

**Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích**  
**Ekonomická fakulta**

*Studijní program: 6208B Ekonomika a management*  
*Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku*

**Účetnictví zemědělského podniku zabývajících se testováním drůbeže  
v mezinárodním rozsahu, produkcí živé a jatečně opracované drůbeže.**

**Vedoucí bakalářské práce: Autor:**  
**doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.**

**Autor:**  
**Jana Vránová**

**2010**

## **Prohlášení**

**Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Účetnictví zemědělského podniku zabývajícího se testováním drůbeže v mezinárodním rozsahu, produkcí živé a jatečně opracované drůbeže,“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Soběslavi dne 10.5.2010

Jana Vránová

## **Poděkování**

Děkuji vedoucí práce doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za odbornou pomoc při zpracování bakalářské práce. Zároveň děkuji vedení podniku Mezinárodní testování drůbeže, s.p., za umožnění využití podnikových materiálů při zpracování bakalářské práce.

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí  
Akademický rok: 2007/2008

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana VRÁNOVÁ**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Problematika účtování podnikových aktivit při  
respektování technologických postupů ve vybraném  
podniku s mezinárodním dosahem**

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

Cíl: Zodpovědět otázku, jak postihuje účetnictví uzavřený okruh technologických postupů v podniku zabývajícím se testováním krmiv ve výkrmu drůbeže s mezinárodním dosahem

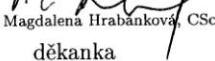
Struktura:

1. Úloha účetnictví v podniku typu vybrané účetní jednotky.
2. Vazba vnitropodnikového a finančního účetnictví v podniku.
3. Zachycení technologických procesů a prodeje v účetnictví podniku, problémová místa.
4. Obchodní vazby na zahraniční partnery v účetnictví podniku.


Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**  
Seznam odborné literatury:

**České účetní standardy**  
Nepřechová, M., Novák, J.: Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství,  
Bilance, Praha 1996,  
Louša, F.: Vnitropodnikové směrnice v účetnictví podnikatelských sub-  
jektů. Bilance, Praha 2008  
Louša, F.: Zásoby, Grada 2005  
Ryneš, P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2008, Zákon 246/ 1992  
Sb. na ochranu zvířat proti týrání  
Zákon 77/ 2004 Sb., kterým se mění zákon 246/ 1992

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.**  
Katedra účetnictví a financí  
Datum zadání bakalářské práce: **20. března 2008**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2009**

  
prof. Ing. Magdalena Hrabanková, CSc.  
děkanka

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA**  
13  
Studentská 13 (25)  
370 05 České Budějovice

  
prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 20. března 2008

## Obsah:

1. Úvod.....	6
1.1. Cíl a postup práce.....	7
1.2. Literární přehled.....	7
2. Charakteristika podniku.....	9
2.1. Firma Mezinárodní testování drůbeže, s.p.....	9
2.2. Historie drůbežářství.....	10
3. Základní charakteristika účetnictví, účetní předpisy ve vazbě na sféru sledovaného podniku .....	12
4. Úloha účetnictví v podniku typu vybrané účetní jednotky.....	14
4.1. Dlouhodobý majetek .....	14
4.2. Zásoby.....	17
4.3. Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry.....	19
4.4. Zúčtovací vztahy.....	19
4.5. Náklady a výnosy.....	23
4.6. Rezervy.....	24
4.7. Účetní závěrka.....	24
4.8. Vazba vnitropodnikového a finančního účetnictví v podniku.....	25
5. Zachycení technologických procesů a prodeje v účetnictví podniku, problémová místa.....	30
5.1. Základní zadání – cíl projektu.....	30
5.2. Pojmy.....	30
5.3. Střediska testovací stanice.....	30
6. Veterinární opatření v chovu brojlerových kuřat.....	35
7. Welfare.....	37
8. Životní prostředí.....	39
9. Závěr .....	40
10. Summary .....	42
11. Použitá literatura.....	43
Příloha č.1 XXXVII. Mezinárodní test rodičovských forem brojlerů 2008-2009 jako ilustrace problematiky .....	44

## 1.Úvod

Již několik let pracuji ve firmě Mezinárodní testování drůbeže, s.p. v Ústrašicích v okrese Tábor, která se, jak už název napovídá, věnuje především výzkumné činnosti z oblasti drůbežářství. A protože mnoho studentů si právě u naší firmy již napsalo svou diplomovou či doktorandskou práci, rozhodla jsem se i já, přestože Ekonomická fakulta nám nabídla jistě řadu zajímavých témat, podívat se na naši činnost z pohledu účetnictví.

O významu masa ve výživě se vedou velké diskuze, zda by mělo být přítomno v každodenní stravě každého z nás či nikoliv. To se týká aktuálně i významu masa drůbežího. Proč tedy maso do našeho jídelníčku zařazovat:

- maso poskytuje silný a dlouhodobý pocit nasycení
- maso je v jídle lepším zdrojem bílkovin než potraviny rostlinného původu
- bílkoviny masa obsahují všechny esenciální aminokyseliny, jsou tedy plnohodnotné a tělo je dobře využívá

Z nutričního hlediska je drůbeží maso fyziologicky hodnotné, protože lidskému organismu dodává nejen všechny potřebné složky, ale je i nezbytnou součástí moderní a racionální stravy. Vzhledem k nízkému obsahu tuku má velký význam především z hlediska zdravé výživy. Má dobré chuťové vlastnosti a lze je připravovat nejrůznějšími způsoby - vařit, dusit, péci i smažit. Drůbeží masová tkáň je jemná, křehká a lehce stravitelná a lze ji dobře kombinovat s dalšími potravinami.

Se stoupajícími nároky konečného spotřebitele je nutno hledat postupy, jak dosáhnout vyšší kvality a vyšší výtěžnosti při stávajících finančních nákladech. A právě k tomu účelu slouží testovací stanice.

Nejen náklady chovu, náklady na testy, výnosy z prodeje, ale sám široký sortiment produktů v celém řetězci má svůj odraz v účetnictví. Samozřejmě i jsou tak v tomto směru kladeny na účetnictví, ale i daňovou problematiku stále nové nároky. Zachytit celý proces v účetnictví jednoho podniku vyžaduje časté řešení aktuálně vzniklých problémů, vč. software. Účetnictví má roli zachytit dění, zhodnotit data a zároveň poskytnout výsledky pro další řízení podniku.

## 1.1.Cíl a postup práce

Cílem je tedy zachycení celého procesu chovu slepic a výkrmu kuřat tak, jak skutečně probíhá, a diskuse některých problémových míst z hlediska plynulosti a kvality účetnictví. Odráží se v účetnictví, daních, působí problémy v některých momentech. Zároveň je účetnictví základem informací, podkladem k řízení a dalšímu rozhodování ve výrobním procesu. Zmíněná náročnost spočívá v zachycení děje, korespondování na dodržování obchodních a výrobních podmínek daných legislativou. V praxi existují oddělené podniky, zaměřené na chov rodičovské populace, tj. na produkci násadových vajec, která jsou dodávána do líhni. Z líhni pak odebírají kuřata podniky, zaměřené na produkci masa.

V podmínkách velkochovu není možné celý proces spojovat tak, jak k tomu dochází v kontrolní stanici. Důvody jsou zejména v odlišnostech v potřebném vybavení provozů a ve vlastním ošetřování drůbeže, které by ve velkém rozsahu vedly ke značnému nárůstu nákladů. Veškerá potřebná data jsem získala z vnitropodnikových předpisů firmy, ze smluv, které jsou uzavírány mezi námi a našimi odběrateli a z vlastních zkušeností a znalostí.

Naším účetním softwarem je UOK 200x, který je produktem společnosti Organizační kancelář Praha. Tento program využíváme k naprosté spokojenosti již řadu let a lze zde nastavit například dopočet krmných dnů pro zvíře, cenu narození mláďete a mnoho dalších specifik pro zemědělský podnik. Samozřejmostí jsou běžné účetní sestavy jako je kniha faktur, pokladní knihy, přednastavení opakujících se účetních případů, rozlišení jednotlivých zvířat i středisek. A tolik potřebné výstupní sestavy, které je možné nastavit dle konkrétního požadavku vedoucího pracovníka.

Při stanovování interních číselníků středisek se postupuje v logickém sledu, tak aby bylo možno dohledat náklady i výnosy na jednotlivá střediska i na jednotlivý druh zvířete samostatně.

## 1.2 Literární přehled

Přestože účetnictvím jako takovým se zabývá řada autorů, účetnictví v zemědělství už tolik autorů nemá. Jedním z nich je i Neplechová,(2005), která se ve své publikaci Účetnictví zemědělského podniku věnuje evidenci, účtování a oceňování zvířat, objasňuje pojmy jako mladá zvířata, základní stádo apod. Dalšího z autorů, kterého bychom mohli na tomto místě zmínit je Novák (1996) se svou publikací: Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství,



Louša: *Zásoby* (2005) komplexní průvodce účtováním a oceňováním komplexně zpracovaná příručka o účtování a oceňování zásob. Autor objasňuje na velkém množství praktických a názorných příkladů nejen běžně se vyskytující účetní operace, ale řeší i složité případy. Vysvětluje např. i účtování reklamací při pořízení a prodeji zásob, při záručních opravách a výměně vadného zboží, při přecenění zásob na skladě i v maloobchodě, při vyskladnění. Také jak zúčtovat a daňově uplatnit inventarizační manka a přebytky apod. další publikací je *Abeceda účetnictví pro podnikatele* 5. vydání, kolektiva autorů (2007), *Zákon 246/ 1992 Sb. Na ochranu zvířat proti týrání, zákon 77/ 2004 Sb., kterým se mění zákon 246/ 1992*. Dále pak Ing. Petr Ryneš: *Podvojně účetnictví a účetní závěrka* (2009), Pavel Vosoba: *Řízení firemních financí* (1998), Jiří Strouhal: *Finanční řízení firmy v příkladech* (2006) a Soňa Krčová: *Manažerské účetnictví a controlling* (2006).

## **2. Charakteristika podniku**

### **2.1. Firma Mezinárodní testování drůbeže, s.p.**

Testovací stanice jsou zřizovány za účelem ověření reprodukčních i produkčních schopností jednotlivých druhů drůbeže a jejich genotypů po vyšlechtění.

Testační stanice drůbeže v Ústrašicích vznikly v roce 1971 jako Mezinárodní kontrolní a zkušební stanice drůbeže Ústrašice, SPP Praha. Metodicky byly podřízeny Radě pro drůbež bývalé RVHP, jež měla sídlo v Ivance při Dunaji. V Ústrašicích se prováděly testy masného typu slepic, hus a kachen. Na Slovensku v Ivance testy nosného typu slepic a krůt.

Kontrolní stanice sloužila testům celé bývalé RVHP. Dlouhodobě se zde testovaly kombinace hybridů zejména ze SSSR, Polska a Maďarska.

V souvislosti s privatizací koncernu SPP Praha vznikl současný státní podnik Mezinárodní testování drůbeže, který provádí testaci všech druhů drůbeže, tedy i nosných typů slepic a krůt.

Celý podnik je v současné době rozdělen na několik středisek:

TSHD – testovací stanice hrabavé drůbeže

Alternativa – alternativní chov slepic

TSVD – testovací stanice vodní drůbeže

RCH JA - rodičovský chov JA

TSNS - testovací stanice nosné drůbeže

ÚE – Ústřední evidence

Obchodní středisko – zabývající se prodejem živé drůbeže

Jatka – vlastní porážka drůbeže

Dílna - zabezpečující technické zázemí

Správa vč. Ekonomického úseku

a odloučené pracoviště – Mísírna krmných směsí se sídlem v Lysé nad Labem

O vysokém standardu Stanice svědčí zájem o testaci od předních evropských a světových šlechtitelských firem, jako je Aviagen Limited, Hubbard, Cobb Breeding Company, Ltd., Lohmann Tierzucht, Hy-Line Int., Hendrix Genetix, Eskildsen, Orvia a Cherry Valley. Po vstupu České republiky se zvýšil zájem zahraničních firem o testaci různých krmných doplňků za účelem jejich registrace. V této oblasti podnik nejvíce spolupracuje s firmami Photosynthese, Delacon, Evialis, DSM, Micro-plus, Kemin, Christian Hansen, LFA a další.

## 2.2. Historie drůbežářství.

Slovo brojler se poprvé objevilo v oficiálních statistických údajích v roce 1935 v USA. Bylo to ve statistické ročence amerického ministerstva zemědělství, která uváděla, že v roce 1934 bylo ve Spojených státech vykrmeno 34 030 000 kuřat masných plemen, nazývaných podle anglického „to broil“ (péci) brojlery. Během následujících padesáti let přestal prakticky existovat výkrm kohoutků nosných plemen chovaných pro maso. Výkrm brojlerů se stal nejvýznamnějším a v podstatě jediným odvětvím produkce drůbežního masa.

Ve šlechtění masných typů slepic, zaměřených na plození brojlerových kuřat se dosáhly lepší výsledky než při šlechtění nosných typů slepic. První výkrmový test kuřat se uskutečnil ve Spojených státech v roce 1950. Brojleři v něm dosáhli za 56 dní živou hmotnost 1000 g. V roce 1965 to bylo již 2000 g. Nyní dosahují nejlepší kombinace za 42 dnů průměrnou hmotnost 1700 g.

V naší republice začíná chov brojlerových kuřat počátkem 60. let. Byly vytvořeny specializované národní podniky zaměřené na výrobu drůbežního masa. Byla dovezena plemena s výraznou masnou užitkovostí. Chov drůbeže se stal jedním z odvětví zemědělské velkovýroby. V roce 1963 činila produkce drůbežního masa 45200 tun, v roce 1977 zaznamenala téměř trojnásobný vzrůst na 137 626 tun.

Produkce brojlerů v EU se, podle odhadu, v roce 1999 zvýšila na 6,23 miliónů tun. Hlavním výrobcem byla s produkcí 1,156 miliónů tun Francie, pak následovala Velká Británie s 1,139 miliónů tun a Španělsko s 1,053 miliónů tun. Tyto země vyrobily 54 % celkové produkce EU. Výroba v Itálii dosáhla 666 000 tun, v Nizozemí 620 000 tun a v Německu 438 000 tun.

Přesto je koncentrace výroby v EU nižší než v USA. Ve Spojených státech (největší producent na světě) se výroba drůbežního masa v letech 1970 až 1991 více než zdvojnásobila. Deset největších společností v USA se na celkové produkci podílí 53%.

Podle prognóz se v příštím roce na celém světě počítá se zvýšením výroby brojlerů o 4 procenta. Nejvyšší růst se očekává v Brazílii a Číně, kde se počítá se zvýšením výroby o 6 - 8 procent. Naopak v USA se poprvé od roku 1973 předpokládá, jako důsledek zvýšení cen krmiv a energií, snížení produkce. Je však možné, že vysoká úroda obilí, která byla v roce 2008 ještě všechny prognózy změnila.

Produkce brojlerů v Číně se zvyšuje kvůli poklesu výroby vepřového masa, v Brazílii je to vyvoláno zvýšenou poptávkou ze zahraničí, hlavně do Hongkongu, Japonska, Saudské Arábie, Spojených arabských emirátů a Venezuely, a také do EU. V Evropské unii se zásluhou vypuknutí ptačí chřipky ve Velké Británii předpokládá mírné snížení produkce.

Spojené státy počítají se snížením exportu brojlerů do Ruska, ale do Číny, Mexika, Kanady, Kuby a Ukrajiny budou exportovat stále velké množství. Zvýšená poptávka po brojlerech se předpokládá v Evropské unii, čímž se v USA má kompenzovat snížený export do Ruska.

(Zdroj: Rolnické noviny, 14.11.2008)

### **3. Základní charakteristika účetnictví, účetní předpisy ve vazbě na sféru sledovaného podniku**

Účetnictví firmy musí být dle zákona 563/ 1991 Sb. Ve znění pozdějších novel vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Účetnictví musí být správné, průkazné, úplné srozumitelné a přehledné a účetní jednotka jej musí vést způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Ne jinak je tomu i v našem podniku. Níže uvedené předpisy jsou za pomoci vnitropodnikových směrnic implementovány na činnost našeho podniku, jsou prověřeny již léty praxe a každoročně je účetní závěrka schvalována nezávislým auditorem a následně prostřednictvím Dozorčí rady, také naším zakladatelem Ministerstvem zemědělství.

Účetnictví každého podniku musí být vedeno v souladu s těmito zákonnými normami:

**Zákon o účetnictví 563/ 1991 Sb.**, ve znění pozdějších předpisů, který je základním právním předpisem pro vedení účetnictví.

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

**České účetní standardy** – vydává Ministerstvo financí, zveřejňuje je ve Finančním zpravodaji.

**Občanský zákoník** – zákon č. 40/1964 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Obchodní zákoník** – zákon č. 513/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o cenných papírech – zákon č. 591/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Zákon o dani z přidané hodnoty** – zákon č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Zákon o konkurzu a vyrovnání** – zákon č. 328/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Zákon o rezervách** pro zjištění základu daně z příjmů – zákon č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Na jejich základě, a na základě informací poskytnutých vedoucími jednotlivých středisek Ekonomický úsek zajišťuje komplexní zpracování účetnictví, aby bylo možno vyhotovení finančních analýz a přehledů, které jsou nezbytné jak pro správné fungování podniku, tak pro přehled, který poskytujeme Dozorčí radě a našemu zřizovateli Ministerstvu zemědělství.

