



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

# Účetní uzávěrka a závěrka v zemědělském podniku

Vypracovala: Bc. Lenka Křivanová  
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2016

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2014/2015

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lenka KŘIVANOVÁ**  
Osobní číslo: **E14707**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Účetní uzávěrka a závěrka v zemědělském podniku**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

#### Cíl:

Cílem práce je analyzovat postup uzávěrkových prací v zemědělském podniku, zhodnotit jejich správnost a upozornit na nejčastější chyby. Na základě provedené analýzy navrhnout případná doporučení vedoucí ke zdokonalení metod a postupů.

#### Metodika:

Teoretická část práce popisuje proces vybraných uzávěrkových prací. Další část navazuje na charakteristiku účetní závěrky. Praktická část práce analyzuje jednotlivé postupy účetnictví v důsledku jednotlivých uzávěrkových operací. Na tuto část navazuje sestavením účetní závěrky v podniku. Praktická část je završena návrhy a doporučeními směřujícími ke zdokonalení metod a postupů uzávěrkových a závěrkových operací.

Použité metody v bakalářské práci - řízený rozhovor, pozorování, analýza, komparace, syntéza.

#### Osnova:

1. Úvod.
2. Účetní uzávěrka a účetní závěrka - teoretické hledisko.
3. Charakteristika zemědělského podniku.
4. Uzávěrkové práce - analýza postupů.
5. Sestavení účetní závěrky.
6. Návrhy a doporučení.
7. Diskuse.
8. Závěr.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 50-60

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

1. Dušek, J. (2011). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech (6th ed.)*. Praha, Czechia: Grada.
2. Dvořáková, D. (2012). *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
3. Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., Vlach, P. (2014). *Abeceda účetnictví pro podnikatele (12th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG.
4. Kovanicová, D. (2012). *Abeceda účetních znalostí pro každého (20th ed.)*. Praha, Czechia: POLYGON.
5. Peterson, P. P., Fabozzi F., J. (2006). *Analysis of Financial Statements (2nd ed.)*. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons.
6. Pilařová, I. (2011). *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2011*. Praha, Czechia: VOX.
7. Ryneš, P. (2013). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka (14th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG.
8. Sládková, E. (2009). *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha, Czechia: ASPI .
9. Strouhal, J. (2011). *Účetní závěrka (2nd ed.)*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

3. března 2015

Termín odevzdání diplomové práce:

15. dubna 2016

doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 3. března 2015

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to – v nezkrácené podobě/v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 12. 4. 2016

.....

Lenka Křivanová

### **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí diplomové práce Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph.D., za skvělou komunikaci, konzultace a odborné vedení. Také bych chtěla poděkovat Zemědělskému družstvu Třebelovice za poskytnutí informací a podkladů pro zpracování mé diplomové práce.

# Obsah

1	Úvod .....	4
2	Účetní uzávěrka a závěrka .....	5
2.1	Účetní uzávěrka.....	5
2.1.1	Inventarizace .....	6
2.1.2	Závěrečné operace u zásob .....	8
2.1.3	Odpis pohledávek .....	8
2.1.4	Opravné položky .....	9
2.1.5	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	11
2.1.6	Kurzové rozdíly .....	13
2.1.7	Rezervy .....	13
2.1.8	Dohadné položky .....	14
2.1.9	Uzavření účetních knih .....	15
2.1.10	Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daňové povinnosti .....	16
2.1.11	Zajištění bilanční kontinuity .....	18
2.2	Účetní závěrka.....	19
2.2.1	Rozvaha .....	21
2.2.2	Výkaz zisku a ztráty.....	22
2.2.3	Příloha .....	23
2.2.4	Přehled o peněžních tocích .....	24
2.2.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	25
2.3	Povinnosti související s účetní závěrkou.....	26
2.3.1	Audit účetní závěrky .....	26
2.3.2	Výroční zpráva.....	27
2.3.3	Zveřejňování účetní závěrky.....	27

2.3.4	Daňové přiznání .....	28
3	Metodika.....	29
4	Charakteristika Zemědělského družstva Třebelovice.....	31
5	Uzávěrkové práce .....	32
5.1	Inventarizace .....	32
5.1.1	Inventarizace staveb.....	35
5.1.2	Inventarizace samostatných movitých věcí .....	35
5.1.3	Inventarizace pozemků .....	36
5.1.4	Inventarizace výrobků.....	36
5.1.5	Zvířata .....	37
5.1.6	Inventarizace finančního majetku, pohledávek a závazků.....	38
5.2	Opravné položky .....	38
5.3	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	39
5.3.1	Dohadné položky .....	40
5.3.2	Rezervy .....	42
5.3.3	Kurové rozdíly.....	42
5.3.4	Transformace výsledku hospodaření na daňový základ .....	42
5.3.5	Výpočet daňové povinnosti .....	45
5.3.6	Uzavření účetních knih .....	46
6	Účetní závěrka .....	48
6.1	Rozvaha.....	48
6.2	Výkaz zisku a ztráty .....	50
6.3	Přehled o peněžních tocích.....	54
6.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	58
6.5	Příloha .....	60
6.6	Povinnosti související s účetní závěrkou.....	61
6.6.1	Audit .....	61
6.6.2	Výroční zpráva.....	62

6.6.3	Zveřejnění účetní závěrky.....	64
6.7	Daňové přiznání .....	65
6.8	Otevření účetních knih v dalším účetním období .....	65
7	Návrhy a doporučení .....	68
8	Diskuse .....	70
9	Závěr.....	72
10	Summary.....	74
11	Seznam literatury.....	75
12	Seznam tabulek a schémat	
13	Seznam příloh	



# 1 Úvod

Účetní uzávěrka a závěrka patří jednoznačně k nejdůležitějším činnostem účetní jednotky, které se uskutečňují na konci účetního období. Jsou komplexním obrazem hospodaření účetní jednotky a podávají užitečné informace nejen účetní jednotce, ale také externím uživatelům. Účetní uzávěrkou a závěrkou se zabývá spousta zákonů a vyhlášek. Především Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy.

Účetní uzávěrka je proces, při kterém dochází k uzavření účtů za uplynulé účetní období. Účetnictví účetní jednotky, které je podkladem uzavření účetních knih a sestavení účetních výkazů, musí podávat věrný a poctivý obraz o majetkové a finanční situaci účetní jednotky. Hlavním cílem uzávěrkových operací je zajištění zaúčtování veškerých účetních případů do období, se kterým věcně a časově souvisejí.

Po provedení veškerých uzávěrkových operací může dojít k samotnému vypracování účetní závěrky. Účetní závěrka představuje rozsáhlý a koherentní ekonomický proces uskutečňovaný během účetního období, který je ukončen sestavením účetní závěrky. Účetní závěrka tedy reprezentuje klíčový a vrcholný dokument účetní jednotky. Poskytuje informace o majetkové, finanční a důchodové situaci účetní jednotky.

Povinnosti související s uzavřením účetního období nekončí sestavením účetní závěrky. Mezi další povinnosti související s uzavřením účetního období patří ověření účetní závěrky auditorem, vypracování výroční zprávy, zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy ve sbírce listin obchodního rejstříku a podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Cílem diplomové práce je analyzovat postup uzávěrkových prací v zemědělském podniku, zhodnotit jejich správnost a upozornit na nejčastější chyby. Na základě provedené analýzy navrhnout případná doporučení vedoucí ke zdokonalení metod a postupů.

## 2 Účetní uzávěrka a závěrka

Pojmy účetní uzávěrka a účetní závěrka je nutné ve finančním účetnictví rozlišovat. Proces uzavření účtů za dané účetní období zobrazuje účetní uzávěrka. Naopak účetní závěrka zobrazuje sestavení účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, popřípadě přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu) a přílohy k účetní závěrce. (Kovanicová, 2012)

### 2.1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka představuje proces, který se zabývá zaúčtováním inventarizačních rozdílů a změny v ocenění majetku a závazků:

- snížení hodnoty aktiv a závazků,
- přecenění na reálnou hodnotu,
- ocenění podílů na základě ekvivalenční metody. (Strouhal, 2011)

S uzávěrkovými pracemi jsou spojeny veškeré operace, které zaručují zahrnutí takových nákladů a výnosů, které s účetním obdobím věcně a časově souvisejí. Smyslem uzávěrkových operací je zajištění věcné správnosti a úplnosti údajů v účetnictví tak, aby závěrka sestavená na jeho základě představovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. (Strouhal, 2011)

Roční účetní uzávěrka je postup činností, které zajišťují:

- a) správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, např.
  - inventarizace majetku a závazků,
  - závěrečné operace u zásob,
  - odpis pohledávek,
  - tvorba opravných položek,
  - kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
  - zaúčtování kurzových rozdílů,
  - tvorba rezerv,
  - zaúčtování dohadných položek. (Strouhal, 2011)
- b) uzavření účetních knih

- uzávěrka výsledkových účtů – převodem zůstatků jednotlivých výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát,
  - uzávěrka rozvahových účtů – převodem zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný.
- c) vyúčtování rozdílové položky výsledku hospodaření příslušného účetního období mezi účty 710 – Účet zisků a ztrát a 702– Konečný účet rozvažný. (Ryneš, 2013)

### 2.1.1 Inventarizace

Podle zákona o účetnictví účetní jednotky inventarizují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Účetní jednotky provádějí inventarizaci k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou v případech uvedených zákonem. Účetní jednotky mají možnost provádět inventarizaci i v průběhu účetního období. Takto prováděná inventarizace se nazývá průběžná inventarizace. Inventarizaci zajišťuje inventurní komise, která zapisuje stav majetku do inventurních soupisů, které jsou poté srovnány s účetními stavů. Pokud vzniknou rozdíly, musí být doloženy a vypořádány. Je nutné dbát na odpovídající složení inventarizační komise, zejména účast a následné potvrzení inventurních soupisů hmotně odpovědnou osobou. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, & Vašek, 2009).

Inventarizace se skládá ze čtyř na sebe navazujících kroků:

- a) zjištění skutečného stavu majetku a závazků (inventura)
  - fyzická inventura hmotného a nehmotného majetku,
  - dokladová inventura závazků a pohledávek a u ostatního majetku, u kterého nelze provést fyzickou,
- b) porovnání stavu zjištěného inventurou (skutečnosti) se stavem v účetnictví
  - účetní stav > skutečnost = manko,
  - účetní stav < skutečnost = přebytek,
- c) vyčíslení inventarizačních rozdílů,
- d) proučtování a vypořádání inventarizačních rozdílů. (Strouhal, 2011)

V tabulce číslo jedna je zobrazeno účtování inventarizačních rozdílů.

Tabulka 1: Účtování inventarizačních rozdílů<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	MD <sup>(3)</sup>	D <sup>(4)</sup>
Manko odpisovaného dlouhodobého majetku <sup>(5)</sup>	549	07x,08x
Manko neodpisovaného dlouhodobého majetku <sup>(6)</sup>	549	03x
Manko do normy - zásoby <sup>(7)</sup>	50x	112,132
Manko do normy - zásoby vlastní výroby <sup>(8)</sup>	58x	12x
Manko nad normu – zásoby vlastní výroby <sup>(9)</sup>	549	12x
Přebytek – zásoby <sup>(10)</sup>	112,132	648
Přebytek – zásoby vlastní výroby <sup>(11)</sup>	12x	58x
Přebytek odpisovaného dlouhodobého majetku <sup>(12)</sup>	01x,02x	07x,08x
Přebytek neodpisovaného dlouhodobého majetku <sup>(13)</sup>	03x	413

<sup>(1)</sup>Accounting of inventory differences; <sup>(2)</sup>Title; <sup>(3)</sup>Debit side; <sup>(4)</sup> Credit side; <sup>(5)</sup>Shortage of depreciable fixed assets; <sup>(6)</sup> Shortage of undepreciable fixed assets; <sup>(7)</sup> Shortage into standard-inventory ; <sup>(8)</sup> Shortage into standard - Inventory of own production; <sup>(9)</sup> Shortage above the standard – Inventory of own production; <sup>(10)</sup> Surplus -inventory; <sup>(11)</sup> Surplus – Inventory of own production; <sup>(12)</sup> Surplus of depreciable fixed assets; <sup>(13)</sup> Surplus of undepreciable fixed assets. Zdroj: vlastní zpracování.

## 2.1.2 Závěrečné operace u zásob

Účetní jednotky mají možnost účtovat zásoby způsobem A nebo B. Pro oba způsoby jsou společné následující účetní operace na konci roku:

- zaúčtování zásob na cestě, tzn. zásoby do konce roku nedošly, ale faktury účetní jednotka obdržela,
- zaúčtování nevyfakturovaných dodávek u nakupovaných zásob v případech, kdy účetní jednotka faktury ještě nemá, ale zásoby už převzala (účtování pomocí dohadných položek),
- srovnání výsledků inventury zásob s účetním stavem (způsob A) nebo s operativní evidencí (způsob B),
- u manka jeho srovnání s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a na základně na tom pak inventurní rozdíl zaúčtovat,
- posouzení skutečné hodnoty zásob s jejich účetní hodnotou na skladě a rozhodnutí o případné tvorbě opravných položek či odpisu. (Štohl, 2009)

Při účtování zásob způsobem B je nutné zaúčtovat úpravu zásob na skladě. Buď podle skladové evidence odúčtovat počáteční stav zásob a zaúčtovat konečný stav zásob, nebo pouze vyjádřit změnu stavu zásob. (Štohl, 2009)

## 2.1.3 Odpis pohledávek

Pohledávky se odpisují tehdy, pokud jsou prokazatelně nedobytné a dochází k trvalému snížení hodnoty pohledávky. Odpis pohledávek se účtuje na vrub příslušné účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady a ve prospěch příslušné účtové skupiny 31 – Pohledávky. (Štohl, 2009)

Podle zákona o dani z příjmů lze odpisy pohledávek lze rozdělit na:

- jednorázový odpis pohledávek,
- daňově neúčinný odpis pohledávek,
- postupný odpis pohledávek, který lze provést u pohledávek splatných do roku 1994 (v dnešní době by měly být tyto pohledávky odepsané).

### **Jednorázový odpis pohledávek**

Podle zákona o dani z příjmu mají poplatníci, kteří vedou účetnictví, právo odepsat jednorázově do nákladů jmenovitou hodnotu pohledávky nebo pořizovací cenu pohledávky nabyté postoupením, vkladem, při přeměně obchodní korporace, za podmínek uvedených v zákoně o dani z příjmu a také u pohledávky za dlužníkem:

- kterému soud zrušil konkurs, jelikož majetek dlužníka je absolutně nepostačující, a pohledávka, která měla být vypořádána z majetkové podstaty, byla poplatníkem přihlášena u insolvenčního soudu,
- který se nachází v úpadku nebo kterému na základě výsledků insolvenčního řízení úpadek hrozí,
- který zemřel a pohledávku není možné uspokojit ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- jež byl právnickou osobou, a který zanikl bez právního nástupce a s původním dlužníkem nebyl věřitel spojenou osobou,
- na majetek, který mu patří a k němuž se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba v závislosti na výsledcích této dražby,
- jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je zatížen exekucí, a to v závislosti na výsledcích provedení této exekuce. (Ryneš, 2013)

### **Daňově neúčinný odpis pohledávek**

Účetní jednotka realizuje daňově neúčinný odpis pohledávek na základě vlastního rozhodnutí nad výše uvedený rámeček. Může se jednat například o pohledávky, u nichž by náklady na vymáhání přesáhly jejich výtěžek, o pohledávky, kde podle informací příslušného orgánu (policie nebo soudu) je dlužník neznámého pobytu, popřípadě o pohledávce promlčené. Náklad takto odepsané pohledávky je nicméně daňově neuznatelný. (Strouhal, 2011)

#### **2.1.4 Opravné položky**

Podle Českých účetních standardů pro podnikatele se tvorba opravných položek provádí na vrub nákladů na základě inventarizace, jestliže zvláštní předpis nestanoví jinak. Opravné položky se tvoří, pokud bude při inventarizaci zjištěno, že ocenění majetku je nižší než ocenění majetku zachyceného v účetnictví na příslušných majetkových účtech.

### **Opravné položky u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**

České účetní standardy pro podnikatele stanoví, že prostřednictvím opravných položek se účtuje o přechodném snížení ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na účtech účtové skupiny 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku.

### **Opravné položky k zásobám**

Dle Českých účetních standardů pro podnikatele se tvorba opravných položek k zásobám zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů v provozní oblasti a ve prospěch účtu účtové skupiny 19 – Opravné položky k zásobám. Snížení nebo rozpuštění opravných položek se zaúčtuje na opačné strany stejných účtů.

### **Opravné položky k pohledávkám**

Opravné položky k pohledávkám se vytváří za účelem vyjádření rizika nezaplacení pohledávky snížením ocenění této pohledávky v účetní závěrce. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů v účtové skupině 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů v provozní oblasti a ve prospěch účtu v účtové skupině 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřním zúčtování. Účtováním ve prospěch nákladů se sníží nebo zruší opravná položka. (Chalupa, a další, 2014)

Opravné položky u pohledávek lze dělit na zákonné a účetní. Zákonné opravné položky se tvoří podle zásad zákona o rezervách. O tvorbě účetních opravných položek rozhoduje účetní jednotka. (Chalupa, a další, 2014)

Podle zákon o rezervách je tvorba a zúčtování opravných položek k pohledávkám daňově uznatelná, pokud se jedná o:

- a) opravnou položku k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení
  - je možné vytvořit opravné položky až do výše pohledávek přihlášených u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkurzu,
  - nebo povolení vyrovnání, a to ve zdaňovacím období, v němž byly pohledávky přihlášeny,
- b) opravnou položku k nepromlčeným pohledávkám, pokud do konce sjednané lhůty splatnosti pohledávek uplynulo více než:

- 6 měsíců – až do výše 20% účetní hodnoty pohledávky,
- 12 měsíců – až do výše 33% účetní hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců – až do výše 50% účetní hodnoty pohledávky
- 24 měsíců – až do výše 66% účetní hodnoty pohledávky,
- 30 měsíců – až do výše 80% účetní hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců – až do výše 100% účetní hodnoty pohledávky a současně bylo zahájeno aktivní vymáhání těchto pohledávek.

Jestliže se účtuje o pohledávce po lhůtě splatnosti šesti měsíců, není potřebné aktivní vymáhání opravné položky k daňové uznatelnosti, nepřevyšuje-li jmenovitá hodnota této pohledávky 200 000 Kč. (Strouhal, 2011)

Tvorbu opravných položek v základu daně z příjmů nelze uplatnit u:

- za společníky, akcionáři a členy družstev za upsaný základní kapitál,
- mezi ekonomicky, personálně či jinak propojenými osobami,
- mezi osobami blízkými. (Strouhal, 2011)

### **2.1.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy je nutné účtovat do období, s nímž časově a věcně souvisejí. Aby bylo možné účetní případ zaúčtovat jako časové rozlišení, musí být známo:

- věcné vymezení (titul),
- výše,
- období, jehož se týká. (Kovanicová, 2012)

Jednotlivé typy časového rozlišení:

- náklady příštích období jsou výdaje běžného období, které souvisí s náklady období příštích např. nájemné placené předem,
- komplexní náklady příštích období se vztahují k určitému účelu, např. k přípravě a záběhu nových výrobků,
- výdaje příštích období znázorňují náklady, které souvisí s běžným účetním obdobím, ale výdaj s nimi spojený nebyl dosud uskutečněn např. nájemné placené pozadu,



- výnosy příštích období znázorňují příjmy běžného období, které věcně patří do výnosů období příštích, např. přijaté nájemné,
- příjmy příštích období jsou částky související věcně a časově s výnosy běžného období, které podnik neobdržel, ale ani nebyly zaúčtovány na účtech pohledávek např. o provedené a odebrané práce, ale dosud nevyúčtované práce a služby. (Kovanicová, 2012)

V situaci, kdy se jedná o pravidelně se opakující výdaje či příjmy nebo jde o nevýznamné částky, jejichž ponecháním v nákladech či výnosech není dotčen účel časového rozlišení a ani se účetní jednotka nesnaží ovlivnit tímto postupem výsledek hospodaření, není nutné časové rozlišení použít. (Kovanicová, 2012)

Přehled účtování časového rozlišení nákladů a výnosů je uveden v tabulce dvě.

