Jiné závazky		938	1075
C.III.	Časové rozlišení pasiv			
C.III.1.	Výdaje příštích období			
C.III.2.	Výnosy příštích období			
D.	Časové rozlišení pasiv		147	78
D.1.	Výdaje příštích období		147	78
D.2.	Výnosy příštích období			

Sestaveno dne: 19.03.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky družstvo	Předmět podnikání zemědělská výroba



Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018
v tis.CZK


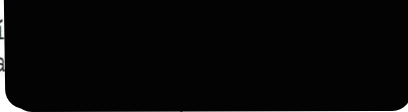
Název a sídlo úč. jednotky

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

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		98780	102467
II.	Tržby za prodej zboží		937	2540
A.	Výkonová spotřeba		74500	77875
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		949	2511
A.2.	+ Spotřeba materiálu a energie		53095	54707
A.3.	Služby		20456	20657
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+-)		12076	3959
C.	Aktivace (-)		-3984	-3414
D.	Osobní náklady		24771	23129
D.1.	Mzdové náklady		18053	16989
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ost. náklady		6718	6140
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		5918	5507
D.2.2.	Ostatní náklady		800	633
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti		12486	11265
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotn. a hmotného majetku		12587	11265
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmot. majetku - trvalé		12587	11265
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmot. majetku - dočasné			
E.2.	Úpravy hodnot zásob			
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		-101	
III.	Ostatní provozní výnosy		27201	22051
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		2907	949
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		2008	2008
III.3.	Jiné provozní výnosy		22286	19094
F.	Ostatní provozní náklady		5839	5640
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku		395	622
F.2.	Prodaný materiál		1830	1888
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti		702	669
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		1000	720
F.5.	Jiné provozní náklady		1912	1741
*	Provozní výsledek hospodaření (+-)		1230	8604

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly			
IV.1.	Výnosy z podílů ovládaná nebo ovládající osoba			
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů			
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly			
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku			612
V.1.	Výnosy z ostatního dlouh. fin. majetku ovládaná nebo ovládající osoba			612
V.2.	Ostatní výnosy z ost. dlouhodobého finančního majetku			
H.	Náklady související s ostatním dlouhod. finančním majetkem			
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		175	35
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy ovládaná nebo ovládající osoba			
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		175	35
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve fin. oblasti			
J.	Nákladové úroky a podobné náklady		1884	1956
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady ovládaná nebo ovládající osoba			
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podob. náklady		1884	1956
VII.	Ostatní finanční výnosy		1665	758
K.	Ostatní finanční náklady		103	115
*	Finanční výsledek hospodaření		-147	-666
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+-)		1083	7938

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
L.	Daň z příjmů		88	871
L.1.	Daň z příjmu splatná			539
L.2.	Daň z příjmů odložená		88	332
**	Výsledek hospodaření po zdanění		995	7067
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+-)			
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+-)		995	7067
*	Čistý obrát za účetní období I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.		128758	128463

Sestaveno dne: 19.03.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky družstvo	Předmět podnikání zemědělská výroba 



22.3.2019

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

k 31.12.2018

I. Všeobecné údaje

1.1 Identifikace

Obchodní firma: [REDACTED]

Sídlo: [REDACTED]

IČ [REDACTED]

Právní forma: družstvo

Předmět činnosti a podnikání:

- zemědělská činnost
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- hostinská činnost
- opravy silničních vozidel
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozované vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí
- zednictví
- truhlářství, podlahářství
- provádění staveb, jejich změna odstraňování

Datum vzniku účetní jednotky: [REDACTED]

Družstvo zapsané u Městského soudu v Praze, [REDACTED]

Rozvahový den: 31.12.2018

Okamžik sestavení účetní závěrky: 19. března 2019

Kategorizace účetní jednotky podle §1b ZoÚ: **střední**

1.2 Ovládající osoby

[REDACTED] družstvo není ovládanou osobou.

1.3 Účetní jednotky, které ÚJ ovládá

Společnost:

[REDACTED]

Podíl na VK v Kč:

21 230 100 Kč

Podíl na VK v %:

41,41 %

1.4 Účetní jednotky – podstatný vliv

582 000 Kč

50,00%

Ovládací smlouvy ani smlouvy o převodech zisku nebyly uzavřeny. NE

II. Informace o zaměstnancích, členech orgánů

2.1 Počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců společnosti během účetního období je 57, z toho 10 řídicích pracovníků.