Náklady i výnosy jsou vykazovány jak odděleně v závislosti na jednotlivých střediskách a kalkulačních skupinách tak za podnik jako celek. Jednotlivá střediska jsou očíslována, stejně jako jednotlivé kategorie zvířat:

Středisko	TSHD	001	101	slepice rodiče masné
Středisko	Alt	002	102	slepice rodiče masné odchov
Středisko	TSVD	003	103	jednodenní kuřata
Dílna		004	104	kuřata test
Obchodní středisko		005	105	kuřata výkrm
Správa		006	107	kuřice jednodenní nosné
Jatka + laboratoř jatečné výtěžnosti		007	108	kuřice nosné odchov
		008	109	kuřice nosné
Genová rezerva ČZK		008	110	kuřice nakoupené pro prodej
Ústřední evidence drůbeže		012	111	odchov ČZK – česká zl. kropenka
TSNS		013	112	chov ČZK
RCH JA		014	201	rodiče husy
Želeč		015	202	rodiče husy odchov
			203	jednodenní housata
			204	husy test
			205	husy výkrm
			303	jednodenní kachňata
			304	kachny test
			305	kachny výkrm

Každý účetní případ je uskutečněn jak na příslušný účet, tak na správné středisko a kalkulační skupinu.

## 4. Úloha účetnictví v podniku typu vybrané účetní jednotky

Účetnictví firmy musí být vedeno podle Zákona o účetnictví 563/ 1991 Sb., tak bylo správné, průkazné, úplné, srozumitelné, přehledné a je nutno jej vést způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Ekonomický úsek v podniku zajišťuje kompletní zpracování účetnictví, vyhotovení ekonomických analýz a přehledů, které jsou nezbytné pro další rozhodování ve firmě a její finanční řízení. Jedná se o velice rozsáhlou oblast s množstvím ekonomických dat, která prorůstá do všech řídicích úrovní firmy a stává se samozřejmou součástí myšlení lidí ve firmě.

### 4.1. Účtová třída 0 Dlouhodobý majetek

#### Dlouhodobý majetek nehmotný

- *Zřizovací výdaje* . jde o souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku ( zápisu do obchodního rejstříku ), jedná se zejména o soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné.
- *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* – vytvořené vlastní činností za účelem obchodování s nimi, nebo nabyté od jiných osob.
- *Software* – nabyté od jiných osob – v našem případě se jedná o účetní software UOK 2009 od společnosti Organizační kancelář Praha.
- *Ocenitelná práva*
- *Goodwill*
- *Povolenky na emise skleníkových plynů*
- *Preferenční limity*

#### Dlouhodobý majetek hmotný

Podnik je majitelem všech zařízení, strojů, budov a části pozemků. Některé budovy stojí sice na pronajatých pozemcích, ale s jejich majiteli má podnik uzavřeny dlouhodobé nájemní smlouvy.

Společným znakem je doba použitelnosti vymezeného majetku delší než jeden rok a cena vyšší než 40 000, - Kč. Výjimku tvoří stavby.

- *Pozemky* bez ohledu na výši jejich ocenění, nejsou-li pořizovány za účelem obchodování, neodepisují se.
- *Stavby* – bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. V praxi často bývá velice diskutabilní otázkou: jedná se o technické zhodnocení či o opravu ? Je výměna plastových oken za dřevěná technické zhodnocení nebo oprava ? V praxi je v současnosti toto řízeno podle počtu skel – nedošlo-li k jeho navýšení lze výměnu považovat za opravu. Je vhodné zajistit technickou dokumentaci, klidně doloženou

fotografiemi před a po – dokazování je vždy na straně daňového subjektu nikoliv na straně správce daně.

- *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* – tyto jsou vymezeny dobou použitelnosti – delší než jeden rok – a cenou vyšší než 40000,- Kč. Z hlediska daňového. Z účetního hlediska je cena, od které je účetní jednotka nucena účetně odepisovat, zcela v kompetenci daného subjektu, ale je vhodné, aby tato se kryla s cenou platnou pro daňové hledisko.

V roce 2008 byly v podniku nakoupeny nová předlíheň a líheň od firmy LINCO Set & Hatch, Dánsko

	MD	D	středisko	kalk.skupina
nákup líhni	042	321		
dovoz a montáž	042	321		
převod líhni do užívání	022	042	1	103
platba faktury	221	321		
kurzové rozdíly	321	648	6	1,

technicky zhodnocena administrativní a provozní budova, vybudována vodovodní přípojka a pořízen nákladní automobil.

- *Pěstitelské celky* – ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha a trvalý porost vinic a chmelnic
- *Dospělá zvířata, základní stádo a tažná zvířata* – kterými bez ohledu na výši ocenění jsou: skot, koně, ovce, kozy a hejna hus.

Zvířata z vlastního chovu se zařadí do kategorie dlouhodobého hmotného majetku převodem z kategorie mladých zvířat účtovaných v zásobách. Pořizovací cenou těchto zvířat se rozumí účetní cena odvozená od vlastních nákladů chovu příslušné kategorie mladých zvířat k datu převodu do kategorie zvířat dospělých v průměrné účetní ceně včetně vnitropodnikových nákladů, pokud s převodem souvisejí. Převod do kategorie dospělých zvířat uskutečňuje zemědělský podnik podle vlastní technologie chovu v návaznosti na zootechnické zásady. V případě podniku Mezinárodní testování drůbeže, s.p. se jedná o převod mladých hus z odchovu po absolvovaném uznávacím řízení na dlouhodobý majetek – husy jednoleté a posléze husy víceleté.

I tato kategorie dlouhodobého majetku předpokládá účtování podle jednotlivých zvířat, avšak z praktických důvodů vzhledem k technologii chovu velmi obtížná. Z tohoto důvodu se v tomto případě jeví metoda skupinového odpisu jako jediná vhodná.



Do této skupiny jsou každoročně po absolvovaném uznávacím řízení zařazena nová zvířata, takže není možné, aby cena základního hejna klesla pod limit dlouhodobého majetku. Zvířata vyřazená, ať již se jedná o úhyn či o prodej jsou vyřazována v průměrných zůstatkových cenách, zjištěných po výpočtu odpisů předchozího roku, což je přijatelné řešení.

Měsíční odpis skupiny zvířat se provádí podle vzorce:

$$MO = (PC - CB \times n) / t$$

MO = měsíční odpis

CB = předpokládaná tržní cena při vyřazení z chovu

PC = pořizovací cena

n = počet zvířat ve skupině

t = předpokládaná doba zařazení v chovu

### Uznávací řízení

Do odchovu je zastaveno 110 ks houserů a 250 ks husiček. Do věku 21 dní jsou housata v bezokenní temperované a automaticky větrané hale, od 22. dne věku mají přístup do pevného výběhu. Ve věku 56 dní jsou všichni jedinci zváženi, označeni a přemístěni na pastvu. Není bez zajímavosti, že právě v období odchovu si houseři a husy, podobně jako třeba labutě, tvoří pevné svazky, které čítají 1 housera a 2 – 3 husy a v těchto svazcích setrvávají i v dospělosti.

Další individuální vážení je prováděno ve věku 210 dní. Účastní se jej nejen dva veterinární lékaři, kteří hodnotí zdravotní stav jedinců a také jejich exteriér, ale kromě našich pracovníků ještě také jako pomocné síly studenti Střední zemědělské školy v Táboře, kteří u nás vykonávají praxi.

Stanovená váha pro výběr jedince do chovu činí u houserů 5,8 – 6,2 kg a u husiček 4,8 – 5,2 kg. Dodržení této hranice je po zdravotním stavu a exteriéru další podmínka pro výběr do chovu. V roce 2009 bylo vybráno 188 ks husiček a 60 ks houserů k dalšímu chovu a byli umístěni odděleně od ostatních jedinců. Zbývající jedinci zůstávají nadále vedeni na účtu 124 – zvířata.

	MD	D	středisko	kalk.sk
nákup husích vajec	501	321	3	203
vložení do líhně	613	123		

vylíhnutí jednodenních housat		124	614		
převod jednodenních housat na husy odchov		124	124		
nápočet krmných dnů, které se nám započítávají do pořizovací ceny zvířete		124	614		
převod husy odchov po absolvovaném uznávacím řízení do základního hejna a jejich převod na dlouhodobý majetek	1)	395	124		
	2)	026	395		
skupinový odpis hejna hus		551	086	3	201
vyřazení		541	086		
prodej		311	641	3	201

## 4.2. Účtová třída 1 Zásoby

Zásoby lze rozdělit do základních tří kategorií:

- 4.2.1. Nakupované zásoby
- 4.2.2. Zásoby vytvořené vlastní činností
- 4.2.3. Zvířata

### 4.2.1. Zásoby nakupované:

*Materiál* – do materiálu patří bez ohledu na cenu pořízení všechny předměty jejichž použitelnost není delší než jeden rok, nebo jsou určeny k jednorázové spotřebě.

	MD	D
nakoupené krmivo	111	321
dovoz krmiva	111	321
předání krmiva na sklad	112	111
spotřeba krmiva	501	112

*Zboží* – veškeré movité věci, které jsou pořizovány za účelem prodeje, výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen, nemovitosti včetně pozemků, které účetní jednotka nakupuje za účelem prodeje.

Kuřata, která se vylíhnou v rámci testu, jsou umístěna do hal a vykrmena podle stanovené metodiky. Z nich je pak vybrán vzorek, který je statisticky zpracován a zbývající část hejna je převedena na vlastní podnikovou porážku.

	MD	D	středisko kalk.sk.
prodej vykrmených kuřat ze střediska TSHD na porážku	614	124	
aktivace zvířete na zboží	132	621	1 104

prodej zvířete z naší vlastní porážky	504	132	7	104
tržby z prodeje	211	604	7	104

#### 4.2.2. Zásoby vytvořené vlastní činností

*Nedokončená výroba* – nedokončenou výrobou jsou produkty, které již prošly jedním nebo několika stupni výroby, ale také ještě nejsou hotovými výrobky.

*Polotovary vlastní výroby* – jsou odděleně evidované produkty, které ještě neprošly všemi výrobními stupni, a musí být dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky.

*Hotové výrobky* – předměty vlastní výroby určené k prodeji mimo účetní jednotku.

#### 4.2.3. Zvířata

Zvířata náležející do zásob jsou mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu, zvířata v testu, ale také např. kožešinová zvířata, ryby, včelstva, hejna drůbeže. Zvířata lze pořizovat buď nákupem nebo vlastní činností.

Při účtování zvířat vycházíme z charakteristických zvláštností tohoto majetku daných jeho biologickou podstatou a také technologií příslušného chovu. Zvířata se odlišují od ostatních druhů zásob, na jejich chov jsou vynakládány náklady, zvířata rostou jejich hodnota stoupá. Nemohou být „skladována“ v nezměněné formě.

Zvířata se evidují skupinově podle kategorií jednotlivých druhů zvířat. Stanovení skupin si stanoví účetní jednotka ve své kompetenci ve vazbě na technologii chovu a další vnitropodnikové předpisy. Záleží na rozhodnutí chovatele, jaký postup zvolí tj. vnitřní členění podle kategorií, je na jeho rozhodnutí, pokud zde nejsou předpisy, které určité členění vyžadují.

	MD	D
rodičovské hejno slepic sneslo vejce	123	613
vložení vajec do líhně	613	123
vylíhnutí jednodenních kuřat	124	614
převod do testu nebo výkrmu	124	124
krmné dny započítávající se do ceny zvířete	124	614
převod na porážku	614	124

Zásoby mohou být účtovány způsobem A tj. přímo do nákladů nebo způsobem B, přes skladové účty, tak jako se to děje ve výše uvedených případech.

### **4.3. Účtová třída 2 – krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry**

*Krátkodobý finanční majetek*- krátkodobost vychází z předpokládané doby držby, realizace či splatnosti cenného papíru. Předpokládaná doba držby je kratší nežli 12 měsíců. Další členění cenných papírů vychází ze záměru investora v okamžiku pořízení.

Mohou to být:

- majetkové cenné papíry k obchodování
- dluhové cenné papíry k obchodování
- majetkové i dluhové realizovatelné cenné papíry
- dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- vlastní akcie, vlastní podíly a vlastní dluhopisy

*Peníze v hotovosti a na bankovních účtech, ceniny* – o penězích v hotovosti, na účtech a o ceninách účtujeme na účtech 211, 221 a 213. Při účtování peněz v pokladně je nezbytně nutné účtovat na základě příjmových a výdajových dokladů. Není možné účtovat pouze na základě pokladní knihy. Tato slouží pouze k pomocné evidenci.

Pokladna CZK a pokladna EUR jsou rozlišeny v rámci analytiky. Další odlišení se týká pokladny na našem odloučeném pracovišti v Lysé nad Labem. Stejně jsou rozděleny jednotlivé účty: běžné účty jsou 221001 a 221007 a dále pak svá analytická čísla mají i devizový účet EUR a investiční úvěr firmy.

### **4.4. Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy**

Člení se zejména na:

4.4.1. pohledávky a závazky z běžných obchodních vztahů

4.4.2. pohledávky a závazky v ovládaných společnostech a ve společnostech, ve kterých se uplatňuje podstatný vliv

4.4.3. pohledávky a závazky k akcionářům, společníkům, členům družstva a ke sdružení bez právní subjektivity

4.4.4. závazky k zaměstnancům

4.4.5. závazky popřípadě pohledávky ke státu zejména z důvodu daní a poplatků

4.4.6. dohadné účty aktivní a pasivní

4.4.7. odložená daňová pohledávka, daňový závazek

Prvním zásadním kritériem pro členění pohledávek a závazků je doba jejich splatnosti. Za krátkodobé pohledávky se považují pohledávky s dobou splatnosti kratší než jeden rok.

Důsledně je nutno rozlišovat mezi krátkodobými a dlouhodobými zúčtovacími vztahy pro účely účtování na příslušných účtech hlavní knihy. Krátkodobé závazky se účtují na účty účtové třídy 3, s výjimkou krátkodobých finančních výpomocí ( krátkodobé bankovní úvěry, eskontní úvěry, závazky z titulu emitovaných krátkodobých dluhopisů atd. účtovaných na účtech 23 a 24 ), dlouhodobé závazky se účtují na účty účtových skupin 46 – Bankovní úvěry a 47 – Dlouhodobé závazky.

Krátkodobé i dlouhodobé pohledávky se účtují na syntetické účty třídy 3, v rámci kterých je nutno je analyticky oddělit. Dlouhodobé půjčky podnikům ve skupině a společníkům se účtují na účty účtové skupiny 06, kde se účtuje také o pohledávce z titulu vkladu tichého společníka. Pohledávky a závazky se oceňují jejich jmenovitou hodnotou při jejich vzniku. Odlišně oceňujeme pohledávky odkoupené od jiných osob obvykle za cenu výrazně nižší než jmenovitá hodnota. V těchto případech je nutno pohledávky ocenit pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou náklady přímo související s pořízením. Oceňovací rozdíly vzniklé při změně reálné hodnoty pohledávky účtujeme jako finanční náklad nebo výnos. Jedná se zejména o případy kdy jsou pohledávky pořizovány za účelem jejich prodeje.

K zániku pohledávky nebo závazku dochází nejčastěji jeho splněním peněžní formou. Není-li tomu tak, může dojít k zániku jedním ze tří uvedených způsobů:

- a) zaniká pohledávka nebo závazek a současně je nahrazen jiným
- b) vzájemným započtením závazků a pohledávek
- c) případy ostatní, ve kterých zaniká pohledávka nebo závazek a nebyly splněny ani započteny. Jedná se např. o dohodu o zrušení závazku bez vzniku nového podle § 572 a § 573 občanského zákoníku, dohody o vzdání se práva nebo prominutí dluhu podle § 574 občanského zákoníku. Jde o případy zániku bez získání či poskytnutí protihodnoty. Tyto případy zániku jsou účtovány výsledkově, tj. zánik závazku do výnosu ( ke zdanění ), zánik pohledávky do nákladů ( daňově neuznatelný náklad ).

*pohledávky a závazky z běžných obchodních vztahů - Závazky vyjadřují povinnost účetní jednotky uhradit nebo dodat zboží, poskytnou službu či jiné plnění svým obchodním partnerům – věřitelům.*

#### Pohledávky za odběrateli

Po vyskladnění vykrmené drůbeže je vystaven ručně dodací list. Tento postup je zde dlouholetou praxí. Dílem jde o nedostatek potřebného technického vybavení a částečně je tento stav zapříčiněn právě neochotou měnit již zaběhnutou zvyklost. Po odvozu velkoobtěratelem je jím vystaven nákupní lístek, kde je zatřídění do jednotlivých kategorií I., II. jakost a NS – nestandard pro příliš velké nebo naopak příliš malé jedince, a na základě tohoto nákupního lístku, který je nám zaslán obratem poštou, je fakturováno. Naopak při prodeji jednodenních mláďata a násadových vajec je faktura vystavena okamžitě a předána odběrateli spolu s dodávkou. Tyto doklady jsou automaticky zaneseny do účetnictví a posléze zaúčtovány na příslušné účty. Každý odběratel je veden pod evidenčním číslem, kterým je obvykle jeho IČ. V případě potřeby je systém schopen vytvořit upomínky i uznávací dopisy. Je smutnou skutečností, že mnoho zemědělských podniků je se splatností velmi pozadu. A

tímto se následně dostává do platebních potíží i naše firma. Mezi naše největší odběratele patří například Vodňanské kuře spol.s r.o., Jihočeská drůbež Mirovice, a.s., Zemědělské družstvo Přeštěnice, DMP spol. s r.o., Pracejovice a řada drobných chovatelů, kteří se k nám pravidelně vracejí.

