

Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

**Analýza specifik vedení účetnictví
v zemědělském podniku**

Vypracovala: Adéla Janoušková

Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2023

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2021/2022

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Adéla JANOUŠKOVÁ
Osobní číslo: E20177
Studijní program: B0411A050005 Finance a účetnictví
Téma práce: Analýza specifik vedení účetnictví v zemědělském podniku
Zadávací katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Cíl práce:

Analýza specifik vedení účetnictví v zemědělském podniku, problematiku dotací a jejich vliv na výsledek hospodaření v konkrétní firmě zaměřené na zemědělskou výrobu.

Rámcová osnova:

1. Charakteristika podnikání v zemědělství.
2. Specifika účtování v zemědělském podniku.
3. Dotace v zemědělském podniku.
4. Představení společnosti.
5. Analýza účetnictví vybraného zemědělského podniku.
6. Zhodnocení výsledku hospodaření, návrh na zlepšení výsledku hospodaření.

Rozsah pracovní zprávy: 40-50 stran formátu A4
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

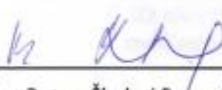
Seznam doporučené literatury:

1. ČECHURA, L., KROUPOVÁ ŽÁKOVÁ, Ž., HAVLÍKOVÁ, M., HÁLOVÁ, P., MALÝ, M. (2017). *Veřejné statky v zemědělství*. Praha: Professional Publishing.
2. DVOŘÁKOVÁ, D. (2017). *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer.
3. NEPLECHOVÁ, M. (2007). *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: ANAG.
4. RYNEŠ, P., (2022). *Podvojné účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2022*. Olomouc: Anag.
5. SLÁDKOVÁ, E., STROUHAL, J. (2018). *Účetnictví - výkaznictví podle českých účetních předpisů*. Praha: IČU.
6. SVOBODA, J., LOSOSOVÁ, J., ZDENĚK, R. (2017). *Zemědělské dotace v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer.
7. VALDER, A. (2008). *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 17. ledna 2022
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. dubna 2023

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


doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
děkanka


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 17. ledna 2022

Prohlášení

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

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

Datum

.....

Adéla Janoušková

Poděkování

Tímto bych chtěla vyjádřit svou upřímnou vděčnost všem, kteří mi pomohli při psaní této práce. Největší poděkování patří paní Ing. Haně Hlaváčkové, která byla mou vedoucí bakalářské práce a poskytla mi cenné rady a připomínky pro zpracování závěrečné práce. Dále patří poděkování Zemědělské společnosti Slapy, a.s., konkrétně paní Aleně Skalákové, která se mnou práci konzultovala a poskytla potřebná data a zdroje, díky čemuž jsem mohla zpracovat praktickou část. Poslední poděkování směřuji především své rodině a přátelům za podporu, trpělivost a motivaci. Díky nim jsem tuto práci dokončila.

Obsah

1	Úvod	11
2	Přehled literatury	13
2.1	Charakteristika podnikání v zemědělství	13
2.2	Účetnictví v zemědělství	13
2.2.1	Zásoby	13
2.2.2	Dlouhodobý hmotný majetek	15
2.2.3	Dlouhodobý nehmotný majetek	16
2.3	Specifika zemědělské činnosti	17
2.3.1	Biologický charakter	17
2.3.2	Přírodní podmínky a jejich rizika	17
2.3.3	Sezónnost	18
2.3.4	Produkční cyklus	18
2.3.5	Charakter výroby	18
2.4	Živočišná výroba – OM	18
2.4.1	Příchovek a přírůstek	19
2.4.2	Účtování	19
2.4.3	Oceňování	20
2.4.4	Inventarizace	21
2.5	Živočišná výroba – DHM	22
2.5.1	Oceňování	22
2.5.2	Odepisování	22
2.5.3	Účtování	22
2.6	Kalkulační vzorec	23
2.7	Rostlinná výroba – OM	24
2.7.1	Oceňování	24
2.7.2	Účtování	24
2.8	Rostlinná výroba – DHM	25
2.8.1	Oceňování	26
2.8.2	Účtování	26
2.9	Kalkulační vzorec	28
2.10	Dotace v zemědělství	28
2.10.1	Účtování dotací	29
3	Metodika práce	32
3.1	Charakteristika podniku	33
3.1.1	Podnikatelská činnost	34