Tabulka 2: Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů<sup>(1)</sup>

Typy časového rozlišení <sup>(2)</sup>	Účtování na konci účetního období <sup>(3)</sup>		Následující účetní období <sup>(4)</sup>	
	MD <sup>(5)</sup>	D <sup>(6)</sup>	MD <sup>(7)</sup>	D <sup>(8)</sup>
Náklady příštích období <sup>(9)</sup>	381	221	518	381
Komplexní náklady příštích období <sup>(10)</sup>	382	555	555	382
Výdaje příštích období <sup>(11)</sup>	518	383	383	221
Výnosy příštích období <sup>(12)</sup>	221	384	384	602
Příjmy příštích období <sup>(13)</sup>	385	602	221	385

<sup>(1)</sup>Accounting of accruing of expenses and revenues; <sup>(2)</sup>Types of accruing; <sup>(3)</sup>Accounting at the end of accounting period; <sup>(4)</sup>Next accounting period; <sup>(5)</sup>Debit side; <sup>(6)</sup>Credit side; <sup>(7)</sup>Debit side; <sup>(8)</sup>Credit side; <sup>(9)</sup>Prepayments; <sup>(10)</sup>Comprehensive prepayments; <sup>(11)</sup>Accrued expenses; <sup>(12)</sup>Deferred revenue passive; <sup>(13)</sup>Accrued revenues; Zdroj: vlastní zpracování.

## 2.1.6 Kurzové rozdíly

V okamžiku sestavení účetní závěrky se řeší problematika přepočtu položek, které jsou v účetnictví zachyceny jak v korunách českých, tak i v cizí měně. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou k okamžiku sestavení účetní závěrky. Podle zákona o účetnictví se jedná o pohledávky, závazky, podíly na obchodních společnostech, cenné papíry, deriváty, ceniny, opravné položky, rezervy a technické rezervy, pokud majetek a závazky, kterých se týkají, jsou vyjádřeny v cizí měně. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, & Vašek, 2009)

Podle povahy se kurzové rozdíly účtují, buď na vrub příslušného účtu účtové skupiny 56 – Finanční náklady, v případě kurzové ztráty, nebo pokud se jedná o kurzový zisk, účtuje se kurzový rozdíl ve prospěch účtu účtové skupiny 66 – Finanční výnosy se souvztažnými zápisy na příslušných účtech majetku a závazků. (Strouhal, 2011)

## 2.1.7 Rezervy

Rezervy slouží k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů. U rezerv je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou. Zpravidla však není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. (Strouhal, 2011) Rezervu je možné čerpat pouze na účel, na který byla tvořena a lze ji čerpat maximálně do výše, v jaké byla rezerva vytvořena. (Kovanicová, 2012)

Rezervy se účtují ve prospěch účtu účtové skupiny 45 – Rezervy a na vrub příslušného účtu nákladů 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů, 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů, 58 – Mimořádné náklady<sup>1</sup> a 59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

Účetní jednotka může účtovat, buď o zákonných rezervách, nebo o ostatních rezervách, jejichž tvorba neovlivňuje základ daně.

Podle zákona o rezervách se rezervami rozumí bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravu hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost a ostatní rezervy v rozsahu stanovém tímto zákonem.

---

<sup>1</sup> Od 1. 1. 2016 jsou mimořádné náklady zrušeny

Maximální možné ukončení rezervy na opravu hmotného majetku:

- rezervu lze zahájit až v následujícím roce, než se plánovalo,
- rezerva se musí zrušit nejpozději v roce následujícím po zahájení opravy. (Dušek, 2011).

Podle zákona o účetnictví se rezervou rozumí rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchody a podobné závazky, rezerva na restrukturalizaci a také technické rezervy nebo jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů.

### **2.1.8 Dohadné položky**

Dohadné účty představují pohledávky a závazky neurčité výše, které věcně souvisejí s výnosy, náklady či rozvahovými položkami (aktivy) právě minulého účetního období. U dohadných položek jsou většinou známy současně všechny tři nutné skutečnosti. Je znám účel, ale není přesně známa částka, popř. období čerpání. (Ryneš, 2013)

#### **Dohadné položky aktivní**

Za dohadné položky aktivní se považují očekávané pohledávky, jejichž výše je neurčitá. Může se jednat např. o pohledávku za splněnou dodávku zboží, na kterou nebyla vydána faktura z důvodů nesjednaných cen nebo o pohledávku za pojišťovnou z důvodu nevyřízené pojistné události. (Ryneš, 2013)

#### **Dohadné položky pasivní**

Za dohadné položky pasivní se považují očekávané závazky, jejichž výše je neurčitá. Může se jednat např. o nevyfakturované dodávky, odhadované nákladové úroky nebo odhadované závazky k úhradě z odpovědnosti za způsobenou škodu. (Ryneš, 2013)

V tabulce číslo tři je zobrazeno účtování dohadných položek.

Tabulka 3: Účtování dohadných položek<sup>(1)</sup>

Dohadné položky <sup>(2)</sup>	Účtování na začátku účetního období <sup>(3)</sup>		Následující účetní období <sup>(4)</sup>	
	MD <sup>(5)</sup>	D <sup>(6)</sup>	MD <sup>(7)</sup>	D <sup>(8)</sup>
Tvorba dohadné položky aktivní – nárok na pojistné / zúčtování <sup>(9)</sup>	388	648	221	388
Tvorba dohadné položky pasivní – nevyfakturovaná zboží / zúčtování <sup>(10)</sup>	132	389	389	321

<sup>(1)</sup>Accounting of accrued items; <sup>(2)</sup>Accrued items; <sup>(3)</sup>Accounting at the beginning of accounting period; <sup>(4)</sup> Next accounting period; <sup>(5)</sup> Debit side; <sup>(6)</sup> Credit side; <sup>(7)</sup> Debit side; <sup>(8)</sup> Credit side; <sup>(9)</sup> Creation of estimated receivables - claim for insurance/clearing; <sup>(10)</sup> Creation of estimated liabilities- Not yet invoiced goods/clearing. Zdroj: vlastní zpracování.

### 2.1.9 Uzavření účetních knih

Zaúčtováním všech účetních případů do účetního období dochází k uzavření účetních knih. Uzavírání účetních knih představuje proces, při němž dochází k:

- vyčíslení obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů,
- vyčíslení konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a vyčíslení konečných stavů účtů nákladů a výnosů,
- zjištění základu daně z příjmů a daňové povinnosti splatné, popř. odložené, případně dochází k zaúčtování rezervy na daň z příjmů,
- zjištění účetního výsledku hospodaření, které se provádí převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 - Účet zisku a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch účtů 710 - Účet zisku a ztrát,

- uzavírání účetnictví účetní jednotky, ke kterému dochází převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 - Účet zisku a ztrát na účet 702 - Konečný účet rozvažný. (Pilařová & Pilátová, 2014)

Na základě informací z účtu 702 - Konečný účet rozvažný a účtu 710 - Účet zisku a ztrát se sestavuje účetní závěrka. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, popřípadě přehled o změnách vlastního kapitálu a peněžních toků.. (Pilařová & Pilátová, 2014)

### **2.1.10 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daňové povinnosti**

Hospodářský výsledek, který podává přehled o hospodaření účetní jednotky, se zjišťuje srovnáním nákladů uskutečněných za účelem provedení určitých výkonů a výnosů za tyto výkony. (Štohl, 2009)

Hospodářský výsledek se skládá z:

- provozního výsledku hospodaření zjištěného srovnáním obrátů účtů účtových skupin provozních nákladů (50 až 55 a účet 597) a provozních výnosů (60 až 64 a účet 697),
- finančního výsledku hospodaření zjištěného srovnáním obrátů účtů účtových skupin finančních nákladů (56, 57 a účet 598) a finančních výnosů (66 a účet 698),
- mimořádného výsledku hospodaření zjištěného srovnáním obrátů účtů účtových skupin mimořádných nákladů 58 a mimořádných výnosů 68<sup>2</sup>. (Čermáková, 2008)

Součet provozního a finančního výsledku hospodaření se označuje jako hospodářský výsledek z běžné činnosti.

Úprava hrubého účetního zisku slouží k výpočtu daňového základu daně. Hrubý účetní zisk je tedy nutné upravit o:

- částky, u kterých stanovil zákon o dani z příjmů, že je nelze považovat za náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů,

---

<sup>2</sup> Vychází ze směrné účtové osnovy platné do roku 2015

- částky zahrnuté v nákladech v nesprávné výši,
  - veškeré částky, které nezákonně zkracují výnosy,
  - výnosy, které jsou daně srážkou u zdroje nebo jsou od daně osvobozené.
- (Štohl, 2009)

Postup výpočtu daně z příjmu je znázorněn ve schématu číslo jedna.

Schéma 1: Postup výpočtu daně z příjmu

<u>Účetnictví</u>	<u>Daňové přiznání</u>
Výnosy	
-Náklad	
<b>Účetní výsledek hospodaření</b>	→ <b>Účetní výsledek hospodaření</b>
	+ náklady daňově neuznatelné
	-výnosy nezahrnované do ZD
	<u>+ - rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy</u>
	<b>Základ daně</b>
	-odčitatelné položky - §34 a 20 ZDP,
	<u>(např. ztráta minulých let, dary)</u>
	<b>Základ daně snížený o odčitatelné položky</b>
	<u>x sazba daně</u>
	<b>Daň z příjmu splatná</b>
	<u>-slevy na dani § 35 ZDP</u>
-Daň z příjmu splatná po slevách	← <b>Daň z příjmu splatná po slevách</b>
<u>+ -Daň z příjmu odložená</u>	
<b>Disponibilní zisk (zisk po zdanění)</b>	

Zdroj: (Štohl, 2009)

### **Daň z příjmu splatná**

Podle Českých účetních předpisů se člení splatná daňová povinnost na běžnou a mimořádnou činnost. Vypočtená daň z příjmu se účtuje na vrub nákladového účtu 591 – Daň z příjmu z běžné činnosti (593- Daň z příjmu z mimořádné činnosti)<sup>3</sup> a ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmu. (Ryneš, 2013)

### **Daň z příjmu odložená**

Odložená daňová povinnost vzniká z rozdílů, které jsou výsledkem odlišného způsobu nakládání a oceňování konkrétních položek účetnictví a daní z příjmů a zároveň také z odlišného zobrazení v účetním hospodářském výsledku a v daňovém základu. (Ryneš, 2013)

Účetní jednotky tvořící konsolidující celek a účetní jednotky sestavující účetní závěrku v plném rozsahu účtují a vykazují odloženou daň. Zbylé účetní jednotky mají možnost rozhodnutí, zda budou o odložené dani účtovat a vykazovat ji. (Pilařová & Pilátová, 2014)

Odložená daň přiřazuje účetní náklad vzniklý z povinnosti placení daně z příjmů právnických osob do správného účetního období. Výpočet odložené daňové pohledávky nebo odloženého daňového závazku se provádí součinem výsledného přechodného rozdílu (zdanitelného nebo odčitatelného) a sazby daně z příjmů, kterou stanovuje zákon o dani z příjmů. Ve prospěch účtu odloženého daňového závazku, resp. na vrub účtu odložené daňové pohledávky v účtové skupině 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka, se účtuje o odloženém daňovém závazku a odložené daňové pohledávce. Souvztažně se účtuje odložená daň na vrub, popř. ve prospěch příslušných účtů 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená nebo 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti odložená.<sup>4</sup> (Ryneš, 2013)

#### **2.1.11 Zajištění bilanční kontinuity**

Účetní období končí v okamžiku uzavření účetních knih a vypracování účetních výkazů za běžné účetní období. Mezi končícím obdobím a nově začínajícím obdobím je nutné zabezpečit bilanční kontinuitu. Bilanční kontinuita představuje shodnost konečných

---

<sup>3</sup> Od 1. 1. 2016 se účet 593 nazývá Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

<sup>4</sup> Od 1. 1. 2016 je účet 594 zrušen

stavů rozvahových účtů k poslednímu dni účetního období s počátečními stavy rozvahových účtů k prvnímu dni následujícího účetního období. Účet 701 – Počáteční stav rozvahový slouží k převzetí počátečních stavů rozvahových účtů z minulého účetního období. Tento převod se uskutečňuje podvojným zápisem. Počáteční stav aktivního účtu se účtuje na vrub aktivního účtu a ve prospěch účtu 701 – Počáteční stav rozvahový. Počáteční stav pasivního účtu se účtuje ve prospěch pasivního účtu a na vrub účtu 701 – Počáteční stav rozvahový. Ve prospěch nebo na vrub účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se účtuje zisk nebo ztráta za účetní období. Výsledek hospodaření za účetní období se z počátečního účtu rozvahového převede na vrub nebo ve prospěch účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. (Kovanicová, 2012)

## 2.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka reprezentuje klíčový a vrcholový dokument, kterým kulminují účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka má za úkol vytvořit komplexní a výstižný obraz o podniku a jeho hospodaření v právě minulém účetním období. Podle zákona o účetnictví musí vést účetní jednotky účetnictví tak, aby účetní závěrka tvořená na jeho základě byla srozumitelná a poskytovala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Díky takto vytvořené účetní závěrce jsou pak uživatelé schopni učinit ekonomická rozhodnutí. (Ryneš, 2013)

Roční účetní závěrka podniku je primárně určena pro manažery a vlastníky podniku. Nicméně účetní závěrka by měla také podávat užitečné informace investorům a věřitelům. (Peterson & Fabozzi, 2006) Informace poskytnuté zúčastněným stranám nebo uživatelům účetní závěrky se netýkají majitelů, manažerů nebo věřitelů. Jedná se o informace týkající se provozních, finančních a investičních aktivit. (Koen & Oberholster, 1999)

Existují čtyři základní účetní výkazy:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- výkaz cash flow,
- výkaz o změnách vlastního kapitálu. (Peterson & Fabozzi, 2006)



Zákon o účetnictví formuluje účetní závěrku jako nedílný celek, který tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Dle zákona o účetnictví přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nemusí sestavovat:

- mikro a malé účetní jednotky,
- vybrané účetní jednotky, pokud nesplní obě podmínky podle § 20 tj. aktiva 40 mil. Kč a obrat 80 mil. Kč k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející období.

Základní kvalitativní nároky na informace obsažené v účetní závěrce:

- a) spolehlivost – úkolem účetní závěrky je poskytovat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně znázornit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a z pohledu uživatele účetních výkazů musí být informace zachycené v účetní závěrce úplné a včasné,
- b) srovnatelnost – údaje v účetní závěrce je nutné vykázat, sestavit a zveřejnit způsobem umožňujícím jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími,
- c) srozumitelnost – údaje v účetní závěrce je potřeba sestavit, vykázat a zveřejnit způsobem dovolujícím při znalosti použitých metod informovanému uživateli účetní závěrky vytvořit si ve všech souvislostech souhrnnou představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky,
- d) významnost – účetní závěrka musí zahrnovat všechny významné údaje a souvislosti. (Ryneš, 2013)

Zákon o účetnictví stanovuje, že účetní závěrka musí obsahovat název účetní jednotky, identifikační číslo, právní formu, předmět podnikání nebo účel, pro který byla účetní jednotka zřízena, rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje, okamžik sestavení účetní závěrky a podpisový záznam statutárního orgánu nebo účetní jednotky.

Podle zákona o účetnictví sestavují účetní jednotky účetní závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu. Pokud zákon nenařídí jinak, účetní jednotky mohou sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu, jestliže jejich účetní závěrka nemusí být ověřena

auditorem. Výjimkou je akciová společnost, která účetní závěrku sestavuje v plném rozsahu.

### **Druhy účetní závěrky**

Účetní jednotky mají možnost sestavit následující druhy účetních závěrek:

- a) řádnou účetní závěrku, která se sestavuje k poslednímu dni běžného účetního období,
- b) mimořádnou účetní závěrku tvořenou v mimořádných případech (rovněž konečná účetní závěrka podle obchodního zákoníku),
- c) mezitímní účetní závěrku, která se vypracovává během účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. V tomto případě se neuzavírají účetní knihy. (Dušek, 2011)

### **2.2.1 Rozvaha**

Rozvaha představuje bilančně sestavený přehled aktiv (majetku) na jedné straně a zdrojů financování (vlastní a cizí zdroje) na straně druhé k určitému okamžiku. Zdroje financování se označují jako pasiva. (Ryneš, 2013) Aktiva a pasiva jsou v rozvaze rozdělena do skupin. Jednotlivé skupiny se označují velkým písmenem latinské abecedy. V rámci těchto skupin se detailněji rozdělují pomocí podskupin označených římskými číslicemi. Rozvaha se sestavuje a vyplňuje v českých korunách a měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč. Účetní výkazy rozvahy se vyplňují ve všech řádcích a nevyplněné řádky se neproškrťávají a nevpisují se do nich nuly. (Štohl, 2009)

Základním požadavkem na rozvahu je, aby poskytovala informace o funkční skladbě aktiv (rozlišení stálých aktiv od oběžných aktiv), o likviditě podniku (schopnosti podniku hradit závazky), o finančním složení (velikost vlastních a cizích zdrojů) a o složení vlastního kapitálu rozděleného na interní zdroje a na externí zdroje. (Kovanicová, 2012)

#### **Aktiva**

Aktiva se v rozvaze člení na základě likvidnosti jednotlivých složek majetku. Jednotlivé položky se vykazují ve stavu ke konci běžného (vykazovaného) účetního období a ve stavu ke konci minulého účetního období. (Kovanicová, 2012)

Stav aktiv se člení do čtyř sloupců:

- brutto (stav aktiva v účetním ocenění),
- korekce (obsahuje dosud zaúčtované oprávkky a opravné položky),
- netto (brutto – korekce),
- ve čtvrtém sloupci je zachycen stav majetkové položky za předchozí účetní období v ocenění netto. (Kovanicová, 2012)

### **Pasiva**

Pasiva jsou v rozvaze členěna dle původu zdrojů (vlastní a cizí). Člení se na pasiva za běžné účetní období a na pasiva za předcházející účetní období. (Kovanicová, 2012)

Pohledávky a závazky včetně úvěrů se v rozvaze vykazují podle skutečné doby splatnosti ke dni sestavení rozvahy. Pohledávky a závazky se dělí na krátkodobé (do jednoho roku) a dlouhodobé (nad jeden rok). (Ryneš, 2013)

### **2.2.2 Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty představuje uspořádaný seznam výnosů a nákladů na konci účetního období. (Ryneš, 2013) Informuje tedy o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření podniku za určité období. Rozdíl mezi výnosy a náklady umožňuje zjistit, zda společnost vykázala zisk nebo ztrátu za dané účetní období. (Ramachandran, 2013) Vyjadřuje schopnost vytvářet zisk při zvyšování výnosů a snižování nákladů. Výkaz zisku a ztráty se sestavuje a vyplňuje v českých korunách a měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč. (Sedláček, 2004) Účetní výkazy výkazu zisku a ztrát se vyplňují ve všech řádcích a nevyplněné řádky se neproškrťávají a nevpisují se do nich nuly. Výnosy se ve výkazu zisku a ztrát značí římskou číslicí, náklady velkým písmenem latinské abecedy. Detailnější členění u výnosů a nákladů se označuje arabskými číslicemi. (Štohl, 2009)

Je sestavován vertikálně a umožní vyčíslit:

- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní a finanční výsledek hospodaření po odečtení daně z příjmů),
- mimořádný výsledek hospodaření po zdanění,

- a výsledek hospodaření za běžné účetní období (souhrn výsledku hospodaření za běžnou činností po zdanění a mimořádného výsledku hospodaření po zdanění).<sup>5</sup> (Strouhal, 2011)

Podle vyhlášky č. 500/2002 lze uspořádat a označovat položky výkazu zisku a ztrát v druhovém členění nebo v účelovém členění. Zda účetní jednotka bude sestavovat výkaz zisku a ztráty v druhovém nebo v účelovém členění, závisí na jejím rozhodnutí. Pokud se účetní jednotka rozhodne pro sestavení výkazu zisku a ztrát v účelovém členění, musí druhové členění nákladů a výnosů provozního výsledku hospodaření uvést v příloze k účetní závěrce.