Část z našich obchodních partnerů jsou zahraniční zákazníci, kteří si v naší stanici nechávají zpracovávat rodičovské nebo výkrmové testy drůbeže. Jde o rozsáhlé, specifické a dlouhodobé projekty, kde jsou smlouvy podepsány dlouhou dobu dopředu a protože se jedná o ceny smluvní je posilující koruna vůči Euru, v němž jsou tyto služby obvykle placeny, našemu podniku v neprospěch.

#### Závazky vůči dodavatelům

Došlé faktury jsou po zhlédnutí ředitelem podniku a formální kontrole účetní předány k faktické kontrole na příslušná střediska jejich vedoucím, kteří správnost stvrzují svým podpisem a poté jsou zaevidovány do systému firmy. Rozdělují se do několika skupin: faktury režijní, materiálové, zálohové, zahraniční, penalizační a dobropisy a zaúčtovány na příslušné sklady případně rovnou do spotřeby. Následně je příslušný pracovník podniku s ohledem na jejich splatnost zaplatí. Dodavatelé jsou podobně jako odběratelé evidováni pod dodavatelskými čísly.

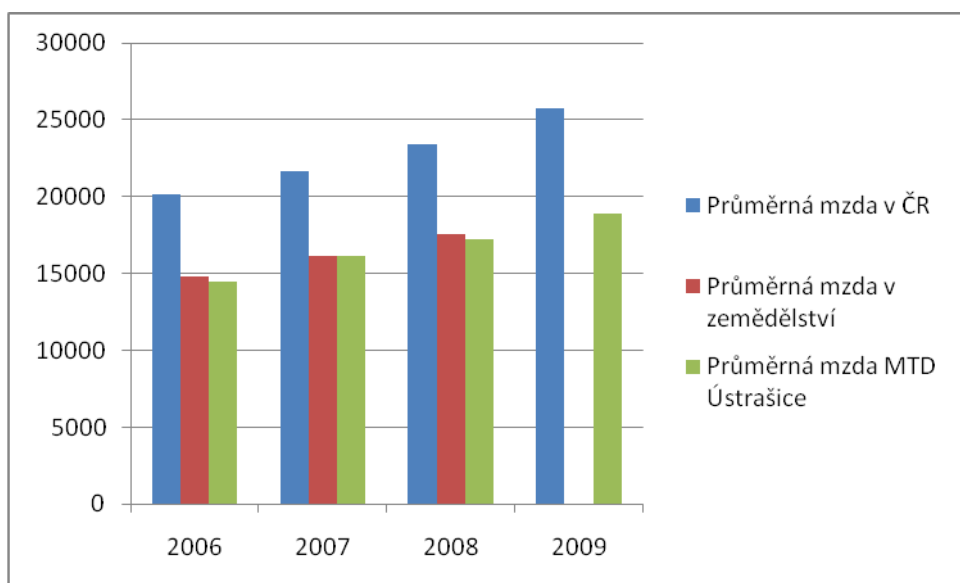
Přestože řadu krmných směsí, dle požadavků zadavatelů testu, si vyrábíme sami v naší pobočce v mísičce krmných směsí v Lysé nad Labem, stále tvoří nakoupené krmivo jednu z objemově i finančně největší položku v pořízeném materiálu. Krmné směsi nám dodávají zejména Zemědělské služby Dynín, a.s., ZZN Pelhřimov, a.s. a dříve také Tagrea a.s., Tábor.

*zaměstnanci* – jedná se zejména o účty *Zaměstnanci-331*, účet *Ostatní závazky k zaměstnancům* a účet *Pohledávky za zaměstnanci*. Na účtu 331 účtujeme zejména souvztažně s 52 – Osobní náklady a 336 – zúčtování s institucemi zdravotního a sociálního pojištění.

Mzdy jsou zpracovány na základě podkladů, které dodají vedoucí jednotlivých středisek přímo do mzdové účtárny a jsou zpracovány programem UOK stejně jako i ostatní účetnictví firmy.

Průměrné hrubé mzdy v zemědělství v uplynulých letech byly o 5 až 6 tisíc Kč nižší než činí celorepublikový průměr. Stejně tak je tomu i u naší firmy. Za pomoci údajů získaných ze

stránek Českého statistického úřadu jsem vytvořila následující porovnání mezd: ( údaj průměrné mzdy v zemědělství za rok 2009 se mi nepodařilo získat, tato položka tedy chybí.)



Na účtu *Pohledávky za zaměstnanci* účtujeme o různých zálohách, které byly poskytnuty zaměstnancům např. k nákupu drobného materiálu nebo jako záloha na pracovní cestu.

*Ostatní závazky* jsou účtem, kde se účtují nároky odlišné od mzdových např. náhrady škody, případně úhrada manka způsobené zaměstnancem zaměstnavateli.

*Dohadné účty aktivní a pasivní* – dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní slouží k naplnění zásady obsažené v ustanovení § 3 ZoÚ, tj. zásada účtování o skutečnostech do období s nimiž časově a věcně souvisí. Rozdíl oproti účtování na přechodné účty časového rozlišení je v tom, že při účtování na dohadné účty není známa přesná částka pohledávky nebo závazku. Pro účtování na dohadné položky je tedy třeba znát: přesně věcné vymezení výdaje, příjmu, nákladu či výnosu a období se kterým daná položka časově souvisí. Nebude však známa přesná částka. Příkladem mohou být pohledávky za pojišťovnou v důsledku škodné události, kdy je přiznán nárok na plnění, ale není známa jeho výše.

Na dohadné účty aktivní jsou účtovány částky pohledávek stanovené podle smluv, dohod, apod., které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše. Slouží tedy k zaúčtování aktivních dohadných položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období.

Na dohadné účty pasivní jsou účtovány částky závazků stanovené podle smluv, dohod apod., které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a není tedy známa jejich přesná výše. Dohadné účty pasivní slouží k zaúčtování pasivních dohadných položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklé závazky, přičemž náklady z těchto položek přísluší do daného účetního období. Může se jednat např. o nevyfakturované dodávky plynu, energie či jiné.

### *Odložená daňová pohledávka, daňový závazek*

Vzhledem k tomu, že se na náš podnik vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem, od roku 2002 náš podnik vypočítává odloženou daň. Jde o rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou a daňovou zůstatkovou cenou. V prvním roce účtování o odložené dani se část odložené daně, která se vztahuje k minulým zdaňovacím obdobím zaúčtovalo na účet 429 ( případně je možno na účet 428 ) a část za běžné období na účet 591 ( případně 592 ). V následujících letech se na účtu účtové skupiny 48 účtuje o zvýšení nebo snížení odložené daně.

## **4.5. Náklady a výnosy**

Náklady a výnosy jsou v účetnictví zásadní pojmy: účtování o nákladech a výnosech spoluvytváří předmět účetnictví. Rozdíl mezi náklady a výnosy tvoří výsledek hospodaření – zisk nebo ztrátu.

Alespoň některá členění nákladů a výnosů:

- Provozní náklady – spotřeba materiálu, energie, pořizovací cena prodaného zboží, opravy a udržování, mzdové náklady a provozní výnosy – prodej zboží, tržby za vlastní výrobky, tržby z prodej služeb. Jsou účtovány na účty účtové skupiny 50 – 55, provozní výnosy jsou účtovány na účty účtové skupiny 60 – 65.
- Finanční náklady – úroky z úvěrů, bankovní poplatky a finanční výnosy – výnosové úroky, výnosy z prodeje cenných papírů. Finanční náklady jsou účtovány na účty 56 a 57, finanční výnosy na účty účtové skupiny 66.
- Mimořádné náklady – mohou to být škody způsobené mimořádnými nahodilými událostmi a mimořádné výnosy mohou být jejich úhrady.

Dalším členěním mohou být s ohledem na daňové potřeby:

- Náklady a výnosy daňově účinné. Daňově účinné náklady jsou náklady daňově uznatelné tedy náklady k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 ZDP. Daňově účinné výnosy jsou výnosy, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené.
- Náklady a výnosy daňově neúčinné. Daňově neúčinné náklady jsou daňově neuznané, které jsou neúplně vymezeny v § 25 ZDP. Daňově neúčinné výnosy jsou nedaňové, jsou od daně osvobozené či nezahrnované do základu daně.

Členění nákladů a výnosů podle věcné a časové souvislosti s účetním obdobím:

- Náklady a výnosy související s běžným časovým obdobím
- Náklady a výnosy související s minulým časovým obdobím
- Náklady a výnosy související s příštím časovým obdobím.

Podnik časově rozlišuje položky, jejichž hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že jsou současně známy jejich účel ( věcné vymezení ), částka a období, kterých se týkají. Aktivní zůstatek se uvádí v rozvaze v aktivech, pasivní zůstatek v pasivech. Podnik rozlišuje především:



- Náklady a výnosy příštích období
- Výdaje a příjmy příštích období

V souladu se zásadami pro vedení účetnictví nelze tento výše uvedený postup uplatnit v případech, které jsou řešeny pomocí dohadných položek jako třeba platby za spotřebu elektrické energie, plynu, vody a tepla. Podnik se zde zabývá především přijatým a poskytnutým nájemným, a do roku 2008 také předplatným. Od ledna 2009 byl zavedena podniková směrnice, která v souladu se ZoÚ, umožňuje uznání pravidelně se opakujících položek, jako třeba předplatné uznat do nákladů toho roku ve kterém byla zaplacená.

#### **4.6. Rezervy**

Tvorba zákonných rezerv se řídí podle zákona č.593/ 1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu. Jde vlastně o legální způsob jak daň z příjmu snížit. Tvoří se podle Zákona o rezervách a pro účely tímto zákonem vymezené. Zůstatek rezerv zjištěný na konci zdaňovacího období se převádí do následujícího období. Tvorbu rezerv účtujeme na vrub nákladů, čerpání nebo rozpuštění ve prospěch nákladů, rozlišením analytiky účtů. V podniku Mezinárodní testování drůbeže, s.p. se jedná především o rezervy na opravy DHM. Vždy je nutné doložení oprávněnosti tvorby rezerv. Za potřebnou dokumentaci se považuje plán oprav, rozpočet nákladů na opravu a vnitropodniková směrnice o tvorbě a čerpání rezerv.

##### *Čerpání případně rozpuštění rezerv*

Není-li oprava započata nejpozději ve zdaňovacím období následujícím nejpozději po zdaňovacím období, ve kterém měla být podle plánu tvorby rezervy oprava zahájena, zruší se rezerva ve prospěch nákladů v účtové skupině 55 tohoto následujícího účetního období.

#### **4.7. Závěrka**

Celá účetní závěrka se sestává z několika částí. Tou první, která bývá obvykle provedena je inventarizace jednotlivých druhů majetku. Materiál, zboží na skladech, vejce v líhních, jednotlivé druhy zvířat atd. U posledně jmenovaného je inventurní přepočítávání zvířat spojeno např. s pravidelným vážením, aby zvířata byla co nejméně stresována.

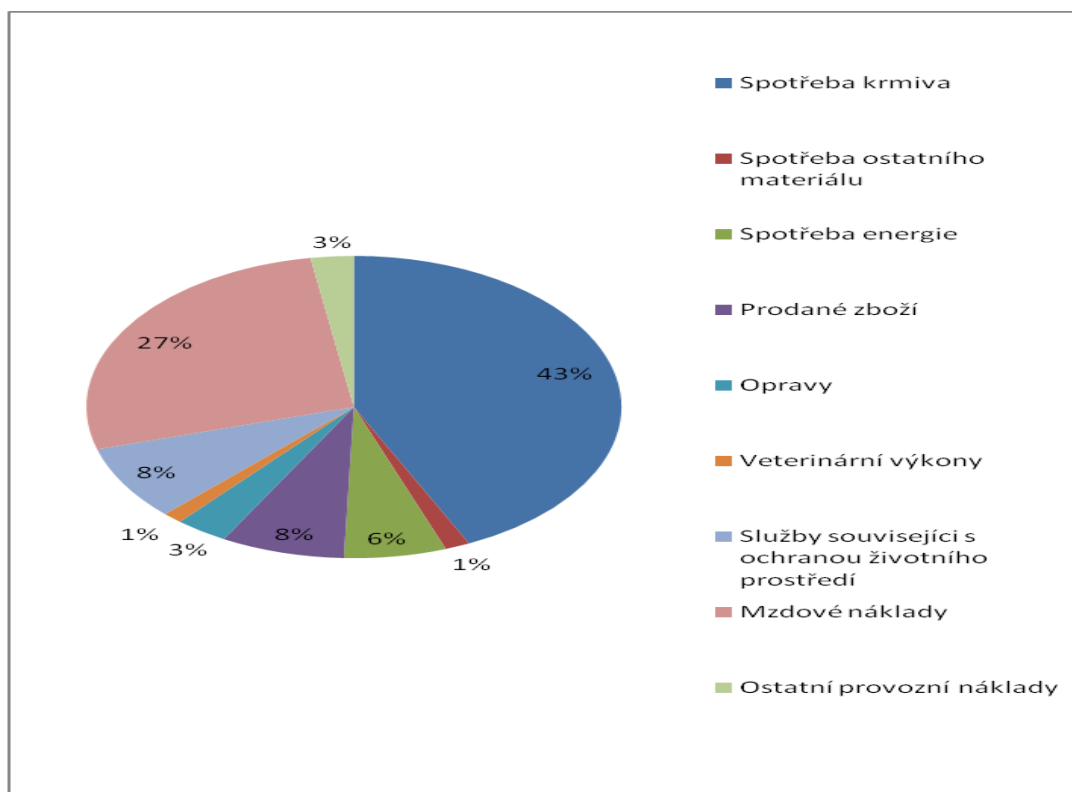
Účetní závěrka v plném rozsahu je povinná pro ty podniky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem a mezi ně naše firma patří. Sestavuje se v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v tisících Kč. Jednotlivé položky rozvahy se uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí. V e sloupci „brutto“ se uvádí výše aktiv v pořizovacích cenách, sloupec „korekce“ nám udává výši oprávek a ve sloupci „netto“ se dozvídáme současnou hodnotu tj. pořizovací cena upravená o oprávkou. Další položkou účetní

závěrky je Výkaz zisků a ztrát. Naše firma uvádí tento v účelovém členění a rozhodnutí je uvedeno v příloze účetní závěrky. Dále je v Příloze uváděno obchodní firma a její sídlo, jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů, identifikační číslo, právní forma, předmět podnikání, popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku, rozvahový den a také okamžik sestavení účetní závěrky. Kromě již výše zmíněného členění Výkazu zisku a ztrát účetní jednotka uvede v příloze použité účetní metody a způsoby oceňování. Komentuje každou významnou položku nebo skupinu položek, zvláště pak ty, které nejsou v rozvaze a výkazu zisku a ztrát uvedeny samostatně. Jde hlavně o doměrky splatné daně z příjmu za minulá období, rozpis odloženého daňového závazku a pohledávky, rozpis rezerv a také rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a popisu zajištění. Dále uvede každou významnou událost, která nastane mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky podle § 19 odst. 5 ZoÚ, změny vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a jeho nové uspořádání.

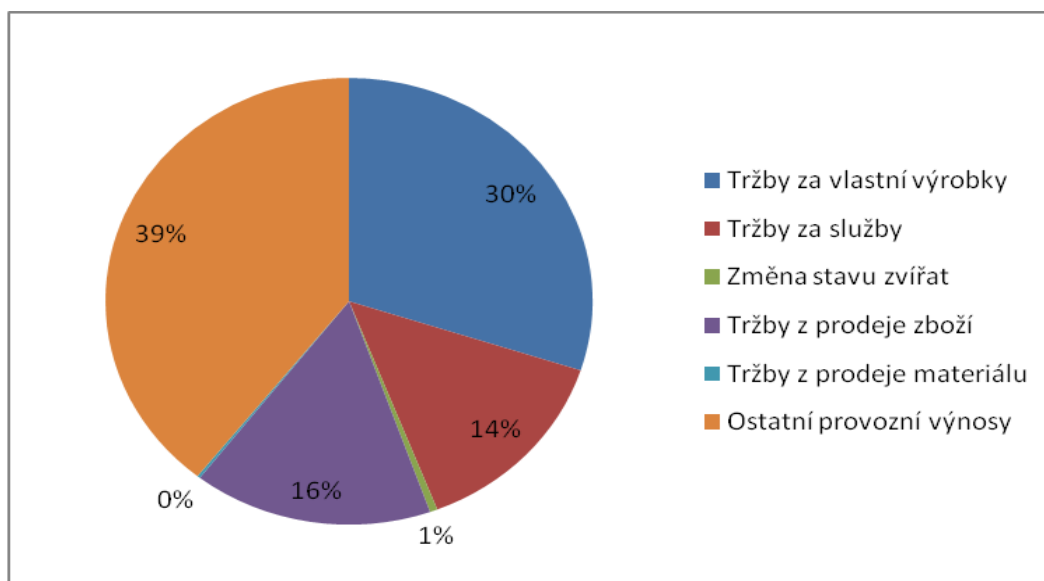
#### 4.8. Vazba vnitropodnikového a finančního účetnictví v podniku

Vnitropodnikové nebo také bývá nazýváno jako nákladové účetnictví zahrnuje zjišťování skutečně vynaložených nákladů a skutečně zajištěných výnosů. A to jak ve vazbě na poskytované služby tak ve vazbě na jednotlivé dílčí procesy, činnosti a útvary, které za realizované výkony odpovídají. Dále slouží k porovnávání takto rozčleněných nákladů a výnosů s žádoucím stavem – plánovaným, rozpočtovaným a kalkulovaným.