3.2	Účtová osnova	35
3.3	Vnitropodniková směrnice	36
3.3.1	Oceňování.....	36
3.3.2	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	37
3.3.3	Odpisy	37
3.3.4	Zásoby	38
3.3.5	Dohadné položky.....	38
3.3.6	Inventarizace	38
3.4	Rostlinná výroba.....	38
3.4.1	Náklady RV	39
3.4.2	OM	40
3.4.3	DHM.....	43
3.5	Živočišná výroba	46
3.5.1	Stav hospodářských zvířat.....	46
3.5.2	OM	47
3.5.3	DM	49
3.5.4	Užitkovost hospodářských zvířat	50
3.5.5	Náklady na mléko a jeho cena.....	51
3.6	Bioplynová stanice	52
3.6.1	Účtování	53
3.7	Kompostárna.....	54
3.7.1	Účtování	55
3.8	Dotace	55
3.8.1	Vliv dotací na VH	57
3.9	Návrh na zlepšení VH.....	59
4	Závěr	61
I.	Summary and keywords.....	63
II.	Seznam literatury.....	64
III.	Seznam obrázků	65
IV.	Seznam tabulek	65
V.	Seznam grafů.....	66
VI.	Přílohy	67
VII.	Seznam zkratk	67

1 Úvod

Z důvodu potravinové soběstačnosti je zemědělství v České republice velmi důležité. Stejně tak má velký dopad na ekonomiku a zaměstnanost. Poslední dobou doprovází zemědělství v ČR spousta problémů. Příkladem je úbytek zemědělské půdy, nedostatek pracovní síly a tlak velkých obchodních řetězců. V důsledku těchto problémů došlo k úbytku podniků zabývajících se zemědělskou činností. V posledních letech se také rozšířil pojem ekologické zemědělství, kdy zemědělci minimalizují používání umělých hnojiv a pesticidů. Toto vede ke zvýšení kvality potravin a ochraně životního prostředí. Nejčastějšími činnostmi v Česku je pěstování pšenice, ječmene, kukuřice, řepky, brambor a jablek a z živočišné výroby je to chov skotu, prasat a drůbeže.

Účetnictví v České republice je regulováno právními předpisy, kdy hlavním zákonem je Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Tento zákon stanovuje základní pravidla pro vedení účetnictví, účetní doklady, zápisy a knihy a také, jak účetní záznamy uchovávat. Dále uvádí způsoby oceňování, inventarizace a informace o platbách příslušným orgánům státu. Osoby, které mají povinnost vést účetnictví se musí řídit tímto zákonem. Na konci svého hospodářského roku musí sestavit účetní závěrku, která zahrnuje účetní výkazy a přílohy. Účetní výkazy obsahující informace o finančních výsledcích a finanční situaci podniku, jsou důležitými dokumenty pro daňové účely, banky a další instituce. Konkrétně účetnictví v zemědělství je regulováno jak hlavním zákonem o účetnictví, tak také Zákonem č. 252/1997 Sb. o zemědělství a Zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Závěrem lze tedy říct, že účetnictví v České republice je důležitou součástí podnikání a hospodaření. Jeho správné vedení a zpracování je nezbytné pro správné fungování firem a hospodářskou stabilitu země.

Struktura této práce je rozvržena na teoretickou a praktickou část. Obě tyto části jsou dále rozděleny na živočišnou a rostlinnou výrobu.

Teoretická část se zabývá popisem podnikání a účetnictví v zemědělství, konkrétněji jaké účty jsou pro zemědělství specifické. Dále jsou rozepsána specifika zemědělské činnosti, tedy čím a jak je právě podnikání v zemědělství ovlivňováno, kdy nejdůležitější zvláštností je biologický charakter. V živočišné výrobě je vysvětlen rozdíl mezi příchovkem a přírůstkem. S těmito pojmy se pojí zvláštnost účtování zvířat. V rostlinné výrobě je hojně využívána nedokončená výroba z důvodu toho, že rostliny jsou vysázeny

v běžném roce, ale sklizeny jsou v roce následujícím. Poslední podkapitolou jsou dotace, které jsou v zemědělstvím důležitým zdrojem příjmů.

