

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Vyhodnocení účetní závěrky ve vybrané zemědělské
účetní jednotce**

Pavλίna Otrusínová

© 2023 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Pavλίna Otrusínová

Ekonomika a management

Název práce

Vyhodnocení účetní závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce

Název anglicky

Evaluation of financial statements in a selected agricultural accounting unit

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je vyhodnocení jednotlivých kroků účetní závěrky a jejich aplikace ve vybrané zemědělské účetní jednotce.

Dílčím cílem práce je charakteristika a popis jednotlivých kroků, které vedou k úspěšnému sestavení účetní závěrky.

Výstupem bakalářské práce bude identifikace rizikových faktorů a návrh úprav ve vedení účetnictví pro harmonizaci uzávěrkových operací ve zvolené účetní jednotce.

Metodika

Bakalářská práce se bude zabývat účetní závěrkou a uzávěrkou ve vybrané zemědělské účetní jednotce.

Metodika rešeršní části bude založena na kompilaci odborné literatury, příslušných zákonných norem a vyhlášek, týkajících se účetní uzávěrky a závěrky. Na základě získaných informací z dané problematiky bude vytvořena obecná znalostní báze.

V praktické části bakalářské práce budou shromážděny a zpracovány podklady vybrané společnosti a na jejich základě provedena analýza uzávěrkových operací. Komparací s obecnými podklady bude provedeno vyhodnocení současného stavu ve zvoleném podniku, identifikovány rizikové faktory a navrženy kroky vedoucí k harmonizaci účetnictví se stávajícími právními podklady.

Doporučený rozsah práce

35-50 stran

Klíčová slova

finanční analýza, rozvaha, účetnictví, účetní zásady a principy, vyhodnocení účetní závěrky, výkaz zisku a ztrát, zemědělství

Doporučené zdroje informací

BÁRKOVÁ, Dana, Andrea HEŘMANOVÁ a Ivana MAURICOVÁ. 2016. Účetnictví ve světle judikatury. Plzeň: Fakulta právnická Západočeské univerzity v Plzni. ISBN 978-80-261-0682-1.

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

DUŠEK, Jiří. 2018. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 8. vydání. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0867-1.

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

KYNČLOVÁ, Daniela a Enikő LŐRINCZOVÁ. 2019. Účetní závěrka. V Praze: Česká zemědělská univerzita. ISBN 978-80-213-2933-1.

MARKOVÁ, Hana. 2022. Daňové zákony 2022: úplná znění platná k 1. 1. 2022. 33. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3551-6.

Příručka pro provedení auditu: Audit účetní závěrky. 2012 – 2022. Komora auditorů České republiky: Metodika [online]. Praha [cit. 2022-5-29]. Dostupné na webových stránkách: <https://www.kacr.cz/prirucka-pro-provadeni-audit>

RYNEŠ, Petr. 2022. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022. 22. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-348-6.

Účetnictví podnikatelů; Audit [ÚZ 2021 č. 1412]. 2021. Ostrava: Sagit. Úplné znění [ÚZ] [2021]. ISBN 978-80-7488-448-1.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů; Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů; Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů

Předběžný termín obhajoby

2022/23 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Jitka Šišková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 13. 7. 2022

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 27. 10. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 13. 02. 2023

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 15. 3. 2023

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Jitce Šiškové, Ph.D. za vedení bakalářské práce, za její odborné a cenné rady při zpracování a za vstřícné jednání. Dále bych touto cestou chtěla poděkovat rodině, která mě po celou dobu zpracovávání této bakalářské práce vždy podporovala.

Vyhodnocení účetní závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce

Abstrakt

Obsahem bakalářské práce je vyhodnocení účetní závěrky ve vybraném zemědělském podniku, přičemž samotná práce se člení do čtyř dílčích částí.

První část je tvořena stanovenými cíli práce a informacemi o použité metodice. Druhá část představuje oblast literární rešerše, kde došlo k vymezení základních pojmů a pojmů souvisejících s problematikou účetní závěrky, přičemž podklady pro vypracování této části byly čerpány z odborné literatury a související právní úpravy. Teoretická východiska z druhé části byla použita jako podklad pro vlastní práci – tj. třetí část, jejímž předmětem byla analýza účetní závěrky. Tato analýza byla provedena prostřednictvím rozkladů jednotlivých účetních výkazů a prostřednictvím vybraných ukazatelů finanční analýzy.

Pro vlastní práci bylo zvoleno zemědělské družstvo, jež se nachází ve Středočeském kraji a jehož podklady, kterými byly účetní výkazy za účetní období roku 2021, interní směrnice a stanovy byly k práci použity.

V závěrečné části byla provedena analýza, na jejímž základě byly zjištěné nedostatky v účetnictví a v účetních výkazech. Nejvýraznějším nedostatkem bylo a je nezveřejňování změn v obchodním rejstříku. Družstvo by mělo podniknout v budoucnu kroky pro zefektivnění své činnosti, na což bylo poukázáno vybranými ukazateli finanční analýzy.

Klíčová slova: finanční analýza, rozvaha, účetnictví, účetní zásady a principy, vyhodnocení účetní závěrky, výkaz zisku a ztrát, zemědělství

Evaluation of financial statements in a selected agricultural accounting unit

Abstract

The content of the bachelor's thesis is the evaluation of the financial statements of a selected agricultural company, while the thesis itself is divided into four parts.

The first part consists of the set objectives of the work and information about the methods used. The second part represents the area of literary research, where basic terms and terms related to the issue of financial statements were defined, while the basis for the development of this part was drawn from professional literature and related legislation. Theoretical starting points were used as a basis for the work itself, while the subject of this part of the work was the analysis of financial statements. This analysis was carried out through the breakdown of individual financial statements and through selected financial analysis indicators.

For the work itself, an agricultural cooperative based in the Central Bohemian Region was selected and whose documents, the financial statements for the accounting period of 2021, internal guidelines and statutes, were used for the work.

In the final part, an analysis was carried out, on the basis of which deficiencies in accounting and financial statements were identified. The most significant shortcoming was and is the non-disclosure of changes in the commercial register. In the future, the cooperative should implement steps to make its activities more efficient, as indicated by the selected financial indicators.

Keywords: accounting, accounting principles, agriculture, balance sheet, evaluation of financial statements, financial analysis, income statement.

Obsah

1	Úvod.....	11
2	Cíl práce a metodika	12
2.1	Cíl práce.....	12
2.2	Metodika	12
3	Teoretická východiska	14
3.1	Účetnictví a jeho předmět.....	14
3.1.1	Právní normy upravující účetnictví v rámci ČR.....	14
3.1.2	Účetní zásady.....	15
3.1.3	Funkce účetnictví.....	16
3.1.4	Vymezení účetních jednotek	17
3.1.5	Kategorizace účetních jednotek.....	17
3.1.6	Směrná účtová osnova a účtový rozvrh.....	18
3.1.7	Účetní období	18
3.1.8	Účetní dokumentace	19
3.1.9	Jednoduché účetnictví	19
3.1.10	Účetní knihy	19
3.2	Účetní uzávěrka	20
3.2.1	Inventarizace.....	20
3.2.2	Uzávěrkové operace	21
3.2.3	Daň z příjmu	26
3.2.4	Uzavírání účetních knih.....	28
3.2.5	Sestavování hospodářského výsledku	28
3.2.6	Transformace hospodářského výsledku na daňový základ	29
3.2.7	Otvírání účetních knih v následujícím účetním období.....	30
3.3	Účetní závěrka	31
3.3.1	Náležitosti účetní závěrky	31
3.3.2	Druhy účetní závěrky	32
3.3.3	Účetní výkazy – rozvaha (bilance)	33
3.3.4	Výkaz zisku a ztráty	37
3.3.5	Příloha k účetní závěrce.....	38
3.3.6	Výkaz cash flow	38
3.3.7	Přehled o změnách vlastního kapitálu	39
3.3.8	Audit účetní závěrky.....	39
3.3.9	Výroční zpráva	40
3.3.10	Schvalování, zveřejnění a archivace účetní závěrky	40
4	Vlastní práce.....	41

4.1	Analýza účtování v konkrétním sektoru	41
4.1.1	Účetnictví zvířat.....	41
4.1.2	Účetnictví v rostlinné výrobě.....	42
4.1.3	Kalkulační vzorec v živočišné výrobě upraven na konkrétní zemědělský podnik.....	43
4.2	Obecná charakteristika analyzovaného zemědělského družstva.....	43
4.3	Účetní uzávěrka.....	44
4.3.1	Inventarizace.....	44
4.3.2	Odpisy.....	45
4.3.3	Opravné položky.....	47
4.3.4	Kurzové rozdíly	47
4.3.5	Zásoby.....	48
4.3.6	Dohadné položky	48
4.3.7	Časové rozlišení	49
4.3.8	Rezervy	50
4.3.9	Hospodářský výsledek	50
4.4	Účetní závěrka.....	52
4.4.1	Rozvaha	52
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty.....	56
4.5	Vybrané ukazatele finanční analýzy	58
4.5.1	Ukazatelé hospodářského výsledku	58
4.5.2	Ukazatelé rentability	59
4.5.3	Ukazatele likvidity.....	60
4.5.4	Ukazatel zadluženosti	61
4.5.5	Ukazatele spojené s aktivy a závazky.....	61
5	Výsledky a diskuse	63
5.1	Zhodnocení účetní závěrky	63
5.1.1	Zjištěné nedostatky	63
5.1.2	Zhodnocení výstupů v rámci vybraných ukazatelů finanční analýzy	64
5.2	Doporučení pro družstvo.....	64
6	Závěr.....	65
7	Seznam použitých zdrojů.....	67
8	Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk	69
8.1	Seznam obrázků	69
8.2	Seznam tabulek	69
8.3	Seznam použitých zkratk	70
	Přílohy.....	71

1 Úvod

Předmětem zpracování bakalářské práce je analýza účetní závěrky ve vybraném zemědělském podniku. Za tímto účelem je zvoleno zemědělské družstvo nepodléhající auditu.

V České republice meziročně kontinuálně ubývá zemědělských jednotek, zejména pak těch, které zabývají živočišnou výrobou. Dříve „běžná“ zemědělská družstva byla nahrazena akciovými společnostmi a společnostmi s ručeným omezeným. Právě vzhledem k úbytku zejména družstev a dlouhodobě potřebné podpoře v zemědělství je pro zachování jejich existence zapotřebí vyjma jiného i správně vedené účetnictví a efektivní hospodaření.

Ročním účetním výstupem družstva je zejména účetní závěrka, na základě níž lze zjistit výsledné výstupy, jež byly vytvořeny hospodářskými jevy a procesy v družstvu. Pro bližší pochopení těchto výstupů je avšak nezbytné analyzovat i dílčí kroky, které účetní závěrce předchází. Jedině na základě dílčích kroků lze totiž vyhodnotit správnost vykázaných údajů, přičemž určité druhy chyb vyžadují nahlížení i do delšího časového období.

Zjištění chyb při analýze účetní závěrky a souvisejících operací se jeví jako nevýhodné pro družstvo, avšak včasné objevení chyb má pro družstvo méně nákladné následky, než jak by tomu bylo při zjištění např. správcem daně (kde by mohly náklady „vyšplhat“ na enormní částky, které by mohly v horším případě družstvo „dovést“ až k likvidaci). U účetních jednotek, jež nepodléhají ze zákona auditu, pak existuje mnohem vyšší riziko vzniku dlouhodobých a větších chyb, jelikož cílem auditu je právě předmětné chyby identifikovat. Avšak i kdyby bylo účetnictví bez nedostatků, neznamená to, že družstvo hospodaří se svým majetkem efektivním způsobem a tudíž zda by nemohlo dosahovat vyšších zisků.

Jak je zvyše uvedeného patrné, hlavním cílem bakalářské práce je proto analyzovat účetní závěrku včetně dílčích kroků, které jí předchází za účelem ověření její správnosti a identifikace rizikových oblastí. Dílčím cílem je pak provedení finanční analýzy, jakožto nástroje k analýze hospodaření družstva za účelem zefektivnění. Toto vše je provedeno za účelem zjištění stavu účetnictví a vyrozumění družstva o výsledných zjištěních včetně návrhů na jejich řešení. Podstatou analýzy není poškození družstva, ale pomoc při zachování jeho existence prostřednictvím správného účetnictví a efektivního hospodaření, čímž bude dosahovat vyšších zisků (výnosů).

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je vyhodnocení jednotlivých kroků účetní závěrky a jejich následná aplikace ve vybrané zemědělské účetní jednotce – zemědělském družstvu. Dílčím cílem práce je charakteristika a popis jednotlivých kroků, které vedou k úspěšnému sestavení účetní závěrky. Výstupem bakalářské práce je identifikace rizikových faktorů a návrh úprav ve vedení účetnictví pro harmonizaci uzávěrkových operací ve zvolené účetní jednotce.

2.2 Metodika

Za účelem dosažení výše uvedených cílů, je nezbytné vymezit metodiku, jenž byla v rámci vytváření této bakalářské práce užita.

Metodika literární rešerše, která představuje první částí textu, spočívala ve vyhledávání a sběru dat v odborné literatuře. Použitá literatura se členila na základní skupiny, první skupinu představovala literatura věnovaná účetní uzávěrce a závěrce a obecnému účetnictví, druhá skupina byla pak tvořena specifickou literaturou zabývající se účetnictví v zemědělském sektoru. Dalšími nepostradatelnými zdroji pak byly příslušné právní předpisy, kterými byly zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Kromě právních předpisů bylo také užito příslušných vyhlášek např. Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, účetních principů a standardů. Na základě tohoto byla sestavena část práce zvaná teoretická východiska.

Druhou částí je vlastní práce, která je založena na literární rešerši. Stěžejní částí této práce bylo osobní docházení do zemědělského družstva, za účelem získání potřebných dat, kterými byly zejména účetní výkazy, interní směrnice, smlouvy a stanovy. Za účelem vyhodnocení účetní závěrky bylo zvoleno účetní období roku 2021. Zde došlo k analýze účetních výkazů a k jejich komparaci s teoretickými východisky za účelem ověření správnosti. Tato správnost byly ověřována prostřednictvím příslušných zákonů a vyhlášek uvedených výše. Dále bylo užito příslušných vzorců pro výpočty jednotlivých ukazatelů finanční analýzy. Ve finanční

analýze byly použity následující vzorce pro dílčí výpočty rentability: $ROA = EBIT / \text{aktiva} * 100(\%)$, $ROE = EAT / VK * 100(\%)$, $ROS_{\text{provozní}} = EBIT / \text{tržby} (\%)$ a $ROS_{\text{čistý}} = EAT / \text{tržby} * 100(\%)$. Dále pak z výkazů byly zjištěny ukazatele hospodářského výsledku: $EBIT = EBT + J.$ Nákladové úroky (vždy označení ve výkazech), $EBT = **HV$ před zdaněním a $EAT = ***HV$ po zdanění. Následně byly použity ukazatele pro výpočet likvidity: běžná likvidita $= OA / KZ$, pohotová likvidita $= (OA - ZÁSObY) / KZ$ a okamžitá likvidita $= FM / KZ$. Také zde byla analyzována zadluženost s využitím těchto vzorců: celková zadluženost $= \text{cizí zdroje} / \text{celková aktiva} * 100(\%)$ a míra zadluženosti $= \text{cizí zdroje} / \text{vlastní kapitál} * 100(\%)$. Poslední dvojicí ukazatelů, z nichž byla provedena analýza je ukazatel aktiv a ukazatel pasiv. Pro tuto dvojici ukazatelů byly použity tyto vzorce: splatnost pohledávek $= \text{pohledávky} / (\text{tržby} / 360)$ a doba obratu závazků $= \text{závazky} / (\text{tržby} / 360)$.

Závěrečná část vlastní práce obsahuje vyhodnocené výsledky z provedených analýz a zejména pak poukázání na zjištěné chyby. Na základě zjištěných výsledků budou dedukována doporučení, kterých by do budoucna mělo a mohlo družstvo využít pro zefektivnění účetnictví. Použité zdroje závěrečné části spočívají zejména ve vlastnoručně zjištěných výstupech v dílčích krocích analýz.

3 Teoretická východiska

Cílem této části práce je definovat pojmy související s problematikou vyhodnocení účetní závěrky a souvisejícími operacemi. Tuto část lze rozdělit do tří základních celků: účetnictví a jeho předmět, účetní uzávěrka a účetní závěrka. Podkapitola účetnictví a jeho předmět udává definice základních účetních pojmů, kategorizaci a právní úpravu. Účetní závěrka se zabývá uzávěrkovými operacemi, daní z příjmu, sestavováním hospodářského výsledku, včetně uzavírání a otevření účetních knih. V třetí části zvané účetní závěrka jsou pak podrobněji rozebrány její náležitosti a jednotlivé druhy výkazů. Na konci poslední části je pak vysvětlení pojmu audit. Teoretická východiska jsou pak následně aplikována na čtvrtou kapitolu z názvem vlastní práce.

3.1 Účetnictví a jeho předmět

Obecně lze účetnictví charakterizovat jako skutečnost, během které dochází k zaznamenávání informací a tokových dat prostřednictvím písemných zápisů o stavech majetku, jakožto i jiných aktiv a závazků, jakožto i jiných pasiv. Dále pak zaznamenává příslušné provozní i finanční náklady a výnosy a zjišťuje na základě již zmíněných faktorů hospodářský výsledek. Avšak přesná definice tohoto pojmu neexistuje a máme tedy řadu alternativních definic. Účetnictví je charakterizováno jako písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech v podniku, a to v peněžních jednotkách.¹

3.1.1 Právní normy upravující účetnictví v rámci ČR

Právní normy upravující účetnictví lze kategorizovat dle příslušné právní síly, přičemž nejvyšší právní sílu mají zákony, následně pak prováděcí vyhlášky a nejnižší právní sílu z níže vyjmenovaných mají české účetní standardy.

- a) Zákon o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)
- b) Prováděcí vyhlášky Ministerstva financí
 - Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro účetní jednotky (dále také „ÚJ“), které účtují v soustavě podvojného účetnictví a jsou podnikateli
 - Vyhláška č. 501/2002 Sb., pro ÚJ, jimiž jsou banky a další finanční instituce

¹ ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*. 15. upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2022, s. 9. ISBN 978-80-88221-60-9.

- Vyhláška č. 502/2002 Sb., pro ÚJ, které jsou pojišťovny
- Vyhláška č. 503/2002 Sb., pro zdravotní pojišťovny
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., pro ÚJ, které účtují v soustavě podvojného účetnictví, avšak jejich hlavním předmětem činnosti není podnikání.²

Tyto vyhlášky upravují specifické oblasti pro rozdílné typy účetních jednotek, ve smyslu provádění některých ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a členění se do jednotlivých typů viz výše. Z dalších významných vyhlášek lze zmínit např. Vyhlášku č. 325/2015 Sb. upravující ÚJ s jednoduše vedeným účetnictvím, dále pak Vyhlášku č. 270/2010 Sb. zabývající se inventarizací majetku a Vyhlášku č. 383/2009 Sb. věnující se problematice účetních záznamů (technická vyhláška).