Struktura nákladů podniku:



### Struktura výnosů podniku:

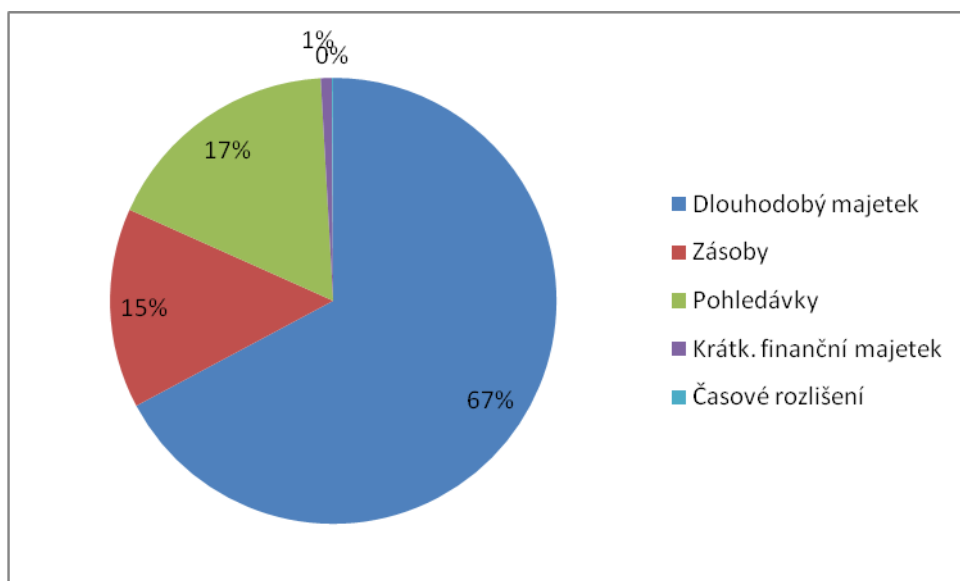


V každé firmě bude mít vnitropodnikové účetnictví odlišnou strukturu. Tento fakt je dán odlišnou činností jednotlivých firem. Důležité jsou zde velikost členitost dané firmy, která je ve vztahu k vnitropodnikovému účetnictví určena především :

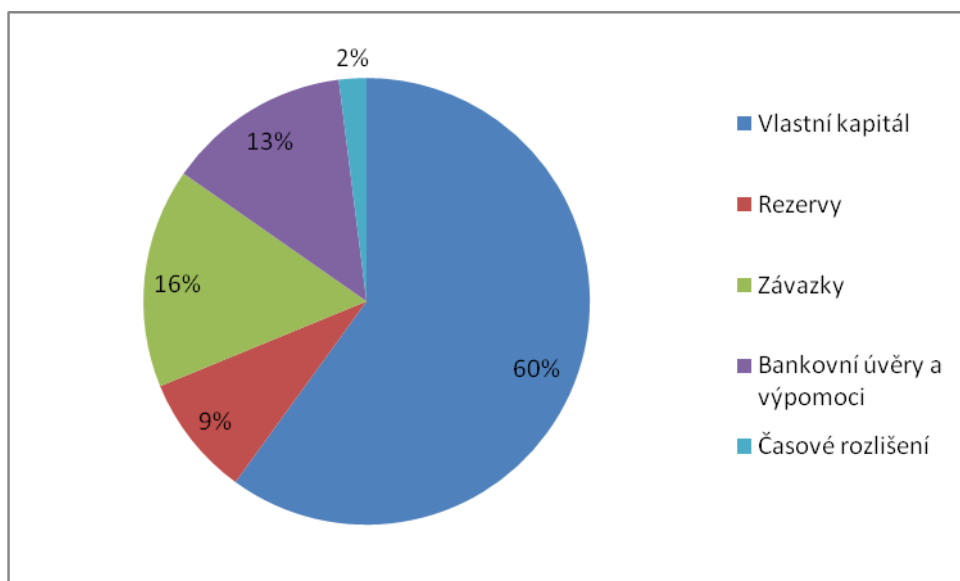
- Počtem útvarů – jedná se o operace mezi jednotlivými středisky, které v rámci vnitropodnikového účetnictví účtují mezi sebou
- Členitostí vstupů – prvotní nákladové vstupy – které se také liší byť se jedná o jednu firmu
- Počtem a složitostí výkonů, které firma zajišťuje

Finanční účetnictví zajišťuje informace na jejichž základě je možno zhodnotit různé varianty budoucího rozvoje firmy a další neméně důležitou funkcí je vyhodnocování pro potřeby externích uživatelů jako jsou banky, věřitelé firmy, investoři apod. Cílem informací je snaha odhadnout výnosnost kapitálu a budoucí rizika, které se snaží odhadnout z analýzy faktorů, jež ovlivňují schopnost firmy hradit své závazky. Základními výstupy finančního účetnictví jsou rozvaha, výkaz zisků a ztrát a cash flow.

### Struktura aktiv podniku:



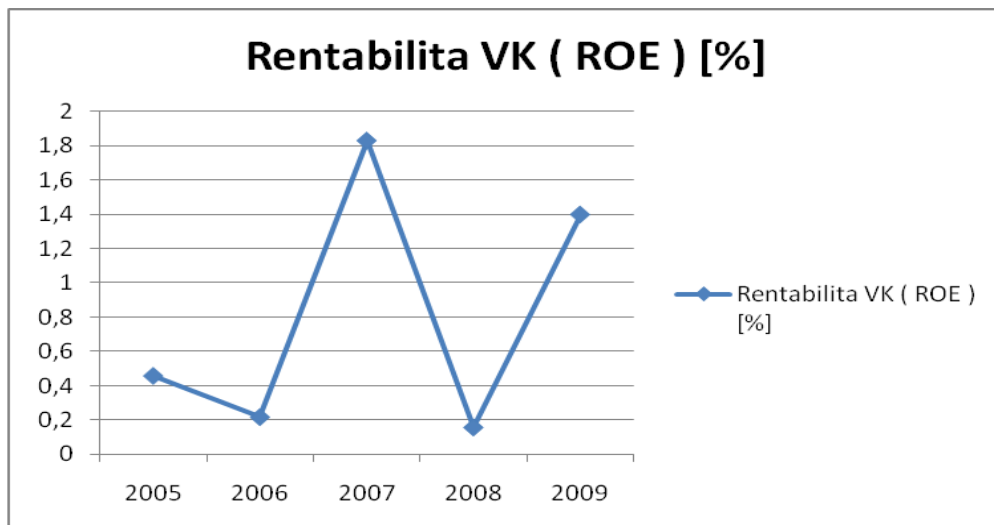
### Struktura pasiv podniku:



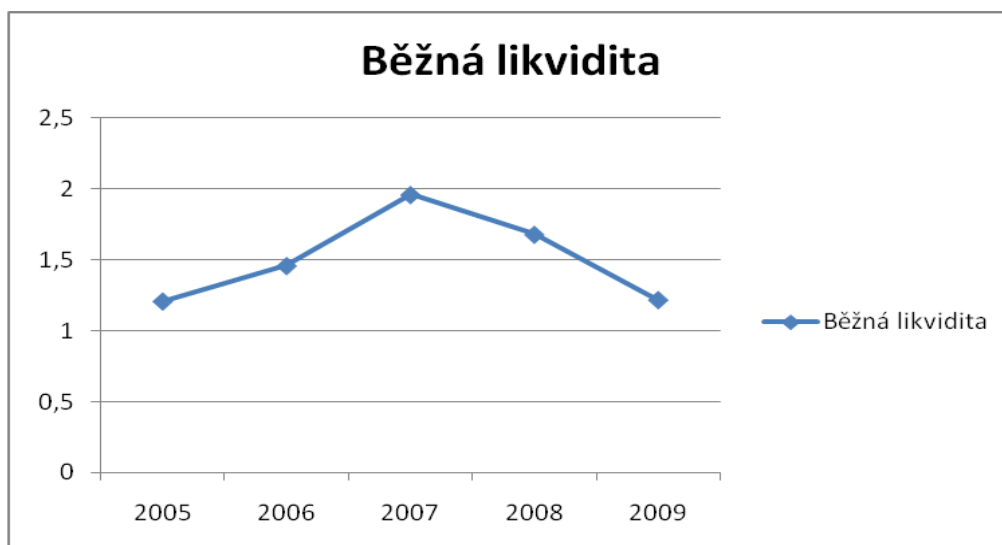
Dále pak ukazatele rentability, ukazatele likvidity, ukazatele aktivity a zadluženosti.

Jedním z výše uvedených ukazatelů je **rentabilita vlastního kapitálu**. Hodnota tohoto ukazatele vypovídá o výnosnosti vlastního kapitálu tj. kapitálu, který do podniku vložili vlastníci, v našem případě stát, a zjišťuje zda vložený kapitál přináší dostatečný výnos, jinými

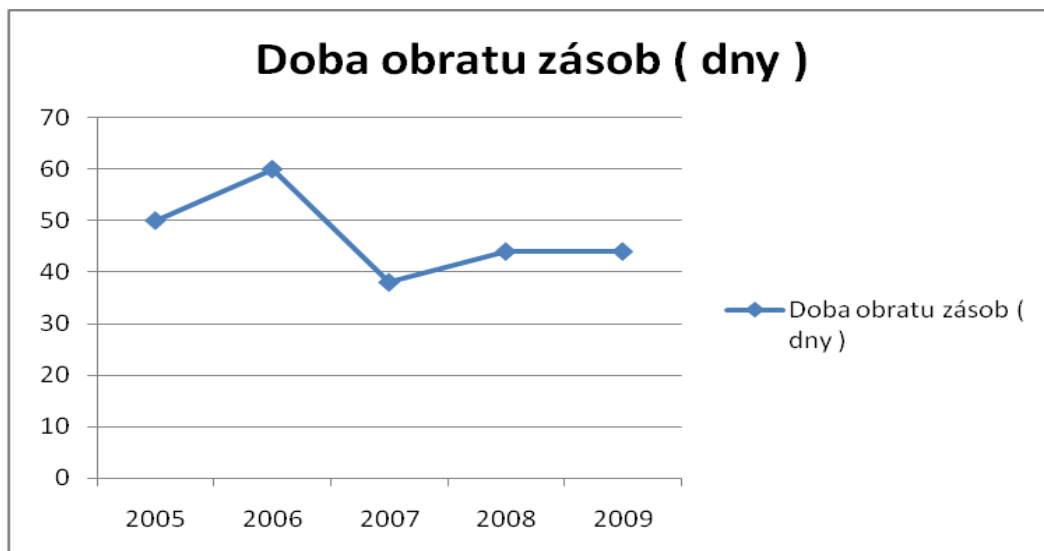
slovy zda je jeho využití odpovídající investičnímu riziku. Jedná se o poměr mezi ziskem po zdanění a vlastním kapitálem.



Dalším z ukazatelů je **běžná likvidita**, která poměruje objem oběžných aktiv jako případný zdroj peněžních prostředků s objemem krátkodobých závazků. Protože ne všechna aktiva jsou v krátké době přeměnitelná na hotové prostředky doporučuje se hodnoty tohoto ukazatele mezi 1,5 – 2,5.



Mezi ukazatele aktivity také patří **doba obratu zásob**. Jedná se o údaj, který nám udává dobu jakou zásoby „stráví“ v podniku do doby jejich spotřeby, případně prodeje. Jedná se o poměr mezi průměrným stavem zásob a denními tržbami.



## **5. Zachycení technologických procesů a prodeje v účetnictví podniku, problémová místa**

### **5.1. Základní zadání – cíl projektu**

Cílem je zabezpečit přenos informací do účetnictví firmy v každé fázi testu, ať již se jedná o rodičovský test nebo o následné výkrmové testy a zároveň určit již vynaložené náklady a v rámci možností tyto náklady regulovat, i když zůstává pravdou, že není možné se významně odchýlit od metodiky, neboť ta je vypracována již od zadavatele testu a je pro získání přesných výsledků testu závazná.

### **5.2. Pojmy**

**Sexování** – rozdělení drůbeže obvykle ve stáří jednoho dne podle pohlaví. Tato služby je poskytována dodavatelsky, je nám zasílána faktura, která je posléze v podniku zaúčtována jako náklad na příslušné středisko.

**Brakace** – vyřazení slabých, případně nemocných jedinců z testu. Může být dočasné nebo trvalé. Je součástí vnitropodnikových předpisů, které vycházejí z dlouhodobé zkušenosti, kolik procent je tzv. do normy tedy daňově uznatelných a případné kusy nad tento rámec již jako daňově neuznatelný náklad firmy.

**Oplozenost** – udává se v procentech a vypovídá o počtu oplozených vajec proti neoplozeným.

**Líhnivost** - opět se udává v procentech a vypovídá nám tentokrát o počtu vylíhnutých mlád'at proti nevylíhnutým. Líhnivost v průběhu snášky kolísá. V počátku lze hovořit o pozvolném nástupu počtu vylíhnutých kuřat. Někdy kolem 26. týdne se pohybuje kolem 75% z vložených vajec, aby o pár týdnů později dostoupila svého vrcholu, řekněme ve 35. až 38. týdnu se nám líhnivost zvýší až na 89% a poté zase pozvolna klesá až se ke konci snášky tj. zhruba v 62. týdnu dostaneme na hodnoty kolem 74%.

Zatímco sexování se do nákladů podniku promítá přímo u zbývajících pojmů: brakace, oplozenost a líhnivost již o přímých nákladech nelze hovořit. Tyto náklady se do účetnictví podniku dostávají pouze zprostředkovaně a to jako nerealizovaný výnos.

### **5.3. Střediska testovací stanice**

V celé šlechtitelské stanici neustále, navazující na sebe, probíhá testování jednotlivých druhů drůbeže. Je proto nezbytné ve vnitropodnikovém účetnictví odlišit od sebe nejen jednotlivé

druhy zvířat, ale také jednotlivá střediska – TSHD, TSVD, Alternativa a další, neboť na všech těchto střediscích může docházet ve stejné době např. k testu brojlerových kuřat a je tedy nutné odlišit od sebe nejen druh zvířete, ale také středisko.

### **5.3.1. Testovací stanice hrabavé drůbeže**

U masných typů slepic je základním úkolem vyšlechtění otcovských a mateřských linií. V prvních letech produkce se šlechtilo hlavně na rychlý růst potomstva, a to i na úkor reprodukčních vlastností. Tyto znaky jsou pro rodičovská zvířata často v negativní korelaci. Test, který je součástí této bakalářské práce, probíhá na středisku TSHD.

Pro výkrm jsou používány krmné směsi, zvláště sestavené a vyrobené pro tento účel. Protože krmné směsi, které používáme v našich chovech jsou obvykle pouze v omezené míře, není vždy jednoduché zajistit výrobce, který by nám vyrobil směs požadovaného složení a to v malé šarži. Z těchto důvodů si větší část krmných směsí vyrábíme sami v naší pobočce v mísiřně krmných směsí v Lysé nad Labem. Kalkulace takto vyrobených směsí se odvíjí od nakoupených surovin a doplňků. Jednotlivé suroviny, které jsou nakoupené, obvykle od stálých dodavatelů, jsou uloženy do skladu a zaúčtovány na účet 112. Při výdeji metodou FIFO je výdej prováděn v průměrných cenách a tyto pak tvoří základ, ke kterému je připočtena režie střediska Lysá nad Labem plus zisková. Za výslednou cenu je pak krmivo vnitropodnikovým převodem předáno příslušnému středisku.

Po vykrmení následuje konečné vážení v živém a poté jsou zvířata předána na naši podnikovou porážku. Zde se provádí usmrcení drůbeže a následný jatečný rozbor.

Kontrolní zkoušky drůbeže dávají možnost získat objektivní hodnocení plemenného materiálu určeného k dalšímu rozmnožování a intenzivní reprodukci. Přispívají ke zlepšování šlechtitelské práce a ke zvyšování efektivnosti průmyslového chovu. Provádějí se dva typy testů:

1. test rodičovských forem včetně jejich potomstva ( tj. zjišťování užítkovosti rodičů – souboru určeného k reprodukci hybridního potomstva )
2. test finálního produktu (tj. zjišťování užítkovosti hybridů dvou nebo více populací s požadovanými vlastnostmi ).

Do tohoto testu chovatelé zašlou rodičovský komplet jednodenních mláďat v příslušném poměru pohlaví – vzorek je tvořen 310 ks jednodenních kuřiček mateřské linie a 80 ks



jednodenních kohoutků otcovské linie. Do haly se zastavuje 300 ks kuřiček a 75 ks kohoutků. Vzorek se vybírá z líhni metodou náhodného výběru.

Kontrolní zkoušky rodičovského testu se sestávají z odchovu v délce 154 dnů, ze snášky v délce 294 dnů a ze čtyř dílčích výkrmových testů v délce 42 dnů, konají se v průběhu snáškového období.

V období odchovu se po 49 dnech sníží počty drůbeže: vybrakují se jedinci slabí, nemocní, omyly sexování a počet kuřiček se sníží náhodným výběrem na 260 ks, počet kohoutků na 45 ks ve vzorku. Po celou dobu odchovu se čtrnáctidenním vážením zjišťuje hmotnost vzorku. Každý chovatel si stanoví růstovou křivku pro svůj vzorek, která je v daném testu závazná. Pokud se při vážení zjistí odchylka hmotnosti, přistupuje se k regulaci krmiva. Průběžně se sleduje spotřeba krmiva a ztráty.

Ve stanoveném věku se vzorky přemísťují do snáškové haly. Vybere se potřebný počet jedinců, průběh snášky se opět řídí platnou metodikou. V období snášky se sleduje živá hmotnost nosnic, spotřeba krmiva, ztráty nosnic, snáška, pohlavní dospělost, hmotnost vajec, počet násadových vajec, oplozenost, líhnivost a počet vylíhnutých kuřat.