Aplikační část byla uplatněna v Zemědělské společnosti Slapy, a.s. V úvodu této části je proto tento podnik představen a jsou zde uvedeny jeho základní informace. Dále probíhala analýza vnitropodnikových směrnic a účetnictví celkově. Jsou zde popsány účetní metody a postupy, které účetní jednotka v podniku používá. U rostlinné výroby je uvedena velikost osevní plochy, náklady na produkci a náklady a výnosy z pěstování rostlin, jak v běžném roce, tak roce následujícím a také zaúčtování. Poté je popsán účetní postup při pořízení pěstitelských celků trvalých porostů a lesních porostů. V živočišné výrobě jsou zanalyzovány stavy hospodářských zvířat za poslední roky. Také u ŽV jsou uvedeny náklady a výnosy spojené s chovem skotu a jeho zaúčtování při pořízení, během života až po vyřazení z evidence. Jelikož společnost chová krávy pro produkci mléka, jsou zde uvedeny informace o doživosti, náklady na produkci mléka a jeho cena. Dále je zde popsáno podnikání s bioplynovou stanicí a kompostárnou, protože i tyto dvě činnosti mají významný podíl na výsledku hospodaření. V závěru práce jsou představeny přijaté dotace, jejich zaúčtování a analýza vlivu právě přijatých dotací na celkovém výsledku hospodaření.

2 Přehled literatury

2.1 Charakteristika podnikání v zemědělství

Dle zákona 252/1997 Sb. je za podnikatele v zemědělství považována právnická nebo fyzická osoba, která vykonává soustavnou činnost samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených v § 2e až § 2h tohoto zákona. Podnikatel se musí zaregistrovat do evidence zemědělského podnikatele u obecního úřadu s rozšířenou působností. Tato evidence neplatí pro osoby fyzické, které provozují drobné pěstitelské a chovatelské činnosti, anebo prodávající nezpracované rostlinné a živočišné výrobky.

2.2 Účetnictví v zemědělství

V následující tabulce jsou uvedeny účty, které jsou významné v zemědělské činnosti.

Tabulka 1 – Používané účty v zemědělství

Dlouhodobý majetek	
- 025	Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026	Dospělá zvířata a jejich skupiny
Zásoby	
- 121	Nedokončená výroba
- 124	Mladá a ostatní zvířata jejich skupiny
Náklady	
- 581	Změna stavu nedokončené výroby
- 584	Změna stavu mladých a ostatních zvířat

Zdroj: zpracováno autorem

2.2.1 Zásoby

Do oběžného majetku patří zásoby, které se jednorázově spotřebovávají, v nezměněném stavu se prodávají, nebo jsou v podniku vytvořeny. Zásoby se dělí na: (Vlčková, 2020)

Materiál

Materiálem jsou suroviny a základní materiál, pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly a obalový materiál, movité věci s dobou použitelnosti do 1 roku, bez ohledu na výši vstupní ceny.

Do materiálu v zemědělství řadíme nakupované zásoby za účelem spotřeby jako jsou osiva, sadba, hnojiva, krmiva, chemické ochranné prostředky a léčiva, dále drobné předměty postupné spotřeby, které nepatří do dlouhodobého majetku, tedy movité věci s použitelností do 1 roku. (Dvořáková, 2017) (Lőrinczová, 2014)

Zásoby vlastní činnosti

Zásobami vlastní výroby se rozumí:

- Nedokončená výroba a polotovary

Takto označujeme zásoby, které prošly první nebo i několika částmi výrobního procesu, ale nejsou hotovým výrobkem. Polotovary mohou být určeny k prodeji, nebo se dále zpracují na hotový výrobek. V zemědělství se do nedokončené výroby řadí nedokončená rostlinná výroba do doby sklizně. Z živočišné výroby zde zahrnujeme pouze násadová vejce v líhnutí. (Dvořáková, 2017) (Lőrinczová, 2014) (Valder, 2008)

- Výrobky

Výrobky jsou produkty vytvořeny vlastní činností ke spotřebě uvnitř účetní jednotky nebo za účelem následného prodeje. Výrobky představují zrno, slámu, ovoce, maso, mléko a statková hnojiva. Specifikem této skupiny jsou včelí matky. (Dvořáková, 2017) (Lőrinczová, 2014) (Valder, 2008)

- Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

Řadíme sem mladá a jatečná zvířata a ostatní zvířata, které nejsou vykazována jako dlouhodobý majetek, zboží nebo materiál. Například to jsou chovná zvířata, zvířata na výkrm, ryby a včelstva. Konkrétně telata, selata, jehňata, kůzlata, také kožešinová zvířata, drůbež a králíci. (Dvořáková, 2017) (Lőrinczová, 2014) (Valder, 2008)