Větší vypovídací schopnost podává výkaz zisku a ztráty v účelovém členění. Provozní náklady jsou členěny podle účelu v položkách:

- náklady prodeje,
- odbytové náklady,
- správní náklady. (Kovanicová, 2004)

Náklady na provozní činnost v druhovém členění jsou tvořeny spotřebou materiálu a energie, službami, osobními náklady, daněmi a poplatky, odpisy atd. (Pilařová & Pilátová, 2014)

### **2.2.3 Příloha**

V §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je uvedeno uspořádání a věcné vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce.

Příloha má za úkol poskytovat takový rozsah objasňujících informací, který umožňuje pochopit obsah vykazovaných položek. Příloha vysvětluje všechny skutečnosti, které ovlivňují úsudek všech oprávněných uživatelů účetních informací o stavu vlastního kapitálu, likviditě, výnosnosti, finanční stabilitě atd. (Kovanicová, 2012)

Podle zákona o účetnictví příloha obsahuje základní informace, a to především název účetní jednotky, identifikační číslo, právní formu, předmět podnikání nebo jiné činnosti, k němuž se účetní závěrka sestavuje, okamžik sestavení účetní závěrky, datum vzniku účetní jednotky nebo zahájení činnosti, údaje o fyzických a právnických osobách, které mají podstatný vliv nebo rozhodující vliv na této účetní jednotce, průměrný přepočtený

---

<sup>5</sup> Vychází ze směrné účtové osnovy platné do roku 2015

počet zaměstnanců během účetního období, výše zápůjček, úvěrů, s uvedením úrokové sazby, informace o aplikaci obecných účetních zásad, informace o použitých účetních metodách, způsob stanovení opravných položek a opravek k majetku, vysvětlení významných položek z rozvahy a výkazu zisku a ztrát, informace o způsobech oceňování a odpisování, popis změn a dodatku provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku, popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého účetního období, jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, & Vašek, 2009) K účetní závěrce musí být připojen podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby v okamžiku sestavení účetní závěrky. (Sedláček, 2004)

#### **2.2.4 Přehled o peněžních tocích**

Cash flow neboli přehled o peněžních tocích znázorňuje skutečný pohyb peněžních prostředků podniku za dané období souvisejících s jeho činností. Při správě likvidity podniky vychází z cash flow, které se zjistí jako rozdíl mezi příjmy a výdaji podniku. Záměrem tohoto výkazu je informovat zejména externí uživatele o způsobilosti podniku produkovat peněžní prostředky (a ekvivalenty) a informovat o jejich užití. Dále také slouží jako odhad současné hodnoty budoucích peněžních toků a umožňuje mezipodnikové srovnání. Tento výkaz musí být součástí účetní závěrky podniků, u kterých se provádí audit. (Sedláček, 2004)

Primárním účelem výkazu je tedy poskytnout informace o peněžních příjmech a peněžních výdajích v hotovosti. Sekundárním účelem je poskytnout informace týkající se oblasti v provozní činnosti, investiční činnosti a finanční činnosti. Výkaz podává představu o tom, jak činnosti v těchto oblastech podniku ovlivňují hotovost v průběhu účetního období. (Needles & Powers, 2007) Provozní činnost představuje základní výdělečné a ostatní činnosti účetní jednotky, splatnou daň a mimořádné účetní případy, které není možné zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti. Pořízení či vyřazení dlouhodobého majetku za účelem prodeje, poskytnutí úvěru, půjček a výpomocí, které není možné zahrnout do provozní činnosti, tvoří investiční činnost podniku. Finanční činnost je činnost, která má vliv na dlouhodobé i krátkodobé závazky a působí na změnu velikosti a složení vlastního kapitálu. (Marád, 2009)

Tento výkaz lze sestavit na základě metody přímé nebo nepřímé.

### **Přímá metoda**

Přímá metoda se dělí na čistou přímou metodu a nepravou přímou metodu. Čistá přímá metoda je založena na sledování skutečných příjmů a výdajů, které seskupuje do předem vymezených položek. Změny stavů peněžních prostředků či peněžních ekvivalentů, které vznikají z finančně účinných hospodářských operací, představují zdroje, z nichž čistá přímá metoda čerpá. Nepravá metoda přímá mění výnosově nákladová data na příjmově výdajová. Jedná se vlastně o výnosy a náklady určitého účetního období získané z výkazu zisku a ztrát, které se upravují o změny položek rozvahy na příjmy a výdaje. (Sedláček, 2004)

### **Nepřímá metoda**

Ačkoli účetní standardy preferují přímou metodu, většina firem ve skutečnosti upřednostňuje nepřímou metodu. Nepřímá metoda nahrazuje přímou prezentaci provozních peněžních toků. (Sedláček, 2004) Nepřímá metoda mění výsledné saldo mezi výnosy a náklady zachycené ve výkazu zisku a ztráty na čisté peněžní toky. Nepřímou metodu není možné aplikovat na oblast investiční a finanční, jelikož nezahrnuje hrubé peněžní toky. (Walther, 2016)

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

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím a současně účetní jednotky vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. (Strouhal, 2011) V účetních předpisech není stanovena forma tohoto přehledu, proto závisí na rozhodnutí účetní jednotky, jakou formu si zvolí. Tento přehled však musí navazovat na položku rozvahy „A vlastní kapitál“. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, & Vašek, 2009)

Na jedné straně jsou uvedeny počáteční stavy položek vlastního kapitálu, dále pak jeho změny, které nastaly v průběhu účetního období. Na druhé straně jsou konečné stavy položek vlastního kapitálu. Členění položek závisí na rozhodnutí účetní jednotky, která členění položek provádí z hlediska základních zásad a principů, např. zásada věrného zobrazení, významnosti, apod. Přehled o změnách vlastního kapitálu by měl jednoznačně vypovídat o změnách v položkách vlastního kapitálu, ke kterým došlo a co bylo jejich důvodem. Adekvátní je připojit přehled objasňující přílohu, která podává

doplňující informace ke změnám jednotlivých položek. Jde zvláště o ty změny, jejichž důsledkem je zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu, např. vyplácení dividend či podílů na zisku, snižování základního kapitálu, zvýšení základního kapitálu, čerpání fondů apod. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, & Vašek, 2009)

## **2.3 Povinnosti související s účetní závěrkou**

Účetní jednotka po vyhotovení účetní závěrky vykonává povinnosti, které s ní úzce souvisí. Nezbytné je vykonat:

- audit účetní závěrky, pokud má tuto povinnost účetní jednotka stanovenou zákonem o účetnictví,
- výroční zprávu,
- zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy,
- přílohu účetní závěrky jako přílohu daňového přiznání. (Ryneš, 2013)

### **2.3.1 Audit účetní závěrky**

Dle zákona o auditorech uskutečňuje audit auditor, jehož cílem je ověřit věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy. Výsledkem auditu je zpráva auditora. Zpráva obsahuje úvod (identifikace účetní jednotky, účetní závěrky, atd.), rozsah provedeného povinného auditu (včetně odkazu na auditorské standardy, na jejichž základě auditor postupoval), výrok auditora, a popis všech skutečností, které nejsou zahrnuty ve výroku.

Auditor může podat výrok:

- bez výhrad,
- s výhradou,
- záporný,
- odmítnutí, pokud není schopen výrok vydat. (Dušek, 2011)

Zákon o účetnictví stanovuje podmínky, kdy musí mít podniky ověřenou řádnou a mimořádnou účetní závěrku auditorem:

- velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu,
- střední účetní jednotky,

- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot:
  - a) aktiva celkem 40 000 000,- Kč,
  - b) roční úhrn čistého obratu 80 000 000,- Kč,
  - c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
- ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty výše uvedené.

### **2.3.2 Výroční zpráva**

Výroční zprávu povinně vytváří účetní jednotky, jejichž účetní závěrka musí být ověřena auditorem. Cílem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a současném hospodářském postavení. (Pilařová & Pilátová, 2014)

Podle zákona o účetnictví musí výroční zpráva dále zahrnovat finanční i nefinanční informace:

- o událostech, které jsou důležité k dosažení cíle výroční zprávy a ke kterým došlo až po rozvahovém dni,
- o očekávaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o činnostech v oblasti výzkumu a vývoje,
- o činnostech v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů,
- o tom, zda se organizační složka podniku účetní jednotky nachází v zahraničí,
- požadované podle zvláštních právních předpisů.

### **2.3.3 Zveřejňování účetní závěrky**

Účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku a účetní jednotky, kterým to nařizuje zvláštní právní předpis, mají povinnost zveřejnit účetní závěrku. Toto zveřejnění se provádí v takovém rozsahu, v jakém účetní jednotky sestavily účetní závěrku a uskutečňuje se ukládáním do sbírky listin obchodního rejstříku podle zvláštního



právního předpisu nebo předáním České národní bance. (Pilařová & Pilátová, 2014) Sbírkou listin je zaznamenána v elektronické podobě, a je veřejně přístupná. Každý má tedy možnost do ní kdykoliv nahlédnout. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, & Vašek, 2009)

Účetní jednotky, které mají účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejní účetní závěrku a výroční zprávu v elektronické podobě do třiceti dnů, nejdéle však do konce následujícího období po splnění dvou podmínek. Těmito podmínkami se rozumí ověření účetní závěrky auditorem a její schválení příslušným orgánem stanoveným podle zvláštních právních předpisů. Pokud dojde k tomu, že účetní záznamy nejsou schváleny stanoveným způsobem např. schváleny valnou hromadou, musí tuto skutečnost účetní jednotky současně se zprávou o auditu zveřejnit. (Pilařová & Pilátová, 2014)

Okamžikem předložení účetních záznamů rejstříkovému soudu, je povinnost zveřejnění těchto účetních záznamů dle zákona o účetnictví splněna. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, & Vašek, 2009)

#### **2.3.4 Daňové přiznání**

Zákon o dani z příjmu stanovuje, že právnická osoba musí podat daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období nejpozději do tří měsíců po jeho skončení. Jestliže jde o poplatníka, který má povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem nebo jeho daňové přiznání vyhotovuje a předkládá daňový poradce, podává daňové přiznání nejpozději do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období. Daňové přiznání lze předkládat buď v písemné formě, nebo elektronické podobě. Ministerstvo financí vyhotovuje tiskopis, který lze použít pro písemnou podobu daňového přiznání.

### 3 Metodika

Cílem diplomové práce je analyzovat postup uzávěrkových prací v zemědělském podniku, zhodnotit jejich správnost a upozornit na nejčastější chyby. Na základě provedené analýzy navrhnout případná doporučení vedoucí ke zdokonalení metod a postupů. Podklady pro zpracování praktické části byly poskytnuty Zemědělským družstvem Třebelovice, jehož předmětem činnosti je zemědělská a lesní výroba, silniční motorová doprava a obchodní činnost. Účetní závěrka a uzávěrka Zemědělského družstva Třebelovice je vyhotovena za rok 2014. Data sloužící pro analýzu uzávěrkových a závěrkových operací byla získána prostřednictvím osobního rozhovoru s hlavní účetní zemědělského družstva.

Teoretická a praktická část představuje hlavní segmenty diplomové práce. Teoretická část vychází z odborné literatury, zákonů a vyhlášek České republiky zabývající se účetní závěrkou a uzávěrkou. V teoretické části je popsán proces vybraných uzávěrkových operací a charakterizována účetní závěrka. Teoretická část slouží jako podklad pro zpracování praktické části.

V úvodu praktické části je charakterizováno Zemědělské družstvo Třebelovice. Následně jsou popsány uzávěrkové práce, které zemědělské družstvo provádí. Jedná se o inventarizaci majetku a závazků, opravné položky, časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky, rezervy, kursové rozdíly, transformace výsledku hospodaření na daňový základ, výpočet daňové povinnosti a uzavření účetních knih.

V praktické části je dále sestavena účetní závěrka, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy a přehledu změn vlastního kapitálu. Zemědělské družstvo nesestavuje přehled o peněžních tocích. Z tohoto důvodu byl tento přehled sestaven na základě zvolené metody sestavování přehledu. V této části jsou také uvedeny povinnosti související s účetní závěrkou. Tyto povinnosti představují audit účetní závěrky, vyhotovení výroční zprávy, zveřejnění účetní závěrky a podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Jelikož je nutné, aby mezi končícím účetním obdobím a nově začínajícím obdobím byla zajištěna bilanční kontinuita, je v této části popsáno otevření účetních knih v dalším účetním období.

Praktická část je završena návrhy a doporučeními směřujícími ke zdokonalení metod a postupů uzávěrkových a závěrkových operací. Vše je shrnuto v závěru diplomové práce.

## 4 Charakteristika Zemědělského družstva Třebelovice

„ Dne 18. října 1950, bylo Zemědělské družstvo Třebelovice-družstvo se sídlem Třebelovice 2 zapsané v obchodním rejstříku. Předmětem podnikání družstva je zemědělská a lesní výroba, včetně prodeje nezpracovaných zemědělských a lesních výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje, silniční motorová doprava, obchodní činnost - koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej poskytování služeb mechanizačními prostředky, mytí dopravních a mechanizačních prostředků.

V současné době obhospodařuje v katastrálním území Třebelovice, Mladoňovice a Rácovice na Jemnicku 1680 hektarů zemědělské půdy. Téměř polovina výměry slouží k produkci krmiv, na druhé polovině se pěstují tržní plodiny. Největší výměru pokrývá pšenice ozimá (550 ha) s průměrným výnosem 7 t/ha, dále řepka ozimá (250 ha) s průměrným výnosem 4 t/ha, následuje ječmen ozimý (150 ha) a ječmen jarní s pšenicí jarní (dvakrát 100 ha). K zajímavým tržním plodinám patří i mák, který se seje na 50 hektarech.

Krmivová základna je postavena na vojtěšce, kukuřici, travních porostech a senáži z hrachu. Družstvo chová 381 dojnic, z toho je třetina holštýnského plemene s průměrnou užitkovostí 9000 kg mléka a dvě třetiny červených strak, které nadojí v průměru 7200 kg mléka za laktaci. Objemné krmivo je třeba zajistit i pro 195 jalovic, 270 telat a 235 býků ve výkrmu. Dále chovají 300 prasnic s užitkovostí 23 selat na prasnici a 3236 prasat ve výkrmu. Na loňském obratu 116 mil. Kč se podílelo 49 zaměstnanců, z nichž převážná část pracuje v živočišné výrobě.“ (Křivanová, 2014)

## 5 Uzávěrkové práce

Zemědělské družstvo Třebelovice provádí následující uvedené uzávěrkové operace.

### 5.1 Inventarizace

Zemědělské družstvo Třebelovice provádí inventarizaci v souladu se směrnicí předsedu Zemědělského družstva Třebelovice. Inventarizace se uskutečňuje jednou ročně vždy na konci účetního období. Stav majetku účetní jednotky je uveden v inventární knize. V inventární knize je zaznamenáno inventární číslo, název, datum zařazení, pořizovací cena, měsíční odpis, oprávky, zůstatková cena a kusy majetku.

K zajištění průkaznosti účetních informací o finanční situaci družstva byla provedena inventarizace všech položek, majetku a závazků, včetně přechodných aktiv a přechodných pasiv k 31. 12. 2014.

- k 31. 12. 2014 byla provedena fyzická inventura všech položek zásob a dlouhodobého hmotného majetku,
- peníze v pokladně a ceniny byly inventarizovány 4x za rok, a to k 31. 3., k 30. 6., k 30. 9., k 31. 12. 2014,
- pohledávky a závazky za externími věřiteli a dlužníky byly ověřeny dokladovou inventurou a ověřovacími dopisy auditora k 31. 12. 2014,
- ostatní pohledávky a závazky včetně přechodných aktiv a pasiv byly ověřeny dokladovou inventurou k 31. 12. 2014.

Inventury k 31. 12. 2014 byly provedeny od 14. 12. 2014 do 16. 1. 2015. Zkontrolované inventurní soupisy byly odevzdány ve dvou vyhotoveních předsedou inventarizační komise 19. 1. 2015. Jedno vyhotovení zůstalo uloženo u odpovědného pracovníka. Všechny stránky inventarizačního soupisu byly očíslovány a podepsány všemi členy inventarizační komise. Všechny inventarizované položky zachycené na jedné stránce inventurního soupisu byly očíslovány a byl uveden jejich počet na stránce. Ke dni zahájení inventury odevzdali hmotně zodpovědní či odpovědní pracovníci hlášení, že k inventuře předložili všechnen svěřený majetek, že žádný majetek ani doklady o jeho pohybu nezatajili.

Předsedové inventurní komise odevzdali zkontrolované inventurní soupisy a inventarizační zápisy s rekapitulací mank, přebytků, rozdílů z trvalých a přechodných

cenových změn a podklady pro účetnictví do 26. 1. 2015, dokladovou inventuru k 30. 6. 2015 předsedovi hlavní inventurní komise.

Složení inventurní komise je zobrazeno v tabulce číslo čtyři.

Tabulka 4: Složení inventurní komise<sup>(1)</sup>

<b>Název<sup>(2)</sup></b>	<b>Jméno<sup>(3)</sup></b>	<b>Funkce<sup>(4)</sup></b>
Hlavní inventurní komise <sup>(5)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Předseda <sup>(6)</sup>
	Jurka Vladimír	Místopředseda <sup>(7)</sup>
	Pojíšková Dana	Člen <sup>(8)</sup>
Vlastní výrobky, nedokončená výroba <sup>(9)</sup>	Jurka Vladimír	Vedoucí komise <sup>(10)</sup>
	Matějka Antonín	Člen
	Kabelka Roman	Člen
	Křivanová Milena	Člen
	Posádová Marie	Člen
Nakoupená osiva, hnojiva, chemické ochranné přípravky <sup>(11)</sup>	Jurka Vladimír	Vedoucí komise
	Kabelka Roman	Člen
	Findová Jana	Člen
Pohonné hmoty a maziva <sup>(12)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Vedoucí komise
	Suchý Josef	Člen
	Findová Jana	Člen
Nakoupená krmiva <sup>(13)</sup>	Matějka Antonín	Vedoucí komise
	Kabelka Roman	Člen
	Posádová Marie	Člen
Nakoupená krmiva	Svoboda Jan	Člen
	Ing. Finda Petr	Člen

<b>Název</b>	<b>Jméno</b>	<b>Funkce</b>
Zvířata <sup>(14)</sup>	Matějka Antonín	Vedoucí komise
	Svoboda Jan	Člen
	Posádová Marie	Člen
	Ing. Finda Petr	Člen
Stavební materiál <sup>(15)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Vedoucí komise
	Křivanová Milena	Člen
Náhradní díly, ostatní materiál dílny <sup>(16)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Vedoucí komise
	Svoboda Karel	Člen
	Křivanová Milena	Člen
Ostatní materiál <sup>(17)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Vedoucí komise
	Findová Jana	Člen
	Kapinusová Hana	Člen
Dlouhodobý majetek <sup>(18)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Vedoucí komise
	Jurka Vladimír	Člen
	Matějka Antonín	Člen
	Svoboda Jan	Člen
	Posádová Marie	Člen
	Křivanová Milena	Člen
	Ing. Finda Petr	Člen
Majtkové podíly <sup>(19)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Vedoucí komise
	Pojišková Dana	Člen

Název	Jméno	Funkce
Pohledávky, závazky, pokladní pohotovost, ceniny <sup>(20)</sup>	Ing. Křivan Miloš	Vedoucí komise
	Pojíšková Dana	Člen
	Křivanová Milena	Člen

<sup>(1)</sup> Inventory committee composition; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Post; <sup>(5)</sup> The main inventory committee; <sup>(6)</sup> Chairman; <sup>(7)</sup> Vice-chairman; <sup>(8)</sup> Member; <sup>(9)</sup> Own products, Work in progress; <sup>(10)</sup> Head of commission; <sup>(11)</sup> Purchased seeds, fertilizers, chemical protective preparations; <sup>(12)</sup> Fuels and greases; <sup>(13)</sup> Purchased forage; <sup>(14)</sup> Animals; <sup>(15)</sup> Structural materials; <sup>(16)</sup> Spare parts, Other materials of workroom; <sup>(17)</sup> Other materials; <sup>(18)</sup> Fixed assets; <sup>(19)</sup> Property share; <sup>(20)</sup> Receivables, liabilities, cash balance, valuables.  
Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

### 5.1.1 Inventarizace staveb

Inventarizace staveb byla provedena 31. 12. 2014. Při fyzické inventuře nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Skutečný stav staveb se rovnal stavu na účtu 021- Stavby.