- c) České účetní standardy slouží k záměrné harmonizaci účetních metod pro dané ÚJ a členění se podle typu obdobně, jako tomu je u prováděcích vyhlášek ministerstev ČR.
- d) Dalšími předpisy, které ÚJ musí ve své praxi využívat, jsou: Nový občanský zákoník (č. 89/2012 Sb.), Zákon o obchodních korporacích (č. 90/2012 Sb.), daňové zákony (pro potřebu této práce např. Zákon o dani z příjmu (č. 586/1992 Sb.), Zákon o DPH (č. 586/1992 Sb.), zákoník práce (č. 262/2006 Sb. apod.)).

3.1.2 Účetní zásady

Cílem účetnictví je podávat věrný a poctivý obraz o stavech i pohybech majetku (aktiv) a závazků (pasiv) ve vybrané ÚJ, aby tohoto bylo dosaženo, dochází k využívání účetních zásad. Účetní zásady lze obecně charakterizovat jakožto soubor předem stanovených pravidel, jimiž se daná ÚJ „řídí“ v průběhu vedení účetnictví i na konci účetního období při následném sestavování účetní závěrky. Hlavní účetní zásadou je zejména zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti, jejímž úkolem je zaznamenat do účetní závěrky skutečný (reálný) obraz o majetku a finanční situaci ÚJ, to vše za použití aktuálních platných předpisů a příslušných postupů.

² BÁRKOVÁ, Dana, Andrea HEŘMANOVÁ a Ivana MAURICOVÁ. *Účetnictví ve světle judikatury*. Plzeň: Fakulta právnická Západočeské univerzity v Plzni, 2016, s. 23. ISBN 978-80-261-0682-1.

Nejvýznamnějšími účetními zásadami jsou:

- Zásada bilanční kontinuity (např. konečný stav „KS“ aktiv a pasiv na konci účetního období se hodnotově rovná stavu počátečnímu „PS“ na začátku následujícího účetního období - tzn. platí tedy rovnice $KS = PS$, či vztah $AKTIVA = PASIVA$).
- Zásada stálosti účetních metod (ÚJ na začátku účetního období stanoví, jakým způsobem bude např. odepisovat, oceňovat apod. a tento způsob smí změnit pouze v případě, že by celková změna vedla k zjištění věrnějšího obrazu skutečnosti).
- Zákaz kompenzace (je zakázáno proti sobě souvztažně vyrovnávat aktiva a pasiva, popř. náklady a výnosy).
- Zásada upřednostnění obsahu oproti formě (ÚJ vychází při účtování o proběhlé operaci z její podstaty, nikoli z formy označení – př. na faktuře je oprava, ve skutečnosti se jedná o rekonstrukci).
- Aktuální princip / zásada věcné a časové souvislosti (ÚJ musí účtovat o účetních případech v tom období, do kterého patří, jelikož se jedná o údaj, který se následně „promítne“ do výsledku hospodaření daného účetního období. Např. takto se časově rozlišuje účtování platby ročního povinného ručení, které zaplatíme v červnu 2022, jelikož první část se zaúčtuje do nákladů v roce 2022 a druhou až v roce 2023).

3.1.3 Funkce účetnictví

Primární funkcí účetnictví je poskytování potřebných informací o dané účetní jednotce (dále jen „ÚJ“), čímž jsou zejména informace o výsledku hospodaření, který může dosáhnout záporných hodnot, pak hovoříme o ztrátě, či hodnot kladných, pak hovoříme o zisku.

Sekundárně účetnictví poskytuje podklady pro správu, ochranu a rozhodování o majetku dané ÚJ. Dále pak vytváří potřebné údaje pro daňové účely, na základě kterých pak blíže specifikovaná ÚJ vyplňuje předem stanovené formuláře a následně je „podává“ na příslušné instituci (Př. Přiznání k dani z příjmu právnických osob na příslušný finanční úřad).

3.1.4 Vymezení účetních jednotek

Toto vymezení ÚJ respektive subjektů, které se musí řídit tímto zákonem, je upraveno v zákoně o účetnictví.

Hlavní podnikatelské subjekty:

- Právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- Fyzické osoby,
 - a. které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku (dále také „OR“)
 - b. které vedou účetnictví na základě vlastního rozhodnutí
 - c. které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o DPH přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč.³

3.1.5 Kategorizace účetních jednotek

ÚJ se člení celkem do čtyř kategorií, příslušné začlenění se odvíjí od toho, zda k rozvahovému dni nepřekračují alespoň dvě z celkem tří kritérií, která jsou stanovena taxativním výčtem v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. Z kategorizace níže je patrné, že u mikro a malých ÚJ, které nepodléhají auditu, dochází k určitým zjednodušením či k oproštění se od případných povinností, což se následně projeví v účetních závěrcích. Konkrétní změny pro tyto kategorie spočívají v tom, že u nich není povinností sestavovat v plném rozsahu a zveřejňovat výkazy (tzn. výkaz zisku a ztráty), dále nemusí sestavovat cash flow (tzn. přehled o peněžních tocích).

a) Mikro ÚJ

- Celková aktiva nižší nebo rovno 9 mil. Kč,
- Roční čistý obrat 18 mil. Kč,
- Průměrný počet zaměstnanců během účetního období činí 10 osob.

b) Malá ÚJ

- Celková aktiva nižší nebo rovno 100 mil. Kč,
- Roční čistý obrat 200 mil. Kč,
- Průměrný počet zaměstnanců během účetního období činí 50 osob.

³ § 1 odst. 2 písm. a), d) až f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01. 01. 2022. [cit. 1. 1. 2023]

c) Střední ÚJ

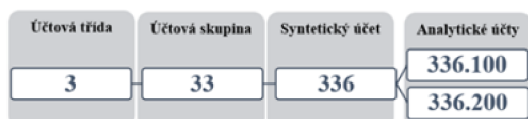
- Celková aktiva nižší nebo rovno 500 mil. Kč,
- Roční čistý obrat 1 mld. Kč,
- Průměrný počet zaměstnanců během účetního období činí 250 osob.

d) Velká ÚJ

Kritéria pro velkou účetní jednotku jsou totožná jako pro střední ÚJ. Tzn. tedy celková aktiva nižší či rovno 500 mil. Kč, čistý roční obrat 1 mld. Kč a průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250 osob. Za velkou účetní jednotku se v každém případě považují subjekty veřejného zájmu a vybrané ÚJ.⁴

3.1.6 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Za účelem práce s daty vyplývajícími z účetních výkazů a jejich srovnatelnosti, je nezbytné, aby docházelo k sjednocení jednotlivých stránek v rámci účtování. Proto je stanovena povinná směrná účtová osnova, ze které ÚJ musí vycházet. Směrná účtová osnova se člení na účtové třídy (např. 3 – zúčtovací vztahy) a na účtové skupiny (např. 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi). Na základě výše zmíněné osnovy, pak ÚJ kompletuje účtový rozvrh na následující účetní období, který je seznamem příslušných syntetických účtů (např. pro vedení zdravotního pojištění „ZP“ a sociálního pojištění „SP“ má ÚJ stanovený účet 336) a analytických účtů (např. rozlišení analytický účtu 336 na ZP. – 336.100 a SP 336.200).



Obrázek 1: Schéma zařazení konkrétního účtu dle účtového rozvrhu a účtové osnovy. Vlastní zpracování.

3.1.7 Účetní období

„Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců.“⁵ (Zákon o účetnictví, § 3 odst. 2).

⁴ §1b odst. 1 až 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01. 01. 2022. [cit. 1. 1. 2023]

⁵ Přesné znění § 3 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01. 01. 2022. [cit. 1. 1. 2023].

3.1.8 Účetní dokumentace

Každá operace, která je zobrazena v účetnictví dané ÚJ probíhá na základě účetního dokladu (tzn. účetního zápisu). Tento doklad musí obsahovat určité náležitosti: označení účetního dokladu, obsah a účastníky (dodavatel, odběratel) dané operace, částku, datum vyhotovení a uskutečnění účetního případu a podpis odpovědné osoby za danou účetní operaci.⁶ Účetní doklady se dále člení podle druhu (např. faktury vystavené, příjmové pokladní doklady...), podle místa vzniku na interní (např. příjemky, výplatní listiny) a externí (např. faktury) a v poslední řadě podle počtu „zachycených“ operací na jednotlivé (1 účetní operace) a sběrné (více stejnorodých účet. operací formou jedné položky).

3.1.9 Jednoduché účetnictví

Účetnictví lze vést v plném (povinnost pro veškeré jednotky, které nesplňují podmínky dle § 9 odst. 3-4 zákona o účetnictví) či zjednodušeném rozsahu. Jednoduché účetnictví mohou vést ÚJ, které jsou tuzemské i zahraniční a jsou současně např. spolkem, organizací zaměstnavatelů, církví a náboženskou společností apod. jak je stanoveno v § 1f písm. d) zákona o účetnictví. Avšak tuto variantu rozsahu si mohou vybrat pouze ÚJ, které nesmí být plátcí DPH, jejich celkové příjmy za poslední účetní období a hodnota majetku jsou ≤ 3 mil. Kč. V jednoduchém typu účetnictví se vedou tyto účetní knihy: peněžní deník, kniha pohledávek a závazků a pomocné knihy o ostatních složkách majetku. Výstupem po skončení účetního období je sestavení přehledu o majetku a závazcích a přehledu o příjmech a výdajích, právní rámec pak udává vyhláška č. 325/2015 Sb. viz výše.

3.1.10 Účetní knihy

Účetní knihy slouží k souhrnnému zaznamenávání průkazných účetních zápisů. Rozlišují se následující druhy účetních knih:

- a) Účetní deník (chronologicky uspořádané účetní zápisy),
- b) Hlavní kniha (věcně uspořádané účetní zápisy syntetických účtů – obsahuje informace o stavu pohybu aktiv, pasiv, nákladů a výnosů – PS, KS a obraty),
- c) Knihy analytické evidence (podrobně rozvádějí zápisy v hlavní knize - knihy faktur kniha zásob, pokladní kniha apod...).

⁶ §11 odst. 1 písm. a) až f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 1. 1. 2023].

Klíčovým pojmem pro tyto druhy je rozvahový den (den uzavírání účetních knih), jelikož ÚJ jsou povinny při sestavování účetní závěrky informovat o skutečném stavu daných položek ke konci tohoto dne.⁷

3.2 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka se skládá z účetních prací, které mají za účel uvést účetnictví do takového stavu, aby podávalo věrný obraz o majetku a zdrojích jeho krytí. Následně pak teprve může dojít k sestavování účetní závěrky.⁸



Obrázek 2: Schéma procesu účetní uzávěrky. Vlastní zpracování.

3.2.1 Inventarizace

ÚJ procesem inventarizace zjišťují skutečný stav a také ověřují zda skutečný stav veškerého majetku a závazků, odpovídá stavu majetku a závazků vykázaných v účetnictví (tj. v účetních knihách apod.). Lze tedy říci, že cílem inventarizace je zjištění skutečného stavu, jeho následné porovnání se stavem účetním a při nalezení rozdílů je zapotřebí účetní stav opravit prostřednictvím tzv. věcného i účetního vypořádání (např. vypořádání manka v provozní i finanční oblasti, příp. přebytků).⁹

Součástí inventarizace je pak inventura, prostřednictvím které se zjišťuje skutečný stav. Inventura se člení dle povahy kontrolovaných rozvahových účtů a to na fyzickou a dokladovou, přičemž výstupem z této kontroly je inventurní soupis.

Fyzická inventura se provádí u účtů hmotné povahy (např. zásoby, dlouhodobý hmotný majetek, peníze v pokladně...), kdy dochází k zjišťování skutečných stavů přepočítáváním, převážením či přeměřením. Oproti tomuto se dokladová inventura provádí u účtů nehmotné povahy (např. pohledávky, závazky, dohadné účty, časové rozlišení, peníze na bankovních účtech apod.).

⁷ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*. 22. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2022, s. 57. ISBN 978-80-7554-348-6.

⁸ ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s. 125.

⁹ § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví znění – od 01.01.2022. [cit. 1. 1. 2023].

Výsledkem inventury je pak zapsání stavů majetku, zpracovaných inventurní komisí do inventurních soupisů, jenž jsou následně srovnávány se stavy účetními (viz výše). Tyto soupisy jsou průkazné účetní záznamy s určitými náležitostmi: označení inventarizovaného majetku, způsob zjišťování skutečného stavu, rozvahový den apod.¹⁰

Výsledky inventarizace mohou být následující:

- Skutečný stav = účetní stav,
- Skutečný stav < účetní stav v tomto případě se jedná o manko (v provozní oblasti) a o schodek (finanční oblast – ceniny a pokladna),
- Skutečný stav > účetní stav v tomto případě dochází k přebytku (v provozní či finanční oblasti).¹¹

Pokud dojde ke vzniku rozdílů během inventarizace tzn. vzniku manka/schodku či přebytku, tak je daná ÚJ zaúčtuje do období, ve kterém k inventarizaci došlo.

3.2.2 Uzávěrkové operace

Roční uzávěrka představuje sled činností a postupů, které probíhají zejména na konci účetního období a zajišťují správnost a úplnost účetních knih, dle účetní zásad a příslušné legislativy. Sem se řadí:

- Časové rozlišení nákladů a výnosů,
- Vyúčtování dohadných položek (aktivních i pasivních),
- Vyúčtování opravných položek,
- Rezervy (tvorba a čerpání),
- Daň z příjmu splatná a odložená,
- Opravy účetnictví v rámci inventarizace (manka, přebytky),
- Účtování kurzových rozdílů,
- Odpisy dlouhodobého majetku,
- Zvláštní operace na konci účetního období u zásob.¹²

¹⁰ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*, s. 75,76.

¹¹ §30 odst. 10 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 1. 1. 2023].

¹² RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*, s. 293.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

V rámci této problematiky je zapotřebí definovat následující pojmy:

- a) Náklad = peněžní vyjádření spotřeby
- b) Výnos = oceněný výkon ÚJ v peněžním vyjádření
- c) Příjem = přírůstek finančních prostředků
- d) Výdaj = úbytek finančních prostředků

Časové rozlišení nákladů a výnosů vychází ze zásady věcné a časové souvislosti (tzv. akruálního principu), což v praxi znamená, že ÚJ účtují o veškerých nákladech a výnosech bez ohledu na okamžik jejich zaplacení či přijetí. Cílem časového rozlišení je vykázat náklady a výnosy v příslušném účetním období, což je nezbytné pro správné vyčíslení hospodářského výsledku.¹³

Rozlišují se dva druhy časového rozlišení s ohledem na rozsah pojetí. V užším pojetí známe všechna tři potřebná kritéria => účel, částku a období – pracujeme s účty 381, 383, 384 a 385. V širším pojetí neznáme jedno z výše uvedených kritérií – pracuje se s dohadnými účty 388 a 389 a účty rezerv 451 a 459.

Účty dle užšího pojetí:

- 381 – Náklady příštích období (dle rozvahy aktivum) – Jedná se o to, že výdaj (tzn. úbytek peněz) nastane v běžném období, ale nákladem je to v běžném období i v období následujícím. Klasickým příkladem je např. nájemné, které se platí ve většině případů předem.
- 384 – Výnosy příštích období (dle rozvahy pasivum) – To znamená, že příjem peněz (přírůstek) nastane v běžném období, ale výnosem je to v běžném období, ale i v obdobích příštích.
- 383 – Výdaje příštích období (dle rozvahy pasivum) – Představuje situaci, kdy náklad vznikne v běžném období, ale výdaj (tzn. úbytek peněz) je až příští rok.
- 385 – Příjmy příštích období (dle rozvahy aktivum) – V tomto případě dochází k tomu, že v běžném období je to výnos, avšak příjem peněz nastane až příští rok.

Specifikem je pak účet 382 – Komplexní náklady příštích období – tento účet se využívá v případě nákladů, které nelze časově rozlišit v okamžiku vzniku (např. dlouhodobá propagace, technický rozvoj...)¹⁴

¹³ KYNCLOVÁ, Daniela a Enikő LŐRINCZOVÁ. *Účetní závěrka*. V Praze: Česká zemědělská univerzita, 2019, s. 57. ISBN 978-80-213-2933-1.

¹⁴ ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s. 104–105.

Účty dle širšího pojetí:

- 388 – Dohadné účty aktivní – Mezi velmi časté případy aplikace tohoto účtu jsou pojistné škody, kdy dojde v běžném období ke vzniku pojistné události, avšak pojišťovna zašle pojistné plnění až následující rok.
- 389 – Dohadné účty pasivní – K využití tohoto účtu dochází zejména na konci účetního období, kdy dodavatel dodá např. materiál (tzn. materiál je na skladě), avšak do konce běžného období nepřijde faktura tzn. je neznámá částka – místo účtu 321 (dodavatelé) tedy ÚJ použije účet 389.¹⁵
- 451, 459 – Rezervy – K tvorbě rezerv dochází za účelem pokrytí závazků či nákladů, které mají jasně definovanou povahu a je pravděpodobné či jasné, že k rozvahovému dni nastanou, avšak není předem stanovená/známá jejich výše či okamžik vzniku. Rezervy lze obecně členit na zákonné a ostatní. Zákonné jsou daňově uznatelným nákladem při sestavování hospodářského výsledku a k jejich tvorbě musí být splněné podmínky udávané zákonem č. 593/1992 Sb. o rezervách. - zákonná rezerva na opravu DHM, jenž se nachází v odpisové skupině 2-6). U ostatních rezerv je jejich tvorba a užití upravena vnitřním předpisem účetní jednotky a nejsou daňově uznatelným nákladem – př. ostatní rezerva na rizika a ztráty z podnikání.¹⁶

Opravné položky

Z výše uvedených účetních zásad, se této problematice nejvíce přibližuje zásada věrného a poctivého obrazu účetnictví, z čeho vyplývá, že údaje vykazované v účetnictví by měly odpovídat reálné hodnotě. Opravné položky se vytváří v případě, že daná ÚJ při inventarizaci zjistí, že došlo k dočasnému snížení hodnoty daného aktiva (např. zásob).

Opravné položky se dále člení na daňově uznatelné, jejichž definice a podmínky pro uplatnění jsou uvedené v zákoně č. 593/1992 Sb. o rezervách a nedaňové. Jedinou daňově uznatelnou opravnou položkou jsou nedobytné pohledávky při splnění zákonných podmínek (např. odběratel neuhradil fakturu vystavenou). Mezi nedaňové pak patří veškeré ostatní položky, jako jsou například opravné položky k zásobám, dlouhodobému hmotnému i nehmotnému majetku. Jak z textu vyplývá, tak opravná položka je skutečností dočasnou, tudíž v každém případě dochází k jejímu zrušení a to buďto z důvodu navrácení hodnoty do původního stavu (stavu před snížením) nebo trvalým snížením dané hodnoty.

¹⁵ ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s. 106–107.

¹⁶ §26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 1. 1. 2023].