Zboží

Zbožím rozumíme movité věci včetně zvířat, která byla nabyta za účelem jejich dalšího prodeje v nezměněném stavu. Také sem řadíme výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních obchodů, nemovitosti nakoupené za účelem prodeje bez provedení úprav a dospělá zvířata, která byla aktivována a jsou k prodeji s výjimkou jatečných zvířat. (Dvořáková, 2017) (Lőrinczová, 2014) (Valder, 2008)

2.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Hlavní vlastností dlouhodobého majetku je jeho životnost, která je delší než 1 rok. Majetek se opotřebovává postupně a svou hodnotu přesouvá do nákladů pomocí odpisů. Díky stálým aktivům je zajištěn provoz podniku. Dlouhodobý hmotný majetek v zemědělství se dělí na: (Vlčková, 2020)

Stavby

U staveb nezáleží na výši ocenění ani době použitelnosti. „*Do této kategorie se zahrnují stavby, včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, pokud zvláštní předpis nestanoví jinak byty a nebytové prostory.*“ (Valder, 2008, str. 85)

Hmotné movité věci a jejich soubory

Pokud mají samostatné technicko-ekonomické určení, doba použitelnosti je delší než 1 rok a minimální výše ocenění je stanovena účetní jednotkou za stejných podmínek jako je tomu u dospělých zvířat a jejich skupin. Samostatnými movitými věcmi rozumíme výrobní zařízení, dále zařízení a předměty, které slouží k provozování služeb, i když netvoří jeden funkční celek s budovou nebo stavbou. Do souboru movitých věcí spadají dílčí části výrobního či jiného celku. Jsou vedeny samostatně a musí být zřejmé technické a hodnotové údaje o jednotlivých věcech, určení hlavního funkčního předmětu a změny o přírůstcích a úbytcích v souboru. Pokud samostatné movité věci a soubory movitých věcí nejsou zařazeny do této skupiny, patří do drobného hmotného majetku, o kterém se účtuje jako o zásobách. (Valder, 2008)

Pěstitelské celky trvalých porostů

Doba plodnosti musí být delší než 3 roky. Řadí se sem „*ovocné stromy, vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha, dále ovocné keře, vysázené na souvislém pozemku o výměře 0,25 ha v hustotě nejméně 1 000 keřů na 1 ha a trvalé porosty vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.*“ (Valder, 2008, str. 86)

Dospělá zvířata a jejich skupiny

Dle Valdera (2008) se většinou jedná o stáda nebo hejna, která mají dobu životnosti minimálně 1 rok a nejnižší výši ocenění stanovuje účetní jednotka, která musí zároveň

plnit povinnosti vyplývající ze zákona o účetnictví a být v souladu se zákonem o daních z příjmů. Je zde zařazen plemenný skot, koně, prasata, ovce, kozy a husy, tažní, dostihoví a sportovní koně, osli, muly a mezci. Zvířata nepatřící do této kategorie, jsou klasifikována jako zásoby.

Jiný dlouhodobý hmotný majetek

U tohoto typu majetku nezáleží na výši ocenění. Tato kategorie zahrnuje ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich částí, „*umělecká díla, pokud nejsou součástí stavby, dále sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, například zákonem o ochraně muzejních sbírek, popřípadě jejich soubory.*“ (Valder, 2008, str. 87)

Pozemky

U pozemků nezáleží na výši ocenění, ale nesmí být zbožím.

2.2.3 Dlouhodobý nehmotný majetek

Charakteristika dlouhodobého nehmotného majetku je shodná s kapitolou 1.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Dle Valdera (2008) jsou výsledky vytvořené vlastní činností za účelem obchodování, nebo byly nabyty od jiných osob. Jejich doba použitelnosti je od jednoho roku a minimální výše ocenění je určena účetní jednotkou, která se řídí zákonem o daních z příjmů.

Software

U software je doba použitelnosti a výše ocenění shodná s předchozím odstavcem – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje.

Zřizovací výdaje

Výdaje, které vznikly při zakládání účetní jednotky až do jejího vzniku. Především poplatky správní a soudní, výdaje vynaložené na pracovní cesty, nájemné, poradenské služby a odměny za zprostředkování. Odepisují se nejdéle 5 let. (Valder, 2008)

Ocenitelná práva

„Ocenitelnými právy rozumíme předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů.“

(Valder, 2008) Podmínky pro dobu použitelnosti a ocenění jsou stejné jako u nehmotných výsledků výzkumu a vývoje a software.