V tabulce číslo pět je uvedena pořizovací cena, oprávky a zůstatková cena účtu 021- Stavby.

Tabulka 5: Stavby<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Pořizovací cena <sup>(3)</sup>	Oprávky <sup>(4)</sup>	Zůstatková cena <sup>(5)</sup>
Stavby	94 321 614	55 889 826	38 431 788

<sup>(1)</sup> Structures; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Purchase price; <sup>(4)</sup> Accumulated depreciation; <sup>(5)</sup> Net book.  
Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

### 5.1.2 Inventarizace samostatných movitých věcí

Při inventarizaci samostatných movitých věcí, která byla provedena 31. 12. 2014, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Skutečný stav samostatných movitých věcí se rovnal stavu účtů 022 – Samostatné movité věci.

V tabulce číslo šest je zobrazena pořizovací cena, oprávky a zůstatková cena účtu 022 – Samostatné movité věci.



Tabulka 6: Samostatné movité věci<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Pořizovací cena <sup>(3)</sup>	Oprávky <sup>(4)</sup>	Zůstatková cena <sup>(5)</sup>
Samostatné movité věci	90 860 008	65 605 406	25 254 602

<sup>(1)</sup>Self-contained properties; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Purchase price; <sup>(4)</sup> Accumulated depreciation;

<sup>(5)</sup> Net book. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

### 5.1.3 Inventarizace pozemků

Zemědělské družstvo provádí inventarizaci pozemků na základě srovnání evidence zemědělského družstva s evidencí katastru nemovitostí. Zemědělské družstvo vlastní 120 ha pozemků na území Mladoňovic, Třebelovic, Rácovic, Slavíkovíc, Oponešic a Jemnice. Zůstatková cena pozemků činí 7 843 130,- Kč. Průměrná cena pozemku vychází 65 359,- Kč na ha. Při inventarizaci pozemků nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

### 5.1.4 Inventarizace výrobků

Zemědělské družstvo Třebelovice má své výrobky uskladněny v obilních silech a halových skladech. Fyzická inventura výrobků v halových skladech se provádí měření výšky, šířky a délky hromady a následným výpočtem objemu. Po provedení fyzické inventury výrobků dne 31. 12. 2014 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Skutečný stav se tedy rovná stavu na účtu 123 – Výrobky.

V tabulce číslo sedm je uveden přehled výrobků Zemědělského družstva Třebelovice.

Tabulka 7: Výrobky<sup>(1)</sup>

Výrobky	Množství v tunách <sup>(2)</sup>	Skladová cena <sup>(3)</sup>	Celkem Kč <sup>(4)</sup>
Pšenice ozimá <sup>(5)</sup>	3 820,5256	2400	9 169 261,44
Ječmen ozimý <sup>(6)</sup>	297,1949	2400	713 265, 06
Ječmen jarní <sup>(7)</sup>	534,8840	2400	1 283 721,60
Pšenice jarní <sup>(8)</sup>	150, 1909	2400	360 458,16

Výrobky	Množství v tunách	Skladová cena	Celkem Kč
Mák <sup>(9)</sup>	95,819	20 000	1 916 380
Řepka <sup>(10)</sup>	918,38	6 800	6 244 984
Hrách <sup>(11)</sup>	104,1453	4500	468 653,85
Sláma <sup>(12)</sup>	1253,06	250	313 265
Sláma řezanka <sup>(13)</sup>	348,9	300	104 670
Seno travní <sup>(14)</sup>	113,8353	1100	125 218, 83
Senáž <sup>(15)</sup>	137,98	900	1 241 820
Senáž hrachová <sup>(16)</sup>	108,99	1100	1 198 890
Siláž <sup>(17)</sup>	506,03	550	2 783 165
Hnůj <sup>(18)</sup>	1 222	100	122 200

<sup>(1)</sup>Products; <sup>(2)</sup> Amount in tons; <sup>(3)</sup> Stock price; <sup>(4)</sup> A total of CZK; <sup>(5)</sup> Winter wheat; <sup>(6)</sup> Winter barley; <sup>(7)</sup> Spring barley; <sup>(8)</sup> Spring wheat; <sup>(9)</sup> Poppy; <sup>(10)</sup> Colza; <sup>(11)</sup> Peas; <sup>(12)</sup> Straw; <sup>(13)</sup> Chopped straw; <sup>(14)</sup> Hay; <sup>(15)</sup> Haylage; <sup>(16)</sup> Haylage of peas; <sup>(17)</sup> Silage; <sup>(18)</sup> Manure. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

Za nedostatek při inventarizaci výrobků je považováno, že zemědělské družstvo neprovádí zpřesňování vlastních výrobků podle skutečných vlastních nákladů. Tím vzniká riziko podhodnocení vlastní produkce.

### 5.1.5 Zvířata

Fyzická inventura zvířat byla uskutečněna 31. 12. 2014 a to, spočítáním skutečných kusů zvířat. Po srovnání skutečného stavu s účetním stavem došlo zemědělské družstvo k závěru, že zde není žádný inventarizační rozdíl.

V tabulce číslo osm jsou zobrazena zvířata zemědělského družstva.

Tabulka 8: Zvířata<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Kusy <sup>(3)</sup>	Celkem Kč <sup>(4)</sup>
Dojnice <sup>(5)</sup>	381	3 458 303, 01
Jalovice <sup>(6)</sup>	195	2 968 496, 03
Telata <sup>(7)</sup>	270	1 336 778, 57
Býci <sup>(8)</sup>	235	3 656 184, 05
Prasnice <sup>(9)</sup>	300	832 308, 66
Prasata <sup>(10)</sup>	3 236	3 773 197, 31

<sup>(1)</sup> Animals; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Pieces; <sup>(4)</sup> A total of CZK; <sup>(5)</sup> Dairy cows; <sup>(6)</sup> Heifers; <sup>(7)</sup> Calves; <sup>(8)</sup> Bulls; <sup>(9)</sup> Sows; <sup>(10)</sup> Pigs. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

Ocenění produkce nižších kategorií prasat neodpovídá vlastním nákladům na produkci. Je možné se domnívat, že z tohoto důvodu vzniká riziko podhodnocení stavu zásob.

### 5.1.6 Inventarizace finančního majetku, pohledávek a závazků

Jak již bylo uvedeno, peníze v pokladně a ceniny byly inventarizovány 4x za rok, a to k 31. 3., k 30. 6., k 30. 9., k 31. 12. 2014. Pohledávky a závazky za externími věřiteli a dlužníky byly ověřovány dokladovou inventurou a ověřovacími dopisy auditora k 31. 12. 2014. Ostatní pohledávky a závazky včetně přechodných aktiv a pasiv byly ověřeny dokladovou inventurou k 31. 12. 2014. Po provedení inventur bylo zjištěno, že skutečné stavy finančního majetku, pohledávek a závazků odpovídají jejich účetnímu stavu. Opět zde nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

## 5.2 Opravné položky

Zemědělské družstvo v roce 2014 nevytvořilo žádnou opravnou položku. Naposledy opravnou položku družstvo vytvořilo v roce 2009 a to k finančnímu majetku – vklad v Hospodářském družstvu Moravské Budějovice. Opravnou položku družstvo vytvořilo z důvodu krachu hospodářského družstva.

Na všeobecném účetním dokladu č. 280210 k 31. 12. 2009 zaúčtovalo družstvo předpis k zúčtování opravné položky k vkladu v Hospodářském družstvu Moravské Budějovice v částce 930 000,- Kč na vrub účtu 579-Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti a ve prospěch účtu 096- Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku.

### 5.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Zemědělské družstvo používá účty časového rozlišení k zajištění věcné a časové souvislosti nákladů a výnosu s odpovídajícím obdobím. V roce 2014 zemědělské družstvo použilo účet 383 - Výdaje příštích období, účet 381 – Náklady příštích období a účet 385 – Příjmy příštích období.

#### Výdaje příštích období

Zemědělské družstvo vyplácí svým členům nájemné pozadu. Nájemné členů zemědělského družstva souvisí s výdaji příštích období, jelikož byly vyplaceny v roce 2015, ale jedná se o nájemné za rok 2014. Z tohoto důvodu využívá účet 383- Výdaje příštích období. Nájemné za rok 2014 činí 6 400 972,- Kč.

Účtování výdajů příštích období je uvedeno v tabulce číslo devět.

Tabulka 9: Výdaje příštích období<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Rok <sup>(3)</sup>	Částka <sup>(4)</sup>	MD <sup>(5)</sup>	D <sup>(6)</sup>
Nájemné placené pozadu <sup>(7)</sup>	2014	6 400 972	518	383
	2015	6 400 972	383	221

<sup>(1)</sup> Accrued expenses; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Year; <sup>(4)</sup> Sum of money; <sup>(5)</sup> Debit side; <sup>(6)</sup> Credit side; <sup>(7)</sup>

Rent paid retrospectively. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

#### Náklady příštích období

Zemědělské družstvo nakupuje osivo, chemické prostředky na ochranu rostlin a chemická hnojiva v běžném roce a současně dochází ke spotřebě. Může nastat situace, kdy nedojde ke spotřebě celkového nakoupeného materiálu v témže roce, a proto je nutné zbylou část časově rozlišit. V tomto případě představuje nákup osiv, chemických prostředků na ochranu rostlin a chemických hnojiv výdaj roku 2014 a náklad roku 2015.

Z tohoto důvodu družstvo využívá účet 381- Náklady příštích období. Celková částka nákladů příštích období 106 681,- Kč.

V tabulce číslo deset je zobrazeno účtování nákladů příštích období.

Tabulka 10: Náklady příštích období<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Rok <sup>(3)</sup>	Částka <sup>(4)</sup>	MD <sup>(5)</sup>	D <sup>(6)</sup>
Nespotřebovaný materiál <sup>(7)</sup>	2014	106 681	381	221
	2015	106 681	518	381

<sup>(1)</sup>Prepayments; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Year; <sup>(4)</sup> Amount of money; <sup>(5)</sup> Debit side; <sup>(6)</sup> Credit side;

<sup>(7)</sup>Unused material. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

### **Příjmy příštích období**

Zemědělské družstvo v roce 2014 nahlásilo pojistnou událost, a to škodu na řezacím ústrojí řezačky Jaguár 840. Pojišťovna přiznala plnění z této škodné události ve výši 135 391,- Kč. K úhradě plnění došlo, ale až v následujícím roce. Jedná se tedy o výnos roku 2014 a příjem roku 2015. V důsledku toho družstvo využilo účet 385- Příjmy příštích období.

V tabulce číslo jedenáct je zobrazeno účtování příjmů příštích období.

Tabulka 11: Příjmy příštích období<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Rok <sup>(3)</sup>	Částka <sup>(4)</sup>	MD <sup>(5)</sup>	D <sup>(6)</sup>
Plnění od pojišťovny <sup>(7)</sup>	2014	135 391	385	602
	2015	135 391	221	385

<sup>(1)</sup>Accrued revenues; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Year; <sup>(4)</sup> Amount of money; <sup>(5)</sup> Debit side; <sup>(6)</sup> Credit side; <sup>(7)</sup> Payment by insurance company. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

### **5.3.1 Dohadné položky**

Zemědělské družstvo využívá dohadné položky při zúčtování plynu a vody. Dříve také zemědělské družstvo vytvářelo dohadné položky na dotace, na očkování proti infekční

bovinní rinotracheitidě. Jedná se o celosvětovou rozšířenou nákazu skotu. Zemědělské družstvo bylo informováno, že dotaci získá, ale nevědělo v jaké výši. Z tohoto důvodu vytvářelo dohadné položky.

Dohadnou položku na dotaci vytvořilo na vrub účtu 388- Dohadné účty aktivní a ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnos. Částka dotace se odvíjela podle aplikovaných vakcín.

Zemědělské družstvo v roce 2014 vytvořilo dohadné položky na nevyfakturovanou dodávku plynu a vody v celkové výši 25 034,- Kč.

V tabulce číslo dvanáct je zobrazeno účtování dohadných položek nevyfakturovaných dodávek plynu a vody.

Tabulka 12: Účtování dohadných položek<sup>(1)</sup>

<b>Název<sup>(2)</sup></b>	<b>Částka<sup>(3)</sup></b>	<b>MD<sup>(4)</sup></b>	<b>D<sup>(5)</sup></b>
Nevyfakturovaná dodávka plynu k 31. 12. 2014 <sup>(6)</sup>	12 517	502	389
Nevyfakturovaná dodávka vody k 31. 12. 2014 <sup>(7)</sup>	12 517	518	389
Přijatá faktura za plyn v roce 2015 <sup>(8)</sup>	14 000	389	321
Přijatá faktura za vodu v roce 2015 <sup>(9)</sup>	13 000	389	321

<sup>(1)</sup> Accounting of accrued items; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Amount of money; <sup>(4)</sup> Debit side; <sup>(5)</sup> Credit side; <sup>(6)</sup> Unbilled gas delivery to 31. 12. 2014; <sup>(7)</sup> Unbilled water supply to 31. 12. 2014; <sup>(8)</sup> Invoice in gas in 2015; <sup>(9)</sup> Invoice in water in 2015. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

### **5.3.2 Rezervy**

Zemědělské družstvo Třebelovice v roce 2014 nevytvořilo žádnou rezervu. Naposledy tvořilo rezervu v roce 2008 a 2009 na opravu dlouhodobého hmotného majetku - seníku. Zemědělské družstvo se rozhodlo, že provede opravu dlouhodobého hmotného majetku – seníku v roce 2010, na kterou vytvoří zákonnou rezervu. Zemědělské družstvo provedlo rozpočet nákladů vynaložených na opravu seníku, které se skládaly z nákladů na opravu střechy a obvodového pláště.

V roce 2008 vytvořilo rezervu ve výši 2 611 000,- na vrub účtu 552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů a ve prospěch účtu 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů. To samé provedlo v roce 2009. Celková rezerva činila 5 222 000,- Kč. V roce 2010 měla být zahájena oprava seníku, ke které ale nedošlo. Zemědělské družstvo potřebovalo finanční prostředky využít na jiné účely a z tohoto důvodu opravu seníku nezahájila. Důsledkem bylo, že v roce 2011 zemědělské družstvo zrušilo rezervu ve výši 5 222 000,- Kč na vrub účtu 451- Rezervy podle zvláštních právních předpisů a ve prospěch účtu 552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů.

### **5.3.3 Kursové rozdíly**

Pro přepočtení majetku a závazků vyjádřených v cizí měně na českou měnu používá Zemědělské družstvo Třebelovice denní kurz ke dni uskutečnění účetního případu. Jedná se o směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou.

Den provedení finanční operace (vklad nebo výběr z bankovního účtu, čerpání nebo splácení bankovního úvěru) podle výpisu z účtu z banky představuje den uskutečnění účetního případu pro účely výpočtu kurzových rozdílů.

Pro přepočtení ke dni sestavení účetní závěrky se používá výhradně denní kurz, tedy kurz ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

V roce 2014 nebylo účtováno o žádném kurzovém rozdílu.

### **5.3.4 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ**

Pro výpočet daňové povinnosti je potřeba transformovat výsledek hospodaření na daňový základ. Výsledek hospodaření se vypočítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady.

Konečný výsledek hospodaření je získán sečtením výsledků hospodaření z provozní činnosti, finanční činnosti a mimořádné činnosti.

#### **Provozní výsledek hospodaření**

Provozní výsledek hospodaření zemědělského družstva byl zjištěn jako rozdíl provozních výnosů a provozních nákladů. Provozní výnosy činily 116 249 128, 56 Kč a provozní náklady činily 97 466 566, 34 Kč. Výsledek hospodaření z provozní činnosti byl ziskový a činil 18 782 562,22 Kč.

#### **Finanční výsledek hospodaření**

Finanční výsledek hospodaření zemědělského družstva byl zjištěn jako rozdíl finančních výnosů a finančních nákladů. Finanční výnosy činily 332 092, 32 Kč a finanční náklady činily 1 013 270, 05 Kč. Výsledek hospodaření z finanční činnosti byl ztrátový a činil - 681 177, 73 Kč.

Sečtením výsledku hospodaření z provozní a finanční činnosti je získán výsledek hospodaření za běžnou činnost. Výsledek hospodaření z běžné činnosti před zdaněním v Zemědělském družstvu Třebelovice v roce 2014, činí 18 101 384, 49 Kč.

#### **Mimořádný výsledek hospodaření**

V roce 2014 mělo zemědělské družstvo pouze mimořádné výnosy plynoucí z vydání majetkových podílů naturální formou v nižší hodnotě a to ve výši 44 518 Kč. Výsledek hospodaření z mimořádné činnosti tedy činil 44 518 Kč.

Úpravu výsledku hospodaření na daňový základ je uveden v tabulce číslo třináct. Uvedené částky jsou zaokrouhlené na celé koruny nahoru.



Tabulka 13: Úprava výsledku hospodaření na daňový základ<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Částka <sup>(3)</sup>
<b>Výsledek hospodaření za běžné účetní období<sup>(4)</sup></b>	<b>18 145 902,- Kč</b>
+ <u>Náklady daňově neuznatelné<sup>(5)</sup></u>	716 881,- Kč
51- Služby <sup>(6)</sup>	204 979,- Kč
54 – Jiné provozní náklady <sup>(7)</sup>	72 692,- Kč
56 – Finanční náklady <sup>(8)</sup>	439 210,- Kč
+ <u>Nezaplacené pohledávky z přepravní kontroly<sup>(9)</sup></u>	179 042,- Kč
<b>Celkem<sup>(10)</sup></b>	<b>+ 895 923,-Kč</b>
- <u>Smluvní pokuta v přepravní kontrole<sup>(11)</sup></u>	124 519,- Kč
- <u>Úroky<sup>(12)</sup></u>	441 671,-Kč
- <u>Rozdíl daňových a účetních odpisů<sup>(13)</sup></u>	2 696 423,- Kč
<b>Celkem<sup>(14)</sup></b>	<b>- 3 262 613,- Kč</b>
<b>Základ daně<sup>(15)</sup></b>	<b>15 779 212,- Kč</b>
<u>Odpočet nároku na podporu odborného vzdělání<sup>(16)</sup></u>	112 000,- Kč
<b>Základ daně po úpravě<sup>(17)</sup></b>	<b>15 667 212,- Kč</b>

<sup>(1)</sup>Economic result adjustment on tax base; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Amount of money; <sup>(4)</sup> Economic result from current accounting period; <sup>(5)</sup> Tax non-deductible expenses; <sup>(6)</sup> Services; <sup>(7)</sup> Another operating expenses; <sup>(8)</sup> Financial expenses; <sup>(9)</sup> Unpaid debt of transportation control; <sup>(10)</sup> Total; <sup>(11)</sup> Contractual penalty of transportation control; <sup>(12)</sup> Interests; <sup>(13)</sup>

Difference between tax depreciation and accounting depreciation; <sup>(14)</sup> total; <sup>(15)</sup> Tax base; <sup>(16)</sup> Deduction claim for support vocational education; <sup>(17)</sup> Tax base after adjustment. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

Po odečtení nákladů a výnosů vyšel výsledek hospodaření za běžné účetní období 18 142 902,- Kč. K výsledku hospodaření byly přičteny náklady daňově neuznatelné v částce 716 881,- Kč a nezaplacené pohledávky z přepravní kontroly v hodnotě 179 042,- Kč. Poté byla odečtena smluvní pokuta v přepravní kontrole v částce 124 519,- Kč, úroky v částce 441 671,- Kč a rozdíl daňových a účetních odpisů v částce 2 696 423,-. Po provedení úprav základ daně činil 15 779 212,- Kč. Zemědělské družstvo podporuje vzdělání učňů ze Střední odborné školy v Moravských Budějovicích, a to tím, že jim umožňuje vykonávat praxi v zemědělském družstvu. Z toho důvodu zemědělské družstvo odečítá od základu daně nárok na podporu odborného vzdělání. V roce 2014 odpočet nároku na podporu odborného vzdělání činil 112 000,- Kč. Základ daně po úpravě měl hodnotu 15 667 212,- Kč.