Kurzové rozdíly

Dle zákona o účetnictví je ÚJ povinna vést své účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Avšak např. v rámci importu a exportu dochází ke vzniku závazků a pohledávek, které jsou fakturované v cizí měně (např. euro, dolar ...). Kurzové rozdíly vznikají jak v průběhu účetního období (rozdílný kurz v době vystavení daňového dokladu a v době úhrady daňového dokladu), tak i k rozvahovému dni. K rozvahovému dni dochází k přepočtu položky vykázané v cizí měně aktuálním kurzem České národní banky.

Příčinou tohoto „uzávěrkového přepočtu“ je pak situace, kdy dojde k rozvahovému dni ke změně postavení kurzu vůči domácí měně. Rozlišují se dva druhy kurzových rozdílů: kurzová ztráta (v tomto případě se pro ÚJ jedná o dodatečný náklad – 563 Kurzové ztráty) a kurzový zisk (pro ÚJ je to dodatečný výnos – 663 Kurzové zisky).¹⁷

Zvláštní operace na konci účetního období u zásob

U zásob se rozlišují dva druhy způsobu evidence a to:

a) způsob evidence A

Při evidenci zásob způsobem A účtuje ÚJ o pořízení dané zásoby na příslušný účet nacházející se v 1. účtové třídě a teprve okamžikem spotřeby se zásoby účtují do nákladů. V rámci této evidence dále dochází k využívání kalkulačních účtů, kterými jsou pořízení pro jednotlivé druhy zásob (111 – Pořízení materiálu, 131 – Pořízení zboží...) a také se skladovými účty pro zásoby (112 – Materiál na skladě, 132 – Zboží na skladě...). V tomto případě je zapotřebí rozlišovat částku, ve které se dávají dané zásoby na sklad – tzn. pořizovací cenu, ve které je obsažena nejen cena pořízení, ale také vedlejší pořizovací náklady (tj. náklady spojené s dopravou, zprostředkováním zásob apod.).

b) způsob evidence B

Při evidenci zásob způsobem B účtuje ÚJ o pořízení zásoby rovnou do spotřeby tzn. do nákladů a nepoužívá skladové účty u zásob viz způsob A. Na konci účetního období následně dojde k vyúčtování počátečního a konečného stavu u zásob, jelikož cílem je podávat reálný obraz o účetnictví dané ÚJ.¹⁸

¹⁷ §4 odst. 12 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 1. 1. 2023].

¹⁸ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*, s. 559-562.

Na konci účetního období mohou dále nastat dvě situace: nevyfakturovaná dodávka (viz výše – dohadné účty pasivní) či zásoby na cestě. V případě zásob na cestě ÚJ obdržela dodavatelskou fakturu za nákup zásob, avšak zásoby do konce účetního období nepřišly – tzn. jsou na cestě. U evidence zásob způsobem A, by se daná situace řešila v účetnictví následujícím způsobem na konci roku: Zásoba na cestě (119, 139) / Pořízení zásob (111, 131) a v následujícím roce: Zásoba na skladě (112, 132) / Zásoba na cestě (119, 139). Naopak u druhého typu evidence zásob B, by se daná situace řešila následujícím způsobem na konci roku: Zásoba na cestě (119, 139) / Spotřeba zásob (501, 504) a v následujícím roce: Spotřeba zásob (501, 504) / Zásoba na cestě (119, 139).¹⁹

Daňové a účetní odpisy

K odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku dochází na základě zákona o účetnictví, jelikož ÚJ, které mají vlastnické či jiné právo o něm účtují a odepisují jej ve shodě s účetními metodami na základě odpisového plánu.²⁰

Odpis představuje peněžní vyjádření opotřebení majetku za účetní období. Existují dva typy opotřebení: fyzické (pro dlouhodobý hmotný majetek) a morální (pro dlouhodobý nehmotný majetek => zastarání po technologické stránce). Souhrn odpisů za celou dobu užívání majetku se následně označuje jako oprávk. V průběhu let odpisování se pak pro zjištění aktuální hodnoty odpisovaného majetku vypočítává zůstatková cena (výpočet: zůstatková cena = vstupní cena – oprávk.).

Odpisy se člení na daňové a účetní. Účetní odpisy na rozdíl od daňových mají zobrazovat skutečné opotřebení majetku v konkrétních mnohdy i specifických podmínkách dané ÚJ. Způsob odpisování touto formou je v kompetenci účetní jednotky, přičemž je lze rozlišit na časové odpisy (nahlíží se na technické parametry majetku) či výkonové (přečítává se na výkony, které získá podnik na základě tohoto majetku).

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Tento zákon rozřazuje dlouhodobý majetek do šesti odpisových skupin a v každé skupině se nachází minimální doba pro odpisování příslušného majetku. Je na rozhodnutí ÚJ při pořízení každého majetku, zda bude odepisovat rovnoměrně či zrychleně, avšak tento způsob již nesmí v průběhu odepisování měnit.

¹⁹ ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s. 56-57.

²⁰ §28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 1. 1. 2023].

O účetních odpisech ÚJ účtuje v průběhu účetního období do nákladů a to na účtu 551 (se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek v účtové skupině 07-08), oproti tomu daňové odpisy vymezují „rámec“ pro daňově uznatelnou část účetních odpisů v souladu se zákonem o daních z příjmů. Častou praxí je, že se účetní odpisy výši rovnají odpisům daňovým. V účetnictví se ovšem nalézá i účtová skupina 03, ve které se majetek neodepisuje jedná se o účty: 031 – Pozemky a 032 – Umělecká díla a sbírky.²¹

Specifickou oblastí pro potřeby této práce je odepisování zvířat. U odepisování zvířat a jejich skupin (tzn. základních stád a tažných zvířat) se obvykle postupuje tak, že odpisy jsou vyjádřeny podílem pořizovací ceny (která se sníží o očekávanou tržbu z brakace => čítatel) a očekávaného chovu stáda (jmenovatel). Zvířata základního stáda je možné odepisovat skupinově vyjma tažných zvířat, dostihových a plemenných koňů.²²

3.2.3 Daň z příjmu

Tato daň je primárně upravena v zákoně č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Vazby mezi účetnictvím a daní z příjmu je nutné zkoumat hned v několika rovinách. V první rovině existuje daňová povinnost, která ze své povahy je účetním nákladem (který se nalézá v účtové skupině 59 – Daně z příjmů), nikoli však nákladem daňovým – za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů dle taxativního výčtu v § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (znění od 01. 07. 2022), podrobněji pak v odst. 1 písm. s) tohoto zákona. V rámci druhé roviny je zapotřebí si uvědomit, že primárním cílem účetnictví je podávat věrný a pravdivý obraz skutečnosti, tudíž hodnoty zjištěné z účetnictví je pro potřeby sestavení daňového základu zapotřebí transformovat na základ daně. Klíčové v rámci třetí roviny je pro správnost účetnictví rozlišování následujících pojmů: splatná daň z příjmů a odložená daň z příjmů.²³

²¹ DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 8. vydání. Praha: Grada, 2018, s. 100-105. ISBN 978-80-271-0867-1.

²² RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*, s. 142.

²³ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*, s. 283–292.

Splatná daň z příjmů

Splatnou daň z příjmu právnických (příp. fyzických osob) zjišťuje daňový poplatník prostřednictvím vyplnění a podání příslušného daňového priznání k dani z příjmu PO/FO. K zaúčtování této daně dochází tedy momentem sestavení daňového priznání a výpočet této daně se odvíjí od daňového základu (tzn. výsledku hospodaření zjištěného účetnictvím), který je následně upravován o náklady a výnosy nevstupující do základu daně a souběžně upraven o daňové odpočty. Takto vypočtená daň vycházející z podkladů v účetnictví by měla představovat poslední nákladovou položku, před procesem uzavření účetních knih na konci účetního období. Souvztažně tato částka představuje vyčíslení závazku dané ÚJ vůči finančnímu úřadu a předpis této daně se účtuje 591/341.

Pro ÚJ, které se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb. (pro podnikatele) se splatná daň zobrazuje následujícím způsobem: ve výkazu zisku a ztráty na řádku „L.1. – Daň z příjmů splatná“ a v rozvaze v ostatních závazcích na řádku „C. II. 8. 5“ – kde se nachází stát, konkrétně daňové závazky a dotace. Takto určená fáze daně se nachází mezi „výsledkem hospodaření před zdaněním“, kdy následnou možnou úpravou o odloženou daň se získá „výsledek hospodaření po zdanění“.²⁴

Odložená daň z příjmů

Odloženou daň lze chápat, jakožto nástroj, který je napomáhá účetnictví dodržovat zásadu věrného a poctivého obrazu a je upravena českým účetním standardem č. 003 – Odložená daň a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb. k podvojnému účetnictví pro podnikatele. Povinnost účtovat a vykazovat odloženou daň mají ÚJ, které tvoří konsolidační celek a ÚJ, jenž sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (tzn. účetní jednotky s povinností ověření účetní uzávěrky auditorem).

Princip výpočtu odložené daně, je pak založen na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu (vychází z přechodných rozdílů mezi daňovou základnou aktiv příp. pasiv v rozvaze a daňovou základnou aktiv příp. pasiv). Odložená daň se ve vazbě k výsledku hospodaření uplatní v pozdějším období, a proto při výpočtu se použije sazba daně z příjmů platná v tom období, ve kterém dojde k uplatnění daňového dluhu či pohledávky.²⁵

²⁴ KYNČLOVÁ, Daniela a ENIKŐ LŐRINCZOVÁ. *Účetní závěrka*, s. 7.

²⁵ §59 odst. 1 až 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele – znění od 01.01.2018. [cit. 2. 1. 2023]

3.2.4 Uzavírání účetních knih

ÚJ uzavírají účetní knihy a sestavují účetní závěrku obvykle na konci účetního období. Během této činnosti dochází:

- k zjišťování obrátů na jednotlivých účtech (tzn. obraty MD a Dal),
- k vyčíslení konečných stavů u rozvahových účtů (aktiv a pasiv),
- k vyčíslení obrátů u výsledkových účtů (nákladů a výnosů),
- k vyčíslení účetního výsledku hospodaření a zaúčtování daně z příjmů,
- k uzavření účetního období.

Aby mohlo dojít k uzavření účetního období, musí se tento pohyb zaznamenat do účetnictví, na což je předem stanovený postup. Nejprve dojde u uzavření výsledkových účtů převodem na účet 710 – Účet zisku a ztrát: náklady se převedou předkontací => 710 / účtová skupina 50–59 a výnosy předkontací účtová skupina 60-69 / 710. Následně dojde k uzavření rozvahových účtů převodem na účet 702 – Konečný účet rozvázný. Aktiva se převedou 702 / účtová třída 0–3, pasiva: účtová třída 2–4/ 702. Závěrečnou operací je propojení účtu 710 a 702, spojujícím článkem je účetní hospodářský výsledek, který v případě zisku ÚJ účtuje: 710 / 702 a v případě ztráty: 702 /710. ²⁶

3.2.5 Sestavování hospodářského výsledku

ÚJ zjišťují na konci účetního období svůj hospodářský výsledek. Za účelem zjištění tohoto výsledku porovnávají své výnosy (tj. 6. účtovou třídu) se svými náklady (tj. 5. účtovou třídou). Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, tak výsledkem hospodaření je zisk, v opačném případě je to ztráta.

	Náklady	Výnosy	Rozdíl výnosy – náklady
Z provozní činnosti	↓	↑	+
Z finanční činnosti	↓	↑	+
Suma	+	+	Hrubý výsledek hospodaření

Legenda: + Představuje operace, které se sčítají
 - Představuje operace, které se vzájemně odčítají
 → Směrová šipka pro dané operace

Obrázek 3: Vstupní tabulka pro vypočtení hrubého hospodářského výsledku (vlevo) a tabulka pro výpočet, vlastní zprac.

²⁶ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k I. I.* 2022, s. 282.

Jak je patrné ze schémat výše – obrázek 3 , tak účetní výsledek hospodaření se skládá ze dvou částí. První částí je provozní výsledek hospodaření, který se skládá z provozních výnosů (účtová skupina 60 a 64) a provozních nákladů (účtová skupina 50–55 a 58).

Druhou částí je pak finanční výsledek hospodaření, který se skládá z finančních výnosů (účtová skupina 66) a finančních nákladů (účtová skupina 56 a 57). Při výpočtu hospodářských výsledků se pak vždy odečítají náklady od výnosů, čímž ÚJ zjistí hodnotu hospodářského výsledku z provozní i finanční činnosti. Tyto hospodářské výsledky se následně sečtou a vznikne hrubý hospodářský výsledek, který ÚJ dále zobrazí ve výkazu zisku a ztráty – před i po zdanění (viz níže).²⁷

3.2.6 Transformace hospodářského výsledku na daňový základ

Sestavený hrubý hospodářský výsledek zjištěn na základě účetnictví je zapotřebí upravit na daňový základ, který bude dále využit v rámci přiznání k dani z příjmů PO/FO. V rámci těchto úprav ÚJ vezme hrubý hospodářský výsledek, ke kterému následně přičte nedaňové náklady, sníží jej o výnosy nezahrnované do základu daně a zahrne zde rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (V případě, že jsou daňové odpisy nižší než odpisy účetní rozdíl se odečítá – v opačné situaci se přičítá).²⁸

Takto získaný základ daně pak ÚJ upraví o odčitatelné položky stanovené v zákoně o dani z příjmů „ZDP“ (podmínky pro uplatnění jsou stanoveny v §34 a vymezení odčitatelných položek je uvedeno v §20 tohoto zákona), přičemž výsledná částka se zaokrouhlí na tisíce Kč dolů. „Základ daně snížený o odčitatelné položky“ ÚJ vynásobí příslušnou sazbou daně (dle §21 zákona o daních z příjmů). Výsledkem této činnosti je daň z příjmu splatná, kterou ÚJ sníží o příslušné slevy na dani (dle §35 zákona o daních z příjmů), následně upraví o daň z příjmů odloženou (viz kapitola daň z příjmů – odložená daň) a získá disponibilní zisk – zisk po zdanění.²⁹

²⁷ ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s. 120.

²⁸ ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s. 121-122.

²⁹ §20 až §21 a §34 až §35 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů – znění od 01.07.2022. [cit. 20. 9. 2022].

3.2.7 Otvírání účetních knih v následujícím účetním období

Po uzavření účetních knih dochází k jejich opětovnému otevření na počátku následujícího účetního období. V tomto období se stávají konečné stavy účtů z předchozího účetního období novými počátečními stavy období následujícího. Podle povahy účtu, se pak účet 701 – Počáteční účet rozvážný umísťuje pro aktivní účty na stranu Dal (aktiva / 701) a pro pasivní účty na MD (701 / pasiva). Dále dochází k převodu výsledku hospodaření prostřednictvím počátečního účtu rozvážného (pro zisk účtujeme: 701 / 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, pro ztrátu 431 / 701), kdy následně zůstane výsledek hospodaření na účtu 431 do okamžiku rozhodnutí o jeho rozdělení.³⁰

³⁰ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k I. I.* 2022, s. 51-52.

3.3 Účetní závěrka

Předmětem účetní závěrky (dále také „závěrky“) je zpracování dat, která jsou obsažená v účetních knihách do souhrnného přehledu tzv. výkazů za účelem jejich zveřejnění mimo ÚJ.³¹

Z této definice vyplývá, že v rámci účetní závěrky dochází k vykázání stavů majetku, vlastního kapitálu, nákladů, výnosů a vyčíslení hospodářského výsledku a to k poslednímu dni účetního období (tzn. k rozvahovému dni). Přičemž tyto údaje zaznamenávají veškeré ÚJ (mikro, malé, střední i velké) a to do následujících výkazů: rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a přílohy. Zvláště je pak upravena povinnost pro střední a velké ÚJ, které musí sestavovat kromě předchozího ještě přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.³²

3.3.1 Náležitosti účetní závěrky

Na informace, které jsou obsažené v účetní závěrce jsou kladeny určité požadavky:

- Požadavek spolehlivosti – Cílem je podání věrného a pravdivého obrazu o předmětu ÚJ a zobrazení její skutečné finanční a majetkové situace.
- Požadavek srovnatelnosti – Tzn. že „výstupy účetnictví“, které jsou promítnuty do účetní závěrky musí být sestavovány, vykazovány a zveřejňovány takovým způsobem (na základě příslušné legislativy...), že bude účetnictví vybrané ÚJ srovnatelné s předešlými účetními obdobími, popř. s ostatními ÚJ.
- Požadavek srozumitelnosti – Údaje, které jsou vykázány, sestaveny a zveřejněny ÚJ v rámci účetní závěrky, musí být srozumitelné i pro ponaučené avšak v ÚJ jinak nezainteresované uživatele, kteří si mohou ve všech souvislostech vytvořit komplexní představu o majetkové a finanční situaci vybrané ÚJ a popř. vyvozovat ekonomické postoje/závěry apod.
- Požadavek významnosti – V účetní závěrce by měly být obsažené veškeré významné údaje o ÚJ, které by mohl výše specifikovaný uživatel při práci s informacemi využít. Tento požadavek se zejména klade na přílohu k účetní závěrce.

³¹ KYNCLOVÁ, Daniela a Enikő LŐRINCZOVÁ. *Účetní závěrka*, s. 2-3.

³² ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s.129.

Dle zákona o účetnictví musí účetní závěrka obsahovat

- U právnických osob název firmy či jméno a příjmení u fyzických osob – sídlo ÚJ popř. místo kde podniká,
- IČO (identifikační číslo osoby) a informace o zápisu do obchodního rejstříku,
- Právní formu podnikání ÚJ (založené dle tuzemských právních norem upravené zejména zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (kapitálové společnosti – a. s., s. r. o. či osobní obchodní společnosti – v. o. s., k. s.)
- Předmět podnikání či účel zřízení,
- Rozvahový den popř. jiný okamžik, ke kterému je účetní závěrka sestavena,
- Okamžik sestavení účetní závěrky.^{33,34}

3.3.2 Druhy účetní závěrky

Účetní závěrka se sestavuje v souladu s dodržáním účetních zásad, obzvláště pak v souladu se zásadou věrného a poctivého obrazu účetnictví. Účetní závěrku lze členit podle následujících kritérií:

- Podle počtu zúčastněných ÚJ – Pro jednu ÚJ se sestavuje individuální účetní závěrka oproti tomu pro majetkově propojené skupiny se sestavuje konsolidovaná závěrka.
- Podle okamžiku a situace sestavování závěrky se rozlišuje: řádná účetní závěrka, mimořádná účetní závěrka a mezitímní účetní závěrka. Řádná účetní závěrka je ta, která se sestavuje vždy k rozvahovému dni (tzn. k poslednímu dni účetního období). Oproti tomuto mimořádnou účetní závěrkou je závěrka, která se sestavuje při mimořádných situacích mimo řádný rozvahový den (např. v případě fúze podniků, vstupu ÚJ do likvidace apod.). K sestavování mezitímní účetní závěrky dochází v případě, že je to vyžadováno zvláštním právním předpisem i v průběhu účetního období – v této situaci nedochází k uzavírání účetních knih a inventarizace se provádí pouze za účelem ocenění.

³³ §18 odst. 3 písm. a) – f) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 22. 10. 2022].

³⁴ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*, s. 297–298.