Goodwill

Goodwillem rozumíme rozdíl mezi oceněním majetku, nebo jeho části, který byl nabyt koupí, vkladem, nebo oceněním majetku a závazků při přeměně společnosti, kromě změny právní formy a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku, který je snížen o převzaté závazky. Goodwill se odepisuje 5 let. (Valder, 2008)

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Dle Valdera (2008) u této skupiny nerozhoduje výše ocenění. Tento majetek představuje povolenky na emise a preferenční limity. Jako příklady se uvádí skleníkové plyny a jednotky snížení emisí a ověřené snížení emisí z projektových činností, individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty, individuální limity prémiových práv.

2.3 Specifika zemědělské činnosti

Následující specifika mají významný dopad na ekonomiku a účetnictví v zemědělství.

2.3.1 Biologický charakter

Dle Dvořákové (2017) je nejdůležitější zvláštností právě biologický charakter, jelikož může mít dopad i na ostatní zvláštnosti. V zemědělské činnosti vytvářejí hlavní ekonomický užitek biologické procesy, které se vyskytují ve zvířatech a porostech. Biologická podstata chovu zvířat, stejně jako např. ovocnářství, vinařství atd., určuje nutnost neustálého rozmnožování. Přirozeností těchto organismů je způsobilost růst, plodit a množit se a tím produkovat ekonomický prospěch.

2.3.2 Přírodní podmínky a jejich rizika

Rostlinná výroba je závislá na klimatických podmínkách (zeměpisná poloha, nadmořská výška atd.) a kvalitě půdy. Pokud si podnik sám pěstuje krmiva pro zvířata, tak je na kvalitě půdy závislá i živočišná výroba.

Nejčastějším rizikem je počasí. V důsledku nepříznivého počasí může dojít až k živelním pohromám. Nákazová a genetická rizika mohou také vést k nutnosti likvidace trvalých porostů, nebo stád. Bohužel nákaza je čím dál tím častější z důvodu importu a exportu zvířat a krmiv. (Dvořáková, 2017)

2.3.3 Sezónnost

V důsledku sezónnosti dochází k nerovnoměrným peněžním tokům zemědělských podniků a také dochází ke kolísání potřeby zaměstnanců. Taktéž některé stroje nejsou využívány po celý rok. U rostlinné výroby nastává vegetační klid, který zintenzivňuje sezónní charakter. (König, 2009) (Dvořáková, 2017) (Bečvářová & Zdráhal, 2014)

2.3.4 Produkční cyklus

Dle Dvořákové (2017) výrobní cyklus u organismů může trvat méně jak jeden rok, ale také i několik let, kdy o dlouhodobém cyklu mluvíme v lesnictví. Délka cyklu se dá z malé části ovlivnit (šlechtění, zavlažování, vhodné osvětlení a teplota, hnojení, chemie atd.). Tyto metody mění délku přirozené vegetační doby mají stanovené limity. Způsoby ovlivňující délku cyklu mají i svá negativa, jako jsou vysoké náklady a snížení kvality produktu.

Délka produkčního cyklu je dána délkou biologického cyklu. V rostlinné výrobě je dána trváním vegetační doby pěstované rostliny a v živočišné výrobě, trváním chovu. Šance výrazného zkrácení jsou minimální. (Bečvářová & Zdráhal, 2014)

2.3.5 Charakter výroby

V zemědělství dochází ke sdruženému charakteru výroby. To znamená, že dochází ke vzniku více druhů výrobků, které jsou rozlišovány na hlavní a vedlejší. Například při produkci obilí získáme zrno, ale i slámu. Tento problém se nám promítá do oceňování vlastními náklady. (Dvořáková, 2017)

2.4 Živočišná výroba – OM

Evidence a oceňování zásob je ovlivněna biologickou povahou a sdružeností výroby. Evidence zásob je důležitá pro stanovení kalkulací, finanční účetnictví a pro plnění požadavků v zemědělství. Do zásob v zemědělství jsou zařazena zvířata na výkrm a je z nich očekáván jednorázový zisk. (Lőrinczová, 2014)

2.4.1 Příchovek a přírůstek

Příchovkem rozumíme narozené mládě, které řadíme do zásob. Příchovek oceňujeme vlastními náklady, nebo reprodukční pořizovací cenou, která je častější, jelikož vlastní náklady jsou těžce zjistitelné. U reprodukční pořizovací ceny se vychází z tržní ceny odstaveného mláděte.