V průběhu kontrolních zkoušek užítkovosti rodičovských forem masného typu slepic se uskuteční 4 dílčí výkrmové testy potomstva. Násadová vejce se poprvé odebírají v průběhu druhého snáškového měsíce a dále rovnoměrně během celé snášky v množství 400 ks od vzorku. Testy proběhnou podle platné metodiky v délce 42 dnů. Podstatnými ukazateli jsou hmotnost násadových vajec, líhnivost, živá hmotnost kuřat na počátku a na konci testu, spotřeba krmiva, ztráty, výsledky jatečného rozboru.

Cílem celého procesu je nalézt takovou kombinaci, která by se vyznačovala vysokou snáškou a v ní vysokým podílem násadových vajec, a dále vysokou líhnivostí tj. vysokým počtem vylíhnutých mláďat.

Všechny údaje se zpracovávají na počítači podle programu „Mezinárodní testy drůbeže“, který byl vytvořen speciálně pro tento účel. Zvlášť se vyhodnocuje část chov a čtyři dílčí testy. Po proběhnutí celého rodičovského testu se vydá kompletní zpráva, která obsahuje odchov, snášku a průměrné hodnoty ze všech čtyř dílčích testů.

Náklady jsou účtovány v průběhu celého testu na příslušné účty skupiny č. 5, vždy se střediskem 1 a postupně s kalkulačními skupinami 102 – slepice masné odchov, 101- slepice masné rodiče, 103 – vylíhnutá jednodenní kuřata – brojleři a konečně 104 – kuře test.

### **5.3.2.- Alternativní chov**

Zde jde o chov nosných typů slepic na hluboké podestýlce a je zde prověřována kvalita vajec. Náklady jsou účtovány na příslušné účty, ale tentokrát se střediskem 2 a postupně s kalkulačními skupinami 107- slepice jednodenní, 108 – slepice odchov a následně 109 – slepice nosná chov. Účastníci testu jsou: Lohmann Brown, Holandsko, Tetra SL, Maďarsko, Bovans Brown, Česko, Isa Brown, Slovensko. Je sledována intenzita snášky na jednu slepici, průměrná hmotnost vajec, podíl nestandardních vajec. Kvalita vejce je posuzována podle následujících ukazatelů:

- hmotnost vejce
- odděleně hmotnost bílku a žloutku
- hmotnost a pevnost skořápky
- tloušťka skořápky

Při kalkulacích cen konzumních vajec vycházíme z nákladů na chov nosných slepic v předešlém roce s ohledem na velikost předchozí snášky. A také je samozřejmě nutné celou kalkulaci přizpůsobit aktuálním cenám na trhu.

Rozdíl pak je zde oproti cenám vajec násadových. I zde vycházíme ze stejného základu, ale protože masná slepice je výrazně těžší než-li slepice nosná je zde také rozdíl ve spotřebovaném krmivu, které tvoří největší nákladovou položku celého chovu a také snáška těchto slepic je nižší. V neposlední řadě je třeba zmínit, že zatímco v nosných chovech hovoříme pouze o slepicích, v masném chovu jsou též chovní kohouti. Pak není žádným překvapením, že rozdíl mezi vejcem z nosného a masného chovu tvoří až 3,- Kč.

K zaúčtování výnosů dochází po vyfakturování testu zadavateli. Další výnosy jsou tvořeny prodejem konzumních vajec, neboť pouze vzorek z celkové snášky je podroben rozborům a zbývající vejce jsou po aktivaci na zboží prodána odběratelům.

### **5.3.3. Testovací stanice vodní drůbeže**

Výkrmový test kachen Barbarie pro firmu Orvia, Francie. Zastavena pětidenní, sexovaná kachňata. Ustájení na hluboké podestýlce ( hoblíny ) s automatickým topením a větráním. Krmivo bylo vyrobeno v MTD s.p., v pobočce v Lysé nad Labem. Náklady na test byly účtovány na středisko 3, kalkulační skupinu 304 – test kachen. Po vystavení závěrečné zprávy zaúčtovány výnosy na příslušné účty. Faktura vystavena pro plátce DPH v Evropské unii byla vystavena bez DPH ( plátcovství odběratele prokázáno ) a uvedena v Souhrnném hlášení pro Finanční úřad.

#### 5.3.4. Dílna

Toto středisko poskytuje potřebné technické zázemí pro veškeré dění, které se v celé firmě odehrává. Ať již se jedná o přestavění jednotlivých boxů podle potřeby chované drůbeže, zabezpečení dopravy až po výměnu kapajícího kohoutku v administrativní budově. Náklady a případné výnosy jsou účtovány na středisko 4, kalkulační skupinu 1 – režie střediska.

#### 5.3.5 Obchodní oddělení – podniková prodejna

Přestože je hlavní činností firmy testy drůbeže, jako vedlejší a souběžný produkt je také líhnutí a následný komerční prodej jednotlivých druhů drůbeže, jak jednodenních kusů, tak vykrmené, živé i zabitě a jatečně opracované. O těchto zvířatech je pak nadále účtováno na účtu 132 jako o zboží.

	MD	D	středisko kalk.sk	
převod vykrmených kachen	614	124		
aktivace zvířete na zboží	132	621	3	304
prodej zvířete	504	132	5	104
tržby z prodeje	211	604	5	104

Podniková prodejna je místem, kde je uskutečňován prodej maloobděratelům. Ve vnitropodnikovém účetnictví jsou zvířata převedena prvním krokem z jednotlivých stanic na prodejnu a následně aktivována na zboží. Zatímco při prodejkách přímo ze středisek, a to velkoobděratelům, účtujeme o prodaných výrobcích.

#### 5.3.6. Ústřední evidence drůbeže

Od roku 1995 byl náš podnik pověřen vedením ústřední evidence drůbeže. V současné době je vedením ústřední evidence všech druhů hospodářských zvířat pověřena Českomoravská společnost chovatelů, a.s. a MTD Ústrašice pro tento subjekt zajišťuje ústřední evidenci drůbeže na základě smluvního vztahu. Náklady jsou účtovány na středisko Ústřední evidence, výnosy jsou zaúčtovány po fakturaci Českomoravské společnosti chovatelů, a.s.

## 6. Veterinární opatření v chovu brojlerových kuřat

Od počátku ledna 2009 je součástí Metodiky kontroly zdraví a nařízené vakcinace také národní program tlumení salmonel v chovech brojlerových kuřat. Do programu jež vychází z nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 2160/2003 o tlumení salmonel a některých jiných původců zoonóz vyskytujících se v potravním řetězci se museli povinně zapojit všichni výkrmci jatečných kuřat bez výjimky.

„Cílem nařízení 2160/2003 je zajistit, aby byla přijata vhodná a účinná opatření na zjišťování a tlumení salmonel a jiných původců zoonóz na všech úrovních produkce, zpracování a distribuce. Zejména pak na úrovni primární produkce, aby se snížil výskyt salmonel v prostředí a tím i riziko, jež představují pro veřejné zdraví. Do národního programu na snížení výskytu salmonel u brojlerů se promítá nařízení komise č. 646/2007, jímž se provádí nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 2160/2003 a které vedle cíle ještě specifikuje metodiku odběru vzorků.

Výsledky základní studie, kterou Evropská komise realizovala v členských zemích v období od 1. 10. 2005 do 30. 9. 2006 nebyly pro domácí chovatele brojlerových kuřat příznivé. S téměř desetiprocentní (9,6%) prevalencí salmonel v prostředí zaostávaly hluboko pod evropským průměrem. Do konce roku 2011 se naši chovatelé budou muset vypořádat s požadavkem evropské legislativy na snížení výskytu salmonel na úroveň nepřevyšující jedno procento, a to rozhodně nebude jednoduché.

Národní program pro tlumení salmonel v chovech je postaven na dodržování zásad správné výrobní praxe, dále na zajištění nezávadného krmiva, důsledném provádění sanitačních a zoohygienických opatření a samozřejmě na monitoringu zmiňovaných původců zoonóz. „Monitoring v chovech předpokládá, že chovatelé budou dodržovat zásady správného označování hejna. Toto se skládá z registračního čísla hospodářství, označení hejna a haly. Žádanka na laboratorní vyšetření musí obsahovat číslo hejna a kód vyšetření. V jedné hale může být v průběhu roku více hejn, ale každému chovateli musí přidělit jiné číslo.

Vzorky z prostředí se odebírají od každého hejna, a to ve lhůtě tří týdnů před odvozem kuřat na jatky, respektive podstatné je, aby výsledek vyšetření byl známý ještě před porážkou brojlerů.

V rámci programu je nejbližším úkolem krajské veterinární správy vyškolit chovatele nebo osoby k odběru vzorků podle zpracované metodiky. Dále bude ověřovat, že výsledky vyšetření na přítomnost salmonel v hejnech kuřat chovaných na maso nebyly zkruseny

používáním antimikrobiálních látek. V případě, že se ve vzorku zjistí antimikrobiální látka nebo inhibiční účinek na růst bakterií, bude hejno prohlášeno za pozitivní bez ohledu na negativní potvrzení přítomnosti obou sledovaných sérotypů.

„Při pozitivním nálezů ve vzorcích trusu musí chovatel zaznamenat výsledek do Informace o potravním řetězci při vyskladnění kuřat na jatky. Není na místě tento nález zatajit, protože při odhalení namátkovou kontrolou zvířat před porážkou, kterou provádějí inspektoři čeká chovatele přísná sankce. Tyto veterinární kontroly jsou hrazeny Krajskou veterinární správou. Není proto třeba obávat se vzniklých nákladů.

V další fázi chovatel provede kontrolu účinnosti preventivních opatření k zajištění biologické bezpečnosti chovu a odebere vzorky krmiva ze zásobníků, které pošle k bakteriologickému vyšetření. Po vyskladnění kuřat na jatky musí ještě provést důkladnou mechanickou očistu, dezinfekci, dezinfekci a deratizaci, včetně bezpečného odstranění trusu nebo podestýlky. Nato sami chovatelé odebírají stěry k laboratorní kontrole účinnosti dezinfekce. Halu lze osadit dalším zástavem až tehdy, když laboratoř potvrdí že dezinfekce byla účinná.

V rámci povinností plynoucí z veterinárního zákona a další legislativy jsou chovatelé zodpovědní za zpracování a dodržování sanitačního řádu, dále za vedení evidence o provedených dezinfekčních a preventivních opatřeních, o kontrolách účinnosti dezinfekce a za zpracování provozního řádu chovu.

Náklady na veterinární péči o zvířata tvoří zhruba 1,2 % celkových nákladů.

## 7. Welfare

Zabývá se zachováním základních podmínek života a zdraví zvířat a jejich ochranou před negativními činiteli, kteří mohou ohrožovat jejich zdraví, způsobovat jim bolest, utrpení a psychickou újmu. Ochrana zvířat proti týrání je v podmínkách ČR upravena zákonem 246/1992 Sb. Na ochranu zvířat proti týrání.

*Welfare je stavem naplnění materiálních a nemateriálních podmínek, které jsou předpokladem zdraví organismu, kdy je zvíře chováno v souladu s jeho životním prostředím.*

Cílem každého chovatele by mělo být zvíře především znát. Pouze znalost a respektování biologických nároků zvířat na chovné prostředí je tou správnou cestou k úspěšnému chovu.

Pro dosažení welfare (pohody zvířat) je nutné zajistit požadavky chovu, které byly navrženy Farm Animal Welfare Councilem v Anglii v roce 1993. Týkají se:

**7.1. odstranění hladu, žízně a podvýživy zvířete** – povinností chovatele je zajistit zvířeti čistou, hygienicky nezávadnou vodu, v dostatečném množství a to bez výjimky. Zajištění výživy musí být v dostatečném množství, vhodné skladby respektující fyziologii daného druhu. Ohled musí být brán také na věk, zdravotní stav, pohlaví atd.

**7.2. odstranění fyzikálních a tepelných faktorů nepohody** – každý chovatel má za povinnost zajistit zvířeti takové podmínky pro chov, aby zvíře netrpělo působením negativních faktorů (vítr, déšť, mráz, vysoké letní teploty, nízké zimní teploty aj.). Chovatel je povinný zvířeti zajistit vhodné ustájení a pohodlné místo k odpočinku.

**7.3. odstranění příčin vzniku bolesti, zranění a nemoci** – pečlivost, starostlivost a prevence chorob by měly být základním pilířem každého uvědomělého chovatele. Zvíře by nemělo být vystaveno působení škodlivých činitelů (např. ostré hrany u krmného žlabu, nerovná a drolivá podlaha poškozující končetiny, cizí předměty v krmivech, nehygienická napájecí voda, špatná technika manipulace se zvířaty aj.). Chovatel by měl vždy okamžitě umět zvířeti poskytnout první pomoc a zvíře neodkladně ošetřit. Pokud již předem ví, že je nutná profesionální pomoc, je povinen přivolat veterinárního lékaře a do doby jeho příjezdu by měl zvířeti v mezích svých schopností a znalostí pomoci. V chovu zvířat by nemělo platit pravidlo „ušetřím za každou cenu“, protože smrt zvířete je vždy mnohem vyšší ztrátou.

Základem správné koncepce chovu je prevence a základy dodržování pravidla 3D – desinfekce, desinsekce a deratizace.

**7.4. možnost projevů normálního chování** – zajištění dostatečného prostoru pro chovaný druh a jeho dostatečné vybavení jsou úspěšnou cestou pro zdárný a efektivní chov zvířat. Velmi důležitý je kontakt mezi zvířaty a tvorba sociální hierarchie, která je pro daný druh charakteristická. Zde je nutné poznamenat, že mimo znalosti z výživy, genetiky, fyziologie, technologie a techniky chovu, by měl chovatel znát také základní etologické parametry daného druhu. Měl by také vědět např. kolik času tráví daný druh: krmením, napájením, spánkem, pohybem atd. Zvířata svými „gesty“, „pohyby“ a chováním mnohdy chovateli naznačují případný problém. Každý den se proto musí zvířata pravidelně kontrolovat. Měli bychom si také všimnout nepřírodných projevů, agrese a hledat jejich příčiny. Pouze zvíře chované ve vhodných podmínkách je schopno pravidelné reprodukce a produkce.

**7.5. odstranění strachu a deprese (úzkosti)** – psychická pohoda je velmi důležitá u všech druhů zvířat. Strach a deprese mnohdy vedou k celkovému strádání zvířete, někdy až k jeho smrti. Velmi významnou roli hraje v tomto směru člověk, neboť ten by měl být klidný, všímavý, neagresivní, ale zároveň rázný a jistý. Znalost a pochopení chování je základem úspěšného chovu.

## 8. Životní prostředí

Všechny aktivity podniku probíhají ve vztahu k životnímu prostředí probíhají v souladu s danými platnými předpisy. V roce 2007 získal podnik Mezinárodní testování drůbeže integrované povolení dle zákona č. 76/ 2002 Sb., o integrované prevenci a omezování znečištění. Podnikovým ekologem se smluvně stala firma ChemEko podniková ekologie, s.r.o. Praha.

Další náklady spojené se životním prostředím jsou především náklady na likvidaci odpadu živočišného původu, jehož likvidaci pro nás provádí firma Vetas, a.s. Chotýčany, náklady spojené s likvidací odpadních vod, které nám zajišťují firmy Autodoprava Boček a VaK Jižní Čechy a náklady spojené s odvozem objemného odpadu, což je služba, kterou nám poskytuje firma Rumpold Želeč.

Veškeré tyto náklady jsou účtovány jako dodavatelské faktury na příslušné účty skupiny 5 a jsou rozděleny na veškerá střediska a zvířata, tak jak skutečně byly spotřebovány.

Tyto částky nejsou zanedbatelnou položkou v účetnictví. Na rozdíl třeba od veterinární péče, kde hovoříme o pouhém jednom procentu, činí platby na služby spojené se životním prostředím téměř 8 % celkových nákladů.



## 9. Závěr

Právě nejen náklady chovu, náklady na testy, výnosy z prodeje, ale sám široký sortiment produktů v celém řetězci má svůj odraz v účetnictví. Samozřejmě i jsou tak v tomto směru kladeny na účetnictví, ale i daňovou problematiku stále nové nároky. Zachytit celý proces v účetnictví jednoho podniku vyžaduje časté řešení aktuálně vzniklých problémů, vč. software. Účetnictví má roli zachytit dění, zhodnotit data a zároveň poskytnout výsledky pro další řízení podniku.

Cílem je tedy zachycení celého procesu chovu slepic a výkrmu kuřat tak, jak skutečně probíhá, protože v praxi existují oddělené podniky, zaměřené na chov rodičovské populace a další, které jsou zaměřené na produkci masa. Není tedy možné celý proces spojovat tak, jak k tomu dochází v kontrolní stanici.

Naším účetním softwarem je UOK 200x, který je produktem společnosti Organizační kancelář Praha. Tento program využíváme k naprosté spokojenosti již řadu let a lze zde nastavit například dopočet krmných dnů pro zvíře, cenu narození mláďete a mnoho dalších specifik pro zemědělský podnik. Samozřejmostí jsou běžné účetní sestavy jako je kniha faktur, pokladní knihy, přednastavení opakujících se účetních případů, rozlišení jednotlivých zvířat i středisek. A tolik potřebné výstupní sestavy, které je možné nastavit dle konkrétního požadavku vedoucího pracovníka. Pokud má vedoucí střediska podrobné informace o jednotlivých nákladových položkách má lepší možnost hledat potenciální úspory a navrhnout zlepšení. Při stanovování interních číselníků středisek se postupuje v logickém sledu, tak aby bylo možno dohledat náklady i výnosy na jednotlivá střediska i na jednotlivý druh zvířete samostatně.