- Podle rozsahu účetní závěrky – Rozsah ve kterém dochází ze strany ÚJ k sestavování rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy může být veden dvojím způsobem: v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu. Ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat ÚJ závěrku pouze pokud nemají zákonem stanovenou povinnost ověření účetní závěrky ze strany auditora. Střední a velké účetní jednotky a jednotky, které mají povinnosti auditu musí sestavovat rozvahu a přílohu vždy v plném rozsahu. Rozvaha ve zkráceném rozsahu může mít dvě podoby (více viz podkapitola rozvaha). U výkazů zisku a ztráty je kritériem identifikace ÚJ – v případě, že jedná o ÚJ, která je obchodní společností, dochází k sestavení těchto výkazů v plném rozsahu, v ostatních případech mohou ÚJ sestavovat výkazy v rozsahu zkráceném.³⁵

3.3.3 Účetní výkazy – rozvaha (bilance)

Cílem rozvahy je podávat obraz o majetkové situaci a zdrojích ÚJ k určitému datu tj. rozvahovému dni (druhy rozvah: zahajovací – při vzniku ÚJ, počáteční – na začátku účetního období a konečná – na konci účetního období). V rozvaze se tedy zobrazuje přehled jednotlivých aktiv a pasiv a při sestavování bilance je nezbytné, aby platil vztah „celková aktiva = celková pasiva“.³⁶

Aktiva – charakteristika

Aktiva představují majetek společnosti a lze je členit dle různých kritérií. Z hlediska času se třídí aktiva na dlouhodobá a krátkodobá aktiva a aktiva časového rozlišení.

Dlouhodobá aktiva vlastní ÚJ za účelem dlouhodobého užívání (tzn. jsou ve vlastnictví ÚJ po dobu delší než 1 rok). Dlouhodobá aktiva se nalézají v účtové třídě 0 a existují 3 kategorie dlouhodobého majetku: hmotný (má fyzickou podstatu), nehmotný (bez fyzické podstaty) a finanční majetek.

Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen „DNM“) se nalézá v účtové skupině 01 a zahrnuje pro potřeby této práce zejména následující účty: 012 - Nehmotné výsledky vývoje a výzkumu, 013 – Software (pokud není součástí získaného hardwaru), 014 – Ostatní ocenitelná práva (know-how a licence) a 015 – Goodwill. V dřívějším znění zákona o dani z příjmů byl ustanovena minimální hranice pro DNM ve výši 60 tis. Kč,

³⁵ KYNCLOVÁ, Daniela a Enikő LŐRINCZOVÁ. *Účetní závěrka*, s. 3.

³⁶ BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou: I. Základy účetního výkaznictví*. Praha: Linde Praha, 2013, s. 60. ISBN 978-80-7201-921-2.

avšak od 1. 1. 2021 došlo ke zrušení kategorie DNM v tomto zákoně. Nově platí, že si ÚJ sama stanoví limit pro ocenění DNM i dobu pro odpisování a zároveň účetní odpisy jsou v tomto případě daňově uznatelným nákladem.³⁷

Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DHM“) lze rozlišit dle odepisování: na DHM odepisovaný (během užívání ztrácí svoji hodnotu opotřebením – např. automobily, stoly) a neodepisovaný (zejména pozemky a umělecká díla). O DHM obvykle účtuje ÚJ pouze za předpokladu, že pořizovací cena tohoto DHM (cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady) dle zákona o dani z příjmu činí minimálně 80 tis. Kč (Pozn. toto vstoupilo v platnost od 1. 1. 2021 – předešlá hranice byla ustanovena na 40 tis. Kč). Existují ovšem i výjimky pro účty, které se řadí do DHM vždy tj. bez ohledu na cenovou hranici – jedná se např. o účty: 021 – Stavby, 031 – Pozemky a 032 – Umělecká díla a sbírky. Mezi DHM pro potřeby této práce dále patří majetek, který se účtuje na následující účty: 022 – Hmotné movité věci, 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů, 026 – Dospělá zvířata a jejich celky a jiný dlouhodobý majetek.

Dlouhodobý finanční majetek (dále „DFM“) představuje majetek, který ÚJ vlastní jakožto dlouhodobou investici s „vidinou“ očekávaného výnosu v době budoucí. Mezi DFM řadíme např.: majetkové cenné papíry a podíly s podstatným i nepodstatným vlivem, dluhové cenné papíry se splatností vyšší než 1 rok, zápůjčky a dlouhodobé termínované vklady.³⁸

Krátkodobá aktiva jsou aktiva, která obíhají v podniku v rámci provozního cyklu a mění svoji podobu (tzn. jednu podobu mají dobu menší jak 1 rok). Mezi krátkodobá aktiva se řadí zejména: zásoby, krátkodobé pohledávky (např. zde jsou zařazeny pohledávky z obchodních vztahů, ostatní pohledávky, aj.) a krátkodobý finanční majetek (např. obchodovatelné cenné papíry, obchodovatelné akcie, dluhopisy, ceniny – poštovní známky, kolky a peníze v hotovosti a na běžných účtech).³⁹

³⁷ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2022: úplná znění platná k 1. 1. 2022*. 33. vydání. Praha: Grada Publishing, 2022. ISBN 978-80-271-3551-6.

³⁸ BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou: I. Základy účetního výkaznictví*, s. 89-90.

³⁹ BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou: I. Základy účetního výkaznictví*, s. 90-91.

Zásoby se nalézají v účtové třídě 1 a pro činnost ÚJ se člení nakoupené zásoby (materiál a zboží) a zásoby vyrobené vlastní činností. Zbožím rozumí ÚJ to, co nakoupí a nezměněném stavu zase prodá, oproti tomu materiálem ÚJ rozumí to, co nakoupí a nějakým způsobem dále použije např. při výrobě.

Mezi zásoby vlastní výroby se řadí: 121- nedokončená výroba (v této fázi prošel výrobek určitou fází výroby, ale nelze prodat), 122 – polotovary (výrobek prošel více fázemi oproti nedokončené výrobě a lze v této fázi procesu výroby již prodat), 123 – Výrobky (hotový produkt s ukončenými všemi fázemi výroby) a účet 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny.

Pasiva – charakteristika

Pasiva představují zdroje krytí neboli zdroje financování, protože aby daná ÚJ mohla existovat, vykonávat svoji podnikatelskou činnost a dosahovat předem stanoveného cíle – zisku, tak potřebuje určité finance. Tyto zdroje se pro potřeby ÚJ člení na: vlastní zdroje financování a cizí zdroje financování.

Do vlastních zdrojů se řadí následující:

- Základní kapitál (pro PO – 411,419, pro FO – 491)
- Kapitálové fondy (např. 412 - emisní ážio, 413 - ostatní kapitálové fondy) a fondy tvořené ze zisku (např. 421 - rezervní fond a 423 - statutární fondy)
- Výsledek hospodaření minulých let (a 528 - nerozdělený zisk / 529 – nerozdělená ztráta z minulých let) a 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (výsledek běžného období, který je již zdaněn a není ještě rozdělen)

Mezi cizí zdroje se řadí:

- Rezervy (viz výše)
- Krátkodobé závazky (se splatností nižší než 1 rok – např. dodavatelské faktury, závazky vůči zaměstnancům, krátkodobé úvěry, přijaté zálohy, směnky k úhradě apod.) a dlouhodobé závazky (např. dlouhodobé úvěry)

Struktura rozvahy v účetní závěrce

Bilance zobrazuje souhrny jednotlivých aktiv a pasiv na základě přílohy 1 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele. V rozvaze ve zkráceném i plném rozsahu jsou aktiva a pasiva rozčleněna do skupin, které se označují velkým písmenem latinské abecedy (pro aktiva písmeny A-D, pro pasiva písmeny A-C). Skupiny se dále člení pro podrobnější zaznamenávání na podskupiny, jež jsou označeny římskými čísly. U rozvahy v plném rozsahu jsou dále podskupiny ještě rozděleny na dílčí podskupiny značenými arabskými čísly.

Aktiva se v rámci rozvahy zaznamenávají celkem do čtyř sloupců. V prvním sloupci „Brutto“ jsou aktiva uváděna v plné výši hodnoty aktiva. Ve druhém sloupci „Korekce“ jsou vyčíslené hodnoty oprávek a opravných položek (pozn. se znaménkem mínus), o které se následně sníží „Brutto“. Ve třetím sloupci je reálná hodnota aktiva „netto“ vyčíslena prostřednictvím hodnoty „brutto“, od kterého se odečte „korekce“. Ve čtvrtém sloupci jsou pak převzaty „netto“ hodnoty z předchozího účetního období. K záznamu pasiv jsou v rozvaze vymezeny dva sloupce, jelikož u pasiv nedochází ke „korekcím“. V prvním sloupci pasiv jsou vyčísleny jejich hodnoty za běžné účetní období, ve druhém se pak nachází hodnoty pasiv za období minulé.⁴⁰

⁴⁰ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, s 247. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

3.3.4 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je účetním výkazem, který podává přehled o tom, jak je tvořen výsledek hospodaření v rámci účetního období, aniž by v něm bylo zohledněno, zda dochází ke vzniku skutečných peněžitých výdajů či příjmů. Dle současné právní legislativy lze sestavovat tento výkaz v druhovém (příloha 2 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele – častější výkaz, který je charakterizován níže) či účelovém členění (příloha 3 stejné vyhlášky).⁴¹

V rámci tohoto výkazu je hospodářský výsledek sledován v provozní a finanční činnosti a oproti rozvaze, kde byla pasiva a aktiva oddělena dochází u tohoto výkazu k prolínání nákladů a výnosů. Struktura výkazu zisku a ztráty je tvořena dvěma sloupci, přičemž v prvním sloupci se nachází údaje běžného období, ve druhém pak hodnotové údaje za období minulé. Výnosy se označují v tomto případě římskými čísly a náklady se značí velkými písmeny latinské abecedy. Obdobně jako u rozvahy při sestavování výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu se využívá označení arabskými písmeny.

Stěžejními částmi tohoto výkazu je:

- Provozní výsledek hospodaření,
- Finanční výsledek hospodaření,
- Výsledek hospodaření před zdaněním,
- Výsledek hospodaření po zdanění (více viz kapitola hospodářský výsledek a jeho transformace),
- Čistý obrat za účetní období (= součet jednotlivých položek výnosů).⁴²

⁴¹ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*, s. 247.

⁴² ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022*, s. 132.

3.3.5 Příloha k účetní závěrce

Příloha představuje nezbytnou část účetní závěrky, jelikož jejím cílem je podat vysvětlení a doplnění k údajům, které jsou uváděny v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Obsah a rozsah těchto informací je upraven prováděcí vyhláškou č. 500/2002 k zákonu o účetnictví a to v § 39. Všechny kategorie ÚJ musí v příloze v účetní závěrce uvádět alespoň následující:

- a) Obecné údaje o účetní jednotce – tzn. sídlo ÚJ, IČO, právní formu podnikání, předmět podnikání, okamžik sestavení účetní závěrky .
- b) Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou – tzn. způsob oceňování majetku a závazků, odpisové metody, metody u kurzových rozdílů apod.
- c) Doplnující informace – např. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období.⁴³

3.3.6 Výkaz cash flow

Účelem ÚJ při sestavování tohoto přehledu o peněžních tocích je podat informace o příjmech a výdajích finančních prostředků a peněžních ekvivalentů během účetního období. Peněžním ekvivalentem pak ÚJ rozumí krátkodobý finanční majetek, jenž je vysoce likvidní (tzn. lze jej velmi rychle a jednoduchým způsobem směnit vyčíslenou částkou). Tento výkaz oproti výkazu zisku a ztráty a rozvaze nezohledňuje výnosy a náklady, ale příjmy a výdaje. Podklady k sestavení výkazu cash flow ÚJ přebírá z: rozvahy, výkazu zisku a ztráty a účetnictví – na základě syntetický a analytických účtů.

Přehled o peněžních tocích se strukturuje do třech částí. První z nich je provozní činnost, která představuje základní výtěžnou činnost a činnosti nezahrnutelné do zbylých dvou částí. Druhá část označována jako investiční je tvořena pořízením a prodejem DHM, DNM a DFM a poskytováním úvěrů popř. půjček. V poslední části je pak zahrnuta finanční činnost, jejímž důsledkem jsou změny ve velikosti a struktuře vlastního kapitálu a dlouhodobých závazků. K využití tohoto výkazu dochází zejména při finanční analýze vybrané ÚJ a její schopnosti dostát svým peněžitým závazkům tj. zkoumá se platební schopnosti ÚJ.⁴⁴

⁴³ Dle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele – znění od 01.01.2018. [cit. 20. 11. 2022].

⁴⁴ BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou: I. Základy účetního výkaznictví*, s. 449-455.

3.3.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Cílem tohoto přehledu je informovat o uspořádání položek v rámci změn vlastního kapitálu – může dojít ke zvýšení či snížení jednotlivých položek v návaznosti na: reorganizaci z důvodů transakce s vlastníky (např. navyšování základního kapitálu prostřednictvím vlastních vkladů) či reorganizaci z důvodu ostatních transakcí (např. uskutečněné změny přeceněním určitých druhů finančních aktiv souvztažně závazků).

Za účelem dosažení správné vypovídací schopnosti tohoto přehledu dochází u každé položky, která je zahrnuta ve vlastním kapitálu k spočítání rozdílu mezi jejich počátečním a konečným stavem. Tento přehled je ohledně své předepsané formy legislativně neupraven obdobně jako tomu je u přílohy k účetní uzávěrce.⁴⁵

3.3.8 Audit účetní závěrky

Tato část je zejména upravena zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech. Audit v rámci účetní závěrky představuje analýzu a zhodnocení nezávislým odborníkem – auditorem. Výstupem činnosti této osoby je následně vyjádření auditora formou výroku. Tímto procesem dojde k ověření účetní závěrky a jejímu „zaštítění“ v oblasti podávání věrohodnosti údajů vykázaných ÚJ. V kompetencích auditora ovšem není zjištění veškerých nesprávností v účetnictví či účetní závěrce, jeho primárním cílem je poukázat na významné nesprávnosti.

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem jsou povinny provádět následující ÚJ: Velké ÚJ (s výjimkou vybraných ÚJ, které nejsou subjekty veřejného zájmu), střední ÚJ a malé ÚJ v určitých případech (v případě a. s. či svěřeneckých fondů musí dosáhnout jednoho ze tří níže uvedených kritérií a pro ostatní jsou kritériem dva ze tří níže uvedených.) Kritéria pro malé ÚJ jsou dle zákona o účetnictví platná v případě, že ÚJ dosáhnou k rozvahovému dni běžného období či předcházejícího těchto hodnot: celková aktiva vyšší či rovno 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu vyšší či rovno 80 mil. Kč či průměrný počet zaměstnanců v rámci účetního období 50 osob.^{46,47}

⁴⁵ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*, s. 250-251.

⁴⁶ §20 odst. 1 písm. a) -d) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 20. 11. 2022].

⁴⁷ Příručka pro provedení auditu: Audit účetní závěrky. 2012–2022. Komora auditorů České republiky: Metodika [online]. Část 2: Auditorské postupy. Praha [cit. 2022-9-29]. Dostupné na webových stránkách: <https://www.kacr.cz/prirucka-pro-provedeni-audit>.

3.3.9 Výroční zpráva

Povinnost výroční zprávy mají ty ÚJ, které mají povinnost auditované účetní závěrky. Cílem této zprávy je podat ucelené, vyvážené a komplexní informace o výkonnosti, činnosti a hospodářském postavení.

Každá výroční zpráva kromě nezbytných informací pro dodržení účelu musí obsahovat ještě následující informace

- o skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni a jsou významné pro realizaci účelu této zprávy
- o očekávaném vývoji činnosti ÚJ a případných pobočkách či částech obchodního závodu mimo tuzemsko
- o aktivitách ÚJ v oblastech: životního prostředí, pracovněprávních vztahů a výzkumu a vývoje⁴⁸

3.3.10 Schvalování, zveřejnění a archivace účetní závěrky

Účetní závěrku schvalují vždy nejvyšší orgány společnosti: valná hromada (u a. s., s. r. o.) či členská schůze (pro družstva) a to nejdéle do 6 měsíců od posledního dne předchozího účetního období.⁴⁹ Lhůty pro podání daňového přiznání jsou stanoveny do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období (pro ÚJ bez povinnosti auditu) a do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období (pro ÚJ s povinným auditem). Mezi povinnosti ÚJ patří zveřejnění informací obsažených v účetní závěrce i ve výroční zprávě. U závěrek s povinností auditu dochází k uveřejnění pouze těch údajů, které byly auditorem ověřeny. Nezveřejněním účetní závěrky se ÚJ dopouští přestupku, jehož výše pokuty představuje 3 % z hodnoty celkových aktiv dle § 37 odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví.⁵⁰

Povinností ÚJ je archivovat účetní záznamy po určitou dobu. Účetní závěrka a výroční zpráva se uchovávají po dobu 10 let, přičemž tato doba se počítá od konce účetního období, kterého se tyto dokumenty týkají. Ostatní dokumenty, jako jsou účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány apod. se uchovávají po dobu 5 let.⁵¹

⁴⁸ dle §21 odst. 2 písm. a) - f) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 22. 11. 2022].

⁴⁹ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*, s. 259–260.

⁵⁰ dle § 37 a § 37a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – znění od 01.01.2022. [cit. 22. 11. 2022].

⁵¹ §31 odst. 2 písm. a) až b) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – znění od 01.01.2022 [cit. 22. 11. 2022].

4 Vlastní práce

Tato část práce je zaměřena na vybraný zemědělský podnik nepodléhající auditu. Cílem této kapitoly je provedení analýzy účetní závěrky podniku, zhodnocení správnosti a účelnosti jednotlivých dílčích procesů účetní závěrky za rok 2021, k čemuž bude využito teoretických východisek, relevantních ekonomických analýz a právních předpisů.

4.1 Analýza účtování v konkrétním sektoru

Zemědělství představuje jeden ze základních prvků ekonomiky. Celkem v ekonomice rozlišují tři sektory, které jsou dále rozčleněny do příslušných odvětví:

- Primární sektor – Tento sektor je tvořen zemědělstvím, lesnictvím a rybolovem.
- Sekundární sektor – Je spojen se zpracováváním produktů a surovin, jenž pocházejí z primárního sektoru a jsou transformovány na výrobky a zboží.
- Terciální sektor – Představuje sektor služeb a je tvořen veškerými odvětvími souvisejícími s lidskou činností (např. práce, znalosti, ...).

4.1.1 Účetnictví zvířat

V oběžném majetku

Účet zobrazující zvířata nalezne ÚJ v účtové třídě 1 a účtové skupině 12 – Zásoby vlastní výroby. Zvířata, která jsou chovaná za účelem zemědělské výroby jsou uváděna na syntetickém účtu 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. V rámci tohoto účtu jsou zahrnuty následující kategorie: mladá zvířata, zvířata k výkrmu a plemenná a užitková dospělá zvířata nesplňující podmínky pro zařazení do dlouhodobého majetku.

Přírůstky zvířat (vzrůstové či hmotnostní za určité časové období) se účtují: 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny / 584 – Změna stavu zvířat. Úbytky zvířat se pak účtují: 584 – Změna stavu zvířat / 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Dle rozvahy se účet 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny projevuje v rámci účetních operací obdobně jako ostatní zásoby vlastní činnosti (viz výše).⁵²

⁵² DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, s. 71–76. ISBN 978-80-7357-961-6.