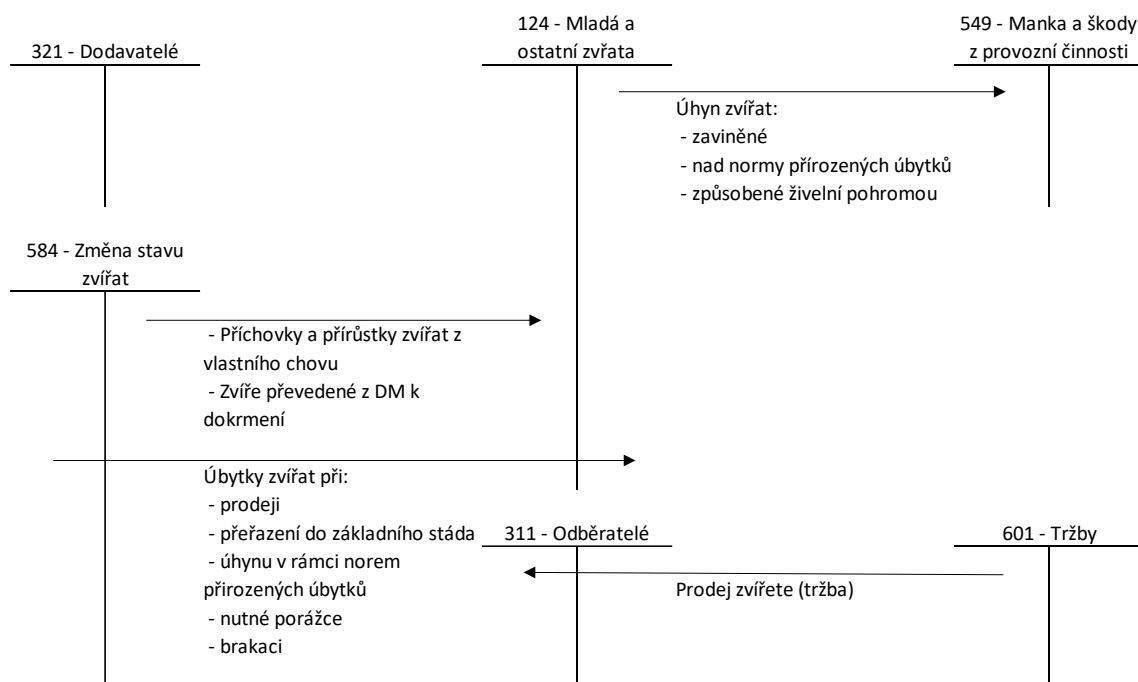
Přírůstkem se označuje růst a zvyšování hmotnosti mladých zvířat a zvířat ve výkrmu. Přírůstky dělíme na hmotnostní a vzrůstové. Pokud je zvíře pravidelně váženo, mluvíme o hmotnostním přírůstku. Pokud se zvířata neváží, protože jejich váha nemá vliv na zvýšení hodnoty, jedná se o vzrůstové přírůstky. Tyto přírůstky závisí například na kvalitě kožesiny a jsou využívány u kožesinových zvířat, vysokobřezích jalovic, mladých ovcí a hříbat. (Dvořáková, 2007)

2.4.2 Účtování

Na účtu 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny jsou zachycena nakoupená zvířata. Pokud dojde k narození zvířete ve vlastním chovu účtujeme o něm na účtu 584 – Změna stavu mladých zvířat a ostatních zvířat.

Úbytek zvířat evidujeme v konkrétních skupinách podle důvodu úbytku. Pokud dojde k nucené porážce, účtujeme ve skupině 601 – Tržby za vlastní výrobky. Smrt mladého zvířete je vykazována v přirozených ztrátách, tedy skupina 50x – Spotřebované nákupy, nebo na účet 549 – Manka a škody, pokud se jedná o úbytek nad normu. Ztráta způsobená živelní pohromou je zobrazena taktéž na účtu 549. (Dvořáková, 2007) (Dvořáková, 2017)

Obrázek 1 – Schéma účtování – zvířata v oběžném majetku



Zdroj: (Dvořáková, 2017)

2.4.3 Oceňování

Při nákupu zásob dochází k ocenění pořizovací cenou, včetně vynaložených vedlejších pořizovacích nákladů. Pokud dojde k vytvoření zásob vlastní činností, oceňujeme vlastními náklady, do kterých zahrnujeme přímé a nepřímé náklady vztahující se k výrobě. Poslední možností je oceňování reprodukční pořizovací cenou, která se využívá, pokud nelze zjistit vlastní náklady.