Obvyklou praxí vykazování kurzových rozdílů je jejich zaúčtování odděleně od nákladového účetnictví. Ve státním podniku Mezinárodní testování drůbeže však v rámci vnitropodnikových předpisů jsou tyto výdaje účtovány spolu s událostí tj. spolu s platbou faktury k níž fakticky přísluší.

Účtování hejna hus jako dlouhodobého majetku přináší řadu problémů. Jedním z nich je hodnota odpisu. Není možné na rozdíl třeba od hospodářských zvířat odepisovat jednotlivě. Je nutno řešit tento problém skupinovým odpisem v průměrných cenách podle vzorce. Protože jsou každoročně kusy vyřazeny a další zařazeny není možné, aby hodnota hejna poklesla pod hodnotu dlouhodobého majetku. Přesto jsme si v roce 2010 oddechli, když v nařízení vlády

bylo umožněno i husy nezařazovat jako dlouhodobý majetek. Současná praxe tedy je následující: husy zařazené postupně odepsat a vyřadit a nové kusy z letošního uznávacího řízení již do dlouhodobého majetku nebudou zařazovány a bude o nich i nadále účtováno jako o zvířatech na účtu 124.

V současné době tvoří v celkových nákladech vysoký podíl mzdové náklady ( 27 % ), což je druhá nejvyšší nákladová položka, protože je zde velký podíl ruční práce, který je zapříčiněn nedokonalou technologií. Jedná se převážně o ruční práci jako je vážení krmných dávek, jejich dopravu, vyskladňování a naskladňování podestýlky a další práce s provozem související. Tento problém by vyřešil nákup nové technologie, což ale v současných podmínkách ekonomické krize není jednoduchou záležitostí.

V případě výnosů hovoříme jak o tržbách z prodeje vlastních výrobků: tento případ se týká prodeje velkoodběratelům z příslušného střediska, nebo lze také hovořit o prodeji zboží. Takto účtujeme prodej, který je uskutečňován přes naši podnikovou prodejnu, kdy zvířata jsou nejprve v rámci vnitropodnikových převodů převedena mezi dvěma středisky a následně aktivována na zboží.

Na uhrazení nákladů na testování se z části podílí chovatelé, cca 20%, dotace ministerstva zemědělství 30-35% , realizace tzn. souběh testace – vejce, mláďata, maso a další aktivity podniku 45 – 50%. Náklady krmivářských testů jsou hrazeny zadavatelem testu.

**Celkový cíl projektu byl úspěšně splněn.** Je zajištěn funkční systém sledování nákladů a výnosů a přenos potřebných informací do účetnictví a jejich vyhodnocení. Je výzvou do budoucna další zdokonalování tohoto systému, zjednodušení práce pro zaměstnance a zajištění co nejkvalitnějších služeb pro odběratele firmy.

## 10. Summary

The topic I have chosen for my bachelor thesis is “Accounting in Agricultural Enterprise engaged in Poultry Testing with International Reach and the Production of Live and Butcher-Processed Poultry”.

The organization where I work and thus have also chosen as the place for performing my analysis is called Mezinárodní testování drůbeže */Poultry Testing International/*, a national enterprise seated in Ústřední, which is near Tábor. The company is not too big; it has 44 employees only, including managerial and administrative staff. Nevertheless our services, primarily testation at our station, enjoy the interest of leading European and world breeding companies. Testing stations are established for the purpose of verifying the reproductive and productive capacities of individual poultry species and their genotypes for cultivated breeding. The company has a long tradition. It has operated in our market as long as since 1971.

My thesis focuses primarily on the issue of cost and revenue accounting in the course of the entire testation process as the process itself is a long-term one and it is not possible to wait with final evaluation until the point when the entire cycle is completed. This is primarily due to the fact that there are concurrent multiple testing series performed in the testing station and it is necessary to differentiate between individual tests. On the other hand, mitigation of costs is not easy as the methodology defined by test orderer is binding and it is not possible to divert dramatically from the methodology as that would deny the entire purpose of our work.

The same as any other company, our Company also has fixed and current assets that need to be continuously renewed, innovated and replenished. I personally consider the classification of animals as rather unfortunate, whether these are geese that are classified as Long-Term Assets or other animals such as chicken, hens, duck and turkey that are classified as Current Assets, as unlike other assets animals show some special characteristics intrinsic to their biological being. It is also necessary to take account of the fact that the value of animals does not remain the same through the “storing” but as animals grow costs must be expended but also the value of individual animals is growing, as well.

The software that has been used for our purposes for a number of years to our full satisfaction was delivered by Organizační kancelář Praha spol. s r.o. and for the nearest future, we do not intend making any changes in this area.

## 11. Použitá literatura

1. NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. Praha: ANAG, 2005, 176 s., ISBN 80-7263-283-3
2. Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 5. vydání. Praha: ANAG, 2007, 439 s., ISBN 978-80-7263-389-0
3. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Praha: ANAG, 2007, 878 s., ISBN 978-80-7263-368-5
4. Vnitropodnikové účetní směrnice státního podniku Mezinárodní testování drůbeže, Ústrašice
5. LOUŠA, F. *Zásoby*. 3. Vydání. Praha: Grada, 2007, 170 s., ISBN 80-247-2117-1
6. KRČOVÁ, S. *Manažerské účetnictví a controlling*. 1. vydání, Vysoká škola podnikání a.s., Ostrava, ISBN 80-86764-50-8
7. STROUHAL, J. *Finanční řízení firmy v příkladech*. Brno: Computer Press, a.s., 2006, 178 s., ISBN 80-251-0913-5
8. VOSOBA, P. a kolektiv. *Řízení firemních financí*. 1. Vydání. Praha: Ekopress s.r.o., 1998, 214 s., ISBN 80-86119-05-X

## Příloha č. 1 - XXXVII. Mezinárodní test rodičovských forem brojlerů

**2008-2009**

### 1. základní charakteristika testu

Začátek testu: 13.3.2008  
Odchov 154 dnů: 13.8.2008  
Chov 155-434 dnů: 14.8.2008 – 20.5.2009  
Konec testu: 7.7.2009

Kuřata vzorků Hybro byla zastavena o týden dříve.

V testu bylo prověřeno 12 vzorků:

- 1 – HYBRO 2
- 2 – HUBBARD FLEX
- 3 – HYBRO 1
- 4 – ROSS B
- 5 – HYBRO 3
- 6 – ROSS A
- 7 – HYBRO G+
- 8 – HUBBARD CL
- 9 – ROSS 308
- 10 – HUBBARD F15
- 11 – COBB 500
- 12 – COBB B

Velikost vzorku: 300 kuřic mateřské linie  
75 kohoutků otcovské linie

### 2. Odchov kuřat 1 – 154 dnů

Kuřice byly odchovány v boxech po 150 kusech, kohoutci v oddělených boxech po 75 kusech. V šesti týdnech věku bylo provedeno snížení na předepsané počty. U kuřic bylo brakováno na 260 kusů tj. 130 kusů v boxu, u kohoutků na 45 kusů v jednom vzorku. Brakují se jedinci slabí nebo přerostlí, nemocní, omyly sexování, přičemž se u slepiček vytvořil jeden box o nižší průměrné hmotnosti a druhý box s vyšší hmotností. Oba boxy se během několika týdnů dostaly za pomoci řízené krmné dávky na stejnou úroveň živé hmotnosti. Ve stáří 18 týdnů byla zvířata přemístěna do snáškových hal podle předem určeného systému, každý vzorek do čtyř boxů. Kohoutci až do výběrů ve 22. Týdnu byli chováni odděleně v rezervních boxech. Ve 22. Týdnu stáří se po konečném brakování zařadilo k chovu 200 kusů kuřic a 20 kohoutů na jeden vzorek, 10 kohoutů zůstalo v rezervě. Ustájení v odchovně: kuřata v době odchovu byla ustájena na hluboké podestýlce klimatizovaných bezokenních halách.

Hustota obsazení: ( ks/ m <sup>2</sup> )	kuřice	kohouti
1 – 42 dnů	10,3	10,3
43 – 126 dnů	9,0	6,2
127 – 154 dnů	4,5	3,1

### Výměna vzduchu.

V odchovných halách se používá nucená ventilace, která zajišťuje výměnu vzduchu v létě 6 m<sup>3</sup>/ hod na 1 kg živé hmotnosti s možností regulace v zimě. Relativní vlhkost 60 – 65%.

### Teplotní režim.

Stáří	Zóna zvířat	Hala
do 7 dnů	32° C	26° C
2 týdny	28° C	23° C
3 týdny	25° C	22° C
4 týdny	21° C	21° C
5 týdnů	20° C	20° C

Od konce šestého týdne až do konce odchovu je teplota v hale i v zóně zvířat 18° C.

### Světelný režim.

Stáří	světlo od – do	hodin světla
1.– 6. den	7.00-6.00	23
7.-.10. den	7.00-3.00	20
11.-14. den	7.00-23.00	16
15.-17. den	7.00-19.00	12
18.-21. den	7.00-17.00	10
22.-147. den	7.00-15.00	8
148.-154. den	6.00-17.00	11

Intenzita osvětlení je první tři dny 20 luxů/ m<sup>3</sup>, dále do konce odchovu je do 10 luxů/ m<sup>3</sup>.

### Krmivo ( s obsahem živin )

Během testu byly použity krmné směsi K1-start, K1, K2, KZK, NO, které byly vyrobeny ve výrobně krmných směsí ZZN Pelhřimov, a.s.

1 – 14 dnů:	směs K 1 start – drcené granule
15 – 42 dnů:	směs K 1 – granule
43 – 70 dnů:	směs K 2 – granule
71 – 119 dnů:	směs KZK – granule
120 – 154 dnů:	směs NO – granule

### Receptury krmných směsí

SUROVINOVÉ SLOŽENÍ	K 1 - START %	K 1 %	K2 %	KZK %	NO %
doplněk biofaktorů a AMK	0,74	0,67	0,7	0,35	0,27
pšenice	45,86	55,98	76,8	73,25	63,91
kukuřice	18	15	5	5	15
pšeničné otruby	2,5	3	4	5	4
sójový extr.šrot	27,5	20	8,75	11,8	11,05
rybí moučka	2,5	2,3	1	0,5	1
rostlinný olej - sójový	0,4	0,4	0,45	0,75	0,42
sůl krmná	0,2	0,2	0,25	0,25	0,3
vápenec krmný	1,5	1,6	2	1,95	3,35
monokalciumpfosfát - MCF	0,8	0,85	1,05	1,15	0,7
<b>OBSAH ŽIVIN</b>					
dusíkaté látky	21,27	18,53	13,73	14,56	14,3
tuk	2,62	2,59	2,45	2,73	2,58

lysin	1,12	0,92	0,56	0,62	0,62
methionin	0,47	0,38	0,34	0,23	0,25
vápník	1,06	1,08	1,06	1,04	1,51
fosfor	0,67	0,65	0,64	0,67	0,56
metabolizovaná energie	12,47	12,63	12,25	12,19	12,13
MJ/ kg					

Náklady na krmení představují 37 % celkových nákladů. Tato informace je velmi důležitá zejména pro chovatele drůbeže, neboť se jedná právě o nalezení takové kombinace rodičů aby při minimálních nákladech byla co možná nejvyšší výtěžnost s co možná nejnižšími ztrátami. Růstové a váhové křivky jsou stanoveny od zadavatele testu.

### **Systém krmení**

Do druhého týdne stáří byla krmena kuřata ad libitum tj. drůbež má dostatečné, zatím nikterak neomezované množství krmiva. Od třetího týdne bylo krmení dávkováno v závislosti na tělesné hmotnosti. Zvířata byla každý týden vážena ( 20% z celkového počtu ) a podle vývoje tělesné hmotnosti v porovnání s růstovou křivkou byla určována dávka krmiva pro každou kombinaci zvlášť. Krmivo bylo podáváno denně do čtyř týdnů do tubusů, od pátého týdne do podestýlky. Od pátého týdne byl rozhozem do podestýlky podáván i oves v dávce:

slepičky - do 2 g na kus a den

kohoutci – do 5 g na kus a den.

Zrno se rozhazuje do podestýlky 1x denně. Překročí-li hmotnost kuřat růstovou křivku při týdenním zjišťování hmotnosti, zůstává krmná dávka stejná i pro následující týden. Dojde-li ke snížení hmotnosti pod úroveň růstové křivky, zvyšuje se krmná dávka přibližně o tolik % , kolik činí rozdíl hmotnosti.

Po přesunu na snáškové haly v 18 týdnu stáří se postupně přecházelo na krmení do krmítek s restričními mřížkami ( slepice ), a do tubusů ( kohouti ). Oves byl dále podáván rozhozem do podestýlky.

### **Napájení**

V průběhu odchovu byly použity kapátkové napáječky, 19. – 22. týden napáječky kalíškové. Od třetího týdne bylo rovněž restringováno napájení. Přístup k vodě byl 5 hodin po nakrmení. Při vysokých teplotách v letním období nebyl přístup k vodě omezován.

### **Část výkrm**

Chovatelé jatečné drůbeže dodávají na trh jako svůj konečný produkt maso. Mají proto zájem chovat takovou kombinaci hybrida, která by při dosažení vysoké hmotnosti zároveň

nespotřebovala velké množství krmiva a příliš nehynula. Z těchto požadavků vyplývají kritéria pro optimalizaci:

- 1) spotřeba krmiva – udává zjištěná průměrná spotřeba krmiva v různých časových obdobích. Autoři tvrdí, že v roce 1963 spotřeba krmiva na 1 kg živé hmotnosti přesahovala 4 kg zatímco v 90tých letech se pohybovala od 2 do 2,5 kg.
- 2) dosažená hmotnost – sleduje se u drůbeže ve stanoveném období, obvykle ve 42 dnech. Zvířata se váží individuálně, odděleně podle pohlaví po 12-ti hodinovém lačnění. Celková živá hmotnost se vypočte jako součet průměrné hmotnosti obou pohlaví a dělí se dvěma. Hodnota se udává v g.
- 3) ztráty ve výkrmu – ztráty se evidují podle příčiny úhynu, odděleně podle stáří drůbeže v obdobích 1 – 14 dnů, 15 – 42 dnů. Pro chovatele jsou velkým problémem úhyny hlavně u starších jedinců, kteří mají vyšší hodnotu.
- 4) jatečná výtěžnost – podíl hmotnosti opracované drůbeže ( oškubané, vykuchané, zbavené hlav a běháků ) s drůbky na živé hmotnosti drůbeže udávaný v procentech. Čím vyšší je jatečná výtěžnost, tím vyšší je podíl zužitkovaných částí.

### **Naskladnění kuřat do testu**

Hala byla před naskladněním kuřat dezinfikována přípravkem VIRKON. V prvních dnech stáří kuřat byl do vody aplikován roztok hypermanganu, dále byl preventivně podáván Combinal AD<sub>3</sub> + E a Celaskon.

### **Vakcinační program**

Stáří	vakcína
5 dní	LIVACOX Q
12 dní	GUMBORO
19 dní	IB + ND ( MA 5 + CLONE30 )
26 dní	GUMBORO
8 týdnů	REO + SALMONELLA inakt. – injekčně
9 týdnů	IB + ND ( MA + CLONE30)
10 týdnů	IB 4/ 91
11 týdnů	RTV – sprej
13 týdnů	AE ( MYELOVAX )
16 týdnů	SALMONELLA inakt.- injekčně
19 týdnů	RT + ND + G + IB + EDS + REO

Ve stáří 18 týdnů byla zvířata přemístěna do snáškových hal podle předem určeného systému, každý vzorek do čtyř boxů. Kohoutci až do výběrů ve 22. Týdnu byli chováni odděleně v rezervních boxech.



### 3. Chov nosnic 155 – 434 dnů

Do snáškových hal byli kohoutci i slepičky přemístěni ve stejném počtu jako byli v odchovně. Do začátku snášky měla zvířata ještě čtyři týdny na to, aby se seznámila s novým prostředím a s odlišným způsobem krmení a napájení. Ve 22. týdnu proběhly výběry chovných jedinců do snášky. Jeden vzorek byl umístěn do čtyř boxů rozmístěných ve dvou halách dle systému testovací stanice. Do kontroly snášky bylo zařazeno z každého vzorku 200 slemic a 20 kohoutů, tedy v každém boxu bylo 50 slemic a 5 kohoutů. Výběry se prováděly v první řadě negativní selekcí podle zdravotního stavu a exteriéru, dále pak podle živé hmotnosti každého kusu.

Technologie ustájení ve snáškových halách: hluboká podestýlka, klimatizované bezokenní haly.

Hustota obsazení byla 3,8 ks slemice / m<sup>2</sup>.

### Krmení

Během snášky byla zkrmována krmná směs vyrobená v ZZN Pelhřimov, a.s.:

Směs NP – 1 – mačkaná

	NP - 1
<b>surovinové složení</b>	%
pšenice	50,9
kukuřice	20
sojový extr.šrot	16
rybí moučka	1
otruby pšeničné	2
olej sójový	0,4
tuk živočišný	0,8
monokalciumfosfát	0,7
vápenec krmný	4,5
vápenný grit	3
sůl krmná	0,23
doplňek biofaktorů a AMK	0,47
<b>obsah živin</b>	
dusíkaté látky	15,64
tuk	3,29
lysin	0,73
methionin	0,33
vápník	3,16
fosfor	0,54
vitamin A ( m.j./ kg )	15330
vitamin D3 ( m.j./ kg )	3000
metabolizovaná energie	12,29

### **Systém krmení**

Zvířata byla krmena denně v 7 hodin ráno a to oddělenou dávkou pro slepice a pro kohouty. Slepice byly do korýtkových krmítek s restriční mřížkou a kohouti do speciálních tubusů zavěšených ve větší výšce. Oves ( v dávce asi tři gramy na kus ) byl podáván rovněž denně a to ve 12 hodin rozhozem do podestýlky.