V dlouhodobém majetku

Dlouhodobá aktiva u zvířat nalezne ÚJ v účtové třídě 0 a účtové skupině 02 – DHM odepisovaný. Zvířata základního stáda jsou evidovány na účtu 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny. U této skupiny zvířat dochází k obdobným operacím, které jsou typické pro DHM odepisovaný – příklady:

- zvířata jsou odepisována na základě odhadnuté délky, po kterou dané zvíře setrvává v chovu
- posuzování zavinění u úhynu zvířat apod.⁵³

4.1.2 Účetnictví v rostlinné výrobě

Účetnictví aktiv v rámci rostlinné výroby je založeno na určitých biologických specifikách této výroby a souvztažně na tom, jaké si zvolí ÚJ účetní období (kalendářní či hospodářský rok). Rostliny pro potřeby účetnictví může ÚJ kategorizovat následovně:

- Oběžná aktiva – Zde jsou zařazeny jednoleté a dvouleté rostliny, u kterých dochází ke sklizni celé rostliny. Z hlediska oběžných aktiv se jedná o zásoby – 121 – Nedokončená výroba. Pro rozlišení druhu rostliny se následně k tomuto účtu stanovují účty analytické evidence (jednoleté – sklizeň běžného období, dvouleté – sklizeň příštích období).
- Dlouhodobá aktiva – Dlouhodobá rostlinná aktiva se člení na: lesní porosty a trvalé porosty ovocných stromů a keřů. U lesních porostů (evidovaných na účtu 031 – Pozemky) dochází k dlouhodobé sklizni dřevních hmot, mízy a dalších užitků. Trvalými porosty ovocných stromů a keřů (evidovaných na účtu 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů ÚJ rozumí sklizeň zejména plodů, květů, listů a popř. větví. Největší rozdíl mezi lesními porosty a ovocnými stromy a keři představuje odepisování, jelikož lesní porosty jsou evidovány na účtu 031 (Pozemky), který je DHM neodepisovaným, zatímco účet 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů je DHM odepisovaným.⁵⁴

⁵³ DVORÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*, s. 77–81.

⁵⁴ DVORÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*, s. 82-101.

4.1.3 Kalkulační vzorec v živočišné výrobě upraven na konkrétní zemědělský podnik

1. Nakoupená krmiva a steliva (osiva, sadba, hnojiva a chemické ochranné prostředky)
2. Vlastní krmiva a steliva – výrobky vlastní výroby (osiva, krmiva, steliva...)
3. Léčiva
4. Ostatní přímý materiál (náradí, nezaviněná manka do normy)
5. Ostatní přímé náklady a služby (pohonné hmoty, pojistné, veterinární výkony)
6. Mzdové náklady
7. Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
8. Odpisy dospělých zvířat
9. Práce vlastních mechanizačních prostředků
10. Výrobní režie ⁵⁵

4.2 Obecná charakteristika analyzovaného zemědělského družstva

Jedná se o zemědělské družstvo (dále také i „družstvo), které sídlí ve Středočeském kraji a vzniklo na základě ustavující členské schůze, která byla osvědčena notářským zápisem roku 1992. Družstvo má k 31. prosinci 2021 97 členů, oproti předchozímu období tj. 31. 12. 2020 lze pozorovat roční pokles o 1 člena. Statutárním orgánem družstva je představenstvo sestávající se z předsedy, místopředsedy a 5 členů. Dozorčím orgánem je pak kontrolní komise tvořena předsedou a 2 členy. Družstvo má jako předmět podnikání zapsáno následující: zemědělská výroba, myslivost, těžba a prodej písku, silniční a motorová doprava (nákladní provozovaná vozidla nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí), opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů, výroba obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, hostinská činnost (není provozována od r. 2000).

Dle zákona o účetnictví se kategoričky jedná o malou účetní jednotku bez povinnosti ověření účetní závěrky auditorem (podrobnější vysvětlení níže). Hodnota základního kapitálu družstva v době jeho založení činila 130.000 Kč. Tato částka je tvořena členskými peněžitými vklady, jejichž výše byla ustanovena na členské schůzi (každý člen musel splatit členský vklad ve výši 2.000 Kč). Počet členů v době založení byl 65.

⁵⁵ DVORÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*, s. 43-44.

4.3 Účetní uzávěrka

Účetní závěrce předchází proces zvaný účetní uzávěrka. Jedná se o řadu dílčích kroků tzv. uzávěrkových operací, jež jsou více specifikovány v teoretické části. Zemědělské družstvo má stanoveno účetní období v souladu s kalendářním rokem tzn. že rozvahový den byl 31. prosince 2021. Družstvo se dále rozhodlo účtovat o zásobách způsobem A s využitím analytické evidence z důvodu přehledu o vázanosti finančních prostředků v jednotlivých druzích zásob.

4.3.1 Inventarizace

Inventarizace představuje proces, který je prováděn k rozvahovému dni tj. k 31. prosinci 2021. Družstvo má podrobněji plán průběhu upraven interními stanovami a provádí ji jednou za rok. V analyzovaném období byla inventarizace zahájena dne 1. prosince 2021 a ukončena 1. února 2022. Prvotním krokem byla fyzická inventura dlouhodobého majetku počínající 1. prosince 2021. Následně byla zahájena fyzická (u zásob, peněz) i dokladová (závazky, pohledávky...) inventura dne 31. prosince 2021.

Výsledné výstupy inventarizace družstvo zaznamenává do inventurních soupisů a následně porovnává skutečný stav položek se stavem účetním.

Zásoby	Inventarizační rozdíly		
	Skutečný stav	Účetní stav	Inventarizační rozdíl
Telata savá	32 ks	30 ks	2 ks – přebytek
Telata v teletníku	31 ks	31 ks	0 ks
Jalovičky do 2 let	166 ks	166 ks	0 ks
Vysokobřeží jalovice	7 ks	8 ks	1 ks – manko
Skot výkrm	27 ks	27 ks	0 ks

Tabulka 1: Přehled inventarizačních rozdílů k 31.12.2021 na zásobách, zdroj: vlastní zpracování.

Z výše uvedené tabulky č. 1 je patrné, že družstvo zjistilo:

- **přebytek 2 ks telat savých**

V průběhu roku družstvo nezaevidovalo 2 ks savých telat. Savá telata oceňuje v rámci vnitropodnikových nákladů 1ks/3.000 Kč. Přebytek tedy činí částku 6.000 Kč.

- **manko (chybějící) 1 ks vysokobřeží jalovice**

V měsíci prosinci roku 2021 došlo k úhynu jedné vysokobřeží jalovice – vzniklo tak nezaviněné manko do normy neboli norma přirozeného úbytku na zásobách. Vysokobřeží jalovice se oceňuje ve vnitropodnikových nákladech 1ks/8.000Kč. Norma přirozeného úbytku činí 3 ks/24.000 Kč. Jedná se tedy o klasický úhyn a bude účtován standardně do spotřeby. Oceňování zvířat provádí účetní jednotka v souladu s českým účetním standardem pro podnikatele č. 015 Zásoby.

4.3.2 Odpisy

Družstvo vydává interní směrnici pro odepisování dlouhodobého majetku za účelem optimalizace obecné právní úpravy podle jednotlivých potřeb konkrétního podniku. Takto provedena optimalizace prostřednictvím interní směrnice musí být v souladu zejména s touto právní úpravou: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vyhláška č. 500/2002 Sb. a Český účetní standard pro podnikatele č. 013. Odepisování majetku družstva je regulováno interní směrnicí č. 3/2020, která byla vydaná 31. prosince 2020 s účinností k 1. lednu 2021. Obsahem této směrnice je zejména kategorizace dlouhodobého majetku, způsoby jeho pořizování, oceňování, vyřazování a odepisování.

Odpisový plán družstva je odvozen od doby živostnosti daného dlouhodobého majetku. Účetní odpisy jsou účtovány měsíčně. Odepisování nového dlouhodobého majetku počíná měsícem následujícím od zařazení majetku do užívání a odpisuje vždy do nulového zůstatku. Metoda daňových odpisů byla do roku 2006 pouze lineární. Majetek, který byl zařazen po roce 2007 je již odepisován zrychleně.

Účetní odpisy vyjadřující skutečné opotřebení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku činily v roce 2021 částku 5.373.979 Kč. Oproti tomu si družstvo mohlo uplatnit daňové odpisy až ve výši 7.812.102 Kč. Z tohoto je patrné, že skutečné opotřebení majetku je výrazně nižší, než daňově uznatelné a to o částku 2.438.123 Kč. K tomu stavu účetních odpisů dochází v důsledku užití výkonové metody odpisů na množství ujetých kilometrů na strojní zařízení, které pracuje pouze sezóně, nikoliv celých 12 měsíců.

Limity pro zařazení do dlouhodobého majetku		
Druh dlouhodobého majetku	Cena	Kritéria
Movité věci	> 80.000 Kč	DHM bez os. automobilů
Osobní automobily	> 80.000 Kč	DHM
Osobní automobily	1 – 80.000 Kč	DHM drobný
Dospělá zvířata	nad 80.000 Kč	DHM
Dospělá zvířata	1 – 80.000 Kč	026 – bez ohledu na pořizovací cenu, účetně odepisovaná po dobu 3 let => účetní odpis = daňový

Tabulka 2: Limity pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku včetně kritérií, vlastní zpracování na základě dostupných dat. Zdroj: vlastní zpracování.

Z výše uvedené tabulky č. 2 je patrné, že analyzované zemědělské družstvo reagovalo na změnu výše pořizovací ceny, která pro předchozí roky činila 40.000 Kč. Družstvo movité věci, osobní automobily a dospělá zvířata s pořizovací cenou vyšší než 80.000 Kč řadí do dlouhodobého hmotného majetku. Zvláště vede evidenci pro osobní automobily a movité věci. Družstvo účtuje také o dlouhodobém drobném majetku (dále také „DDHM“), který je v podniku dobu delší než 1 rok, a to u osobních automobilů s pořizovací cenou nižší než 80.000 Kč. DDHM družstvo eviduje v souladu se zněním § 25 odst. 1 písm. zg) zákona o dani z příjmu a tento majetek, jednorázově vstupuje do daňových nákladů, tj. nikoliv prostřednictvím odpisů. Při daňových odpisech družstvo využívá odpisovou skupinu 1–5, v souladu s přílohou 1. k zákonu č. 586/1992 Sb.; o dani z příjmu.

Syntetický/analytický účet	Popis	Odpisová skupina
021	Stavby	5.
022 022	Stroje	2.
022 023	Dopravní prostředky	2.
026 026	Skot chovný (253 ks)	1.
026 027	Plemenný skot (1 býk)	1.
031	Pozemky	neodepisují se

Tabulka 3: Schéma zařazení jednotlivých syntetických a analytických účtů a jejich přiřazení do jednotlivých odpisových skupin. Zdroj: Vlastní zpracování na základě poskytnutých informací z družstva.

Na účtu 021 eviduje účetní jednotka následující odepisované stavby: bramborárnu, seník, bytový dům, dílny a kanceláře, kolnu na stroje (zděná), garáže, sklad píce a kravin.

4.3.3 Opravné položky

Družstvo obvykle provádí tvorbu opravných položek k pohledávkám a to v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách, kde jsou stanoveny postupy tvorby a zaúčtování opravných položek. Ve sledovaném účetním období tj. v roce 2021 nebyla vytvořena opravná položka k pohledávkám. Opravnou položku je možné vytvořit i na dlouhodobý finanční majetek, jelikož účetnictví družstva má za každých okolností dodržet zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti a zásadu opatrnosti. Družstvo eviduje majetkové podíly a účasti na účtu 063 - Ostatní cenné papíry a podíly => celkem vlastní 540 akcií, má členský vklad v jiném družstvu a splacený podíl ve společnosti s ručením omezeným. Držené akcie jsou u společnosti, která se zabývá rostlinnou výrobou, přičemž jmenovitá hodnota jedné akcie činí 1.000 Kč a jejich celková pořizovací cena činila částku 547.600 Kč. Členský vklad je veden u jiného družstva, které se zabývá zpracováním mléka a činí částku 1.000 Kč. Družstvo dále splatilo podíl ve výši 10.000 Kč u společnosti s ručením omezeným (také s.r.o.), která se zabývá ekologickým zpracováním masa.

Za účelem dodržení souladu s výše uvedenými zásadami družstvo v roce 2020 muselo vytvořit mimořádnou opravnou položku na vklad u s.r.o. ve výši 10.000 Kč na dočasné snížení hodnoty z důvodu úpadku společnosti. Tvorba této opravné položky byla účtována: 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti/ 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku. V 1. čtvrtletí roku 2021 bylo předmětné s.r.o. v likvidaci a následně vymazáno z obchodního rejstříku. Důsledkem tohoto došlo v roce 2021 k zrušení vytvořené opravné položky ve výši 10.000 Kč.

Rok	Text	MD	Dal
2020	Tvorba oprav. položky na DFM 10.000 Kč	579	096
2021	Zrušení oprav. položky na DFM 10.000 Kč	096	579

Tabulka 4: Tvorba a zrušení opravné položky na dlouhodobý finanční majetek – účtování, zdroj: vlastní zpracování.

4.3.4 Kurzové rozdíly

Družstvo přepočítává cizí měnu na českou prostřednictvím denního kurzu. Kurzové rozdíly následně jsou účtovány jako kurzový zisk či kurzová ztráta. Družstvo obchoduje se zeměmi v rámci EU, které mají za měnu euro. Z tohoto důvodu je k syntetickému účtu 211 - pokladna vedena analytická evidence na účtu 211₁ pro domácí měnu vedenou v Kč a na účtu 211₂ pro zahraniční (valutovou) měnu vedou v eurech. Toto družstvo obchoduje zejména s dodavateli z Německa za účelem nákupu osiva, avšak ve sledovaném roce 2021 nebyla žádná takováto transakce uskutečněna.

4.3.5 Zásoby

V družstvu je o zásobách účtováno způsobem A, přičemž pro evidenci živočišných zásob je využíván syntetický účet 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny, který je dále členěn do jednotlivých analytických účtů: 124_{/1} – telata savá, 124_{/2} – telata v teletníku, 124_{/3} – jalovičky do 2 let, 124_{/4} – vysokobřeží jalovice a 124_{/5} – skot výkrm.

Pro rostlinnou výrobu je využíván zejména účet 112 – Materiál na skladě, kde se eviduje zásoba zrna (obilí) a sadby (brambor). Tento materiál následně projde fázemi výrobního procesu (setí/sadba – až po výrobek určený k prodeji) a výrobky jsou následně účtovány na syntetickém účtu 123 – Výrobky, ke kterému jsou analytické účty: 123_{/1} – pšenice, 123_{/2} – ječmen a 123_{/3} – brambory. Část rostlinné výroby je po ukončení výrobního procesu „převáděna“ do vlastních zásob a stává se z nich materiál, který je další sezónu použit opět k výrobě. Takto vyrobený materiál je oceňován na základě vnitropodnikových cen.

Doklad	Účetní operace	MD	Dal
1) VÚD	Úbytek výrobků	583	123
2) VÚD	Aktivace materiálu	112	585

Tabulka 5: Účtování o aktivaci materiálu z vlastních výrobků. Zdroj: Vlastní zpracování.

4.3.6 Dohadné položky

Družstvo v roce 2021 účtovalo o dohadných položkách aktivních i pasivních. V listopadu roku 2021 došlo ke škodě na dlouhodobém majetku (traktor John Deere 5075M z roku 2018) a do konce roku nepřišlo vyjádření od pojišťovny o výši pojistné náhrady. Jelikož v případě škody na traktoru nebyla známá přesná výše náhrady od pojišťovny, bylo účtováno o tzv. „očekávané náhradě od pojišťovny na účtu 388 – Dohadné účty aktivní, za účelem dodržení účetní zásady věcné a časové souvislosti. V 1. čtvrtletí následujícího roku přišla náhrada od pojišťovny tzn. byla „přiznaná náhrada od pojišťovny“.

Ve druhé polovině prosince roku 2021 družstvo nakoupilo živočišné i rostlinné zásoby, které byly přijaty na sklad, avšak dodavatelské faktury k nakoupeným zásobám byly přijaty až v následujícím roce (účetním období). I v tomto případě bylo účtováno dohadné položce z důvodu neznámé výše faktury, a to na účtu 389 – Dohadné položky pasivní, za účelem dodržení výše uvedené zásady. V následujícím účetním období byly přijaty příslušné dodavatelské faktury a vyřešeny případné rozdíly na účtu 389.

Rok	Text	MD	Dal
2021			
1) VÚD	Očekávaná náhrada od pojišťovny	388	648
2) VÚD	Nevyfakturovaná dodávka zásob	111(124)	389
2022			
1) VÚD	Přiznaná náhrada od pojišťovny	378	388
2) FP	Dodavatelská faktura na nákup zásob – smluvní cena	389	321
	– DPH	343	321

Tabulka 6: Účtování o dohadných položkách v zemědělském družstvu, schéma. zdroj: vlastní zpracování.

4.3.7 Časové rozlišení

Časové rozlišení je realizováno za účelem dodržení zásady věcné a časové souvislosti. Družstvo dlouhodobě časově nerozlišuje pravidelně se opakující výdaje: platby za mobilní telefony, strojní a havarijní pojištění. Družstvo v souvislosti s časovým rozlišením využilo v roce 2021 časového rozlišení aktiv (konkrétně náklady příštích období) i časového rozlišení pasiv (tj. výdaje příštích období).

Družstvo eviduje na podrozvahovém účtu 750.100 pozemky o celkové výměře 986,3695 ha. Tyto pozemky si družstvo pronajímá v průměrné výši 6.220 Kč/ha/rok. Nájemné na nadcházející rok muselo družstvo zaplatit na základě smlouvy o nájemném vždy do 15. prosince v roce předcházejícím tzn. nájemné z pozemků za rok 2022 bylo placeno nejdéle 15. prosince roku 2021. V souvislosti s časovým rozlišením došlo k časovému rozlišení aktiv prostřednictvím účtu 381 – Náklady příštích období, jelikož k výdaji za nájemné v celkové výši 6.155.000 Kč došlo v roce 2021, avšak náklad nastal až v roce 2022.

Družstvo se v prosinci roku 2021 rozhodlo vzhledem k časové mimořádnosti plnění zaměstnaneckých úkolů poskytnout svým zaměstnancům odměny. Takto učinilo v souladu se stanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce. V roce 2021 byla stanovena přesná kritéria na jejichž základě došlo k jednoznačnému výpočtu výše odměny a tudíž nárok na odměnu vznikl již v roce 2021 na základě judikátu 8 Afs 1/2012–58 vydaným nejvyšším správním soudem. Avšak předmětná odměna v celkové výši 218.000 Kč byla zaměstnancům vyplacena až v lednu následujícího roku. Za tímto účelem bylo družstvo nuceno tuto operaci časově rozlišit (tj. časové rozlišení pasiv) prostřednictvím účtu 383 – Výdaje příštích období.