Vlastní náklady jsou skutečné náklady, nebo náklady podle předběžné kalkulace výroby. Přímý náklad v zemědělství je spotřeba nakoupených i vlastních osiv, sadby a hnojiva, krmiva a steliva, léčiva, agrochemické a veterinární služby, pojištění plodin a chovů, pachtovné, odpisy a mzdové náklady. Nepřímými náklady v zemědělství rozumíme mzdové náklady agronoma a zootechnika, odpisy a režijní materiály, které jsou součástí výrobní režie. (Lőrinczová, 2014)

Ocenění úbytku se provádí individuální cenou, nebo v průměrných cenách 1 kg živé hmotnosti (hmotností přírůstky), nebo 1 ks (vzrůstové přírůstky). (Dvořáková, 2007)

2.4.4 Inventarizace

V zemědělství je inventarizace zásob velmi obtížná. Inventarizace nedokončené výroby se provádí na začátku roku a poté ke konci roku. U inventarizace na začátku roku sledujeme škody nedokončené výroby, které vznikly záplavami nebo zvěří. Při listopadové inventarizaci se hodnotí kvalita osiva, namoření, podmítka, podzimní orba, hnojení půdy a jiné podzimní práce, které byly provedeny na sklizeň následujícího roku. U výrobků probíhá inventura vážením, nebo technickými propočty. Například u zrna, které je skladováno ve velkém množství by bylo obtížné provést vážení. Proto se odebírají pouze vzorky, u kterých se zjišťuje hmotnost a vlhkost a poté se vypočítá celková hmotnost.

Inventarizace zvířat se provádí na konci roku, a jelikož jsou zvířata označena, provádí se fyzická inventura. Tímto vyčíslíme rozdíl mezi účetním a skutečným stavem a je za potřebí účetní stav srovnat se skutečností. Nejčastěji dochází ke zjištění rozdílů v množství a k rozdílu mezi účetním oceněním a současnou tržní hodnotou. Inventura zvířat je jednodušší.

V zemědělství se často setkáváme s přirozenými úbytky, které vznikají vyschnutím, vypařením, rozprášením, u zvířat je tomu z důvodu úhynu, nebo vynucenou porážkou. Pokud nastane živelní pohroma, škoda je daňově uznatelným nákladem. (Lőrinczová, 2014)

V následující tabulce je uvedena procentní ztráta u jednotlivých skupin zvířat:

Tabulka 2 – Přirozené úbytky zvířat v oběžném majetku

	Ztráta (v %)
V chovu telat	2 až 10
V chovu jehňat	5 až 8
Selata do odstavu	10 až 12
Selata po odstavu	3 až 5
Prasata ve výkrmu – úhyn	1 až 2
Prasata ve výkrmu – nucená porážka	3 až 5
V užitkovém chovu nosnic	Okolo 6

Zdroj: přepracováno autorem z (Lőrinczová, 2014)

2.5 Živočišná výroba – DHM

V živočišné výrobě se dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje na účet 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny. Spadají sem zvířata základního stáda a dále dospělý plemenný skot, ovce, koně prasata, husy a kozy, koně tažní, dostihoví a sportovní, osli, mezci a muly. (Dvořáková, 2017)

2.5.1 Oceňování

Při nákupu zvířat se oceňuje pořizovací cenou. V případě pořízení z vlastního chovu, oceňují se vlastními náklady a nastává přeřazení z účtu 124 – Mladá zvířata a jejich skupiny na účet 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny a změna se také promítne v účtové skupině 58x – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Ocenění při převodu mladého zvířete do dospělých může být navýšeno o náklady, jako je veterinární kontrola, externí přeprava atd. Pokud dojde ke vzniku vnitropodnikových nákladů, ty se do oceňování vlastními náklady nezapočítávají. (Dvořáková, 2007)