Osobní náklady (v tis.Kč)	Za zaměstnance	z toho za řídicí celkem pracovníky
Mzdové náklady (ú521,522)	18 053	3 825
Náklady na soc.zabezp. (ú524,525)	5 918	
Sociální náklady (ú527,528)	800	
Odměny mimo mzdových: <u>NEJSOU</u>		

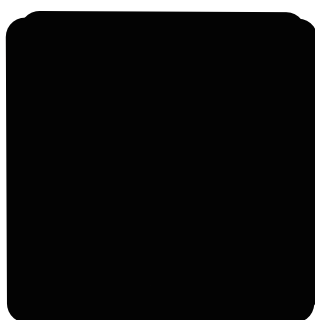
Družstvo přispívá svým zaměstnancům na životní pojištění a penzijní připojištění. V roce 2018 byla výše příspěvku na životní pojištění ve výši 149 500 Kč a penzijní připojištění ve výši 78 500 Kč. Od roku 2017 na základě rozhodnutí představenstva jsou zaměstnancům poskytovány stravenky. Družstvo přispívá 55% NH.

2.3 Jiná plnění členům řídicích, kontrolních a správních orgánů

Společnost neposkytla v roce 2018 žádné půjčky, osobám, které jsou statutárním orgánem, ostatním vedoucím pracovníkům a členům dozorčích orgánů.

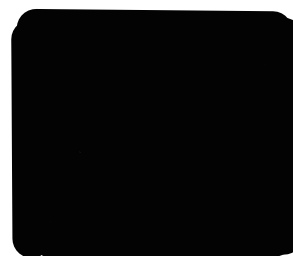
Představenstvo:

Funkce:
Předseda
místopředseda
členové



Kontrolní komise:

Funkce:
Předseda
členové



2.4 Výše odměn členům řídicích, kontrolních a správních orgánů

Společnost neposkytla odměny řídicím orgánům, kontrolním orgánům a správním orgánům.

III. Účetní metody

Společnost aplikuje účetní metody v souladu s platnými předpisy a zpracovanými vnitřními směrnici.

3.1 Oceňování

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví jsou realizovány zásady pro oceňování majetku. Účetnictví je vedeno v historických cenách v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Uvedené se týká především dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, když související vedlejší pořizovací náklady jsou součástí pořizovací ceny.

Je sledována a aplikována zásada stanovení pořizovacích cen nakupovaných zásob, tj. ocenění je včetně vedlejších pořizovacích nákladů.

3.2 Odpisování

V souladu s odpisovým plánem jsou v účetnictví zachyceny účetní odpisy.

Doby životnosti pro jednotlivé kategorie dlouhodobého majetku stanovuje účetní jednotka dle zařídění hmotného majetku do odpisových skupin.

Cílem odepisování je postupně snižovat zůstatkovou hodnotu odepisovaného předmětu tak, že k okamžiku naplnění plánované doby životnosti dosáhne tato hodnota nuly. Plné odepsání předmětu však nebrání dalšímu užívání provozuschopného předmětu účetní jednotkou – vyřazení předmětu se děje až při jeho odprodeji či fyzické likvidaci.

Účetní odpis se přitom vyčísľuje a účtuje měsíčně, a to v následujícím měsíci, v němž byl předmět zařazen do užívání. Při vyřazení předmětu se účetní odpis za měsíc, v němž byl předmět vyřazen, již nevyčísľuje.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Účetní jednotka stanovuje limit vstupní ceny nehmotného majetku ve výši 60 tis. Kč.

Za nehmotný majetek odepisovaný budou považovány položky splňující svým obsahem podmínky zákonných předpisů, jejichž vstupní cena přesáhne tento limit. O položkách nehmotného majetku, nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny, účtuje účetní jednotka jako o převzatých službách.

Účetní odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, odepisuje se rovnoměrně bez přerušování.