4.3.8 Rezervy

V roce 2021 družstvo netvořilo ani nečerpalo žádnou rezervu a z dlouhodobého hlediska (tj. 20 let) žádná rezerva nebyla ani družstvem vytvořena v předchozích účetních obdobích. Z toho plyne, že není plánována žádná oprava (daňově uznatelná rezerva) a ani nebyla plánovaná uskutečněná zahraniční transakce (tj. tvorba daňově neuznatelné rezervy na kurzovou ztrátu).

4.3.9 Hospodářský výsledek

Hlavní (převažující) hospodářskou činností družstva je dle příznání k dani z příjmu právnických osob rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnost. Hospodářský výsledek je vypočten na základě rozdílu mezi výnosy a náklady (vždy z provozní i finanční činnosti).

	Výnosy	Náklady	Hospodářský výsledek
Provozní	54.992	47.485	7.507
Finanční	245	308	-63
Suma	55.237	47.793	7.444

Tabulka 7: Struktura hospodářského výsledku v r. 2021 včetně výsledků v tis. Kč. Zdroj: Vlastní zpracování.

Z výše uvedené tabulky je patrné, že v roce 2021 činily provozní výnosy 54.992 tis. Kč a provozní náklady 47.485 tis. Kč. Dále pak finanční výnosy činily 245 tis. Kč a finanční náklady 308 tis. Kč. Hrubý hospodářský výsledek činil 7.444 Kč. Toto je následně upraveno o daňově neuznatelné náklady, které se vyjma rušení opravné položky přičítají.

Číslo a název účetové skupiny	Částka
513 000 – Náklady na reprezentaci	+ 1.010 Kč
518 004 – Zajištění nápojů	+ 3.139 Kč
543 000 – Dary	+ 3.000 Kč
543 100 – Dary – odečet z daní	+ 15.000 Kč
548 301 – Pojištění odpovědnosti nad rámec	+ 14.587 Kč
548 400 - Ostatní PN – členské příspěvky	+1.500 Kč
579 000 – Tvorba a zúčt.OP – fin. činnost	- 10.000 Kč
Rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen	+ 1.816 Kč
Celkem	30.052 Kč

Tabulka 8: Přehled nedaňových nákladů, které se přičítají k hospodářskému výsledku. Zdroj: Přejato z příznání k dani z příjmu družstva za r. 2021.

Na účty jednotlivých nedaňových nákladů z tabulky č. 8 družstvo účtovalo o níže rozebraných nákladech. Na účtu 513 účtovalo družstvo o pohoštění obchodních partnerů. K účtu 543 – Dary vede družstvo analytickou evidenci na základě získání vlastního přehledu o jednotlivých účelech darování. Opravná položka a rozdíly účetních a daňových zůstatkových cen byly podrobněji rozebrány v rámci uzávěrkových operací.

Následně byl základ daně snížen o tyto odčitatelné položky: podpora odborného vzdělávání a daňově uznatelné dary. Podpora odborného vzdělávání je realizována v souladu s § 34 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb.; o daních z příjmů (ve znění od 1. ledna 2023) a v souladu s § 34f téhož zákona. Družstvo se podílí na praktické výuce „praxích“ na jedné vyšší a střední odborné škole ve Středočeském kraji. Konkrétněji se jedná o maturitní obor zabývající se zemědělstvím a podnikáním v něm. Absolventi této školy se uplatňují nejčastěji jako pracovníci inspekce kvality potravin a zemědělských výrobků, dále jako pracovníci výzkumných ústavů, či v oborech zabývajících se ochranou životního prostředí. Družstvo v souvislosti s podporou vzdělávání každoročně žádá o dotace Státní zemědělský intervenční fond. A to formou žádosti o zemědělské národní dotace – 9.E Školní závody. Výpočet odpočtu na podporu se vypočítává vzorcem: žákohodiny x hodinová sazba. V roce 2021 bylo odučeno 410 žákohodin, přičemž hodinová sazba činila 200 Kč, tzn. že výpočtem $410 \times 200 = 82.000$ Kč, vznikla tato odčitatelná položka.

V roce 2021 učinilo družstvo dva daňově uznatelné dary v celkové výši 15.000 Kč, v souladu s § 20 odst. 8 zákona o dani z příjmu sníženého podle § 34 téhož zákona. První dar ve výši 10.000 Kč byl věnován sboru dobrovolných hasičů nacházející se v obci ve Středočeském kraji. Druhý dar ve výši 5.000 Kč byl věnován nadačnímu fondu města, jenž se nachází ve Středočeském kraji. Hlavními činnostmi nadačního fondu jsou: podpora rodinného centra, podpora umělecké školy a podpora obnovy místní farnosti. Oba tyto dary splňují zákonné podmínky pro možnost uplatnění darů – účel (neziskové organizace, charitativní účely), částky - minimum 2.000 Kč a maximum 10 % z částky 4.953.827 Kč tj. 495.383 Kč. Maximum je vypočteno ze základu daně („ZD“) sníženého o ztrátu (nebylo v r. 2021) a o podporu na vzdělávání. Následně byl ZD zaokrouhlen na tis. Kč dolů na částku 4.938.000 Kč.

Od výsledku před zdaněním byla následně odečtena 19% daň z příjmu právnických osob, která činila částku 938.220 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění (tj. výsledek hospodaření za účetní období) činil 6.506 tis. Kč a byl dosažen následujícím

výpočtem: 7.444 tis. Kč – 938 tis. Kč = 6.506 tis. Kč. Takto dosažené výpočty se shodují s údaji uvedené v účetních výkazech závěrky za rok 2021. Následně došlo ke kontrole zaplacených záloh na dani z příjmu PO, kde bylo zaplaceno celkem 412.500 Kč a o tuto částku byla snížena daň výpočtem: 938.200 Kč – 412.500 Kč = 525.720 Kč. Částka 525.720 Kč představuje nedoplatek družstva vůči finančnímu úřadu. Poslední uzávěrkovou operací je pak následné převedení výsledku hospodaření na konečný účet rozvažný.

4.4 Účetní závěrka

Předmětem účetní závěrky je zpracování dat, která jsou obsažena v účetních knihách do souhrnného přehledu tzv. výkazů za účelem jejich zveřejnění mimo družstvo a to vše v souladu se zákonnou úpravou. Toto družstvo se kategoricky řadí mezi malé ÚJ, což je patrné i na základě daňového přiznání – kód L. Malé ÚJ nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nemusí sestavovat výkazy v plném rozsahu a také nemusí sestavovat výkaz cash flow. Podmínkou pro zařazení družstva do malých ÚJ je nepřesáhnutí dvou ze třech kritérií v následující tabulce.

Podmínka	Hodnota podmínky	Hodnota družstva	Vyhodnocení
Celková aktiva	≤ 100 mil. Kč	157 mil. Kč	Nesplňuje
Roční čistý obrát	≤ 200 mil. Kč	55 mil. Kč	Splňuje
Prům. zaměstnanci	50 osob	25 osob	Splňuje

Tabulka 9.: Vyhodnocení správnosti kategorizace družstva mezi malé účetní jednotky. Zdroj: Vlastní zpracování.

Účetní závěrka analyzovaného družstva obsahuje následující výkazy:

- rozvahu,
- výkaz zisku a ztrát,
- a přílohu.

4.4.1 Rozvaha

AKTIVA

Aktiva jsou rozčleněna do čtyřech základních oddílů, které se značí velkými tiskacími písmeny A, B, C, D. Pod těmito písmeny jsou velmi obecně vyjádřené základní složky majetku podniku a to v oddílu A – Pohledávky za upsaný základní kapitál, v oddílu B – Stálá aktiva, v oddílu C – Oběžná aktiva a v oddílu D – Časové rozlišení aktiv.

Aktiva	Běžné účetní období (v tis. Kč)			Minulé účetní období (v tis. Kč)
	brutto	korekce	netto	
Stálá aktiva	129.271	70.944	58.327	56.986
DHM	128.722	70.944	57.778	56.986
DFM	549	0	549	549
Oběžná aktiva	21.713	0	21.713	17.870
Zásoby	13.747	0	13.747	12.344
Krát. pohledávky	3.336	0	3.336	4.110
Peněžní prostředky	4.630	0	4.630	1.416
Časové rozlišení aktiv	6.155	0	6.155	6.111
Aktiva celkem	157.139	70.944	86.195	80.967

Tabulka 10: Schéma struktury aktiv. Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazu – rozvahy družstva v r. 2021.

Jak je z výše uvedené tabulky č. 10 patrné, tak celková výše majetku družstva v roce 2021 činila částku 86.195.000 Kč, což je o 5.228.000 Kč více než v předchozím účetním období. Družstvo ve své rozvaze zveřejňuje údaje (položky) nacházející se v oddílech B, C a D.

Oddíl B - stálá aktiva je uspořádán dále do dílčích skupin, které značí velkou římskou číslicí. V tomto oddíle družstvo vykazuje toto: B.II – Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) a B.III. – Dlouhodobý finanční majetek (DFM). Na účtech DHM účtuje družstvo o odepisovaném majetku evidovaném na syntetických účtech 021, 022, 026 a o neodepisovaném majetku na účtu 031. Pořizovací cena dlouhodobého majetku (brutto) činní částku 128.722.000 Kč, tato hodnota je snížena korekcí (součet opravek odepisovaného majetku) ve výši 70.944.000 Kč. Zůstatková hodnota (netto) dlouhodobého hmotného majetku na základě výpočtu brutto – korekce = netto v roce 2021 činila částku 58.327.000 Kč, což je o 1.341.000 Kč více, než předchozí účetní období. Tento rozdíl je způsoben pořízením nové stavby – haly). Více o způsobech odepisování a kategorizaci DHM je upraveno v kapitole 4.3.2 – uzávěrkové operace/odpisy. Pořizovací cena DFM se oproti předchozímu účetnímu období nezměnila a činní částku 549.000 Kč, více o DFM je podrobněji rozebráno v kapitole 4.3.3 – uzávěrkové operace/opravné položky.

Oddíl C – oběžná aktiva je obdobně jako oddíl B uspořádán do dílčích skupin. V oddíle C družstvo vykazuje v rozvaze toto: C.I. - Zásoby, C. II. - 2 Krátkodobé pohledávky a C.IV. - Peněžní prostředky. První skupina zásoby zahrnuje: materiál, nedokončenou výrobu, výrobky a zvířata. Hodnota zásob činila v roce 2021 částku 13.747.000 Kč, což je o 1.403.000 Kč více, než předchozí účetní období, což je způsobeno vyfakturovanými avšak nedodanými výrobky odběratelům (dodány až v roce 2022). Podrobněji o zásobách je rozebráno v kapitole 4.3.5 – uzávěrkové operace/zásoby. Druhou skupinou jsou

krátkodobé pohledávky ve výši 3.336.000 Kč zahrnující očekávanou náhradu od pojišťovny a pohledávku z obchodních vztahů za vyfakturovaný, avšak do konce roku nedodaný materiál. Více o dohadných účtech aktivních v kapitole 4.3.6 – závěrkové operace/dohadné účty. Hodnota krátkodobých pohledávek v roce 2021 byla o 774.000 Kč nižší než v předchozím účetním období z čehož lze vyvozovat, že má družstvo méně peněz vázaných v pohledávkách. Třetí skupinou jsou peněžní prostředky, které jsou tvořeny penězi v pokladně a na bankovních účtech, jejichž celková hodnota činí částku 4.630.000 Kč, což je o 3.214.000 Kč více, než v předcházejícím účetním období. Tento nárůst peněžních prostředků zobrazuje vyšší likviditu družstva v účetním období za rok 2021 oproti účetnímu období roku 2020.

Oddíl D – časové rozlišení aktiv je obdobně jako předchozí oddíly uspořádán do dílčích skupin. V oddíle D družstvo vykazuje v rozvaze pouze časové rozlišení nákladů příštích období – nájemné. Celková hodnota nákladů příštích období v roce 2021 činila částku 6.155.000 Kč, což je o 44.000 Kč více než v předchozím účetním období. Tento nárůst je způsoben zvýšením celkové rozlohy pronajímané půdy o cca 7,07 ha. Podrobněji v kapitole 4.3.7 – uzávěrkové operace/časové rozlišení.

PASIVA

Pasiva jsou v rozvaze rovněž uspořádána do jednotlivých oddílů, které jsou označeny velkými tiskacími písmeny A, B, C a D a nacházejí se v nich zdroje financování. Pod těmito písmeny se nahází: A – vlastní kapitál, B – Rezervy, C – Závazky a D – Časové rozlišení pasiv.

Pasiva	Běžné účetní období (v tis. Kč)	Minulé účetní období (v tis. Kč)
Vlastní kapitál	75.804	69.672
Základní kapitál	7.944	7.997
Ážio a kapitálové fondy	480	480
Fondy ze zisku	60.874	60.334
HV z běžného úč. období	6.506	861
Cizí zdroje	10.173	11.198
Dlouhodobé závazky	7.733	8.405
Krátkodobé závazky	2.440	2.793
Časové rozlišení pasiv	218	97
Pasiva celkem	86.195	80.967

Tabulka 11: Schéma struktury pasiv. Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z výkazu rozvahy družstva za r. 2021.

Celková výše zdrojů krytí družstva v roce 2021 činila částku 86.195.000 Kč, což je o 5.228.000 Kč více než v předchozím účetním období (viz tabulka výše). Družstvo ve své rozvaze zveřejňuje údaje (položky) nacházející se v oddílech A, C a D.

Oddíl A – vlastní zdroje financování je obdobě jako oddíly v rozvaze členěn do dílčích skupin. V tomto oddíle vykazuje družstvo toto: A.I. – Základní kapitál, A.II. – Ážio a kapitálové fondy, A.III. – Fondy ze zisku a A.V – výsledek hospodaření běžného účetního období. A.I. - Základní kapitál družstva činil v roce 2021 částku ve výši 7.944.000 Kč, což je o 53.000 Kč méně, než v předchozím účetním období. Tento rozdíl je způsoben tím, že družstvo vede analytickou evidenci k účtu 411 – základní kapitál z důvodu rozdělení zapsaného (účet 411.000) a nezapsaného základního kapitálu (účet 411.200) do obchodního rejstříku. Účet 411.000 má každoroční zůstatek ve výši 130.000 Kč, účet 411.200 zobrazuje pohledávky vůči jednotlivým členům za upsaný základní kapitál. V roce 2021 došlo oproti roku 2020 k meziročnímu poklesu o jednoho člena, jehož výše upsaného kapitálu činila částku 54.000 Kč, proto došlo ke snížení základního kapitálu o jeho členský nesplacený vklad.

Kapitálové fondy měly celkovou hodnotu v roce 2021 ve výši 480.000 Kč, což je hodnota totožná jako v předchozím účetním období. Tato hodnota je nezměněna již od 21. března 2001, kdy došlo k uzavření dodatku smlouvy s Ministerstvem zemědělství ke smlouvě ze dne 16. listopadu 1993. Předmětem tohoto dodatku bylo poskytnutí návratné finanční výpomoci (dále také „NFV“) ze státního rozpočtu, kterým byla přiznána 70% bonifikace 1.680.000 Kč z poskytnuté pomoci v celkové výši 2.400.000 Kč. Jelikož došlo již ke splacení NFV dříve, vznikl přeplatek ve výši 480.000 Kč, který byl družstvem účtován jako dotace na kapitálové dovybavení 346/413. Fondy ze zisku zahrnují nedělitelný fond, jehož celková hodnota činila v roce 2021 částku 60.874.000 Kč, což je o 540.000 Kč více, než v předchozím účetním období. Nedělitelný fond je vytvářen na základě stanov družstva, kde je stanoveno, že činí nejméně ½ ze zapisovaného základního kapitálu, jeho navyšování je neomezené a slouží zejména k: úhradě splátek Pozemkového fondu ČR za DHM a ke krytí nepředvídaných škod. Výsledek hospodaření běžného účetního období činil za rok 2021 částku 6.506.000 Kč, což je o 5.645.000 Kč více, než v předchozím účetním období. Podrobněji je výsledek hospodaření rozebrán v kapitole 4.3.9 účetní uzávěrka/hospodářský výsledek.

V oddíle C – závazky vykázalo družstvo následující výkazy: C.I. – Dlouhodobé závazky a C.II. – Krátkodobé závazky. Výše dlouhodobých závazků činila v roce 2021

částku 7.733.000 Kč, což je o 672.000 Kč méně než v předchozím účetním období. Z tohoto lze pozorovat, že společnost splácí své 3 dlouhodobé úvěry použité na nákup půdy (půda IV., V. a VI.). Výše krátkodobých závazků družstva činila v roce 2021 částku 2.440.000 Kč, což je o 353.000 Kč méně než v předchozím účetním období. Krátkodobé závazky družstva jsou v analyzovaném období tvořeny: dohadnými položkami pasivními (více v kapitole 4.3.6 uzávěrkové operace/dohadné účty), daňovými závazky (341, 342, 343 a 345), závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (336) a závazky vůči zaměstnancům (331).

V oddíle D – časové rozlišení pasiv, vykázalo družstvo v rozvaze pouze jako časové rozlišení výdajů příštích období – odměny. Celková hodnota výdajů příštích období v roce 2021 činila částku 218.000 Kč, což je o 121.000 Kč více než v předchozím účetním období. Důvodem byl nárůst ziskovosti podniku, zapříčiněný i nadstandartním plněním zaměstnaneckých úkolů. Podrobněji o výdajích příštích období je uvedeno v kapitole 4.3.7 uzávěrkové operace/časové rozlišení.

4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Tento výkaz přehledně vykazuje hodnoty nákladů a výnosů družstva za rok 2021 a za předcházející (minulé účetní období). V rámci tohoto výkazu je výsledek hospodaření sledován v provozní a finanční činnosti. Výnosy se ve výkazu označují římskými čísly a náklady se značí velkými písmeny latinské abecedy. Výkaz zisku a ztráty za účetní období roku 2021 vykazuje družstvo v druhovém členění a ve zkráceném rozsahu. Struktura provozních a finančních nákladů je podrobněji rozebrána v kapitole 4.3.9 uzávěrkové operace/hospodářský výsledek. Družstvo ke svým produktům přidává tzv. přidanou hodnotu (tj. hodnotu přidanou družstvem ke svému produktu na základě vlastní činnosti), na základě zjištěné hodnoty pak identifikuje, zda jeho vykonávané postupy vedou ke „tíženému“ cíli. Výpočet účetní přidané hodnoty je získán tímto vzorcem: obchodní marže + tržby z prodeje výrobků/zboží – výkonová spotřeba. Aby byly výkazy a cíle účetnictví družstva naplněny, musí vyjít vždy kladná hodnota. Výše přidané hodnoty za rok 2021 činila částku 10.842.000 Kč, což je o 1.636.000 Kč více než v předchozím účetním období.

	Náklady		Výnosy		Hospodářský výsledek	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Provozní	47.485	49.999	54.992	51.053	7.507	1.054
Finanční	308	389	245	244	-63	-145
Celkem	47.793	50.388	55.237	51.297	7.444	909

Tabulka 12: Komparace nákladů, výnosů a HV v letech 2020 a 2021. Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazu.