### **Napájení**

Ve snáškových halách byly použity automatické kalíškové napáječky. Napájení bylo k dispozici celých 24 hodin.

### **Světelný režim**

<b>Stáří</b>	<b>světlo od – do</b>	<b>hodin světla</b>
23. týden	5.00 – 17.00	12 hodin
24. týden	5.00 – 18.00	13 hodin
25. týden	5.00 – 19.00	14 hodin
26. týden	4.00 – 19.00	15 hodin
27. týden	4.00 – 19.30	15,5 hodiny
28. týden až konec snášky	4.00 – 20.00	16 hodin

### **Veterinární opatření**

Hala byla před naskladněním slepic dezinfikována mokrou cestou 1% roztokem dezinfekčního roztoku VIRKON, následně byla ošetřena proti čmelíkům, před naskladněním pak na hoblíny VIRKONEM formou aerosolu.

Během snášky byl drůbeži podán KOMBISOL MULTI ( ve 34. a 47. týdnu ), KOMBISOL A – 1 x za dva týdny až do konce snášky a vitamín D3 – 1 x měsíčně.

### *4. Výkrmové testy potomstva*

U každého vzorku byly provedeny čtyři výkrmové testy potomstva v délce 35 dnů, přičemž první a třetí dílčí výkrmový test byly prodloužené do 42 dnů. U prodloužených testů se sledovala živá hmotnost po vyláčení a spotřeba krmení ve 35 i ve 42 dnech věku. Jatečná výtěžnost byla provedena vždy na konci výkrmu, tj. u druhého a čtvrtého dílčího výkrmového testu ve 35 dnech a u prvního a třetího dílčího výkrmového testu ve 42 dnech a to u 20 kohoutků a slepiček od každého genotypu. Prsní svalovina byla vážena bez kůže a stehenní svalovina s kostí.

### **Velikost vzorku**

Do líhně bylo vloženo 720 násadových vajec, z nichž se po vylíhnutí zastavilo na halu 500 kuřat. Kuřata byla sexována a rozdělena vždy do čtyř boxů – 2 x 125 kohoutků a 2 x 125 slepiček.

### **Technologie výkrmu**

Kuřata byla ustájena v klimatizovaných bezokenních halách na hluboké podestýlce, byly použity kapátkové napáječky a tubusová krmítka.

**Hustota obsazení:** 17,2 Ks/ m<sup>2</sup>

**Světelný režim:** dle jednotlivých dílčích výkrmových testů

**1. a 3. dílčí VT:** 1. – 14. den 23 hodin světlo + 1 hodina tma  
 15. – 28. den 19 hodin světlo + 5 hodin tma  
 29. – 42.den 23 hodin světlo + 1 hodina tma

**2. a 4. dílčí VT:** 1. – 14. den 23 hodin světlo + 1 hodina tma  
 15. – 28. den 18 hodin světlo + 6 hodin tma  
 29. – 35.den 23 hodin světlo + 1 hodina tma

## Krmivo

Během výkrmu byly použity krmné směsi BR1, BR2 a BR3, které byly vyrobeny ve výrobně krmných směsí ZZN Pelhřimov, a.s.

## Receptury pro dílčí výkrmové testy od XXXVII. MTRF

Suroviny	BR1	BR2	BR3
	%	%	%
Pšenice	51,64	57,38	63,36
Kukuřice	12,00	8,00	5,00
Sójový extr. šrot 48%	28,00	26,60	22,20
Rybí moučka	3,00	-	-
Monokalciumfosfát	0,60	0,70	0,55
Vápenec krmný	1,15	1,30	1,30
Sůl krmná	0,24	0,34	0,34
<i>Olej sójový</i>	1,70	1,00	-
<i>Tuk živočišný</i>	-	3,00	6,00
<i>AMK+AMV doplněk</i>	1,67	1,68	1,25
<b>Obsah živin</b>			
Dusíkaté látky	21,75	19,57	17,85
Tuk	3,75	5,76	7,64
Lysin	1,33	1,22	1,07
Methionin	0,60	0,56	0,50
Vápník	0,92	0,84	0,81
Fosfor	0,62	0,55	0,50
Vitamin A (m.j./kg)	15300	13300	12200
Vitamin D3 (m.j./kg)	5100	5100	5000
Meabolizovatelná energie (MJ/kg)	12,92	13,38	13,93

## **Doba zkrmování jednotlivých krmných směsí:**

**1.a 3. dílčí VT :**      *1 – 14 dní : směs BR1*  
                                 15 – 35 dní : směs BR2  
                                 36 – 42 dní : směs BR3

**2.a 4. dílčí VT :**      1 -14 dní : směs BR1  
                                 15 – 28 dní : směs BR2  
                                 29 – 35 dní : směs BR3

## **Veterinární opatření**

Hala byla před naskladněním kuřat dezinfikována přípravkem VIRKON. V prvních dnech stáří kuřat byl do vody aplikován roztok hypermanganu.

## *5.Způsob zpracování výsledků*

**Souhrnné výsledky testace jsou uvedeny v příloze v následujících tabulkách:**

<b>Tab. č. 1</b>	Výsledky odchovu
<b>Tab. č. 2</b>	Ztráty v období odchovu
<b>Tab. č. 3/1</b>	Statistické hodnocení – odchov kohoutů ve stáří 154 dnů
<b>Tab. č. 3/2</b>	Statistické hodnocení – odchov slepic ve stáří 154 dnů
<b>Tab. č. 4</b>	Růstová křivka u odchovu
<b>Tab. č. 5</b>	Výsledky snášky
<b>Tab. č. 6</b>	Hmotnost vajec dle period
<b>Tab. č. 7</b>	Ztráty nosnic v období snášky
<b>Tab. č. 8/1</b>	Statistické hodnocení – kohouti ve stáří 434 dnů
<b>Tab. č. 8/2</b>	Statistické hodnocení – slepice ve stáří 434 dnů
<b>Tab. č. 9a</b>	Výsledky líhnutí a výkrmu ve 35 dnech
<b>Tab. č. 9b</b>	Výsledky líhnutí a výkrmu ve 42 dnech
<b>Tab. č. 10</b>	Výsledky jatečného rozboru ve 35 dnech

Ve statistickém hodnocení jsou uvedeny bodové odhady základních charakteristik souboru: průměr, směrodatná odchylka, střední chyba průměru, variační koeficient.

**Výsledky  
odchovu**

číslo testu: 37

tabulka č.1

název	počáteční stav ve věku				živá hmot. Ve věk	154 dnů/ g	spotřeba krmiva/ ks a den		
	1 den	43 dnů	154dnů	1 den/ g			1-42 dnů	43-154	1-154
vzorku	číslo	ks	ks	ks	1 den/ g	154 dnů/ g	1-42 dnů	43-154	1-154
HYBRO 2	1	78/288	45/260	30/253	44/40	3278/2553	39,3/31	84,4/76,7	64,7/61,1
HUBBARD F.	2	75/300	45/260	30/255	34/42	3192/2623	34/28,3	89,3/80,4	65,1/62,2
HYBRO 1	3	75/300	45/260	30/247	44/35	3272/2552	38,4/30,4	83,3/73,2	63,7/58,2
ROSS B	4	75/300	45/260	30/259	46/42	3346/2540	41,6/27,2	89,4/79	68,5/60,9
HYBRO 3	5	75/288	45/260	30/251	45/40	3198/2542	39,6/31,3	84,4/75,8	64,8/60,6
ROSS A	6	75/300	45/260	30/249	44/38	3402/2605	41,6/32,3	89,2/79	68,3/62,7
HYBRO G+	7	75/300	45/260	30/243	45/38	3141/2601	38,8/30,4	82,2/73,7	63,2/58,5
HUBBARD CL	8	75/300	45/260	30/255	32/40	3218/2630	32,5/28,2	86,8/79,4	63/61,5
ROSS 308	9	75/300	45/260	30/253	44/42	3343/2494	41,6/27,2	89,7/76	68,7/58,9
HUBBARD F15	10	75/300	45/260	30/256	32/39	3359/2048	33,4/27,7	87,3/62,2	63,7/50,1
COBB 500	11	75/300	45/260	30/257	34/34	3319/2660	35,2/31,3	88,2/77,7	65/61,4
COBB B	12	75/300	45/260	30/258	34/40	3272/2488	35,3/30,1	89,4/72,8	65,7/57,9

## Výsledky odchovu

číslo testu:

37

TABULKA Č.2

### Úhyn za období

název		pohl.	1 - 14dní		15-42		43-154		1-154	
vzorku	číslo		ks	%	ks	%	ks	%	ks	%
HYBRO 2	1	1	0	0	3	4	3	6,7	6	8
		2	3	1	3	1	7	2,7	13	4,5
HUBBARD F.	2	1	0	0	1	1,3	1	2,2	2	2,7
		2	1	0,3	0	0	2	0,8	3	1
HYBRO 1	3	1	0	0	5	6,7	5	11,1	10	13,3
		2	0	0	6	2	9	3,5	15	5
ROSS B	4	1	0	0	0	0	2	4,4	2	2,7
		2	0	0	1	0,3	1	0,4	2	0,7
HYBRO 3	5	1	0	0	1	1,3	4	8,9	5	6,7
		2	2	0,7	8	2,8	7	2,7	17	5,9
ROSS A	6	1	0	0	0	0	0	0	0	0
		2	2	0,7	4	1,3	9	3,5	15	5
HYBRO G+	7	1	0	0	2	2,7	3	6,7	5	6,7
		2	0	0	4	1,3	12	4,6	16	5,3
HUBBARD CL	8	1	1	1,3	3	4	2	4,4	6	8
		2	2	0,7	0	0	3	1,2	5	1,7
ROSS 308	9	1	0	0	0	0	0	0	0	0
		2	1	0,3	1	0,3	4	1,5	6	2
HUBBARD F15	10	1	0	0	0	0	4	8,9	4	5,3
		2	1	0,3	2	0,7	1	0,4	4	1,3
COBB 500	11	1	0	0	0	0	0	0	0	0
		2	0	0	0	0	3	1,2	3	1
COBB B	12	1	0	0	0	0	2	4,4	2	2,7
		2	0	0	1	0,3	1	0,4	2	0,7

## STATISTICKÉ HODNOCENÍ – ODCHOV KOHOUTŮ VE VĚKU 154 DNŮ

číslo testu:

37

tabulka č. 3/1

název vzorku	číslo	počet kusů	odhad	odhad	odhad	směrodat.	přednost	směrodat.
			průměrné hmotnosti	směrodat. odchylky	variačního koef.	odchylka průměru	výběr. průměru	odchylka var.koef.
			g/ks	g/ks	%	g/ks	%	%
HYBRO 2	1	30	3277,7	623	19,01	113,7	3,47	2,58
HUBBARD F.	2	30	3191,7	209,2	6,55	38,2	1,2	0,86
HYBRO 1	3	30	3272,3	591,1	18,06	107,9	3,3	2,45
ROSS B	4	30	3346,3	324,2	9,69	59,2	1,77	1,28
HYBRO 3	5	30	3197,7	446,9	13,97	81,6	2,55	1,87
ROSS A	6	30	3401,7	295,3	8,68	53,9	1,58	1,15
HYBRO G+	7	30	3141	506,2	16,12	92,4	2,94	2,17
HUBBARD CL	8	30	3218,3	256,3	7,97	46,8	1,45	1,05
ROSS 308	9	30	3343	299,6	8,96	54,7	1,64	1,19
HUBBARD F15	10	30	3359	264,6	7,88	48,3	1,44	1,04
COBB 500	11	30	3318,7	370,1	11,15	67,6	2,04	1,48
COBB B	12	30	3271,7	421,2	12,87	76,9	2,35	1,72

## STATISTICKÉ HODNOCENÍ - ODCHOV SLEPIC VE VĚKU 154 DNŮ

číslo testu:

37

tabulka č. 3/2

název vzorku	číslo	počet kusů	odhad	odhad	odhad	směrodat.	přednost	směrodat.
			průměrné hmotnosti	směrodat. odchylky	variačního koef.	odchylka průměru	výběr. průměru	odchylka var.koef.
			g/ks	g/ks	%	g/ks	%	%
HYBRO 2	1	253	2553,4	487,8	19,11	30,7	1,2	0,88
HUBBARD F.	2	255	2622,8	335,1	12,78	21	0,8	0,58
HYBRO 1	3	247	2551,6	474	18,57	30,2	1,18	0,87
ROSS B	4	259	2539,8	313,4	12,34	19,5	0,77	0,55
HYBRO 3	5	251	2541,6	490,6	19,3	31	1,22	0,89
ROSS A	6	249	2605,5	327,7	12,58	20,8	0,8	0,57
HYBRO G+	7	243	2601,5	451,8	17,37	29	1,11	0,81
HUBBARD CL	8	255	2630,2	308,1	11,71	19,3	0,73	0,53
ROSS 308	9	253	2494,3	292,1	11,71	18,4	0,74	0,53
HUBBARD F15	10	256	2048,2	230,3	11,24	14,4	0,7	0,5
COBB 500	11	257	2660	343,5	12,91	21,4	0,81	0,58
COBB B	12	258	2487,6	359,7	14,46	22,4	0,9	0,65

## Růstová křivka

číslo testu 37

tabulka č.4

název vzorku	číslo	pohl.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
HYBRO 2	1	1	192	360	500	600	825	1040	1110	1340	1540	1640	1770	1940	2060	2260	2300	2580	2650	2730	2820	2860	3180	3280
		2	160	291	392	483	584	715	825	845	945	1150	1240	1305	1445	1515	1640	1750	1795	2035	2160	2265	2460	2550
HUBBARD F.	2	1	137	275	375	525	680	810	950	1080	1230	1380	1510	1710	1850	1900	2060	2200	2350	2580	2680	2730	2920	3190
		2	133	227	325	459	520	650	735	790	955	1070	1135	1300	1415	1525	1640	1690	1890	2075	2200	2380	2520	2620
HYBRO 1	3	1	198	343	490	625	825	1010	1130	1380	1450	1580	1600	1900	1970	2100	2180	2500	2580	2690	2850	2940	3120	3270
		2	154	288	375	483	567	730	845	920	975	1125	1200	1330	1405	1540	1710	1755	1885	2045	2150	2240	2415	2550
ROSS B	4	1	137	300	475	675	870	1020	1230	1380	1550	1640	1780	1950	2010	2200	2430	2530	2580	2650	2750	2900	2970	3350
		2	139	230	359	450	570	640	735	825	955	1025	1200	1325	1415	1550	1690	1740	1915	2050	2195	2315	2415	2540
HYBRO 3	5	1	186	340	490	600	850	1010	1120	1340	1520	1560	1650	1790	2070	2160	2180	2490	2650	2760	2810	2890	3150	3200
		2	154	281	360	500	583	695	795	850	915	1135	1185	1275	1405	1585	1670	1735	1845	1955	2105	2250	2435	2540
ROSS A	6	1	137	289	475	650	890	1040	1220	1390	1540	1690	1820	1950	2040	2200	2400	2440	2500	2630	2720	3000	3130	3400
		2	139	260	342	433	525	640	725	820	970	1070	1165	1325	1455	1545	1695	1795	1940	2005	2110	2335	2435	2605
HYBRO G+	7	1	176	382	490	650	850	1020	1200	1370	1420	1700	1710	1820	1860	2160	2180	2480	2640	2700	2820	2990	3130	3140
		2	165	282	392	509	634	725	860	895	970	1155	1215	1320	1465	1585	1635	1750	1780	2005	2135	2220	2350	2600
HUBBARD CL	8	1	142	262	425	550	650	860	1040	1160	1310	1400	1580	1740	1810	1990	2060	2280	2320	2480	2720	2780	2980	3220
		2	130	234	333	442	535	650	745	840	950	1030	1165	1295	1375	1560	1665	1745	1860	2015	2175	2360	2510	2630
ROSS 308	9	1	137	289	475	675	830	1020	1170	1350	1590	1650	1770	1830	2060	2220	2440	2540	2600	2650	2790	2990	3020	3340
		2	137	258	342	442	540	645	735	855	985	1060	1180	1285	1440	1565	1665	1720	1875	2015	2060	2270	2380	2495
HUBBARD F15	10	1	150	286	375	525	680	840	1010	1100	1290	1390	1560	1700	1870	1980	2080	2270	2340	2490	2640	2750	2900	3360
		2	138	226	342	458	565	670	760	860	965	1070	1175	1245	1345	1485	1565	1595	1705	1770	1805	1890	1975	2050
COBB 500	11	1	115	300	450	563	720	960	1180	1360	1540	1660	1780	1930	2100	2190	2370	2400	2490	2740	2890	2930	3050	3320
		2	105	267	395	525	605	770	870	920	1080	1190	1325	1445	1485	1630	1705	1770	1910	2030	2125	2355	2460	2660
COBB B	12	1	115	300	450	563	720	960	1180	1360	1540	1660	1780	1930	2100	2190	2370	2400	2490	2740	2820	2960	3090	3270
		2	129	292	365	459	575	755	845	905	1080	1155	1240	1335	1495	1510	1640	1655	1775	1885	1930	2130	2295	2490