Dlouhodobý hmotný majetek

Ve shodě s platnými předpisy eviduje účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek následujících kategorií, jehož pořizovací hodnota převyšuje 40 tis. Kč: Samostatné movité věci a soubory těchto věcí.

Pozemky a stavby se do DHM zahrnují bez ohledu na pořizovací hodnotu.

Drobný dlouhodobý majetek

O movitých předmětech dlouhodobého hmotného majetku, nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny 40 tis. Kč, účtuje účetní jednotka jako: 1) o zásobách a 2) na účtech dlouhodobého majetku a odepisuje je 36 měsíců.

Účetní jednotka účtuje o drobném dlouhodobém majetku takto:

Do 1000,- Kč	bez následné operativní evidence
Od 1000,- Kč do 10000,- Kč	evidovat dle významu v DKP – účet 112048 proti 501048 nebo 501928, když nejde skladem
Od 10000,- Kč do 40000,- Kč	evidovat v DDHM s postupným odpisem vč. majetku z leasingu

V daném účetním období nedošlo k pozastavení daňových odpisů.

3.3 Zásoby

O zásobách se účtuje metodou „A“. Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou vč. souvisejících nákladů, zásoby vytvořené vlastní výrobou na úrovni vynaložených vlastních nákladů. Účtování a oceňování zásob je řešeno ve vnitropodnikové směrnici.

3.4 Opravné položky

V souladu s platnými účetními předpisy, zejména Vyhláškou a Českými účetními standardy, společnost posuzuje výši ocenění příslušných aktiv.

Podle vnitřní směrnice jsou stanoveny podmínky pro účtování opravných položek k majetku, zásobám a neuhrazeným pohledávkám. Zákonné opravné položky jsou tvořeny podle ustanovení zákona o rezervách. V roce 2018 nebyly tvořeny opravné položky, pouze došlo k snížení stávajících opravných položek.

Druh OP	Poč.stav	Tvorba	Čerpání (Snížení)	Kon.stav
OP k pohledávce UB účetní	794 674,08	0,00	0,00	794 674,08
OP k pohledávkám Kortišová dle § 8a	106 332,20	0,00	- 78 195,94	28 136,26
OP k pohledávkám Kortišová účetní	1 389,00	0,00	0,00	1 389,00
OP k pohledávkám Ježek	4 520,00	0,00	- 4 520,00	0,00
OP k pohledávkám Ježek účetní	18 080,00	0,00	- 18 080,00	0,00
OP k pohledávkám Plastcom – daňová, insolvence	8 723 301,47	0,00	0,00	8 723 301,47

3.5 Rezervy

Společnost tvoří daňové rezervy podle zákona o rezervách. Peněžní prostředky ve výši rezervy se ukládají na zvláštní vázaný účet v bance. Tvorba účetních rezerv je stanovena ve vnitropodnikové směrnici.

V roce 2018 byly tvořeny rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku.

3.6 Časové rozlišení

V souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., Českým účetním standardem a na základě zpracované vnitřní směrnice je zajištěna jednotná metodika účtování časového rozlišení.

3.7 Dohadné položky

Na základě prověrky jednotlivých účtů společnost formou dohadných položek aktivních a pasivních zabezpečuje naplnění účetních principů, aby všechny operace byly zařazeny ve správném účetním období.

3.8 Cizí měna

Pro přepočtení cizí měny společnost používá aktuální kurzy vyhlášené ČNB. Majetek a závazky v cizích měnách byly přepočteny k závěrkovému dni s dopadem do kurzových nákladů a výnosů.

3.9 Reálná hodnota

Ocenění reálnou hodnotou bylo použito u realizovatelných cenných papírů – akcií, případně i drobných finančních investic (účet 062).

Druh	Emitent	Účetní Hodnota	Nominální hodnota
Akcie		21 230 100,--	9 719 285,--
Vklad		582 000,--	100 000,--

3.10 Inventarizace a uzávěrkové operace

Uskutečnily se podle zpracovaného harmonogramu fyzické inventury a byly zaúčtovány inventarizační rozdíly. Společnost zpracovala dokladovou inventuru všech rozvahových i podrozvahových účtů, podle plánu inventur.

3.11 Změny metodiky

Účetní jednotka v zásadě zachovala účetní metody používané v předchozím období.