Náklady

Náklady lze členit podle druhu činností na provozní a finanční náklady. Provozní náklady družstva v roce 2021 činily částku 47.485.000 Kč, což je o 2.514.000 Kč méně, než v předchozím účetním období. Finanční náklady činily v roce 2021 částku 308.000 Kč, což je o 81.000 Kč méně než v předchozím účetním období. Z dlouhodobého hlediska lze pozorovat meziroční poklesy nákladů, což při meziročních nárůstech výnosů vede k rostoucímu hospodářskému výsledku. Celkové náklady v roce 2021 pak činily částku 47.793.000 Kč.

Hodnotově nejvyššími nákladovými položkami z provozní činnosti jsou: výkonová spotřeba a osobní náklady. Výkonová spotřeba družstva činila v roce 2021 částku 28.141.000 Kč, což je o 338.000 Kč více než v předchozím účetním období. Struktura výkonové spotřeby byla z 60,68 % zastoupena spotřebou materiálu a energie a to v částce 70.766.000,82 Kč a z 39,32 % zastoupena službami. Osobní náklady družstva činily částku 12.497.000 Kč, což je o 1.483.000 Kč méně, než v předchozím účetním období. K tomuto poklesu došlo vlivem odchodu zaměstnanců do důchodu. Struktura osobních nákladů byla v roce 2021 následující: 72,2 % tvořily mzdové náklady, 1,15 % odměny členům, 23,15 % náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a 3,50 % sociální náklady.

Družstvo využilo ve výkazu za rok 2021 pouze dvou nákladů z finanční činnosti v celkové výši 308.000 Kč v poměrovém zastoupení – nákladových úroků (87,01 %) a ostatních finančních nákladů (12,99 %).

Výnosy

Obdobně jako náklady družstva se člení i výnosy na výnosy z provozní a finanční činnosti. Hodnota výnosů z provozní činnosti činila částku 54.992.000 Kč, což je o 3.939.000 Kč více, než v předchozím účetním období. Hodnota výnosů z finanční činnosti činila částku 245.000 Kč, což je o 1.000 Kč více než předchozí účetní období. Z dlouhodobého hlediska lze pozorovat nárůst výnosů v provozní činnosti zapříčiněný zejména nárůstem tržeb z prodeje výrobků a služeb a nárůstem ostatních provozních výnosů. Celkové výnosy za rok 2021 činily částku 55.237.000 Kč.

Hodnotově nejvyššími výnosovými položkami z provozní činnosti jsou: tržby z prodeje výrobků a služeb a ostatní provozní výnosy. Tržby z prodeje výrobků a služeb za rok 2021 činily částku 38.859.000 Kč, což je o 2.086.000 Kč více, než v předchozím účetním období. Tyto tržby měly v provozních výnosech nejvyšší zastoupení, tvoří 70,66 % (podíl na celkových výnosech je 70,35 %). Ostatní provozní výnosy za rok 2021 činily

částku 16.009.000 Kč, což je o 1.965.000 Kč více, než v předchozím účetním období. Podíl ostatních provozních výnosů činil 29,11 % a byl tvořen z 80% výnosy z dotací a ze 20 % prodejem dlouhodobého hmotného majetku. Relativně zanedbatelnou položkou v provozních výnosech byly pak tržby z prodeje zboží ve výši 124.000 Kč, což představovalo 0,2255 % z celkových provozních výnosů. Hodnotově nejvyšší položkou výnosů z finanční činnosti jsou ostatní finanční výnosy, které v roce 2021 činily částku 196.000 Kč, což je 44.000 Kč méně, než v předchozím účetním období. Struktura zastoupení finančních výnosů byla následující: ostatní finanční výnosy 80 %, Výnosy z DFM podíly 18,78 % a výnosové úroky a podobné výnosy 1,22 %.

4.5 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Finanční analýza slouží za účelem zjištění, jak efektivně družstvo realizuje svoji činnost. Pro účely této práce bude provedena analýza: ukazatelů výsledků hospodaření, rentability, likvidity, zadluženosti a ukazatelů spojených s aktivy a závazky (doba obratu).

4.5.1 Ukazatelé hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek lze rozčlenit na: EBIT, EBT a EAT. EBIT (Earnings before Interest and Taxes) představuje výsledek hospodaření před úpravou o zdanění a úroky. EBT (Earnings before Taxes) představuje výsledek hospodaření před úpravou (odečtením) daně z příjmu. EAT (Earnings after Taxes) představuje výsledek hospodaření po zdanění a jeho výsledek je dále určen k rozdělení (tj. mezi družstvo a členy).⁵⁶

Druh HV	Výpočet	Označení ve výkaz zisku a ztráty	2021	2020
EBIT	EBT + 268.000	EBT + J. Nákladové úroky	7.712.000	1.269.000
EBT	převzato z výkazu	** HV před zdaněním	7.444.000	909.000
EAT	převzato z výkazu	*** HV po zdanění	6.506.000	861.000

Tabulka 13: Ukazatelé výsledku hospodaření: EBIT, EBT a EAT. Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty družstva za r. 2021.

Z dat tabulky č. 13 EBIT činil v roce 2021 částku 7.712.000 Kč, což je o 6.443.000Kč méně, než v předchozím účetním období. Na základě tohoto rozdílu lze pozorovat meziroční nárůst výkonnosti podniku a to bez zohlednění způsobu financování a zdanění. Tato hodnota je více v souladu se zásadou věrného a poctivého obrazu, oproti hodnotám EBT a EAT. Uvedená tabulka č. 13 bude následně použita jako výchozí pro další analýzy.

⁵⁶ PEŠKOVÁ, Radka a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2012, s. 70-73. ISBN 978-80-86730-89-9.

4.5.2 Ukazatelé rentability

Jedná se o ukazatel, jehož cílem je podat rámcový obraz efektivnosti o podnikatelské činnosti družstva. Na základě tohoto ukazatele dochází k následujícím zjištěním: vyhodnocení efektivnosti vlastních a cizích zdrojů (co je výhodnější), slabé stránky a výše zhodnocení vlastního kapitálu. V rámci tohoto ukazatele bude rozebírána rentabilita tržeb a kapitálu (vlastní a celkový).⁵⁷

Na základě ukazatele zvaného rentabilita tržeb – ROS (Return on Sales), lze u družstva zjistit, kolik Kč zisku „přinese“ družstvu 1 Kč tržeb. ROS se člení dále na provozní a čistou ziskovou marži. Rozdíl mezi těmito maržemi spočívá v rozdílném čitateli, kdy se pro provozní marži užije EBIT, zatímco pro čistou marži EAT.

Rentabilitu kapitálu lze členit: rentabilitu celkového kapitálu/aktiv, která nezahrnuje zdroj kapitálu – ROA (Return on Assets) a rentabilitu vlastního kapitálu ROE (Return on Equity).

Rentabilita	Vzorec pro výpočet	Rok 2021 hodnota		Rok 2020 hodnota	
		absolutní	relativní	absolutní	relativní
ROA	EBIT/aktiva *100 (%)	0,0895	8,95 %	0,0157	1,57 %
ROE	EAT/vl. kapitál * 100 (%)	0,0859	8,59 %	0,0124	1,24 %
ROS					
- Provozní	EBIT/TRŽBY *100 (%)	0,1978	19,78 %	0,0343	3,43 %
- Čistý	EAT/TRŽBY *100 (%)	0,1669	16,69 %	0,0233	2,33 %

Tabulka 14 :Analýza rentability v roce 2021 a 2020. Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů družstva.

Z výše uvedené tabulky č. 14 je zřejmý meziroční nárůst ROA i ROE. ROE představuje to, že z jedné vynaložené koruny do podnikání členy družstva, získá družstvo 8,59 % zisku. Tento ukazatel by měl vždy být vyšší než hodnota úroku u bezrizikových cenných papírů – čehož bylo splněno, jelikož úroková míra emitovaných státních dluhopisů vydaných v roce 2021 činila „pouze“ 0,5 %. (dle hodnot uvedených Ministerstvem financí).⁵⁸ Hodnota ROA ve výši 8,95 % představuje míru zhodnocení aktiv společnosti bez ohledu na způsob financování.

⁵⁷ PEŠKOVÁ, Radka a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza*, s. 70–83.

⁵⁸ Spořicí státní dluhopisy: EMISE 1.10.2021. Ministerstvo financí [online]. Česká republika [cit. 2023-2-14]. Dostupné na stránkách: <https://www.sporicidluhopisycr.cz/cs/o-dluhopisech/urokove-sazby/dluhopis-republiky/emise-1-10-2021-1359>.

Dále je v tabulce č. 14 uvedena ROS - rentabilita tržeb, kde je počítáno s hodnotou tržeb v celkové výši 38.983.000 Kč pro rok 2021 a v celkové výši 37.009.000 Kč pro rok 2020, hodnota EBIT a EAT je převzata z tabulky č. 13. Provozní zisková marže družstva činila v r. 2021 19,78 %, tzn. že družstvo dokázalo vyprodukovat z 1 Kč tržeb 0,1978 Kč zisku, což je o 0,1635 Kč více, než v r. 2020. Tento druh marže má aktuální (tržní) vypovídací hodnotu pro analyzované účetní období. Dále byl proveden výpočet čisté ziskové marže, který zobrazuje mírně rostoucí trend, ovšem pod vlivem covidu - 19 a v relativně krátkém časovém období.

4.5.3 Ukazatele likvidity

Cílem tohoto ukazatele je analyzovat, zda a v jaké míře má družstvo dostatečné množství finančních prostředků vůči svým krátkodobým závazkům. Výstupem je zjištění, jak rychle je družstvo schopno dostat splacení svých závazků. Likvidita se člení dle stupňů na: běžnou, pohotovou a okamžitou.⁵⁹

Likvidita	Vzorec	Hodnota		
		Doporučená	Skutečná 2021	Skutečná 2020
Běžná	OA/KZ	1,5-2,5	8,9	6,4
Pohotová	(OA-ZÁSOBY) /KZ	0,7-1,2	3,26	2
Okamžitá	FM/KZ	0,2-0,5	1,9	0,51

Tabulka 15: Druhy likvidity, její výpočet a porovnání doporučených hodnot oproti hodnotám skutečným na základě účetních výkazů. Zdroj: Vlastní zpracování na základě účetních výkazů.

Z výše provedené analýzy likvidity v tabulce č. 15 je patrné, že se skutečná výše značně převyšuje doporučenou. U běžné likvidity roku 2021 představuje tento rozdíl hodnotu 6,4, což je avšak s ohledem k povaze podnikání družstva pochopitelná vázanost v zásobách – zvířata.

Pohotová likvidita v roce 2021 převyšovala doporučenou o 2,06 a okamžitá likvidita o 1,4. Zde již došlo při výpočtu k očištění o zásoby a je patrné, že podnik zejména v peněžních prostředcích (tj. v bance a pokladně) váže zbytečně mnoho, což se následně projevuje v celkovém snížení ziskovosti podniku. Družstvo by mělo v budoucnu tyto prostředky investovat např. formou nákupu pozemků a tím snížit nadbytek na doporučenou výši likvidity.

⁵⁹ PEŠKOVÁ, Radka a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza*, s. 211-212.

4.5.4 Ukazatel zadluženosti

Tento ukazatel zobrazuje informace o dluhovém zatížení družstva. Určitá míra zadlužení je v rámci družstva žádoucí, ale nesmí se jednat o příliš vysoké náklady.

Ukazatel	Vzorec	Rok 2021	Rok 2020
Celková zadluženost	cizí zdroje/celková aktiva * 100 (%)	11,80 %	13,83 %
Míra zadluženosti	cizí zdroje/vlastní kapitál * 100 (%)	13,42 %	16,07 %

Tabulka 16: Celková zadluženost a míra zadluženosti družstva v roce 2021 a 2020. Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat převzatých z výkazů družstva.

Z analýzy zadluženosti je patrné, že se zadluženost družstva v roce 2021 oproti roku 2020 snížila, což je zapříčiněno tím, že družstvo splácí své dlouhodobé závazky – úvěry. Družstvo má nízkou míru i úroveň zadluženosti, což mu z dlouhodobého hlediska „přináší“ možnosti financování prostřednictvím cizích zdrojů – úvěrů. Také zde dochází k větší pravděpodobnosti, že nedojde k bankrotu družstva. Tento ukazatel se váže k ziskovosti, jelikož vlivem velmi nízké zadluženosti dochází ke snížené ziskovosti.

4.5.5 Ukazatele spojené s aktivy a závazky

Na základě ukazatele aktivity, lze zjistit informace o tom, jak dlouho má družstvo ve svých aktivech vázané finanční prostředky. Respektive lze zjistit jak efektivně a hospodárně se družstvo „chová“. ^{60,61}S ohledem na povahu zásob družstva, kdy převážná část zásob je vytvořena vlastní výrobou, není relevantní zabývat se obrátkovostí související s tímto aktivem. Z tohoto důvodu je rozebírána pouze doba obratu pohledávek a doba obratu závazků.

Ukazatel	Vzorec	Rok 2021	Rok 2020
Doba splatnosti pohledávek	Pohledávky/(Tržby/360)	31 dní	40 dní
Doba obratu závazků	Závazky/(Tržby/360)	23 dní	27 dní

Tabulka 17: Ukazatele aktivity – doba obratu pohledávek a závazků v letech 2021 a 2020. Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů družstva.

⁶⁰ PEŠKOVÁ, Radka a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza*, 213-214.

⁶¹ HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2016, s. 84-92. ISBN 978-80-247-4281-6.

Z výše uvedené tabulky č. 17 vyplývá, že odběratelé hradí družstvu své pohledávky v relativně krátkém časovém intervalu 31 dní, což je 9 dní méně než v předcházejícím účetním období. Dále lze pozorovat, že družstvo hradí svým dodavatelům ve velmi krátkém časovém intervalu 23 dní, což je o 4 dny méně než v předchozím účetním období. Z těchto výstupů je patrné, že v rámci obchodních vztahů (dodavatelsko-odběratelských) si družstvo „nestojí“ nejhůře, ale ani nejlépe, jelikož splácí závazky vůči svým dodavatelům o 8 dní dříve než družstvu obdrží finanční prostředky od odběratelů. S ohledem na ostatní ukazatele – zejména likvidity, je patrné, že družstvo při nadmíře finančních prostředků nemá potíže s tímto osmidenním rozdílem. Dále v souvislosti s likviditou tento ukazatel přispívá a potvrzuje vyšší hodnoty likvidity nad vyšší doporučenou.

5 Výsledky a diskuse

5.1 Zhodnocení účetní závěrky

Účetní závěrka analyzovaného zemědělského družstva sestavená za účetní období roku 2021 byla podána v řádném termínu. Jedná se o účetní závěrku neauditovanou, kdy během výše uvedené analýzy rozvahy, výkazů a vybraných ukazatelů z finanční analýzy byly zjištěny určité nedostatky.

5.1.1 Zjištěné nedostatky

Nejvýznamnějším nedostatkem bylo zjištění dlouhodobého chybného účtování na účtu 411 – Základní kapitál. Družstvo vede k tomuto účtu analytickou evidenci pro zapsaný a nezapsaný kapitál (více výše – analýza rozvahy/pasiva). Upsaný základní kapitál byl chybně účtován na účet 411.200, čímž porušil účetní zásady – zejména pak zásadu objektivitu účetních informací (správnost). Tento kapitál měl být správně účtován na účtu 419 - Změny základního kapitálu.

S tímto souvisí i druhý zjištěný nedostatek na účtu 411, jelikož družstvo v účetnictví vykazuje od svého založení hodnotu zapsaného základního kapitálu ve výši 130.000 Kč. Tato hodnota je v účetnictví neaktualizovaná a tím porušuje nejdůležitější zásadu věrného a poctivého obrazu skutečnosti. Důvodem zjištění tohoto nedostatku, je skutečnost, že družstvo každoročně (či každý druhý rok) podává návrh na zapsání vkladu do obchodního rejstříku, který je úspěšně schválen. Toto mělo za následek, že dle platného výpisu z obchodního rejstříku skutečný zapsaný kapitál činil částku 7.900.000 Kč. Rozdíl tedy mezi zapsaným stavem účetním (na účtu 411.000) a stavem skutečným v obchodním rejstříku byl ve výši 7.770.000 Kč.

Další nedostatky byly zjištěny v rámci přílohy účetní závěrky. Tato příloha nesplňuje náležitosti stanovené v §39 vyhlášky č. 500/2002 SB, v rozsahu dle §3a odst. 6. Příloha v jednotlivých částech neposkytuje doplňující ani zpřesňující informace k výkazům, čímž znemožňuje jejich vypovídací schopnost a kontrolu správnosti. Údaje obsažené jsou neaktualizované – družstvo např. chybně uvádí, že v roce 2021 nebyla provedena změna v zápisu do OR (přičemž byla). Nesoulad v rámci přílohy byl také nalezen v chybějícím údaji dle § 39 odst. 1 písm. i) vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví, kde je stanoveno, že družstvo musí uvést průměrný počet zaměstnanců.

5.1.2 Zhodnocení výstupů v rámci vybraných ukazatelů finanční analýzy

Výstupy získané na základě vybraných ukazatelů finanční analýzy potvrdily, že družstvo nedosahuje výše svého potenciálu ziskovosti. Snížená ziskovost je zejména ovlivněna okamžitou a pohotovou likviditou, které dosahují značně vyšších hodnot nad hodnoty doporučené a společnost má tak nadbytek peněžních prostředků. Na snížené ziskovosti se dále ještě projevuje velmi nízká zadluženost. Oproti tomuto má výnosnost družstva mírně rostoucí trend, což je pro podnik z dlouhodobého hlediska přínosné.

Na vybraných ukazatelích se negativně projevují dva faktory. Prvním z nich je vliv sezónnosti, která je typická pro zemědělskou produkci. Druhým z nich je pak ten, že oba sledované roky spadaly do období celosvětové pandemie covid-19, jenž se mohla zejména projevit právě nárustem likvidity z důvodu obavy investovat.

5.2 Doporučení pro družstvo

Družstvo vyjma zjištěných nedostatků účtuje v souladu s příslušnými právními předpisy a účetními zásadami. Z dlouhodobějšího hlediska by se mělo zaměřit na zefektivnění své činnosti, jelikož zde existuje potenciál dosažení vyšších zisků. Na základě analýzy účetní závěrky bylo zjištěno, že si družstvo dlouhodobě pronajímá pozemky v hodnotě 6.155.000 Kč, což představuje velkou nákladovou položku. Souvztažně bylo také zjištěno, že má družstvo nadbytek finančních prostředků. Proto nejvýhodnějším „krokem“, který by družstvo mohlo a pro zefektivnění mělo podniknout, je „promítnout“ tento nadbytek finančních prostředků formou investice do aktiv – konkrétněji koupí části pronajímaných pozemků.

6 Závěr

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo vyhodnocení účetní závěrky zemědělského družstva a operací, jenž s tímto procesem neodmyslitelně souvisí. Plnění tohoto cíle probíhalo formou komparace teoretických východisek s konkrétními údaji družstva, čímž docházelo k rozboru (popisu) jednotlivých dílčích kroků a ověření jejich správnosti. Práce je členěna do dvou hlavních částí: teoretická východiska a vlastní práce.