**výsledky snášky**

číslo testu 37

tabulka č.5

název	číslo	počet	oplo- zenost	líhnutí z		snáška vajec			hmot. vajec	vylíhn. kuřata	živá hmotnost		spotřeba krmiva		
				vlož.	oplož.	všech	násadových	%			g	g	g	g	g
vzorku		slepice	%	%	%	ks	ks	%	g	ks	kohout	slepice	g	g	g
HYBRO 2	1	200	81,4	74,3	91,3	184,7	172,8	93,6	63,1	128,5	5742	3914	176,9	268	385,2
HUBBARD F.	2	200	92,5	83,8	90,6	167	149,8	89,7	65,6	125,5	4991	4113	178,9	295,4	393,1
HYBRO 1	3	200	79,1	69,9	88,3	157,3	145	92,2	63	101,3	5516	4131	176,2	309,4	480,2
ROSS B	4	200	92,3	83,1	90,1	197,7	179,5	90,8	63	149,2	5371	4148	181,9	256,9	340,4
HYBRO 3	5	200	86,7	77,6	89,5	185,6	172,7	93	63,1	134	5742	3921	175,4	264,1	365,7
ROSS A	6	200	94,5	85,3	90,3	179,8	161	89,5	63	137,3	5390	4110	181,4	278,3	364,3
HYBRO G+	7	200	83	74,5	89,8	155,5	143	91,9	63,7	106,5	5581	4121	174,5	309,3	451,5
HUBBARD CL	8	200	93,4	84,8	90,7	158,4	141,7	89,4	65,5	120,2	5169	4290	182,3	318,5	419,9
ROSS 308	9	200	95,9	86,1	89,7	193,9	176,3	90,9	63,5	151,7	4963	4108	182,5	262,9	336
HUBBARD F15	10	200	93,1	87,7	94,2	186,2	163,1	87,6	61,4	143	5569	3233	151,9	223,8	291,4
COBB 500	11	200	95,7	89,7	93,8	178,5	165,1	92,5	63,8	148,1	5527	4082	169,6	264,5	318,8
COBB B	12	200	94,2	85,3	90,5	157,4	142,3	90,4	63,4	121,4	5291	4037	166,9	295,4	383,1

### Hmotnost vajec dle period ( čtyřtýdenní intervaly )

číslo testu 37

tabulka č.6

název	číslo	Perioda										průměr
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
HYBRO 2	1	51,3	57	60	61,9	63,4	64,9	66,9	67,6	68,9	69,2	63,1
HUBBARD F.	2	54,3	59,6	62,9	64,5	66,4	67,9	69,6	70,4	72,2	72,2	65,6
HYBRO 1	3	52,7	56,9	59,7	61,5	63,4	65,2	66,2	67,5	68	68,6	63
ROSS B	4	52,1	58,6	60,5	61,1	63,8	64,9	66,4	67,7	67,7	69,2	63
HYBRO 3	5	51,4	56,6	59,7	62,1	63,5	64,9	66	67,1	68,5	68,9	63,1
ROSS A	6	50,9	57	59,6	61,8	64,2	65,4	66,9	67,4	69,1	69,1	63
HYBRO G+	7	50,1	57,4	60,7	62,1	64,2	65,6	67,2	68,1	69,3	69,4	63,7
HUBBARD CL	8	53,7	59,1	62,4	64,9	67	68,4	69,9	70,5	71,6	71,9	65,5
ROSS 308	9	53,6	58,5	60,7	62,6	64,8	65,2	66,5	67,4	69	69	63,5
HUBBARD F15	10	49	54,6	58,1	59,9	61,9	63,7	65,4	66,5	68,1	68	61,4
COBB 500	11	51,1	56,5	60,3	62,1	65,1	67	69,1	70	70,6	70,7	63,8
COBB B	12	49	55,7	58,9	61	64,7	66	67,6	69,2	69	70,4	63,4

Ztráty v období snášky

číslo testu 37

tabulka č.7

název	číslo	Počáteční stav	koneč.stav	úhyn slepic	
		slepíc	slepíc	ve snášce	
vzorku		ks	ks	ks	%
HYBRO 2	1	200	199	1	0,5
HUBBARD F.	2	200	194	6	3
HYBRO 1	3	200	194	6	3
ROSS B	4	200	198	2	1
HYBRO 3	5	200	199	1	0,5
ROSS A	6	200	196	4	2
HYBRO G+	7	200	194	6	3
HUBBARD CL	8	200	191	9	4,5
ROSS 308	9	200	199	1	0,5
HUBBARD F15	10	200	191	9	4,5
COBB 500	11	200	196	4	2
COBB B	12	200	197	3	1,5

### STATISTICKÉ HODNOCENÍ - ODCHOV KOHOUTŮ VE VĚKU 434 DNŮ

číslo testu:

37

tabulka č. 8/1

název	číslo	počet kusů	odhad	odhad	odhad	směrodat.	přednost	směrodat.
			průměrné hmotnosti	směrodat. odchylky	variačního koef.	odchylka průměru	výběr. průměru	odchylka var.koef.
vzorku			g/ks	g/ks	%	g/ks	%	%
HYBRO 2	1	20	5742	514,7	8,96	115,1	2	1,47
HUBBARD F.	2	20	4991	478,8	9,59	107,1	2,15	1,57
HYBRO 1	3	20	5516	524,4	9,51	117,3	2,13	1,56
ROSS B	4	20	5371	463,3	8,63	103,6	1,93	1,41
HYBRO 3	5	20	5742	458,5	7,98	102,5	1,79	1,3
ROSS A	6	20	5390	523,8	9,72	117,1	2,17	1,59
HYBRO G+	7	20	5581	517	9,26	115,6	2,07	1,52
HUBBARD CL	8	20	5168,5	423,3	8,19	94,7	1,83	1,34
ROSS 308	9	20	4963	539,1	10,86	120,5	2,43	1,78
HUBBARD F15	10	20	5569	557,3	10,01	124,6	2,24	1,64
COBB 500	11	20	5526,5	520,1	9,41	116,3	2,1	1,54
COBB B	12	20	5290,5	359,9	6,8	80,5	1,52	1,11

### STATISTICKÉ HODNOCENÍ - SLEPICE VE VĚKU 434 DNŮ

číslo testu:

37

tabulka č. 8/2

název	číslo	počet kusů	odhad	odhad	odhad	směrodat.	přednost	směrodat.
			průměrné hmotnosti	směrodat. odchylky	variačního koef.	odchylka průměru	výběr. průměru	odchylka var.koef.
vzorku			g/ks	g/ks	%	g/ks	%	%
HYBRO 2	1	199	3914	372	9,51	26,4	0,67	0,48
HUBBARD F.	2	194	4112,7	440,9	10,72	31,7	0,77	0,55
HYBRO 1	3	194	4131,1	443,3	10,73	31,8	0,77	0,55
ROSS B	4	198	4148,1	468	11,28	33,3	0,8	0,58
HYBRO 3	5	199	3920,6	461,5	11,77	32,7	0,83	0,6
ROSS A	6	196	4109,7	399,6	9,72	28,5	0,69	0,5
HYBRO G+	7	194	4121,4	462,9	11,23	33,2	0,81	0,58
HUBBARD CL	8	191	4290,4	369,1	8,6	26,7	0,62	0,44
ROSS 308	9	199	4107,7	469	11,42	33,2	0,81	0,58
HUBBARD F15	10	191	3233,4	341,2	10,55	24,7	0,76	0,55
COBB 500	11	196	4082,2	445	10,9	31,8	0,78	0,56
COBB B	12	197	4036,9	448,1	11,1	31,9	0,79	0,57

## Výsledky líhnutí a výkrmu

číslo testu 37

tabulka č. 9a

název	číslo	oplo-		líhnutí z		počát. stav	prům.hmotnost		Průměrná živá hmotnost a spotřeba krmiva na 1 kg ž.hm. Ve věku 35 dnů								
		zenost	vlož.	oploz.	vaječ		1 denních		kohoutci			slepičky			průměr		
							koh.	slepič.	živ.hm.	krmivo	živ.hm.	krmivo	živ.hm.	krmivo			
vzorku		%	%	%	ks	g	g	ks	g	g	ks	g	g	ks	g	g	
HYBRO 2	1	81,4	74,3	91,3	1990	66,1	44,8	44,5	961	2261	1775	980	1948	1781	1941	2105	1778
HUBBARD F.	2	92,5	83,8	90,6	2000	67,9	45,9	45	983	2257	1748	996	1965	1770	1979	2110	1758
HYBRO 1	3	79,1	69,9	88,3	2000	65,7	44	43,6	968	2271	1748	985	1978	1745	1953	2123	1746
ROSS B	4	92,3	83,1	90,1	2000	65,7	44	43,9	982	2316	1704	990	1970	1764	1972	2142	1732
HYBRO 3	5	86,7	77,6	89,5	2000	65,9	44,5	44	972	2180	1791	992	1836	1811	1964	2006	1800
ROSS A	6	94,5	85,3	90,3	2000	65,4	44,6	44,1	972	2193	1781	993	1893	1793	1965	2042	1787
HYBRO G+	7	83	74,5	89,8	1990	67,2	44,5	43,9	968	2099	1848	967	1851	1790	1935	1975	1821
HUBBARD CL	8	93,4	84,8	90,7	2000	68,1	46,1	45,4	975	2197	1785	992	1883	1746	1967	2039	1767
ROSS 308	9	95,9	86,1	89,7	2000	65,5	44,7	44,2	964	2242	1765	979	1951	1795	1943	2095	1779
HUBBARD F15	10	93,1	87,7	94,2	2000	63,8	42,6	41,4	987	2132	1788	992	1885	1808	1979	2008	1798
COBB 500	11	95,7	89,7	93,8	2000	67,1	45,3	44,9	971	2284	1760	978	2041	1778	1949	2162	1769
COBB B	12	94,2	85,3	90,5	2000	65,7	44	43,6	961	2208	1838	981	1924	1826	1942	2064	1833

## Výsledky líhnutí a výkrmu

číslo testu 37

tabulka č. 9b

název	číslo	oplo-		líhnutí z		počát. stav	nás. vajec	prům.hmotnost		Průměrná živá hmotnost a spotřeba krmiva na 1 kg ž.hm. Ve věku 42 dnů							
		zenost	vlož.	oplož.	1 denních			kohoutci		slepičky		průměr					
					koh.			slepič.	živ.hm.	krmivo	živ.hm.	krmivo	živ.hm.	krmivo			
vzorku		%	%	%	ks		g	g	ks	g	g	ks	g	g	ks	g	g
HYBRO 2	1	86,4	78,5	90,8	990	64,8	43,9	43,6	477	2839	1934	483	2468	2010	960	2653	1970
HUBBARD F.	2	93	84	90,4	1000	66,8	44,9	44,2	484	2833	1918	493	2412	1999	977	2621	1956
HYBRO 1	3	78,7	70,1	89,1	1000	64,7	43,4	42,8	467	2903	1908	494	2538	1901	961	2715	1905
ROSS B	4	92,9	84,5	91	1000	64,1	43,8	43,8	485	2935	1857	495	2497	1934	980	2713	1893
HYBRO 3	5	89	80,5	90,4	1000	64,7	43,5	43	481	2795	1928	494	2404	1981	975	2597	1953
ROSS A	6	96	86,3	89,9	1000	64,1	43,9	43,2	479	2845	1896	493	2405	2011	972	2622	1949
HYBRO G+	7	88,8	81,3	91,6	990	65,2	44	43,3	482	2699	1949	478	2344	1984	960	2522	1965
HUBBARD CL	8	93	85,2	91,6	1000	66,9	45	44,2	472	2847	1918	496	2345	1961	968	2590	1938
ROSS 308	9	96,7	87,4	90,4	1000	64,2	43,4	43,1	476	2898	1867	486	2466	1988	962	2680	1923
HUBBARD F15	10	94,7	89,7	94,8	1000	62,6	41,7	41,3	488	2784	1897	494	2387	2005	982	2584	1947
COBB 500	11	96	90	93,7	1000	65,6	43,9	43,6	481	2809	1911	489	2529	1953	970	2668	1931
COBB B	12	95,8	88,4	92,3	1000	64,2	42,7	42,3	469	2804	1988	495	2433	1980	964	2613	1985

## Výsledky jatečného rozboru

číslo testu 37

Tabulka č. 10

název vzorku	číslo vzorku	pohl.	Hmotnost				podíl abd. tuku z živ.hm.	Prsní sval. Bez kůže			Stehno s kostí			Prsní sval + stehno celk.			Jatečná	
			živá hmot.	jateč. trupu	drobů g	abd. tuk		hmot- nost	% podíl ze		hmot- nost	% podíl ze		hmot- nost	% podíl ze		hod- nota	výtěž- nost
									živá hmot.	jateč. trupu		živá hmot.	jateč. trupu		živá hmot.	jateč. trupu		
			g	g	g	g		%	g	%	%	g	%	%	g	%	%	%
HYBRO 2	1	1	2325	1582	136	34	1,4	449	19,3	28,4	506	21,8	32	955	41,1	60,4	68	73,9
		2	1897	1292	113	35	1,9	370	19,5	28,6	404	21,3	31,2	774	40,8	59,8	68,1	74,1
		∅	2111	1437	124	34	1,6	410	19,4	28,5	455	21,5	31,6	865	40,9	60,1	68,1	74
HUBBARD F.	2	1	2214	1535	131	30	1,4	449	20,3	29,3	481	21,7	31,3	930	42	60,6	69,3	75,2
		2	1930	1352	113	36	1,8	396	20,5	29,3	419	21,7	31	815	42,2	60,3	70	75,9
		∅	2072	1443	122	33	1,6	423	20,4	29,3	450	21,7	31,2	873	42,1	60,5	69,6	75,5
HYBRO 1	3	1	2282	1567	136	30	1,3	457	20	29,2	489	21,4	31,2	946	41,4	60,4	68,6	74,6
		2	1931	1336	115	35	1,8	388	20,1	29	422	21,9	31,6	810	42	60,6	69,2	75,1
		∅	2106	1451	126	32	1,5	422	20	29,1	456	21,6	31,4	878	41,6	60,5	68,9	74,9
ROSS B	4	1	2276	1567	134	34	1,5	471	20,7	30	492	21,6	31,4	963	42,3	61,4	68,9	74,8
		2	1939	1342	113	34	1,8	399	20,6	29,7	411	21,2	30,6	810	41,8	60,3	69,2	75,1
		∅	2107	1455	124	34	1,6	435	20,6	29,9	451	21,4	31	886	42	60,9	69	74,9
HYBRO 3	5	1	2177	1477	135	34	1,6	434	19,9	29,4	466	21,4	31,6	900	41,3	61	67,9	74,1
		2	1829	1244	113	35	1,9	368	20,1	29,6	385	21,1	31	753	41,2	60,6	68	74,2
		∅	2003	1360	124	34	1,7	401	20	29,5	425	21,2	31,3	826	41,2	60,8	67,9	74,1

ROSS A	6	1	2179	1506	127	29	1,3	470	21,6	31,2	459	21,1	30,5	929	42,7	61,7	69,1	75
		2	1877	1311	106	33	1,7	410	21,9	31,3	396	21,1	30,2	806	43	61,5	69,8	75,5
		∅	2028	1409	117	31	1,5	440	21,7	31,2	427	21,1	30,3	867	42,8	61,5	69,5	75,2
HYBRO G+	7	1	2133	1435	134	28	1,3	415	19,5	28,9	453	21,2	31,6	868	40,7	60,5	67,3	73,6
		2	1898	1299	118	30	1,6	381	20,1	29,3	406	21,4	31,2	787	41,5	60,5	68,5	74,7
		∅	2016	1367	126	29	1,4	398	19,7	29,1	429	21,3	31,4	827	41	60,5	67,8	74,1
HUBBARD CL	8	1	2155	1475	129	29	1,4	411	19,1	27,9	470	21,8	31,9	881	40,9	59,8	68,4	74,4
		2	1884	1307	114	30	1,6	366	19,5	28	410	21,8	31,4	776	41,3	59,4	69,4	75,4
		∅	2019	1391	121	30	1,5	389	19,2	27,9	440	21,8	31,6	829	41	59,5	68,9	74,9
ROSS 308	9	1	2207	1504	125	35	1,6	448	20,3	29,8	470	21,3	31,3	918	41,6	61,1	68,1	73,8
		2	1981	1381	112	40	2	420	21,2	30,4	424	21,4	30,7	844	42,6	61,1	69,7	75,4
		∅	2094	1442	119	37	1,8	434	20,7	30,1	447	21,4	31	881	42,1	61,1	68,9	74,5
HUBBARD F15	10	1	2112	1454	130	29	1,4	394	18,6	27,1	477	22,6	32,8	871	41,2	59,9	68,8	75
		2	1895	1319	117	30	1,6	367	19,4	27,8	417	22	31,6	784	41,4	59,4	69,6	75,8
		∅	2003	1386	123	30	1,5	380	19	27,4	447	22,3	32,2	827	41,3	59,6	69,2	75,4
COBB 500	11	1	2342	1642	132	36	1,5	509	21,7	31	502	21,4	30,6	1011	43,1	61,6	70,1	75,7
		2	2072	1443	115	43	2,1	430	20,7	29,8	441	21,3	30,5	871	42	60,3	69,7	75,2
		∅	2207	1543	124	40	1,8	469	21,3	30,4	471	21,4	30,6	940	42,7	61	69,9	75,5
COBB B	12	1	2249	1559	129	35	1,6	496	22	31,8	470	20,9	30,2	966	42,9	62	69,3	75
		2	1921	1348	107	39	2	416	21,7	30,9	402	20,9	29,8	818	42,6	60,7	70,1	75,7
		∅	2085	1453	118	37	1,8	456	21,9	31,4	436	20,9	30	892	42,8	61,4	69,7	75,4