IV. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztráty

Součástí účetní závěrky jsou zpracované standardní výkazy, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztráty. V souladu s ustanovením § 39 Vyhlášky uvádíme doplňující údaje. Není-li uvedeno jinak, hodnoty jsou v tis. Kč.

4.1 Dlouhodobý majetek

Uvádíme vybrané informace o stavu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Dlouhodobá aktiva v tis. Kč

Účet	PC PS (1.1.2018)	Přírůstky	Úbytky	PC KS (31.12.2018)	Oprávky	ZC KS (31.12.2018)
021	132 386	1 751	46	134 091	65 638	68 453
022	106 954	12 395	12 875	106 473	85 504	20 969
026	9 183	3 231	2 982	9 432	5 271	4 161
031	37 417	4 835	15	42 237	0	42 237

Přírůstky:

Gumové podlahy na kravín, turbulent, záložní agregátor, kombajn, mobilní vak na močůvku, extrudér, pásový shrnovač, LED osvětlení do stájí

Úbytky:

Kombajn, turbulent, mačkač píce, lis, shrnovač a obraceč píce, traktor a další nepotřebné stroje

Nedokončené investice

Na účtu nedokončených investic 042 jsou tyto investice

Název investice	Druh majetku	Termín realizace	Výše v tis. Kč
ČOV [redacted] 042 128	Hmotný majetek	2018-2019	224
Rekonstrukce teletníku [redacted] 042 127	Hmotný majetek	2017 – 2019	2 763
Celkem			2 987

Majetek neuvedený v účetnictví

Drobný hmotný majetek vedený v operativní evidenci v PC

Zvířata

K rozvahovému dni jsou evidovány následující druhy zvířat:

SKOT: dojnice, býk, jalovice, telata

DRŮBEŽ: kuřata na maso, krůty, kuřice

Finanční investice

Společnost eviduje majetkové účasti ve společnostech. Každý rok dochází k přecenění.

4.2 Rezervy

Společnost tvořila v účetním období rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku ve výši 1 mil. Kč.

4.3 Úvěry

Společnost eviduje k 31.12.2018 následující dlouhodobé a krátkodobé bankovní úvěry:

Společnost/typ úvěru	KZ	Splatné v násled. letech	Splatné později
1) Investiční			
MMB(Hadicový aplikátor)	85 940,--	85 940,--	0,--
MMB(Hnojiště [redacted])	777 841,--	409 716,--	368 125,--
MMB(Dojírna [redacted])	1 388 900,--	462 720,--	926 180,--
MMB(Nové haly drůbež)	13 030 000,--	1 560 000,--	11 470 000,--
MMB(OMD jalovice [redacted])	2 617 896,--	387 840,--	2 230 056,--
MMB(Rekonstrukce skladu [redacted])	1 302 600,--	231 600,--	1 071 000,--
MMB(Traktor McCormick)	891 578,--	254 748,--	636 830,--
MMB(Komunikace OMD [redacted])	304 703,--	45 144,--	259 559,--
MMB(Traktor, kejdovač, sečka)	865 053,--	865 053,--	0,--
MMB(Traktor NH, rozmetadlo Rauch)	674 700,--	674 700,--	0,--
MMB(Traktory Belarus a stroje RV)	1 057 920,--	488 340,--	569 580,--
MMB(Teletník [redacted])	533 089,74	180 000,--	353 089,74
MMB(NA SCANIA)	1 039 442,--	443 870,--	595 572,--
MMB(Přívěs)	551 000,--	183 000,--	368 000,--
MMB (Stroje ŽV 2017)	2 563 189,58	642 000,--	1 921 189,58
MMB (Gumy K176 [redacted])	1 633 770,--	350 400,--	1 283 370,--
MMB (Nakladač JCB)	2 246 185,--	457 200,--	1 788 985,--
MMB (Mostní váha [redacted])	399 244,--	99 996,--	299 248,--
MMB (Stroje 2018 a kombajn)	7 522 629,50	1 479 456,--	6 043 173,50
MMB (Extrudér)	1 074 690,--	214 932,--	859 758,--
MMB (Shrnovač píce ROC)	1 750 000,--	116 000,--	1 634 000,--
2) Hypoteční			
MMB(Pozemky I.)	634 835,--	126 000,--	508 835,--
MMB(Pozemky II.)	3 429 783,76	223 681,56	3 206 102,20
MMB(Pozemky III.)	2 502 764,--	162 000,--	2 340 764,--
MMB(Pozemky IV.)	7 535 000,--	420 000,--	7 115 000,--
MMB (Pozemky VI.)	3 745 802,--	242 286,--	3 503 516,--
3) Provozní			
MMB dlouhodobý	1 350 000,--	600 000,-	750 000,--
MMB revolving	6 500 000,--		