### **5.3.5 Výpočet daňové povinnosti**

Jak již bylo řečeno, daňová povinnost se vypočte z transformovaného výsledku hospodaření na daňový základ. V roce 2014 základ daně po úpravě činil 15 667 212,- Kč. Podle zákona o dani z příjmu je nutné základ daně zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů, tedy na 15 667 000,- Kč. V roce 2014 sazba daně činila 19% a daň z příjmu zemědělského družstva tedy činila 2 976 730,- Kč. Zemědělské družstvo v tomto roce mělo nárok na slevu na dani dle § 35 odst. 1 písm. a) a to v hodnotě 43 920,- Kč. Vypočtená splatná daň z příjmu vyšla 2 932 810,- Kč. Zemědělské družstvo zaplatilo na zálohách 2 424 800,- Kč. Po odečtení záloh, muselo odvést daň ve výši 508 010,- Kč. Částku 508 010,- Kč zaúčtovalo na vrub účtu 591 – Daň z příjmů běžné činnosti a ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmu.

Zemědělské družstvo Třebelovice sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu a z tohoto důvodu účtuje o odložené dani. V roce 2014 vznikl zemědělskému družstvu odložený daňový závazek ve výši 511 432,- Kč a celkový odložený daňový závazek činil 3 042 142,- Kč, který zaúčtovalo na vrub účtu 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená a ve prospěch účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka.

### 5.3.6 Uzavření účetních knih

Na konci účetního období zemědělské družstvo převedlo konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisku a ztráty a zjistilo výsledek hospodaření. Zůstatky nákladových účtů převedlo na vrub účtu 710 – Účet zisku a ztráty a zůstatky výnosových účtů převedlo ve prospěch účtu 710 – Účet zisku a ztráty. Obrat nákladových účtů činil 101 924 078, 51 Kč a obrat výnosových účtů činil 116 625 738, 88 Kč. Výsledek hospodaření byl tedy zisk a to v částce 14 701 660, 37 Kč. Zisk 14 701 660, 37 Kč zemědělské družstvo zaúčtovalo na vrub účtu 710- Účet zisku a ztráty a ve prospěch účtu 702- Konečný účet rozvažný.

Uzavření účetních knih představuje převod zůstatků rozvahových účtů na účet 702 - Konečný účet rozvažný. Pokud se jedná o aktivní účty, převede se zůstatek aktivních účtů na vrub účtu 702. Jestliže se jedná o pasivní účty, převede se zůstatek pasivních účtů ve prospěch účtu 702.

V tabulce číslo čtrnáct je zobrazen stav účtu 702 – Konečný účet rozvažný.

Tabulka 14: Konečný účet rozvažný<sup>(1)</sup>

<b>702- Konečný účet rozvažný</b>			
<b>MD<sup>(2)</sup></b>	<b>Částka<sup>(3)</sup></b>	<b>D<sup>(4)</sup></b>	<b>Částka<sup>(5)</sup></b>
<b>019</b>	452 420	<b>079</b>	445 169
<b>021</b>	94 321 613,9	<b>081</b>	55 889 826
<b>022</b>	90 860 008,99	<b>082</b>	65 605 406
<b>026</b>	8 859 736,15	<b>086</b>	4 734 230,14
<b>031</b>	7 843 130	<b>321</b>	13 235 862,08
<b>042</b>	2 371 513,99	<b>336</b>	459 111
<b>062</b>	550 000	<b>341</b>	508 010
<b>063</b>	66 500	<b>342</b>	73 690
<b>066</b>	1 939 734	<b>343</b>	-239 604

<b>MD</b>	<b>Částka</b>	<b>D</b>	<b>Částka</b>
<b>112</b>	2 923 636,03	<b>347</b>	2 510
<b>121</b>	6 335 636,92	<b>366</b>	827 645
<b>123</b>	26 045 953,72	<b>379</b>	322 250,62
<b>124</b>	12 813 962,94	<b>383</b>	6 400 971,58
<b>211</b>	212 244	<b>389</b>	25 034,31
<b>213</b>	751	<b>411</b>	4 830 000
<b>221</b>	37 498 506,26	<b>413</b>	3 534 009,99
<b>311</b>	13 640 936,85	<b>421</b>	5 177 209,74
<b>314</b>	341 988,08	<b>422</b>	87 790 071,88
<b>315</b>	95 865	<b>427</b>	8 028 881,05
<b>335</b>	16 322	<b>461</b>	9 826 444,79
<b>345</b>	72 892	<b>479</b>	24 729 356,1
<b>378</b>	2 444 433,09	<b>481</b>	3 042 142,94
<b>381</b>	106 681,12	<b>710 - zisk</b>	14 701 660,37
<b>385</b>	135 391,04	<b>761</b>	1 860 027,70
<b>388</b>	31,51	<b>799</b>	681 491,30
<b>751</b>	2 541 519		
<b>Celkem Kč<sup>(6)</sup></b>	<b>312 491 407,59</b>	<b>Celkem Kč<sup>(7)</sup></b>	<b>312 491 407,59</b>

<sup>(1)</sup>Closing balance sheet account; <sup>(2)</sup> Debit side; <sup>(3)</sup> Amount of money; <sup>(4)</sup> Credit side; <sup>(5)</sup> Amount of money; <sup>(6)</sup> A total of CZK; <sup>(7)</sup> A total of CZK. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

## 6 Účetní závěrka

Zemědělské družstvo Třebelovice sestavuje účetní závěrku za účelem zhodnocení a analyzování financování družstva a dále za účelem odhadnutí budoucího vývoje družstva. Zemědělské družstvo sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, kterou ověřuje auditor. Důvodem ověření je překročení dvou ze tří podmínek stanovené zákonem pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Zemědělské družstvo provádí řádnou účetní závěrku, kterou sestavuje vždy k 31. 12.

### 6.1 Rozvaha

Zemědělské družstvo Třebelovice sestavilo rozvahu v plném rozsahu a to k datu 31. 12. 2014. Rozvaha v plném rozsahu je uvedena v příloze č. 1. Zde je zobrazena rozvaha ve zkráceném rozsahu. Hodnoty rozvahy jsou zaokrouhleny na celé tisíce Kč.

V tabulce číslo patnáct je sestavena rozvaha v zkráceném rozsahu.

Tabulka 15: Zkrácená rozvaha k 31. 12. 2014<sup>(1)</sup>

<b>Rozvaha<sup>(2)</sup></b>			
<b>Aktiva<sup>(3)</sup></b>	<b>Částka<sup>(4)</sup></b>	<b>Pasiva<sup>(5)</sup></b>	<b>Částka<sup>(6)</sup></b>
<b>Dlouhodobý majetek<sup>(7)</sup></b>	<b>80 590</b>	<b>Vlastní kapitál<sup>(18)</sup></b>	<b>124 062</b>
- dlouhodobý nehmotný majetek <sup>(8)</sup>	7	-základní kapitál <sup>(19)</sup>	4 830
-dlouhodobý hmotný majetek <sup>(9)</sup>	78 027	-kapitálové fondy <sup>(20)</sup>	3 534
-dlouhodobý finanční majetek <sup>(10)</sup>	2 556	-fondy ze zisku <sup>(21)</sup>	100 996
<b>Oběžná aktiva<sup>(11)</sup></b>	<b>102 683</b>	-výsledek hospodaření <sup>(22)</sup>	14 702
-zásoby <sup>(12)</sup>	48 119	<b>Cizí zdroje<sup>(23)</sup></b>	<b>53 052</b>

<b>Aktiva</b>	<b>Částka</b>	<b>Pasiva</b>	<b>Částka</b>
-dlouhodobé pohledávky (13)	0	-rezervy <sup>(24)</sup>	0
-krátkodobé pohledávky (14)	16 852	-dlouhodobé závazky <sup>(25)</sup>	27 772
-krátkodobý finanční majetek <sup>(15)</sup>	37 712	-krátkodobé závazky <sup>(26)</sup>	15 454
<b>Časové rozlišení<sup>(16)</sup></b>	<b>242</b>	-bankovní úvěry a výpomoci <sup>(27)</sup>	9 826
		<b>Časové rozlišení<sup>(28)</sup></b>	<b>6 401</b>
<b>Celkem aktiva<sup>(17)</sup></b>	<b>183 515</b>	<b>Celkem pasiva<sup>(29)</sup></b>	<b>183 515</b>

<sup>(1)</sup>Simplified Balance sheet to 31. 12. 2014; <sup>(2)</sup> Balance sheet; <sup>(3)</sup> Assets; <sup>(4)</sup> Amount of money; <sup>(5)</sup> Liabilities; <sup>(6)</sup> Amount of money; <sup>(7)</sup> Fixed assets; <sup>(8)</sup> Intangible fixed assets; <sup>(9)</sup> Tangible fixed assets; <sup>(10)</sup> Long - term financial assets; <sup>(11)</sup> Current assets; <sup>(12)</sup> Inventory; <sup>(13)</sup> Long - term receivables; <sup>(14)</sup> Short - term receivables, <sup>(15)</sup> Short – term financial assets; <sup>(16)</sup> Accruals; <sup>(17)</sup> Total assets; <sup>(18)</sup> Equity; <sup>(19)</sup> Registered capital; <sup>(20)</sup> Capital funds; <sup>(21)</sup> Profit funds; <sup>(22)</sup> Profit/ loss- previous years; <sup>(23)</sup> Other sources; <sup>(24)</sup> Reserves; <sup>(25)</sup> Long – term payables; <sup>(26)</sup> Short – term payables; <sup>(27)</sup> Bank loans and financial accomodations; <sup>(28)</sup> Accruals; <sup>(29)</sup> Total liabilities. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

K 31. 12. 2014 Zemědělské družstvo Třebelovice vykázalo aktiva a pasiva v hodnotě 183 515 tis. Kč. Oproti roku 2013 se tedy jedná o navýšení a to přibližně o 14%.

Rozvaha za rok 2014 se oproti roku 2013 významně nezměnila, pouze o tyto významné položky:

- hodnota dlouhodobého nehmotného majetku klesla přibližně o 92%, vlivem odpisování,
- výše nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku se zvýšila z 54 tis. Kč na 2 372 tis. Kč, z důvodu rekonstrukce stájí pro výkrm prasat,

- výše jiných pohledávek se výrazně zvýšila a to z 684 tis. Kč na 2 461 tis. Kč., z důvodu nezaplacení faktur za obilí,
- výše závazků z obchodních vztahů se zvýšila z 5 821 tis. Kč na 13 236 tis. Kč, tedy přibližně o 127% z důvodu nezaplacení dodavateli chemických přípravků.

## 6.2 Výkaz zisku a ztráty

K datu 31. 12. 2014 sestavilo Zemědělské družstvo Třebelovice výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Zde je uveden výkaz zisku a ztráty uveden ve zkráceném rozsahu a částky jsou uvedeny v celých tisících Kč. Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu je uveden v příloze č. 2.

V tabulce číslo šestnáct je uveden výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu.

Tabulka 16: Zkrácený výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014<sup>(1)</sup>

Výkaz zisku a ztráty <sup>(2)</sup>		
Označení <sup>(3)</sup>	Text <sup>(4)</sup>	Částka <sup>(5)</sup>
I.	Tržby za prodej zboží <sup>(6)</sup>	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží <sup>(7)</sup>	
+	Obchodní marže <sup>(8)</sup>	
II.	Výkony <sup>(9)</sup>	94 310
B.	Výkonová spotřeba <sup>(10)</sup>	67 654
+	Přidaná hodnota <sup>(11)</sup>	26 656
C.	Osobní náklady <sup>(12)</sup>	17 809
D.	Daně a poplatky <sup>(13)</sup>	208
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku <sup>(14)</sup>	8 800

Označení	Text	Částka
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu <sup>(15)</sup>	3 213
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu <sup>(16)</sup>	1 285
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek a komplexních nákladů příštích období <sup>(17)</sup>	
IV.	Ostatní provozní výnosy <sup>(18)</sup>	18 726
H.	Ostatní provozní náklady <sup>(19)</sup>	1 711
V.	Převod provozních výnosů <sup>(20)</sup>	
I.	Převod provozních výnosů <sup>(21)</sup>	
*	Provozní výsledek hospodaření <sup>(22)</sup>	18 782
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů <sup>(23)</sup>	
J.	Prodané cenné papíry a podíly <sup>(24)</sup>	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku <sup>(25)</sup>	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku <sup>(26)</sup>	
K.	Náklady z finančního majetku <sup>(27)</sup>	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů <sup>(28)</sup>	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů <sup>(29)</sup>	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční činnosti <sup>(30)</sup>	-930
X.	Výnosové úroky <sup>(31)</sup>	86



Označení	Text	Částka
N.	Nákladové úroky <sup>(32)</sup>	867
XI.	Ostatní finanční výnosy <sup>(33)</sup>	246
O.	Ostatní finanční náklady <sup>(34)</sup>	1 076
XII.	Převod finančních výnosů <sup>(35)</sup>	
P.	Převod finančních nákladů <sup>(36)</sup>	
*	Finanční výsledek hospodaření <sup>(37)</sup>	-681
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost <sup>(38)</sup>	3 444
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost <sup>(39)</sup>	14 657
XIII.	Mimořádné výnosy <sup>(40)</sup>	45
R.	Mimořádné náklady <sup>(41)</sup>	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti <sup>(42)</sup>	
*	Mimořádný výsledek hospodaření <sup>(43)</sup>	45
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků (+/-) <sup>(44)</sup>	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) <sup>(45)</sup>	14 702
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) <sup>(46)</sup>	18 146

<sup>(1)</sup> Simplified Profit and loss statements to 31. 12. 2014; <sup>(2)</sup> Profit and loss statements; <sup>(3)</sup> Mark; <sup>(4)</sup> Text; <sup>(5)</sup> Amount of money; <sup>(6)</sup> Revenues from sold goods; <sup>(7)</sup> Expenses on sold goods; <sup>(8)</sup> Sale margin; <sup>(9)</sup> Production; <sup>(10)</sup> Production consumption; <sup>(11)</sup> Added value; <sup>(12)</sup> Personnel expenses; <sup>(13)</sup> Taxes and fees; <sup>(14)</sup> Depreciations of intangible and tangible assets; <sup>(15)</sup> Revenues from disposals of fixed assets and materials; <sup>(16)</sup> Net book

value of disposed fixed assets and materials; <sup>(17)</sup> Change in operating reserves and adjustments and complex deferred costs; <sup>(18)</sup> Other operating revenues; <sup>(19)</sup> Other operating expenses; <sup>(20)</sup> Transfer of operating revenues; <sup>(21)</sup> Transfer of operating expenses; <sup>(22)</sup> Operating profit/loss; <sup>(23)</sup> Revenues from sale of securities and ownership interests; <sup>(24)</sup> Sold securities and ownership interests; <sup>(25)</sup> Revenues from long - term financial assets; <sup>(26)</sup> Revenues from short-term financial assets; <sup>(27)</sup> Expenses associated with financial assets; <sup>(28)</sup> Revenues from revaluation of securities and derivatives; <sup>(29)</sup> Cost of revaluation of securities and derivatives; <sup>(30)</sup> Change in financial reserves and adjustments; <sup>(31)</sup> Interest revenues; <sup>(32)</sup> Interest expenses; <sup>(33)</sup> Other financial revenues; <sup>(34)</sup> Other financial expenses; <sup>(35)</sup> Transfer of financial revenues; <sup>(36)</sup> Transfer of financial expenses; <sup>(37)</sup> Profit/loss from financial operations; <sup>(38)</sup> Income tax on ordinary income; <sup>(39)</sup> Operating profit/loss ordinary activity; <sup>(40)</sup> Extraordinary revenues; <sup>(41)</sup> Extraordinary expenses; <sup>(42)</sup> Income tax on extraordinary income; <sup>(43)</sup> Operating profit/loss extraordinary activity; <sup>(44)</sup> Transfer profit/loss to partners; <sup>(45)</sup> Profit/loss of current accounting period; <sup>(46)</sup> Profit/loss before tax. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

Výkaz zisku a ztráty za rok 2014 se výrazně nezměnil oproti roku 2013. Pouze u těchto položek došlo k významnějším změnám:

- zůstatková cena prodaného materiálu se oproti předcházejícímu roku snížila o 50%, z důvodu větší spotřeby materiálu při rekonstrukci stájí výkrmu prasat,
- ostatní provozní výnosy se zvýšily z 12 558 tis. Kč na 18 726 tis. Kč, z důvodu přidělení dotací,
- ostatní finanční náklady se výrazně zvýšily a to ze 142 tis. Kč na 1 076 tis. Kč, z důvodu likvidace Hospodářského družstva Moravské Budějovice, v němž zemědělské družstvo mělo podíl,
- mimořádné výnosy vzrostly z 0 na 45 tis. Kč, z důvodu vydání majetkových podílů naturální formou v nižší hodnotě,
- změna stavu rezerv a opravných položek činila -930 000,- Kč z důvodu zrušení opravné položky k majetkovému podílu v Hospodářském družstvu Moravské Budějovice.

## 6.3 Přehled o peněžních tocích

Zemědělské družstvo Třebelovice přehled o peněžních tocích sestavuje. Z tohoto důvodu byl přehled o peněžních tocích nepřímou metodou sestaven autorkou.

V tabulce číslo sedmnáct je zobrazen přehled o peněžních tocích. Veškeré hodnoty jsou uvedeny v celých tisících Kč.