První částí této práce byla teoretická východiska, jejichž cílem bylo vymezit základní související pojmy s danou problematikou, byla ověřována správnost. Toto vše bylo zpracováno za užití podkladů poskytovaných odbornou literaturou a příslušnými právními předpisy, přičemž na základě této části práce byla vytvořena druhá část.

Druhou částí této práce byla vlastní práce, jejímž cílem bylo provedení analýzy účetní závěrky. Nejvýznamnější a nejrozsáhlejší část vlastní práce byla zastoupena detailním popisem jednotlivých uzávěrkových operací a rozkladem účetních výkazů, přičemž v obou případech docházelo k ověření jejich správnosti na základě teoretických východisek. V poslední části vlastní práce byly rozebírány vybrané ukazatele finanční analýzy a to za účelem zjištění efektivity družstva. Ke zpracování vlastní práce došlo na základě podkladů získaných od družstva, kterými byly zejména účetní výkazy, interní směrnice, stanovy a řádně podané daňové přiznání včetně příloh.

V rámci závěrečné části bakalářské práce došlo k zhodnocení výsledků z analyzované účetní závěrky, zde bylo poukázáno na nejvýznamnější zjištěné nedostatky, přičemž na drobnější chyby či ověření souladu s právní úpravou bylo poukázáno již v druhé části práce. Prvním nejvýznamnějším zjištěným nedostatkem bylo dlouhodobé chybné účtování na účtu 411 – Základní kapitál. Předmět chybného účtování byl nalezen v tom, že družstvo vede k tomuto účtu analytickou evidenci pro zapsaný a nezapsaný kapitál (více výše – analýza rozvahy/pasiva). Upsaný základní kapitál byl v účetnictví chybně účtován na účet 411.200, čímž porušil účetní zásady – zejména pak zásadu objektivit účetních informací (správnost). Správně mělo být o tomto kapitálu na účtu 419 - Změny základního kapitálu. Druhý nejvýznamnější nedostatek se váže k prvnímu nedostatku, jelikož opět souvisí s účtem 411. Chybné účtování spočívá v tom, že družstvo vykazuje od svého založení hodnotu zapsaného základního kapitálu ve výši 130.000 Kč. Hodnota ve výši 130.000 Kč je v účetnictví neaktualizovaná, čímž porušuje nejdůležitější zásadu věrného a poctivého obrazu skutečnosti. Tento nedostatek byl zjištěn na základě skutečnosti, že družstvo téměř

každoročně podává návrh na zapsání vkladu do obchodního rejstříku, který bývá následně úspěšně schválen. Následek druhého nedostatku spočívá tedy v tom, že dle platného výpisu z obchodního rejstříku skutečný zapsaný kapitál činil částku 7.900.000 Kč. Rozdíl tedy mezi zapsaným stavem účetním (na účtu 411.000) a stavem skutečným v obchodním rejstříku byl ve výši 7.770.000 Kč. Další, ale ne již tak markantní nedostatky byly zjištěny v rámci přílohy účetní závěrky. Tato příloha nesplňuje náležitosti stanovené v §39 vyhlášky č. 500/2002 SB, v rozsahu dle §3a odst. 6. Příloha v jednotlivých částech neposkytuje doplňující ani zpřesňující informace k výkazům, čímž znemožňuje jejich vypovídací schopnost a kontrolu správnosti. Údaje obsažené jsou neaktualizované – družstvo např. chybně uvádí, že v roce 2021 nebyla provedena změna v zápisu do OR (příčemž byla). Nesoulad v rámci přílohy byl také nalezen v chybějícím údaji dle §39 odst. 1 písm. i) vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví, kde je stanoveno, že družstvo musí uvést průměrný počet zaměstnanců. Na zjištěné chyby bylo družstvo upozorněno a v práci byla na základě provedených zjištění stanovena doporučení pro zefektivnění činností.

Z provedené analýzy je patrné, že kroky učiněné v družstvu nejsou tak chybné, jak se zprvu zdálo. Po nápravě zjištěných chyb by družstvo mělo zefektivnit svoji činnost což vyplývá z provedené finanční analýzy. Tato analýza zobrazila, že družstvo nedosahuje výše svého potenciálu ziskovosti. Snížená ziskovost je zejména ovlivněna ukazatelem likvidity – zejména pak okamžitou a pohotovou likviditou, které dosahují značně vyšších hodnot nad hodnoty doporučené a společnost má tak nadbytek peněžních prostředků. Na snížené ziskovosti se dále ještě projevuje ukazatel zadluženosti, který je velmi nízký. Na těchto ukazatelích se projevuje negativně vliv sezónnosti v zemědělství a období pandemie viru covid-19 (obava z investice). Za nejvýhodnější „krok“ do budoucnosti družstva pro zefektivnění se jeví „promítnutí“ nadbytku finančních prostředků formou investice do aktiv – konkrétněji koupí části pronajímaných pozemků.

Zjištěné skutečnosti ovšem nic nemění na tom, že je pro dlouhodobou správnou funkčnost družstva nezbytné, aby dodržovalo účetní zásady, právní předpisy i sledovalo příslušnou specifickou judikaturu (případ odměn). Družstvo by dále mělo provádět častější kontroly za účelem zjištění nesouladů, jelikož nejzávažnější chyba o účtování o základním kapitálu nebyla součástí pouze jednoho účetního období.

7 Seznam použitých zdrojů

BÁRKOVÁ, Dana, Andrea HEŘMANOVÁ a Ivana MAURICOVÁ. *Účetnictví ve světle judikatury.* Plzeň: Fakulta právnická Západočeské univerzity v Plzni, 2016. ISBN 978-80-261-0682-1.

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

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle.* 8. vydání. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0867-1.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství.* Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, s. 71 – 76. ISBN 978-80-7357-961-6.

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

KYNCLOVÁ, Daniela a Enikő LŐRINCZOVÁ. *Účetní závěrka.* V Praze: Česká zemědělská univerzita, 2019. ISBN 978-80-213-2933-1.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2022: úplná znění platná k 1. 1. 2022.* 33. vydání. Praha: Grada Publishing, 2022. ISBN 978-80-271-3551-6.

PEŠKOVÁ, Radka a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza.* 2., aktualiz. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2012, s. 70-73. ISBN 978-80-86730-89-9.

Příručka pro provedení auditu: Audit účetní závěrky. 2012–2022. Komora auditorů České republiky: Metodika [online]. Část 2: Auditorské postupy. Praha [cit. 2022-9-29]. Dostupné na webových stránkách: <https://www.kacr.cz/prirucka-pro-provedeni-auditu>

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022.* 22. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2022. ISBN 978-80-7554-348-6.

Spořicí státní dluhopisy: EMISE 1.10.2021. Ministerstvo financí [online]. Česká republika [cit. 2023-2-14]. Dostupné na stránkách: <https://www.sporicidluhopisy.cz/cs/odluhopisech/urokove-sazby/dluhopis-republiky/emise-1-10-2021-1359>.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví.* 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2022.* 15. upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2022. ISBN 978-80-88221-60-9.

ÚZ č. 1412. Účetnictví podnikatelů, Audit, 2021. Ostrava – Hrabůvka : Sagit, 2021. ISBN 978-80-247-41114-7.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.

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

8 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

8.1 Seznam obrázků

Obrázek 1: Schéma zařazení konkrétního účtu dle účtového rozvrhu a účtové osnovy.....	18
Obrázek 2: Schéma procesu účetní uzávěrky.	20
Obrázek 3: Vstupní tabulka pro vypočtení hrubého hospodářského výsledku (vlevo) a tabulka pro výpočet	28

8.2 Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled inventarizačních rozdílů k 31.12.2021 na zásobách	44
Tabulka 2: Limity pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku včetně kritérií	46
Tabulka 3: Schéma zařazení jednotlivých syntetických a analytických účtů a jejich přiřazení do jednotlivých odpisových skupin.	46
Tabulka 4: Tvorba a zrušení opravné položky na dlouhodobý finanční majetek	47
Tabulka 5: Účtování o aktivaci materiálu z vlastních výrobků.....	48
Tabulka 6: Účtování o dohadných položkách v zemědělském družstvu, schéma.	49
Tabulka 7: Struktura hospodářského výsledku v r. 2021 včetně výsledků v tis. Kč.	50
Tabulka 8: Přehled nedaňových nákladů, které se přičítají k hospodářskému výsledku. ..	50
Tabulka 9: Vyhodnocení správnosti kategorizace družstva mezi malé účetní jednotky. ..	52
Tabulka 10: Schéma struktury aktiv.	53
Tabulka 11: Schéma struktury pasiv.	54
Tabulka 12: Komparace nákladů, výnosů a HV v letech 2020 a 2021.	56
Tabulka 13: Ukazatelé výsledku hospodaření: EBIT, EBT a EAT.	58
Tabulka 14: Analýza rentability v roce 2021 a 2020.	59
Tabulka 15: Druhy likvidity, její výpočet a porovnání doporučených hodnot oproti hodnotám skutečným na základě účetních výkazů.	60
Tabulka 16: Celková zadluženost a míra zadluženosti družstva v roce 2021 a 2020.	61
Tabulka 17: Ukazatelé aktivity – doba obratu pohledávek a závazků v letech 2021 a 2020	61

8.3 Seznam použitých zkratk

DDHM – drobný dlouhodobý hmotný majetek

DFM – dlouhodobý finanční majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

FM – finanční majetek

FO – fyzická osoba

KS – konečný stav

KZ – krátkodobé závazky

OA – oběžná aktiva

OR – Obchodní rejstřík

PO – právnická osoba

PS – počáteční stav

ÚJ – účetní jednotka

VK – vlastní kapitál

ZD – základ daně

Přílohy

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmu právnických osob za účetní období roku 2021.	72
Příloha 2: Žádost o nárok na dotace 2021	82
Příloha 3: Příloha k účetní závěrce za rok 2021.	83

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmu právnických osob za účetní období roku 2021.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné dodatečné²⁾ XXXXX

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona³⁾

ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁴⁾

Počet samostatných příloh⁵⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo⁶⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky

Kód

08 Přiznání podal poradce⁷⁾

ano ne

09 Plná moc poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne⁸⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁹⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁰⁾.

ano ano ne ne¹¹⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹²⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE¹³⁾

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ²⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni 31.12.2021	7 443 898	
20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	30 052	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	30 052	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	2 438 123	
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	2 438 123	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

C, Z

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 000 Náklady na reprezentaci	1 010	
2	518 004 Zajištění nápojů	3 139	
3	543 000 Dary	3 000	
4	543 100 Dary- odečet z daní	15 000	
5	548 301 Pojištění odpovědnosti - nedaňový náklad	14 587	
6	548 400 Ostatní PN - členské příspěvky - nedaňové	1 500	
7	579 000 Tvorba a zúčt.nedaň.OP - fin.činnost	-10 000	
8	Rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen	1 816	
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	30 052	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	1 221 062	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	5 113 662	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	78 092	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	11 247	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	1 388 039	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	7 812 102	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	1 309 686	
----	---	-----------	--

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezerv na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezerv na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{a)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012021 3112202	82 000		82 000	0
2					
3					
4					
5	Celkem			82 000	0

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁴⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	15 000	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ⁷⁾ nebo 35b ⁸⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	55 237 674	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	25	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	412 500	
2 ⁹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-525 720	

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě předseda představenstva

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte.
- Vyplní finanční úřad.
- V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ²⁾	5 035 827	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ²⁾	5 035 827	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁶⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	82 000	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	4 953 827	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ²⁾	15 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ²⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	4 938 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	938 220	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ²⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ²⁾	938 220	
319 ⁷⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁸⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ²⁾	938 220	
331 ⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ²⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	938 220	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	938 220	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	412 500	
2 ⁹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-525 720	

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
 předseda představenstva

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte.
- 2) Vyplní finanční úřad.
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovemým uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 9) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	
IČ / DIČ:	
Sídlo účetní jednotky:	

**Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2021
(v celých tisících Kč)**

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	38859	36773
II.	Tržby za prodej zboží	124	236
A.	Výkonová spotřeba	28141	27803
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-864	822
C.	Aktivace (-)	-1832	-1836
D.	Osobní náklady	12497	13980
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	6850	6577
III.	Ostatní provozní výnosy	16009	14044
F.	Ostatní provozní náklady	2693	2653
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	7507	1054
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	46	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	10	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	3	4
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-10	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	268	360
VII.	Ostatní finanční výnosy	196	240
K.	Ostatní finanční náklady	40	29
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-63	-145
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	7444	909
L.	Daň z příjmů	938	48
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	6506	861
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	6506	861
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	55237	51297

Čten statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce: _____

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	Zemědělské družstvo
IČ / DIČ:	
Sídlo účetní jednotky:	

Vybrané údaje z Rozvahy pro podnikatele, ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem

ke dni 31.12.2021

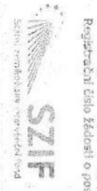
(v celých tisících Kč)

	A K T I V A	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	157139	70944	86195	80967
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva	129271	70944	58327	56986
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	128722	70944	57778	56437
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	549		549	549
C.	Oběžná aktiva	21713		21713	17870
C.I.	Zásoby	13747		13747	12344
C.II.	Pohledávky	3336		3336	4110
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	3336		3336	4110
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek				
C.IV.	Peněžní prostředky	4630		4630	1416
D.	Časové rozlišení aktiv	6155		6155	6111

	P A S I V A	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
	PASIVA CELKEM	86195	80967
A.	Vlastní kapitál	75804	69672
A.I.	Základní kapitál	7944	7997
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	480	480
A.III.	Fondy ze zisku	60874	60334
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	6506	861
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		
B.+C.	Cizí zdroje	10173	11198
B.	Rezervy		
C.	Závazky	10173	11198
C.I.	Dlouhodobé závazky	7733	8405
C.II.	Krátkodobé závazky	2440	2793
C.III.	Časové rozlišení pasiv		
D.	Časové rozlišení pasiv	218	97

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce: Ing.

Příloha 2: Žádost o nárok na dotace 2021.



Projektová čísla žadatelů o poskytnutí dotace (zapsané žadatele)

Žádost o zemědělské národní dotace 2021

Prokazání nároku na dotaci
9. E. školní závody

Žadatel vyplňuje pouze při soběsamostatné pole

Strana 7 z 8

Ve Smečtu, a.s.
110 00 Praha 3
tel: +420 223 331 871
HDO/VVMSR/SJ, CZ

Údaje o žadateli

Identifikační číslo: _____ Obchodní firma ve právní formě: _____

Příjmení žadatele: _____

Jméno žadatele: _____

3. Sumář prokazující celkový počet zálohodín praktického vyučování školní 1, pro kterou je žadatel jmenován školním závodem

Název školy: _____

Název školy: _____
ulice: _____

Okres: _____
Číslo popisné: _____
Číslo orientační: _____
Obec: _____

PSČ: _____

Vyšší odborná škola a Střední odborná škola, _____

Sumář odučeného počtu zálohodin praktického vyučování za obor vzdělávání: _____ v obcích: _____

P.č.	Měsíc ve kterém praktické vyučování probíhalo	Počet odučených zálohodin praktického vyučování za daný měsíc celkem
1	leden	
2	únor	9
3	březen	
4	duben	
5	květen	
6	červen	136
7	červenec	
8	srpen	
9	září	276

Počet odučených zálohodin praktického vyučování za uvedené období vzdělávání celkem:

Počet odučených zálohodin praktického vyučování za školu 1 celkem:

POČET NA PODPORU ODBORNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ 34

410 zálohodin x 400,- Kč = 164 000,- Kč

ZEMĚDĚLSKÉ DRUŽSTVO

Příloha 3: Příloha k účetní závěrce za rok 2021.

**Příloha účetní závěrky za účetní období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021
zpracované dle §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. v rozsahu dle §3a odst. 6**

1) K §39/1/a – údaje dle §18/3 ZÚ:

Obchodní název účetní jednotky:
Sídlo:
IČ:
Informace o zápisu do veřejného rejstříku: OR MS Praha
den vzniku:
v roce 2021 nebyla provedena žádná změna v zápisu do OR
Právní forma: družstvo
Statutárním orgánem družstva k 31. 12. 2021 je představenstvo:
Předseda:
Místopředseda:
Členové:

Dozorčím orgánem družstva je kontrolní komise
Předseda:
Členové:

V žádné společnosti ani družstvu nemá účetní jednotka podstatný ani rozhodující vliv
V likvidaci: NE

Předmět podnikání:

- zemědělská výroba
- silniční motorová výroba – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- hostinská činnost (neprovozována od roku 2000)
- těžba a prodej písku (není provozována od roku 2016)

Rozvahový den: 31.12. 2021

2) K §39/1/b

1. Oceňování majetku a závazků :

Byly použity standardní metody, nedošlo k odchylkám od nich.

2. Úpravy hodnot majetku (odpisy a opravné položky):

Družstvo má stanovený odpisový plán účetních odpisů pro nově pořízený dlouhodobý majetek a dle něj majetek odepisuje. Nedošlo k odchylkám od tohoto plánu.

Daňové odpisy jsou stanoveny dle zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., účetní jednotka používá metodu rovnoměrného i zrychleného odepisování.

Limit pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku:

Movité věci nad 80.000 Kč, osobní automobily nad 80.000 Kč, osobní automobily 1-80.000 Kč zařazeny do dlouhodobého drobného hmotného majetku, dospělá zvířata nad 80.000 Kč, dospělá zvířata 1-80.000 Kč jsou i nadále účtována na účtu 026 bez ohledu na PC a jsou účetně odepisována po dobu 3 let od měsíce následujícího po zařazení, daňový odpis je roven účetnímu.

Družstvo provádí tvorbu opravných položek k pohledávkám. Tvorba OP je v souladu s postupy tvorby OP dle zákona o rezervách. V roce 2021 nebyla vytvořena žádná OP.

3. Přepočítání cizích měn na českou měnu:
Družstvo užívá metodu denního kurzu, kurzové rozdíly jsou účtovány jako kurzový zisk či kurzová ztráta.
4. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků: použity standardní metody – bez odchylek.
5. Jiné informace:
6. Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah

3) K §39/1/c

1. Změny reálné hodnoty, včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí a způsob jejich zaúčtování: nemá obsah.
2. Údaj o rozsahu a podstatě každého druhu derivátů: nemá obsah.
3. Důvody a výše OP majetku a závazků, pokud nebyly oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí: nemá obsah.

4) K §39/1/d

1. Pohledávky: bez obsahu.
2. Závazky
Úvěr 1 – 3.000.000 – splatnost 2026
Úvěr 2 – 4.146.400 – splatnost 2028
Úvěr 3 – 431.000 – splatnost 2030

5) K §39/1/e - bez obsahu.

6) K §39/1/f – bez obsahu.

7) K §39/1/g – bez obsahu.

8) K §39/1/h – bez obsahu.

9) K §39/2 – bez obsahu.

10) Jiné informace – Účetní jednotka předpokládá nepřetržitý chod v dalších letech.

Závěrku sestavil (jméno, podpisový záznam)

Statutární orgán (jméno, podpisový záznam)

V dne