Celkový součet úvěrů splatných do 1 roku (včetně revolvingu) činí 17 906 622,56 Kč, splatných později 50 101 933,02 Kč.

4.4 Odložená daň

Odložená daň byla přepočtena podle následujícího rozpisu:

Pro výpočet odložené daně byl použit rozdíl mezi zůstatkovými cenami daňovými a zůstatkovými cenami účetními dlouhodobého majetku.

Celková výše vytvořené odložené daně k 31.12.2018 činí závazek 5 407 tis. Kč.

Za účetní období byla zaúčtována odložená daň ve výši 88 tis. Kč

4.5 Náklady

Struktura nákladů je uvedena ve Výkazu zisku a ztráty.

Náklady, které jsou mimořádné svým objemem: Nejsou

4.6 Výnosy

Výnosy, které jsou mimořádné svým objemem: Nejsou

Dotace

Společnost v daném účetním období zúčtovala následující **dotace na provozní účely:**

<i>Poskytovatel</i>	<i>Titul dotace</i>	<i>Částka v tis. Kč</i>
MZe	9.E. Školní závody	93
	2.A. Kontrola užitkovosti, podp. genetiky krav	82
	8.F Podpora chovu drůbeže	2 438
	19. a 20.A Q mléko	468
	20.B Welfare drůbeže	1 343
	S.1 Sucho	2 488
PGRLF	Podpora pojištění plodin, nákazy hosp.zvřítat	297
SZIF	ANC	1 159
	SAPS	5 701
	GREENING	3 215
	Bílkovinné plodiny	488
	Brambory	36
	Cukrovka	366
	AEKO, AEO	1 136
	Zatravnění orné půdy	6
	Doplň.platby PVP	302
	Welfare zvířat	929
	Kompenzace přímých plateb	156
	Dotace krávy s tržní produkcí mléka	1 453
	Celkem	22 156

Přijaté dotace z PGRLF na úroky za rok 2018 činily Kč 1 665 tis. Kč.

V. Doplnující údaje

V této části informujeme o konkrétních položkách, a to o struktuře pohledávek a závazků.

5.1 Pohledávky

Pohledávky po splatnosti více jak 5 let:

Pohledávka vůči Union bance (účet 378 000) ve výši 794 674,08 Kč - v konkursu, vytvořena 100% účetní opravná položka

Pohledávka vůči PLASTCOM a.s. ve výši 8 723 301,47 Kč K – firma i insolvenčním řízení, vytvořena 100% daňová opravná položka

Na dlužné nájemné z pronajatých bytů jsou vytvořeny opravné položky. Dlužníci mají schválené oddlužení či uzavřený splátkový kalendář a postupně dochází k úhradě pohledávek.

5.2 Závazky

Závazky po splatnosti více jak 5 let nejsou.

5.3 Zástava majetku za své závazky

Společnost eviduje k 31.12.2018 následující majetek zatížený zástavním právem:

<i>Zastavený majetek</i>	<i>Typ a výše zajišťovaného závazku (zůstatek)</i>	
Areál kravína [redacted]	zástavní smlouva MMB	17 407 tis. Kč
Areál [redacted] + nové haly	dtto	29 173 tis. Kč
Areál dílny [redacted]	dtto	4 081 tis. Kč
Areál pozemky [redacted] + ocelokolna	dtto	4 142 tis. Kč
Traktor new holland	ručení strojem MMB, vinkulace PP	925 tis. Kč
Sečka	dtto	840 tis. Kč
Hadicový aplikátor	dtto	0 tis. Kč
Kejdovač	dtto	0 tis. Kč
Hnojiště s jímkou	dtto	2 222 tis. Kč
Traktor new holland a rozmetadlo Rauch	dtto	496 tis. Kč
Traktor McCormick	dtto	738 tis. Kč
Přívěs	dtto	441 tis. Kč
Scania	dtto	738 tis. Kč
Tr. Belarus, návěs Mega, sekačka	dtto	359 tis. Kč
JCB nakladač	dtto	1 109 tis. Kč
Mostní váha	dtto	671 tis. Kč
Stroje ŽV (bobman, nakladač, krmný vůz)	dtto	1 487 tis. Kč
Kombajn	dtto	5 742 tis. Kč
Stroje 2018 (vak, mulč.tr., mulčovač)	dtto	929 tis. Kč
Pásový shrnovač	dtto	1 701 tis. Kč
Extrudér	dtto	1 003 tis. Kč
Pozemky z hypotečních úvěrů	zástavní smlouva na pozemky	

Na vybrané úvěry a revolving se ručí dále i zvířaty a blankosměnkou

5.5 Zástava majetku za závazky 3. osob

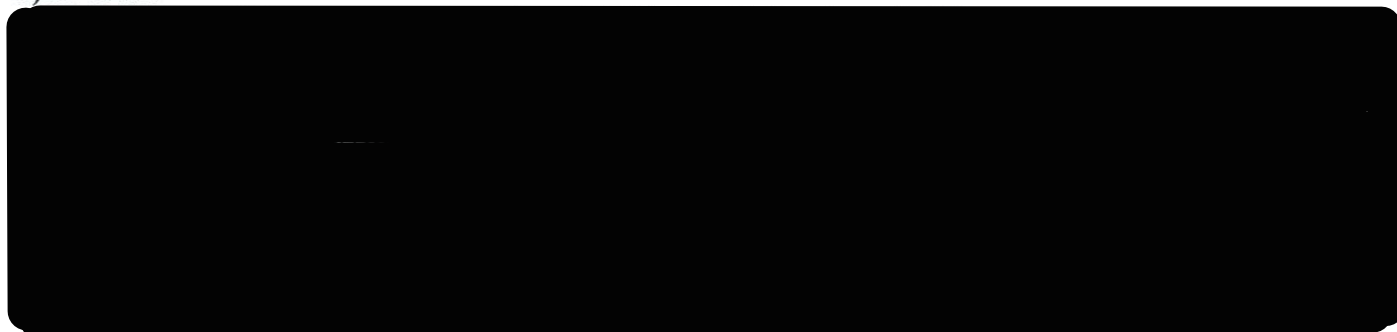
Zastavený majetek	Typ a výše zajišťovaného závazku (ZC)	Zastaveno za koho (dlužník) -
Úhrada splátek úvěru	Přistoupení dluhu	[redacted]
OMD [redacted] (ocelokolna)	Zástavní smlouva	[redacted]

5.6 Věcná břemena

a) ve prospěch:



b) na vrub:



5.7 Podrozvahová evidence

V podrozvahové evidenci: evidence pronajatých pozemků dle vlastníků, hodnota DHDM, nominální hodnota akcií

VI. Přehled o vlastním kapitálu

6.1 Vlastní kapitál

Popis změn vlastního jmění v průběhu účetního období: /v tis. Kč/				
Složka VJ	/v tis. Kč/	Poč.stav	+ - změna	Kon.stav
Základní kapitál (411)		21 709	-351	21 358
Ostat.kap.fondy (413)		4 102	+ 51	4 153
Oceň.rozdíly (414,415)		12 054	- 61	11 993
Nedělitelný fond (422)		40 000	0	40 000
Statutární fondy (423)				
Ostatní fondy (427)		15 222	+ 3 442	18 664
Nerozdělený zisk (428)		16 883	+ 3 117	20 000
HV běžného období (431)		7 067	- 7 067	0
HV (rok 2018)		995		

6.2 Informace o navrhovaném rozdělení zisku

HV		995 tis. Kč
Rozdělení: dividendy (brutto)		503 tis. Kč
Nerozdělený zisk		492 tis. Kč

V [redacted] den 19.3.2019

[redacted]
.....
[redacted] předseda představenstva

[redacted]



22.3.2019