Tabulka 17: Přehled o peněžních tocích<sup>(1)</sup>

Označení <sup>(2)</sup>			Text <sup>(3)</sup>	Částka <sup>(4)</sup>
P.			Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období <sup>(5)</sup>	33 675
			<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)<sup>(6)</sup></b>	
Z.			Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním <sup>(7)</sup>	18 101
A.	1		Úpravy o nepeněžní operace <sup>(8)</sup>	6 723
A.	1	1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku <sup>(9)</sup>	8 800
A.	1	2	Změna stavu opravných položek, rezerv <sup>(10)</sup>	-930
A.	1	3	Zisk z prodeje stálých aktiv <sup>(11)</sup>	-1 928
A.	1	4	Výnosy z dividend a podílů na zisku <sup>(12)</sup>	
A.	1	5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky <sup>(13)</sup>	781
A.	1	6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace <sup>(14)</sup>	
A.	*		<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami<sup>(15)</sup></b>	24 824

Označení		Text	Částka
A.	2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu <sup>(16)</sup>	-2 597
A.	2	1 Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv <sup>(17)</sup>	-4 864
A.	2	2 Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv <sup>(18)</sup>	7 905
A.	2	3 Změna stavu zásob <sup>(19)</sup>	-5 638
A.	2	4 Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů <sup>(20)</sup>	
A.	**	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami<sup>(21)</sup></b>	22 227
A.	3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných <sup>(22)</sup>	-867
A.	4	Přijaté úroky <sup>(23)</sup>	86
A.	5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období <sup>(24)</sup>	-2 933
A.	6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů <sup>(25)</sup>	45
A.	7	Přijaté dividendy a podíly na zisku <sup>(26)</sup>	
A.	***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti<sup>(27)</sup></b>	18 558
		<b>Peněžní toky z investiční činnosti<sup>(28)</sup></b>	
B.	1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv <sup>(29)</sup>	-18 561
B.	2	Příjmy z prodeje stálých aktiv <sup>(30)</sup>	3 213

Označení		Text	Částka
B.	3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám <sup>(31)</sup>	
B.	***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti<sup>(32)</sup></b>	- 15 348
		<b>Peněžní toky z finanční činnosti<sup>(33)</sup></b>	
C.	1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků <sup>(34)</sup>	530
C.	2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty <sup>(35)</sup>	
C.	2	1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd. <sup>(36)</sup>
C.	2	2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům <sup>(37)</sup>
C.	2	3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů <sup>(38)</sup>
C.	2	4	Úhrada ztráty společníky <sup>(39)</sup>
C.	2	5	Přímé platby na vrub fondů <sup>(40)</sup>
C.	2	6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně <sup>(41)</sup>
C.	***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti<sup>(42)</sup></b>	530
F.		<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků<sup>(43)</sup></b>	3 740
R.		<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období<sup>(44)</sup></b>	37 415

<sup>(1)</sup> Cash flow statement; <sup>(2)</sup> Mark; <sup>(3)</sup> Text; <sup>(4)</sup> Amount of money; <sup>(5)</sup> Balance of cash on hand and financial equivalents as at the beginning of reporting period; <sup>(6)</sup> Cash flow from running activities; <sup>(7)</sup> Accounting profit/loss from running activities before

taxation; <sup>(8)</sup> Adjustments by non – cash operations; <sup>(9)</sup> Depreciation of fixed assets and amortization of adjustments to acquired assets; <sup>(10)</sup> Change in balance of adjustments, reserves; <sup>(11)</sup> Profit from sale of fixed assets; <sup>(12)</sup> Revenue from dividends and shares in profit; <sup>(13)</sup> Accounted for interest expense, exclusive of interest capitalization and accounted for credit interest; <sup>(14)</sup> Possible adjustments by other non – cash operations; <sup>(15)</sup> Net cash flow from running activities before taxation, changes in working capital and unusual/ extraordinary items; <sup>(16)</sup> Change in non – cash items working capital; <sup>(17)</sup> Change in balance of receivables from running activities, temporary assets accounts; <sup>(18)</sup> Change in balance of short – term payables from running activities, temporary liability accounts; <sup>(19)</sup> Change in balance of inventory; <sup>(20)</sup> Change in balance of current liquid assets not included in cash or equivalents; <sup>(21)</sup> Net cash flow running activities before taxation and unusual/extraordinary items; <sup>(22)</sup> Interest paid exclusive of interest capitalization; <sup>(23)</sup> Interest received; <sup>(24)</sup> Income tax for running activities and additional tax assessments for previous periods; <sup>(25)</sup> Income and expense on unusual and/or extraordinary items, including income tax; <sup>(26)</sup> Income dividends and shares in profit <sup>(27)</sup> Net cash flow from running activities; <sup>(28)</sup> Cash flows from investing activities; <sup>(29)</sup> Expense on fixed assets acquisition; <sup>(30)</sup> Income from fixed assets sales; <sup>(31)</sup> Loans to related parties; <sup>(32)</sup> Net cash flows from investing activities; <sup>(33)</sup> Cash flows from financing activities; <sup>(34)</sup> Change in balance of long – term or short – term payables; <sup>(35)</sup> Impact of changes in equity on cash and on hand and financial equivalents; <sup>(36)</sup> Increase in cash on hand as a result of increased registered capital, share premium etc.; <sup>(37)</sup> Payment of share in equity to partners; <sup>(38)</sup> Other contributions of cash by partners and shareholders; <sup>(39)</sup> Loss coverage by partners; <sup>(40)</sup> Direct debit fund payments; <sup>(41)</sup> Dividends paid or shares in profit, including taxes paid; <sup>(42)</sup> Net cash flows from financing activities; <sup>(43)</sup> Net increase/decrease in cash on hand; <sup>(44)</sup> Balance of cash on hand and financial equivalents as at the end of reporting period. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

Po sestavení přehledu o peněžních tocích bylo zjištěno, že došlo k navýšení peněžních prostředků o 3 740 tis. Kč. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období činil 37 415 tis. Kč. Ve skutečnosti však došlo k navýšení peněžních prostředků o 4 037 tis. Kč. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období činil tedy 37 712 tis. Kč.

Rozdíl ve zvýšení peněžních prostředků v hodnotě 297 tis. Kč může být způsoben časovým rozlišením závazků zemědělského družstva a také vlivem odložené daně. Na základě podkladů poskytnutých zemědělským družstvem nebylo možné přesně zjistit pohyb peněžních prostředků a důsledkem toho došlo k rozdílu mezi vypočteným a skutečným pohybem peněžních prostředků.

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

Zemědělské družstvo Třebelovice sestavuje popis změn vlastního kapitálu v průběhu účetního období v příloze účetní závěrky. Smyslem sestavení tohoto přehledu je informovat o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu.

Přehled změn vlastního kapitálu je zobrazen v tabulce číslo osmnáct. Veškeré hodnoty jsou uvedeny v celých tisících Kč.

Tabulka 18: Přehled změn vlastního kapitálu<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Počáteční stav k 1.1.2014 <sup>(3)</sup>	Zvýšení <sup>(4)</sup>	Snížení <sup>(5)</sup>	Konečný stav k 31. 12. 2014 <sup>(6)</sup>
Základní kapitál <sup>(7)</sup>	4 830	-	-	4 830
Ostatní kapitálové fondy <sup>(8)</sup>	3 534	-	-	3 534
Rezervní fond <sup>(9)</sup>	4 587	590	-	5 177
Nedělitelný fond <sup>(10)</sup>	77 169	10 621	-	87 790
Ostatní fondy <sup>(11)</sup>	7 493	590	54	8 029
Výsledek hospodaření <sup>(12)</sup>	11 801	-	11 801	-
Celkem <sup>(13)</sup>	109 414	11 801	11 855	109 360

<sup>1)</sup>Statement of changes in equity; <sup>(2)</sup> Title; <sup>(3)</sup> Opening balance to 1. 1. 2014; <sup>(4)</sup> Increasing; <sup>(5)</sup> Reduction; <sup>(6)</sup> Closing balance to 31. 12. 2014; <sup>(7)</sup> Registered capital; <sup>(8)</sup> Capital funds; <sup>(9)</sup> Reserve fund; <sup>(10)</sup> Indivisible fund; <sup>(11)</sup> Other funds; <sup>(12)</sup> Profit/loss for the reporting period after taxation; <sup>(13)</sup> Total. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

Základní kapitál a ostatní kapitálové fondy zemědělského družstva se v průběhu roku 2014 nezměnily. K navýšení došlo u rezervního fondu a nedělitelného fondu. Rezervní fond se zvýšil o 590 tis. Kč a nedělitelný fond se zvýšil o 10 621 tis. Kč. U položky ostatní fondy došlo v průběhu roku ke zvýšení o 590 tis. Kč a ke snížení 54 tis. Kč. Ke snížení v hodnotě 54 tis. Kč došlo z důvodu čerpání peněžních prostředků na kulturní akce. Výsledek hospodaření se snížil o 11 801 tis. Kč.

Rozdělení zisku, který činil 11 800 814, 72 Kč předcházejícího účetního období bylo následující:



- příděl Rezervnímu fondu ve výši 590 100,- Kč,
- příděl Fondu kulturních a sociálních potřeb činil 590 100,- Kč,
- příděl Nedělitelnému fondu v hodnotě 10 620 614, 72 Kč.

## 6.5 Příloha

Zemědělské družstvo Třebelovice sestavuje přílohu účetní závěrky v plném rozsahu. Příloha je sestavena za účetní období trvajícím od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014. Příloha v plném rozsahu je uvedena v příloze č. 3.

Příloha účetní závěrky Zemědělského družstva Třebelovice je rozdělena do tří částí. V první části jsou popsány obecné údaje, ve druhé části jsou uvedeny informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování a ve třetí části jsou uvedeny doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Obecné údaje obsahují:

- základní údaje o zemědělském družstvu - obchodní jméno, sídlo, právní forma, datum vzniku, identifikační číslo a předmět podnikání,
- statutární orgán – představenstvo, které tvoří pět členů (předseda představenstva, místopředseda představenstva a tři členové) a revizní komise která se skládá ze tří členů (předseda a dva členové),
- základní jmění družstva, které se oproti roku 2013 nezměnilo; základní jmění k 31. 12. 2014 činí 4 830 000,- Kč a zapisované základní jmění činí 3 000 000,- Kč,
- organizační strukturu družstva, u které nedošlo k žádným změnám oproti roku 2013,
- podíl zemědělského družstva na základním jmění Obchodního družstva Oponešice, který činí 33,3%,
- průměrný počet zaměstnanců, který zůstal stejný jako v roce 2013 a to 49 zaměstnanců,
- osobní náklady, které se zvýšily o 803,- Kč a činí tedy 17 809,- Kč,
- výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění, jak v peněžní, tak v naturální formě, které činí 447,- Kč a oproti předchozímu roku se zvýšily o 211,- Kč.

## 6.6 Povinnosti související s účetní závěrkou

Zemědělské družstvo Třebelovice po vyhotovení účetní závěrky dále vyhotovuje výroční zprávu, podává daňové přiznání a zveřejňuje účetní závěrku. Účetní závěrka zemědělského družstva je ověřena auditorem.

### 6.6.1 Audit

Zemědělské družstvo Třebelovice podléhá povinnosti ověření účetní závěrky auditorem, jelikož splnilo dvě ze tří podmínek stanovené zákonem.

V tabulce číslo devatenáct jsou uvedeny podmínky ověření účetní závěrky auditorem.

Tabulka 19: Podmínky ověření účetní závěrky auditorem<sup>(1)</sup>

	Podmínka <sup>(2)</sup>	Rok 2013 <sup>(3)</sup>	Rok 2014 <sup>(4)</sup>
Aktiva celkem (brutto) <sup>(5)</sup>	>40 000 000	282 144 000	310 190 000
Úhrn čistého ročního obrátu <sup>(6)</sup>	>80 000 000	108 717 914	116 626 939
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců <sup>(7)</sup>	>50	45	49

<sup>(1)</sup>Conditions of checking the Closing financial statement by auditor; <sup>(2)</sup> Condition; <sup>(3)</sup> Year 2013; <sup>(4)</sup> Year 2014; <sup>(5)</sup> Total assets (gross); <sup>(6)</sup> Total of net annual turnover; <sup>(7)</sup> Average full-time equivalent. Zdroj: interní materiály zemědělského družstva – vlastní zpracování.

Audit účetní závěrky zemědělského družstva provedl auditor Ing. Pavel Hejtmánek, který je zaměstnancem auditorské společnosti H-P Třebíč, s. r. o. Auditor ověřil přiloženou účetní závěrku Zemědělského družstva Třebelovice - družstva, se sídlem v Třebelovicích čp. 2, PSČ 675 32, IČ 00140422, tj. rozvahu k 31. 12. 2014, výkaz

zisku a ztráty za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 a přílohu této účetní závěrky včetně popisu použitých významných účetních metod.

Auditor vydal na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit provedl v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy dodržel etické normy, naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Auditor provedl auditorských postupy, na jejichž základě získal důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce.

Dne 14. 9. 2014 zaslala H-P Třebíč, s. r. o. zprávu nezávislého auditora, která obsahuje i výrok bez výhrad.

#### Výrok auditora bez výhrad

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Zemědělského družstva Třebelovice – družstva, k 31. 12. 2014 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2014 v souladu s českými účetními předpisy.“

### **6.6.2 Výroční zpráva**

Výroční schůze Zemědělského družstva Třebelovice se konala 4. 12. 2015. Předseda představenstva seznámil členy družstva o hospodaření Zemědělského družstva Třebelovice – družstva za účetní období roku 2014.

Členy družstva seznámil zejména s následujícími skutečnostmi:

- v roce 2014 nedošlo k žádným změnám a k 1. 12. 2014 tedy tvořilo členskou základnu 161 členů,
- k 1. 12. 2014 pracovalo v zemědělském družstvu 49 pracujících,
- celkové pohledávky členů za družstvem činily cca 24 mil Kč,
- pohledávky jsou pravidelně ročně úročeny, což představuje spolu s úročením zápisného částku 400 000,-Kč,
- na vypořádání nároků oprávněných osob v roce 2014 zemědělské družstvo vyplatilo částku 250 000,-Kč.
- v roce 2014 zemědělské družstvo zakoupilo 1,5 ha pozemků za 140 000,- Kč, celkem tedy vlastní 120 ha zemské půdy,

- dle leteckých snímků v roce 2014 zemědělské družstvo obhospodařovalo 1628 ha orné půdy a 50 ha luk,
- za pozemky zemědělské družstvo platí nájemné, které v roce 2014 činilo 3 000,- Kč na hektar včetně daně z nemovitostí,
- v roce 2014 bylo celkem sklizeno 570 vagónů obilovin, z nichž asi 260 vagónů zkrmí a 300 vagónů má na prodej,
- sklizeň slámy v roce 2014 byla s ohledem na průběh počasí katastrofální a výsledky tomu také odpovídají; zemědělské družstvo sklidilo 6.820 balíků nevalné kvality z 645 ha,
- co se týče podzimních prací, tak přes všechny zmiňované potíže se zemědělskému družstvu podařilo zaset 240 ha ozimé řepky, 144 ha ozimého ječmene a 542 ha ozimé pšenice,
- v živočišné výrobě se v roce 2014 podařilo udržet výrobu vepřového masa a mléka na vysoké úrovni,
- celkem zemědělské družstvo prodalo 2.370.472 l mléka za celkovou cenu 22 398 000 Kč. V současné době dodává do mlékárny cca 7450 l denně, což odpovídá 25,5 l / krávu/den,
- dosažená užitkovost byla 7.845 l mléka na dojnici,
- celkem bylo za 11 měsíců roku 2014 prodáno 5.700 ks jatečných prasat v celkové hmotnosti 632t za 20.938.000 Kč, dále se prodalo 179 ks prasníc v celkové hmotnosti 42 t za 1.102.000,- Kč,
- vláda České republiky schválila v červenci zásady Programu rozvoje venkova na léta 2014 - 2020 a odeslala je na schválení do Bruselu;
- zemědělské družstvo obdrželo 350 připomínek, na které musí zareagovat a vyhovět jim,
- z Evropské unie je cítit zřetelný silný tlak na ochranu životního prostředí a bezpečnost potravin, kterému se musí zemědělské družstvo podřídit,
- kromě vlastní výroby se také zemědělské družstvo podílí na společenském životě jednotlivých obcí, v jejichž katastrálních územích hospodaří a snaží se

pomáhat jak občanům, tak jednotlivým spolkům především poskytováním služeb; cílem této činnosti je v rámci možností přispět ke zkvalitnění života na vesnici.

Dále pak předseda představenstva nastínil očekávaný budoucí vývoj družstva, od kterého očekává, že bude alespoň na stejné úrovni jako v roce 2014.

### **6.6.3 Zveřejnění účetní závěrky**

Účetní závěrka musí být ověřena auditorem a členy výroční schůze, aby mohla být zveřejněna. Hlavním úkolem výroční schůze Zemědělského družstva Třebelovice je tedy projednání řádné účetní závěrky za rok 2014 a schválení rozhodnutí o rozdělení zisku z hospodaření v roce 2014.

Usnesení členské schůze Zemědělského družstva Třebelovice, konané dne 4. 12. 2015, zní následovně:

- členská schůze schvaluje „Výroční zprávu o hospodaření Zemědělského družstva Třebelovice – družstva za rok 2014 a o předpokladech dalšího podnikání“,
- členská schůze konstatuje, že byla schválena „Účetní závěrka Zemědělského družstva Třebelovice – družstva za rok 2014“,
- členská schůze bere na vědomí výrok auditora H - P Třebíč, s.r.o., z auditu účetní závěrky Zemědělského družstva Třebelovice – družstva, která byla sestavena k 31. prosinci 2014, určený pro členy družstva, který zní: „Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Zemědělského družstva Třebelovice – družstva k 31. prosinci 2014 a nákladů, výnosů a výsledků jeho hospodaření za rok 2014 v souladu s českými účetními předpisy“,
- členská schůze konstatuje, že byl schválen návrh představenstva na rozdělení zisku za účetní období roku 2014 v částce 14.701.660,73 Kč takto:
  - a) přidělením částky 735 100,-Kč rezervnímu fondu,
  - b) přidělením částky 735 100,- Kč fondu kulturních a sociálních potřeb,
  - c) přidělením částky 13 231 460,37 Kč nedělitelnému fondu,

- členská schůze bere na vědomí „Zprávu o hospodaření Zemědělského družstva Třebelovice – družstva za období leden až listopad 2015“;
- členská schůze bere na vědomí „Zprávu o činnosti představenstva“;
- členská schůze bere na vědomí „Zprávu kontrolní komise družstva“.

Zemědělské družstvo Třebelovice po schválení účetní závěrky auditorem a členy výroční schůze zveřejňuje účetní závěrku v elektronické podobě ve sbírce listin Obchodního rejstříku.

## **6.7 Daňové přiznání**

Zemědělské družstvo podává daňové přiznání do konce června, jelikož podléhá ověření účetní závěrky auditorem. Daňové přiznání za rok 2014 tedy zemědělské družstvo podalo do 1. 6. 2015. Zemědělské družstvo platilo zálohy čtvrtletně, jelikož poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč. Na zálohách daně z příjmu družstvo celkem zaplatilo 2 424 800,- Kč a vznik nedoplatek ve výši 508 010,- Kč.

## **6.8 Otevření účetních knih v dalším účetním období**

Otevření účetních knih představuje převod zůstatků rozvahových účtů na účet 701- Počáteční účet rozvažný. Pokud se jedná o aktivní účty, převede se zůstatek aktivních účtů ve prospěch účtu 701- Počáteční účet rozvažný. Jestliže se jedná o pasivní účty, převede se zůstatek pasivních účtů na vrub účtu 701-Počáteční účet rozvažný. Zůstatky účtu 702 - Konečný účet rozvažný odpovídají počátečním stavům jednotlivých účtů v nadcházejícím účetním období. Výsledek hospodaření Zemědělského družstva Třebelovice za rok 2014 byl zisk a to v částce 14 701 660, 37 Kč, který se zaúčtoval ve prospěch účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a na vrub účtu 701 - Počáteční účet rozvažný.

V tabulce číslo dvacet je zobrazen stav účtu 701 – Počáteční účetní rozvažný.

Tabulka 20: Počáteční účet rozvahový<sup>(1)</sup>

<b>701- Počáteční účet rozvahový</b>			
<b>MD<sup>(2)</sup></b>	<b>Částka<sup>(3)</sup></b>	<b>D<sup>(4)</sup></b>	<b>Částka<sup>(5)</sup></b>
<b>079</b>	445 169	<b>019</b>	452 420
<b>081</b>	55 889 826	<b>021</b>	94 321 613,9
<b>082</b>	65 605 406	<b>022</b>	90 860 008,99
<b>086</b>	4 734 230,14	<b>026</b>	8 859 736,15
<b>321</b>	13 235 862,08	<b>031</b>	7 843 130
<b>336</b>	459 111	<b>042</b>	2 371 513,99
<b>341</b>	508 010	<b>062</b>	550 000
<b>342</b>	73 690	<b>063</b>	66 500
<b>343</b>	-239 604	<b>066</b>	1 939 734
<b>347</b>	2 510	<b>112</b>	2 923 636,03
<b>366</b>	827 645	<b>121</b>	6 335 636,92
<b>379</b>	322 250,62	<b>123</b>	26 045 953,72
<b>383</b>	6 400 971,58	<b>124</b>	12 813 962,94
<b>389</b>	25 034,31	<b>211</b>	212 244
<b>411</b>	4 830 000	<b>213</b>	751
<b>413</b>	3 534 009,99	<b>221</b>	37 498 506,26
<b>421</b>	5 177 209,74	<b>311</b>	13 640 936,85
<b>422</b>	87 790 071,88	<b>314</b>	341 988,08
<b>427</b>	8 028 881,05	<b>315</b>	95 865
<b>461</b>	9 826 444,79	<b>335</b>	16 322

<b>MD</b>	<b>Částka</b>	<b>D</b>	<b>Částka</b>
<b>479</b>	24 729 356,1	<b>345</b>	72 892
<b>481</b>	3 042 142,94	<b>378</b>	2 444 433,09
<b>761</b>	1 860 027,70	<b>381</b>	106 681,12
<b>799</b>	681 491,30	<b>385</b>	135 391,04
<b>431 – zisk</b>	14 701 660,37	<b>388</b>	31,51
		<b>751</b>	2 541 519
<b>Celkem Kč<sup>(6)</sup></b>	<b>312 491 407,59</b>	<b>Celkem Kč<sup>(7)</sup></b>	<b>312 491 407,59</b>

<sup>(1)</sup>Opening balance sheet account; <sup>(2)</sup> Debit side; <sup>(3)</sup> Amount of money; <sup>(4)</sup> Credit side;  
<sup>(5)</sup> Amount of money; <sup>(6)</sup> A total of CZK; <sup>(7)</sup> A total of CZK. Zdroj: interní materiály  
zemědělského družstva – vlastní zpracování.



## 7 Návrhy a doporučení

Po sestavení všech částí účetní závěrky byly zjištěny nedostatky, které lze opravit a docílit tím zlepšení vypovídací schopnosti jednotlivých účetních operací a účetních výkazů.

Za hlavní nedostatek účetní závěrky zemědělského družstva je shledána ta skutečnost, že zemědělské družstvo nesestavuje přehled o peněžních tocích. Zemědělskému družstvu je autorkou doporučeno, aby tento přehled sestavovalo, jelikož znázorňuje pohyb peněžních prostředků za dané účetní období související s činností družstva. Družstvo si díky přehledu o peněžních tocích může udělat představu, jak jeho činnost v oblasti provozní, investiční a finanční ovlivňuje hotovost během účetního období. Sestavení přehledu o peněžních tocích spolu s ostatními účetními výkazy bude poskytovat komplexnější a detailnější přehled o hospodaření zemědělského družstva za účetní období. Zemědělskému družstvu Třebelovice je autorkou navrženo sestavovat přehled o peněžních tocích nepřímou metodou. Tato metoda poskytuje mnohem lepší informace o tom, kde došlo k přírůstku nebo úbytku peněz a jak se liší hospodářský výsledek od příjmů a výdajů. Tato metoda může být také podkladem při provádění finanční analýzy ekonomické situace družstva. Přestože je nepřímá metoda náročnější na sestavení, poskytuje mnohem užitečnější informace než sestavení výkazu o peněžních tocích přímou metodou.

Další drobný nedostatek se týká přehledu o změnách vlastního kapitálu. Zemědělské družstvo uvádí pouze popis změn vlastního kapitálu v příloze účetní závěrky. Zemědělskému družstvu je autorkou doporučeno, aby sestavilo samostatný přehled o změnách vlastního kapitálu, kde budou uvedeny hodnoty, jak běžného účetního období, tak minulého účetního období. V příloze účetní závěrky pak uvede přehled o změnách vlastního kapitálu, kde jsou popsány jednotlivé změny položek vlastního kapitálu. Takto sestavený přehled o změnách vlastního kapitálu bude ucelenější.

Nedostatky se také vyskytly v oblasti inventarizace výrobků a zvířat. Za nedostatek při inventarizaci výrobků je autorkou považováno, že zemědělské družstvo neprovádí zpřesňování vlastních výrobků podle skutečných vlastních nákladů. Zemědělskému družstvu je doporučeno, aby zpřesňovalo vlastní výrobky podle skutečných vlastních nákladů a zabránilo tak podhodnocení vlastní produkce. Dále je v oblasti inventarizace

výrobků v halových skladech autorkou doporučeno zjednodušit způsob zaměření zásob využitím laserového zaměřovače a tím docílit zpřesnění a zjednodušení výpočtů skladových komodit.

V oblasti inventarizace zvířat je nedostatkem shledáno to, že ocenění produkce nižších kategorií prasat neodpovídá vlastním nákladům na produkci. Autorka navrhuje, aby zemědělské družstvo oceňovalo nižší kategorii prasat ve výši vlastních nákladů na produkci těchto prasat a zabránilo tak podhodnocení stavu zásob.

V příloze účetní závěrky v bodě 3.3. - vlastní kapitál k 31. 12 2014 neobsahuje výsledek hospodaření za rok 2014. Zemědělskému družstvu je doporučeno doplnit chybějící údaj, aby příloha účetní závěrky byla úplná.

## 8 Diskuse

Zemědělské družstvo Třebelovice se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Účetní výkazy zemědělské družstvo sestavuje v plném rozsahu.

Po provedení analýzy postupů sestavování účetní závěrky Zemědělského družstva Třebelovice bylo zjištěno několik nedostatků v oblasti uzávěrkových operací a sestavení účetních výkazů. Analýza rozdílů mezi legislativní úpravou sestavování účetní závěrky a skutečným stavem v Zemědělském družstvu Třebelovice umožňuje klasifikovat základní rozdíl spočívající v požadavcích úplného, správného a průkazného účetnictví, které stanovuje zákon o účetnictví.

Dvořáková (2012) v knize Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství řeší problematiku oceňování zvířat z vlastního chovu. Vzhledem ke koncepci oceňování na bázi pořizovacích výdajů tvrdí, že základním řešením ocenění zvířat z vlastního chovu je ocenění ve vlastních nákladech výroby. Po provedení analýzy inventarizace zvířat v Zemědělském družstvu Třebelovice bylo zjištěno, že ocenění produkce nižších kategorií prasat neodpovídá vlastním nákladům na produkci. V zemědělském družstvu tedy nedochází k ocenění zvířat z vlastního chovu ve výši vlastních nákladů výroby a to může mít za následek podhodnocení stavu zásob.

V knize Abeceda účetnictví pro podnikatele Chalupa (2014) uvádí, že zásoby vytvořené vlastní činností mají být oceněny v hodnotě odpovídající skutečně vynaloženým nákladům na výrobu těchto zásob. Po analyzování inventarizace výrobků Zemědělského družstva Třebelovice se ukázalo, že zemědělské družstvo neprovádí zpřesňování vlastních výrobků podle skutečných vlastních nákladů. Tímto vzniká riziko podhodnocení výroby vlastní produkce.

V řadě odborných knih jako je např. Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie, Abeceda účetnictví pro každého či Finanční účetnictví a výkaznictví se autoři vyjadřují, že sestavením přehledu o peněžních tocích získá účetní jednotka přehled o skutečném pohybu peněžních prostředků podniku za dané období souvisejících s jeho činností. Zemědělské družstvo nesestavuje přehled o peněžních tocích a z tohoto důvodu nemá přesný přehled. Pokud by zemědělské družstvo přehled o peněžních

tocích sestavovalo, mohlo by ho také použít jako podklad při finanční analýze ekonomické situace družstva. Zemědělské družstvo dále nesestavuje samostatný přehled o změnách vlastního kapitálu, uvádí pouze popis změn vlastního kapitálu v příloze účetní závěrky. Dle účetních předpisů forma sestavení tohoto výkazu závisí na rozhodnutí účetní jednotky. Záleží tedy na zemědělském družstvu, zda začne sestavovat samostatný přehled o změnách vlastního kapitálu, kterým by dosáhla ucelenějšího přehledu o svém vlastním kapitálu.

Strouhal (2011) v knize Účetní závěrka popisuje, co vyjadřuje přehled o změnách vlastního kapitálu. Uvádí, že přehled informuje o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým obdobím. Po analyzování tohoto přehledu Zemědělského družstva Třebelovice, bylo zjištěno, že přehled neobsahuje výsledek hospodaření za rok 2014. Přehled není tedy úplný a bylo by vhodné, aby zemědělské družstvo chybějící údaj doplnilo.

## 9 Závěr

Cílem diplomové práce bylo analyzovat postup uzávěrkových prací v zemědělském podniku, zhodnotit jejich správnost a upozornit na nejčastější chyby. Na základě provedené analýzy navrhnout případná doporučení vedoucí ke zdokonalení metod a postupů.

V teoretické části byly popsány jednotlivé účetní operace, o kterých účetní jednotka účtuje v souvislosti s koncem účetního období a poté byl charakterizován proces sestavení účetní závěrky. Povinnosti související s účetní závěrkou jsou uvedeny v závěru teoretické části.

Praktická část byla vypracována na základě podkladů poskytnutých Zemědělským družstvem Třebelovice, které bylo charakterizováno v úvodu praktické části. V praktické části byly uvedeny a popsány vybrané uzávěrkové operace zemědělského družstva, účetní výkazy sestavované zemědělským družstvem a povinnosti, které musí zemědělské družstvo splnit v souvislosti s účetní závěrkou.

Při provádění analýzy uzávěrkových operací byly identifikovány nedostatky v oblasti inventarizace zvířat a výrobků. Zemědělskému družstvu bylo doporučeno, aby zpřesňovalo vlastní výrobky podle skutečných vlastních nákladů a zabránilo tak podhodnocení vlastní produkce. V oblasti inventarizace výrobků bylo dále navrženo, aby zemědělské družstvo zjednodušilo způsob zaměření zásob využitím laserového zaměřovače a tím docílilo zpřesnění a zjednodušení výpočtu skladových komodit. Ohledně inventarizace zvířat bylo za nedostatek považováno, že ocenění produkce nižších kategorií prasat neodpovídá vlastním nákladům na produkci. Zemědělskému družstvu bylo doporučeno, aby tento nedostatek odstranilo, tzn., aby ocenění produkce nižších kategorií prasat odpovídalo vlastním nákladům a zabránilo tím podhodnocení stavu zásob.

Zemědělské družstvo Třebelovice musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Zemědělské družstvo sestavuje rozvahu v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přílohu a přehled změn vlastního kapitálu. Jednotlivé výkazy byly uvedeny v celých tisících Kč a ke každému výkazu byl uveden komentář vysvětlující některé položky výkazů.

Zemědělské družstvo Třebelovice nesestavuje přehled o peněžních tocích. Z tohoto důvodu byl v praktické části tento výkaz sestaven autorkou. Po sestavení přehledu byl zjištěn rozdíl mezi vypočteným a skutečným pohybem peněžních prostředků v hodnotě 297 tis. Kč. Tento rozdíl mohl být způsoben časovým rozlišením závazků zemědělského družstva a také vlivem odložené daně. Na základě podkladů poskytnutých zemědělským družstvem nebylo možné přesně zjistit pohyb peněžních prostředků. Zemědělskému družstvu bylo doporučeno sestavit přehled o peněžních tocích nepřímou metodou, jelikož poskytuje mnohem lepší informace o tom, kde došlo k přírůstku nebo úbytku peněz a jak se liší hospodářský výsledek od příjmů a výdajů. Tato metoda může být také podkladem při provádění finanční analýzy ekonomické situace družstva.

Příloha účetní závěrky Zemědělského družstva Třebelovice v bodě 3.3. - vlastní kapitál k 31. 12 2014 neobsahuje hospodářský výsledek za rok 2014. Zemědělskému družstvu bylo doporučeno, aby doplnilo chybějící údaj a tím docílilo, že příloha účetní závěrky bude úplná. V příloze účetní závěrky je uveden popis změn vlastního kapitálu. Zemědělskému družstvu bylo navrženo, aby také sestavilo samostatný přehled o změnách vlastního kapitálu, kde budou uvedeny hodnoty, jak běžného účetního období, tak minulého účetního období. Takto sestavený přehled o změnách vlastního kapitálu bude ucelenější.

V závěru diplomové práce jsou uvedeny povinnosti, které musí Zemědělské družstvo Třebelovice v souvislosti s účetní závěrkou splnit. Jedná se o ověření účetní závěrky auditorem, vyhotovení výroční zprávy, zveřejnění účetní závěrky a podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

## 10 Summary

The diploma thesis analyzes a procedure of closing financial operations in an agricultural company, evaluates their correctness and points to the most frequent mistakes. The Closing financial statement processes and the particular accounting operations are described in the theoretical part. The practical part is done based on data provided by Agricultural Cooperative Třebelovice. These data were obtained in personal conversation with accountant-general of the agricultural cooperative. Imperfections in inventorying of animals and products were identified by the analysis mentioned above. Recommendations, leading to removal of these imperfections and following stock undervaluation, were proposed to the Agricultural Cooperative. The Agricultural Cooperative Třebelovice doesn't make a Cash flow statement. For this reason the Cash flow statement was made by the author.

**Keywords:** Closing financial statement, Closing financial operations, Suggestions and recommendations

**JEL Classification:** M 41 Accounting

## 11 Seznam literatury

- Čermáková, H. (2008). *Účetnictví-shrnutí základů: pro maturanty, vysokoškoláky i podnikatele(3rd ed.)*. Ostrava, Czechia: Mirago.
- Dušek, J. (2011). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech (6th ed.)*. Praha, Czechia: GRADA Publishing, a.s.
- Dvořáková, D.(2012). *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer
- Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., . . . Vlach, P. (2014). *Abeceda účetnictví pro podnikatele (12th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG, spol. s.r.o.
- Koen, M., & Oberholster, J. (1999). *ANALYSIS OF INTERPRATATION OF Financial Statements (2nd ed.)*. Cape town, South Africa: Joy Wrench.
- Kovanicová, D. (2004). *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům(1st ed.)*. Praha, Czechia: BOVA POLYGON.
- Kovanicová, D. (2012). *Abeceda účetních znalostí pro každého (20th ed.)*. Praha, Czechia: POLYGON.
- Křivanová, L. (2014). *Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví podniku*. České Budějovice, Czechia: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Ekonomická fakulta. Vedoucí bakalářské práce Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph. D.
- Marád, V. (2009). *Podvojně účetnictví 2009(16th ed.)*. Praha, Czechia: GRADA Publishing, a.s.
- Needles, B. E., & Powers, M. (2007). *Financial Accounting (9th ed.)*. Boston, Massachusetts: Houghton Mifflin.
- Peterson, D. P., & Fabozzi, F. J. (2006). *Analysis of Financial Statements (2nd ed.)*. Hoboken, New Jersey: John Wiley&Sons.
- Pilařová, I., & Pilátová, J. (2014). *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů (7th ed.)*. Praha, Czechia: VOX.



- Ramachandran. (2013). *How to Read a Profit and Loss Statement (2nd ed.)*. New Delhi, India: McGraw-Hill Education .
- Ryneš, P. (2013). *Podvojné účetnictví a účetní závěrka (14th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG, spol. s.r.o.
- Sedláček, J. (2004). *Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie (1st ed.)*. Praha, Czechia: C.H.Beck.
- Sládková, E., Mrkvička, J., Šrámková, A., & Vašek, L. (2009). *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha, Czechia: ASPI.
- Strouhal, J. (2011). *Účetní závěrka (2nd ed.)*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer ČR, a.s.
- Štohl, P. (2009). *Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost II. díl (10th ed.)*. Znojmo, Czechia: Tiskárny Havlíčkův Brod.
- Walther, L. (2016). *Financial Analysis and the Statement of Cash Flows*. Načteno z Principles of Accounting:  
<http://www.principlesofaccounting.com/chapter16/chapter16.html>
- Vyhláška Ministerstva Financí České republiky č. 500/2002 Sb., ze dne 6. listopadu 2002, kterou provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě podvojného účetnictví
- Český účetní standard č. 005
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu

## 12 Seznam tabulek a schémat

Tabulka 1: Účtování inventarizačních rozdílů <sup>(1)</sup> .....	7
Tabulka 2: Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů <sup>(1)</sup> .....	12
Tabulka 3: Účtování dohadných položek <sup>(1)</sup> .....	15
Tabulka 4: Složení inventurní komise <sup>(1)</sup> .....	33
Tabulka 5: Stavby <sup>(1)</sup> .....	35
Tabulka 6: Samostatné movité věci <sup>(1)</sup> .....	36
Tabulka 7: Výrobky <sup>(1)</sup> .....	36
Tabulka 8: Zvířata <sup>(1)</sup> .....	38
Tabulka 9: Výdaje příštích období <sup>(1)</sup> .....	39
Tabulka 10: Náklady příštích období <sup>(1)</sup> .....	40
Tabulka 11: Příjmy příštích období <sup>(1)</sup> .....	40
Tabulka 12: Účtování dohadných položek <sup>(1)</sup> .....	41
Tabulka 13: Úprava výsledku hospodaření na daňový základ <sup>(1)</sup> .....	44
Tabulka 14: Konečný účet rozvažný <sup>(1)</sup> .....	46
Tabulka 15: Zkrácená rozvaha k 31. 12. 2014 <sup>(1)</sup> .....	48
Tabulka 16: Zkrácený výkaz zisku a zráty k 31. 12. 2014 <sup>(1)</sup> .....	50
Tabulka 17: Přehled o peněžních tocích <sup>(1)</sup> .....	54
Tabulka 18: Přehled změn vlastního kapitálu <sup>(1)</sup> .....	59
Tabulka 19: Podmínky ověření účetní závěrky auditorem <sup>(1)</sup> .....	61
Tabulka 20: Počáteční účet rozvažný <sup>(1)</sup> .....	66
Schéma 1: Postup výpočtu daně z příjmu .....	17

## **13 Seznam příloh**

Příloha č. 1 Rozvaha Zemědělského družstva Třebelovice

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty Zemědělského družstva Třebelovice

Příloha č. 3 Příloha účetní závěrky Zemědělského družstva Třebelovice

# Příloha č. 1

Minimální závazný výčet informací  
uvedený ve  
vyhl.č.500/2002 Sb.  
Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně s  
doručením daňového  
přiznání za daň z příjmů

\*s příslušnému finančnímu  
úřadu

## ROZVAHA v plném rozsahu ke dni 31.12.2014 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma, jiný název účetní jednotky

Zemědělské družstvo  
Třebelovice - družstvo

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Rok	Měsíc	IČ
2014	12	00140422

67532 Třebelovice

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč.období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	<b>AKTIVA CELKEM</b> (ř. 02 + 03 + 31 + 53) = ř.57	001	310190	-126675	183515	160433
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002	0	0	0	0
B	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	207265	-126675	80590	72047
	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	452	-445	7	83
B. I.	1. Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3. Software	007	0	0	0	0
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	452	-445	7	83
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	204257	-126230	78027	69408
B. II. 1.	Pozemky	014	7843	0	7843	7722
	2. Stavby	015	94321	-55890	38431	38087
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	90861	-65606	25255	19511
	4. Pěstelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	8860	-4734	4126	4034
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	2372	0	2372	54
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	2556	0	2556	2556
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	550	0	550	550
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	67	0	67	67
	4. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba, podstatný vliv	027	1939	0	1939	1939
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořízovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dl. finanční majetek	030	0	0	0	0

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
a	b	c				
C	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	102683	0	102683	88228
C I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	48119	0	48119	42481
C I. 1	1. Materiál	033	2924	0	2924	2171
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	6336	0	6336	6543
	3. Výrobky	035	26045	0	26045	20731
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	12814	0	12814	13036
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	0	0	0	0
C II. 1	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	16852	0	16852	12072
C III. 1	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	13737	0	13737	10519
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	312	0	312	561
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	342	0	342	270
	8. Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	38
	9. Jiné pohledávky	057	2461	0	2461	684
C VI.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	37712	0	37712	33675
C IV.	1. Peníze	059	213	0	213	372
	2. Účty v bankách	060	37499	0	37499	33303
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	242	0	242	158
D I. 1	1. Náklady příštích období	064	107	0	107	80
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	135	0	135	78

Označ. a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122) = ř. 001	067	183515	160433
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 + 88)	068	124062	109415
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	4830	4830
A. I. 1.	Základní kapitál	070	4830	4830
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	3534	3534
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	3534	3534
	3. Ocenovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Ocenovací rozdíly z přecenění při přeměnách obch.korporací	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obch.korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku	080	100996	89250
A. III. 1.	Rezervní fond	081	92967	81757
	2. Statutární a ostatní fondy	082	8029	7493
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 85)	083	0	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	0	0
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	14702	11801
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	53052	45389
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4. Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 105)	095	27772	27242
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4. Závazky ke společníkům	099	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6. Vydané dluhopisy	101	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	103	0	0
	9. Jiné závazky	104	24730	24711
	10. Odložený daňový závazek	105	3042	2531

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	106	15454	8393
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	13236	5821
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4.	Závazky ke společníkům	110	828	872
5.	Závazky k zaměstnancům	111	0	0
6.	Závazky za sociálního zabezpečení a zdrav.pojštění	112	459	498
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	584	557
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9.	Vydané dluhopisy	115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	25	15
11.	Jiné závazky	117	322	630
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	118	9826	9754
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobě	119	6067	4881
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	3759	4873
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 až 120)	122	6401	5629
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	6401	5629
2.	Výnosy příštích období	124	0	0



Sestaveno dne: 25.05.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účením jednotkou	
		Ing. Miloš Krivan	
Právní forma jednotky družstvo	Předmět podnikání: zemědělská a lesní výroba	Pozn.:	

# Příloha č. 2

Minimální závazný výčet informací

podle vyhl. č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání ze daň z příjmů

1x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu ke dni: 31.12.2014 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Zemědělské družstvo  
Třebelovice - družstvo

Sídlo účetní jednotky

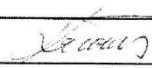

67532 Třebelovice

Rok	Měsíc	IČ
2014	12	00140422

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	94310	92211
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	85735	82860
II. 2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	4893	5619
II. 3.	Aktivace	07	3682	3732
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	67654	64315
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	52388	50444
B. 2.	Služby	10	15266	13871
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	26656	27896
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	17809	17006
C. 1.	Mzdové náklady	13	12814	12358
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení	15	4687	4353
C. 4.	Sociální náklady	16	308	295
D.	Daně a poplatky	17	208	248
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	8800	8522
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	3213	3510
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	3029	3265
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	184	245
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	1285	1382
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1218	1248
F. 2.	Prodány materiál	24	67	134
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek a kompl.nákladů př.o.	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	18726	12558
H.	Ostatní provozní náklady	27	1711	1720
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
.	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 + (-27) - (-28))	30	18782	15086



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby za prodej cenných papírů a vkladů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v ÚJ pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opr. položek ve finanční oblasti	41	-930	0
X.	Výnosové úroky	42	86	65
N.	Nákladové úroky	43	867	860
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	246	374
	Ostatní finanční náklady	45	1076	142
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
	Finanční výsledek hospodaření (+ 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)) (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41)	48	-681	-563
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	3444	2722
Q. 1.	-splatná	50	2933	2556
2.	-odložená	51	511	166
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	14657	11801
XIII.	Mimořádné výnosy	53	45	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů za mimořádnou činnost (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	-splatná	56	0	0
2.	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	45	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 54 + 58 - 59)	60	14702	11801
	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	18146	14523

Sestaveno dne:  25.05.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účením jednotkou  Ing. Miloš Křivan 
Právní forma jednotky:  družstvo	Předmět podnikání:  zemědělská a lesní výroba	Pozn.:  

# Příloha č. 3

## PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE (v úplném rozsahu) k 31.12.2014

### OBECNÉ ÚDAJE

-----

#### (1) Popis účetní jednotky

Obchodní jméno: Zemědělské družstvo Třebelovice - družstvo

Sídlo: Třebelovice, Třebelovice 2, okres Třebíč, PSČ 675 32

Právní forma: družstvo

Datum vzniku: 18.října 1950

IČ:00140422

Předmět činnosti:

- zemědělská a lesní výroba, včetně prodeje nezpracovaných zemědělských a lesních výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje
- silniční motorová doprava
- obchodní činnost - koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- poskytování služeb mechanizačními prostředky
- mytí dopravních a mechanizačních prostředků

Statutární orgán - představenstvo:

předseda představenstva:	ing. Miloš Křivan
místopředseda představenstva:	Vladimír Jurka
člen:	Karel Svoboda
člen:	Karel Kabelka
člen:	Jiří Daňhel

Revizní komise:

předseda: Nekula Vladimír  
člen: Bulíček Josef  
člen: Suchý Josef

Základní jmění společnosti: oproti roku 2013 nezměněno  
K 31.12.2014 je základní jmění 4.830.000,- Kč.  
Zapísované základní jmění činí 3.000.000,- Kč.

Osoby, které se podílejí 20 a více procenty na základním  
jmění účetní jednotky:

Obchodní jméno osoby	% vkladu na základním jmění účetní jednotky	
	2014	2013
Na základní jmění účetní jednotky se dvaceti a více procenty nikdo nepodílí		

Popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období  
v obchodním rejstříku:

V účetním období 2014 nedošlo v obchodním rejstříku k žádným  
změnám.

Popis organizační struktury a její zásadní změny během uply-  
nulého účetního období:

Organizační struktura účetní jednotky je stejná jako v  
minulém účetním období. K základním změnám nedošlo.  
Účetní jednotka předpokládá zachování nepřetržitého trvání.

(2) Název a sídlo obchodní společnosti či družstva, v nichž má účetní jednotka větší než 20 % podíl na základním jmění

Název	Obchodní společnost		% podílu na základním jmění	
	Vlastní jmění	Účetní HV	2013	2014
	2014	2014		
ODO Oponešice	1927	140	33,3	33,3

(3) Průměrný počet zaměstnanců během účetního období a výše osobních nákladů

Ukazatel	Celkem	z toho: řídicí pracovníci
Průměrný počet zaměstnanců:		
r. 2014	49	4
r. 2013	49	4
Osobní náklady:		
r. 2014	17.809	2.453
r. 2013	17.006	2.337
Odměny ostatních členů statutárních a dozorčích orgánů		
r. 2014	--	
r. 2013	--	

(4) Výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění, jak v peněžní, tak v naturální formě (poskytnuté účetní jednotkou)

Poskytnuto komu:	2014	2013
Družstevníci	327	171
Členové statutárních orgánů	48	20
Členové dozorčích orgánů	36	19
Řídící pracovníci	36	26
<b>C e l k e m</b>	<b>447</b>	<b>236</b>

Celkem bylo poskytnuto:	2014	2013
Půjčky		
Úvěry		
Poskytnuté záruky		
Ostatní plnění - penz.připojištění	447	236
<b>C e l k e m</b>	<b>447</b>	<b>236</b>

**INFORMACE O POUŽITÝCH ÚČETNÍCH METODÁCH, OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH A ZPŮSOBECH OCEŇOVÁNÍ**

-----

~ (1) Účetnictví účetní jednotky

- Řídí se příslušnými ustanoveními zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka za základ:
  - \* Veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení.
  - \* Rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou účetní jednotce známy ke dni sestavení účetní závěrky.

## (2.1) Způsob ocenění

### a) Zásoby

Pořizovacími cenami  
- zásoby nakoupené.

Vlastními náklady  
- zásoby vytvořené vlastní činností včetně přírůstků zvířat,  
- příchovky zvířat.

Stálou cenou  
- příchovky zvířat (nelze - li pro jejich ocenění zjistit vlastní náklady

- Zásoby v rámci jednoho syntetického účtu jsou vedeny na skladě v ocenění cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů. Vážený aritmetický průměr je počítán při každém příjmu na sklad. Výdej zásob ze skladu se oceňuje v cenách, v nichž jsou zásoby oceněny na skladě.
- Nedokončená výroba se oceňuje ve vlastních nákladech tj. v přímých nákladech.
- Při inventarizaci (při uzavírání účetních knih) se zjišťuje též užitná hodnota zásob (viz § 26 odst. 1 zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví), která se porovnává s oceněním zásob v účetnictví. Zjistí-li se skryté přírůstky hodnoty, nezaúčtovávají se. Zjistí-li se skryté úbytky hodnoty, analyzují se a pokud není snížení hodnoty definitivní, vytvoří se opravná položka (úč. sk. 19). Při definitivním snížení hodnoty se účtuje na vrub účtu 582 - Manka a škody.
- Nevyfakturované dodávky se ocení podle uzavřené smlouvy, popř. odhadem.

### b) Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Pořizovací cenou  
- Nehmotný a hmotný majetek nakoupený.

Vlastními náklady  
- Hmotný majetek vytvořený vlastní činností.

### c) Cenné papíry a majetkové účasti Oceňují se cenou pořízení

**(2.2) Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny**

Účetní jednotka těchto cen nepoužívá

**(2.3) Druhy vedlejších pořizovacích nákladů**

Do pořizovací ceny zásob se zahrnují:

- přeprava
- provize
- clo
- pojistné
- aktivace přepravného v případě vlastní dopravy

Do cen stanovených na úrovni vlastních nákladů se zahrnují:

- přímý materiál
- přímé mzdy
- odpisy

**(2.4) Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování proti předcházejícímu účetnímu období (viz. § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví)**

Proti předcházejícímu účetnímu období nedošlo k podstatným změnám.

**(2.5) Způsob stanovení opravných položek k majetku**

Opravné položky vytvářené na vrub nákladů, které se nezapočítávají do základu pro výpočet daně z příjmů:

Název majetku	Účetní hodnota		Výše opr. položky	
	2014	2013	2014	2013
Zásoby				
Dlouhodobý majetek				
Pohledávky				
Krátkodobý fin.maj.				
<b>C e l k e m</b>				

Způsob stanovení opravných položek: účetní jednotka nevytvářela v roce 2014 opravné položky

Opravné položky vytvářené na vrub nákladů, které se započítávají do základu pro výpočet daně z příjmů (ve smyslu ustanovení zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů):

Druh pohledávky	Účetní hodnota		Výše opr. položky	
	2014	2013	2014	2013
Konkurz a vyrovnání				
Nepromlčené pohled. po 31.12.1994:				
6 měs. až do 20 %				
Podán návrh na za- hájení řízení:				
12 měs. až do 33 %				
18 měs. " 50 %				
24 měs. " 66 %				
30 měs. " 80 %				
36 měs. " 100 %				
C e l k e m				

**(2.6) Způsob sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý hmotný majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů**

Odpisový plán kopíruje programové vybavení pro evidenci DHM - program Ekodata Třebíč. Účetní odpisy se liší od odpisu daňových. Program zajišťuje správnost výpočtů daňových odpisů veškerého DHM.

Odpisová metoda je rovnoměrná. Pouze u senážního žlabu v Mladoňovicích, traktoru CASE IH CVX 160, návěsu AGRIMEGA - CASE MEGA 20 je využit zrychlený odpis.

U traktorové návěsové cisterny Zunhammer a Škoda Octavia Combi je využit mimořádný odpis dle §30a.



(2.7) Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Pro přepočet majetku a závazků vyjádřených v cizí měně na českou měnu je používán tento kurz:

Přepočet ke dni uskutečnění účetního případu  
denní kurz (platný v den uskutečnění účetního případu)  
= Směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou

Den uskutečnění účetního případu pro účely výpočtu kurzových rozdílů:

- den provedení finanční operace (vklad nebo výběr z bankovního účtu, čerpání nebo splacení bankovního úvěru) podle výpisu z účtu z banky,

Přepočet ke dni sestavení účetní závěrky

Používá se výhradně:

Denní kurz (platný v den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka)

= Směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou.

DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT

(1) Významné položky pro hodnocení finanční, majetkové a důchodové pozice podniku a pro analýzu výkazů a tyto informace nevyplývají přímo ani nepřímo z rozvahy a výkazu zisků a ztrát

	2013	2014
Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období		
dlouhodobé úvěry	4.881	6.067
úroková sazba pohyblivá	2.321	5.135
pevná 5	2.120	932
pevná 4,8	440	--
zajištění úvěrů viz. tabulka f)	13.938	11.485
dotace		
splatné závazky poj. na soc. zab... za XII/14	348	321

veřejné zdrav.pojištění XII/13	149	138
ručení za úvěr Agrovýkupu a.s. M.Bud.	4.272	2.000
auditor. spol. za povinný audit	51	51
odložený daňový závazek za rok	166	511
celkový odložený daňový závazek	2.531	3.042

(2) Významné události, ke kterým došlo mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou rozvaha a výkaz zisků a ztrát schváleny k předání mimo účetní jednotku

Mezi uvedeným datem nedošlo k významným událostem.

(3) Další významné informace

(3.1) Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek kromě pohledávek

a) Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (úč. 022)

Skupina majetku (úč. 022)	Pořizovací cena k 31. 12. (úč. 022)		Oprávký k 31. 12. (úč. 082)	
	2014	2013	2014	2013
Stroje, přístroje a zařízení	59.395	55.500	44.792	43.061
Dopravní prostřed.	30.464	25.385	19.877	18.394
Inventář	528	528	463	447
Drobný majetek	473	473	473	473
<b>C e l k e m</b>	<b>90.860</b>	<b>81.886</b>	<b>65.605</b>	<b>62.375</b>

b) Dlouhodobý nehmotný majetek

Tato problematika je obsažena v tabulce v bodě (3.1) písm. d).

c) Dlouhodobý hmotný majetek pořizovaný formou finančního pronájmu

Ukazatel	2014	2013
1. Součet splátek nájemného za celou dobu předpokládaného pronájmu (hodnota leasingové smlouvy)	--	--
2. Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu ke dni účetní závěrky	--	--
3. Rozpis částky budoucích plateb z titulu finančního pronájmu (bod 1 minus bod 2) podle faktické doby splatnosti:		
- splatné do jednoho roku	--	--
- splatné po jednom roce	--	--

d) Přehled o přírůstcích a úbytcích dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a investice:

Majetek (účet)	Stav k 1. 1. 2014	Přírůstky		Úbytky		Stav k 31. 12. 2014
		Nákup	Aktiv. a ostat.	Prodej	Vyřaz. a ostat.	
011						
012						
013						
014						
018						
019	452					452
Celk 01	452					452
021	91.073	3.249				94.322
022	81.886	9.329			355	90.860
025						
026	9.084		3.666	3.535	355	8.860
028						
029						
Celk 02	182.043	12.578	3.666	3.535	710	194.042
031	7.722	121				7.843
032						
Celk 03	7.722	121				7.843
041						
042	54	17.995	3.666		19.343	2.372
Celk 04	54	17.995	3.666		19.343	3.372

Majetek (účet)	Pořizovací cena k 31. 12.		Oprávk k 31. 12.		Zůstatková hodnota k 31. 12.	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
011						
012						
013						
014						
018						
019	452	452	445	370	7	82
Celk 01	452	452	2445	370	7	82
021	94.322	91.073	55.890	52.986	38.432	38.087
022	90.860	81.886	65.605	62.375	25.255	19.511
025						
026	8.860	9.084	4.734	5.050	4.126	4.034
028						
029						
Celk 02	194.042	182.043	126.229	120.411	67.813	61.632
031	7.843	7.722				
032						
Celk 03	7.843	7.722				
041						
042	2.372	54				
Celk 04	2.372	54				

Finanční investice:

Finanč. invest. (účet)	Stav k 1. 1. 2014	Přirůstky		Úbytky		Stav k 31. 12. 2014
		Nákup	Ostat.	Prodej	Ostat.	
061						
062	550					550
063	997					67
066	1.940					1.940
067						
069						
Celk 06	3.487					2.557

e) Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze (např. předměty dlouhodobé spotřeby neuvedené na účtu 018 nebo 022)

Název majetku	2014	2013
DNM		
DHM	2.089	2.018
C e l k e m	2.089	2.018

Družstvo je od 1.1.2005 držitelem mléčné kvóty na mléko ve výši 1.955.166 lt. + nákupy, navýšení = 2.649.298 lt

f) Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitosti věcným břemenem

Název hmot. majetku	Forma zajištění	2014 doba	2013 doba
Traktor CASE IH typ CVX 160		do doby	
návěs AGRIMEGA	zástavní právo		---
návěsová cisterna ZUNHAMMER		uhrazení	
Traktor CASE IH MXU 130	k věci nemovitě		
JOHN DEERE sečí stroj		úvěru	úvěru
LEMKEN Rubin disk.podmítač			
lámka na kejdu, odchovna prasat, lis			
C e l k e m			

g) Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví

Majetek	Účetní ocenění		Tržní ocenění	
	2014	2013	2014	2013
-----				
C e l k e m				

h) Počet a nominální hodnota investičních majetkových cenných papírů a majetkových účastí v tuzemsku a v zahraničí

V akciových společnostech:

Druh cenných papírů	Emitent	Počet	Nominální hodnota	Finanční výnosy
r.2014	AGB a.s.	600	100	
r.2013		600	100	
r.2014				
r.2013				

Akcie AGB a.s. byly trvale z 95% odepsány.

Majetkové účasti v ostatních obchodních společnostech:

Název obchodní společnosti	Hodnota podílu	% na zák. jmění	Finanční výnosy
ODO Oponešice:			
r.2014	550	36,7	
r.2013	550	36,7	
<b>C e l k e m</b>			
r. 2014	550	x	
r. 2013	550	x	

(3.2) **Pohledávky**

a) Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti

Pohledávky po lhůtě splatnosti	2014	2013
<b>C e l k e m</b>	4.306	1.497
z toho:		
- 1 až 60 dnů	960	43
- 61 až 90 dnů	39	790
- 91. až 180 dnů	3.307	-
- nad 180 dnů po lhůtě splatnosti	-	664
- do 31. 12. 1994 "	-	-



b) Pohledávky k podnikům ve skupině

Pohledávky k podnikům ve skupině	2014	2013
ODO Oponešice	58	58
C e l k e m	58	58

c) Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem

Název subjektu	Forma zajištění	2014	2013
-----	-----	---	---
C e l k e m			

**(3.3) Vlastní kapitál**a) Popis změn vlastního kapitálu průběhu účetního období

Vlastní kapitál (účet)	Stav k 1. 1. 2014	Zvýšení	Snížení	Stav k 31. 12. 2014
411	4.830			4.830
412				
413	3.534			3.534
421	4.587	590		5.177
422	77.169	10.621		87.790
423				
427	7.493	590	54	8.029
428				
429				
431	11.801		11.801	
<b>C e l k e m</b>	<b>109.414</b>	<b>11 801</b>	<b>11.855</b>	<b>109.360</b>

b) Rozdělení zisku, popř. způsob úhrady ztráty předcházejícího účetního období

Hospodářský výsledek roku 2013: zisk ve výši 11.800.814,72 Kč, byl rozdělen dle rozhodnutí představenstva: přiděl rezervnímu fondu 590.100,-- Kč, FKSP 590.100,-- Kč a nedělitelnému fondu 10.620.614,72 Kč.

c) Základní kapitál

Družstva

Členské vklady:

Členské vklady celkem		V obchodním rejstříku			
		zapsané		nezapsané	
2014	2013	2014	2013	2014	2013
4.830	4.830	3.000	3.000	1.830	1.830

Počet členů ke dni účetní závěrky:

r. 2014	161
r. 2013	161

**(3.4) Závazky**

a) Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti

Závazky po lhůtě splatnosti	2014	2013
<b>C e l k e m</b>	<b>2.976</b>	<b>1.937</b>
z toho:		
- do 60 dnů	2.376	1.764
- 61 až 90 dnů	586	173
- 91 až 180 dnů	14	--
nad 180 dnů po lhůtě splatnosti	--	--

b) Závazky k podnikům ve skupině

Závazky k podnikům ve skupině	2014	2013
ODO Oponěšice	56	71
C e l k e m	56	71

c) Závazky kryté podle zástavního práva

Název subjektu	Forma zajištění	2014	2013
--	---	-	-
C e l k e m			

d) Závazky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

Účetní jednotka uvedené závazky nemá

(3.5) Jednotlivé zákonné a ostatní (účetní) rezervy

Druh rezervy	Stav k 1. 1.	Tvorba	Čerpání ost.	Stav k 31. 12.
Zákonné celkem:				
r. 2014				
r. 2013				
z toho:				
- oprava DHM				
r. 2014				
r. 2013				
- pěstební čin.				
r. 2014				
r. 2013				
- sanace				
r. 2014				
r. 2013				
- důlní škody				
r. 2014				
r. 2013				
Ostatní celkem:				
r. 2014				
r. 2013				
z toho:				
- rizika, ztráty				
r. 2014				
r. 2013				
- kurzové ztráty				
r. 2014				
r. 2013				
- záruční opravy				
r. 2014				
r. 2013				

(3.6) Výnosy z běžné činnosti

Druh činnosti	Tuzemsko		Zahraničí	
	2014	2013	2014	2013
Za vlastní výkony a zb.	79.829	76.299	5.909	6.562
- za výrobky RV	23.128	21.465	5.909	6.562
- za výrobky ŽV	53.705	52.472		
- služby	2.996	2.362		
- zboží				
změna stavu zásob	4.893	5.619		
aktivace	3.682	3.732		
<b>C e l k e m</b>	<b>88.404</b>	<b>85.650</b>	<b>5.909</b>	<b>6.562</b>

(3.7) Celkové výdaje vynaložené za účetní období na výzkum a vývoj

Výdaje na:	2012	2013
Výzkum		
Vývoj		
<b>C e l k e m</b>	<b>----</b>	<b>----</b>

v Třebelovicích dne 25.05.2015

podpis statutárního  
orgánu družstva

*[Handwritten signature]*