2.5.2 Odepisování

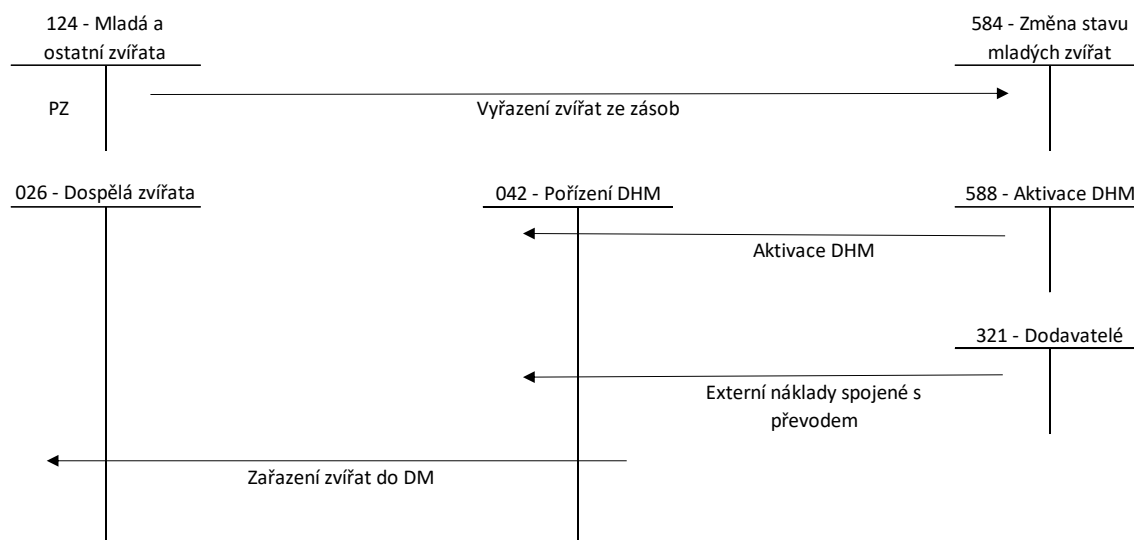
Dle Dvořákové (2007) si dobu životnosti pro odepisování dospělých zvířat účetní jednotka stanoví sama. Určí ji podle předpokládaného počtu let chovu. Odepisování se u zvířat provádí skupinově, nebo individuálně. Tažná zvířata a dostihoví a plemenní koně se musí odepisovat individuálně. Pro výpočet odpisu se stanoví odpisová sazba na krmný den pomocí předpokládané doby chovu a vstupní ceny. Počet krmných dní u všech zvířat se eviduje pro změny počtu zvířat u skupinového odepisování.

2.5.3 Účtování

Při nákupu dospělých zvířat, která jsou oceněna pořizovací cenou, účtujeme na účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, a poté dochází k převodu na účet 026. Pokud se převádí zvířata z vlastního chovu do dlouhodobého majetku, účtujeme na účtu 558 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku. Úbytek dospělých zvířat účtujeme, stejně jako u zvířat zařazených do zásob, v konkrétních skupinách podle důvodu úbytku. Na účet 549 – Manka a škody účtujeme v případě, že došlo k úhynu, nebo ke škodě při živelní pohromě. U prodeje dospělého zvířete se počítá hodnota živého zvířete a jeho brakace a tento prodej je zachycen na účtu 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Specifikem je převod dlouhodobého majetku do zásob.

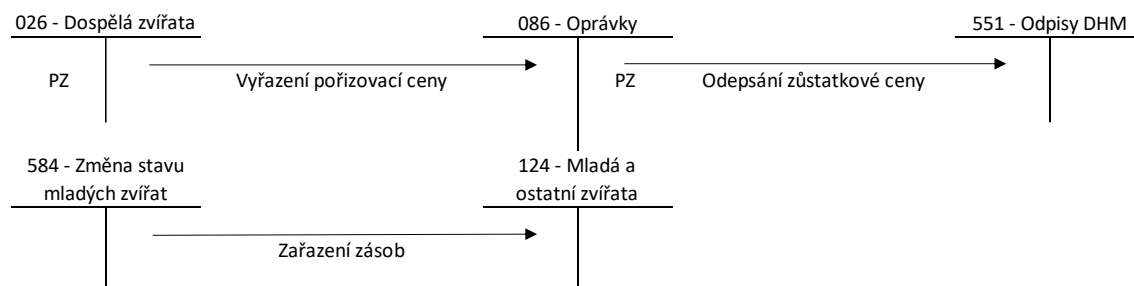
K tomuto případu dojde, pokud se dospělé zvíře přesune do výkrmu a je to zachyceno na účtu 588 – Aktivace DHM. (Dvořáková, 2007)

Obrázek 2 – Schéma účtování – pořízení zvířete základního stáda z vlastního chovu



Zdroj: (Dvořáková, 2017)

Obrázek 3 – Schéma účtování – přeřazení zvířat do výkrmu



Zdroj: (Dvořáková, 2017)

2.6 Kalkulační vzorec

V živočišné výrobě je využíván pro stanovení vlastních nákladů následující kalkulační vzorec:

1. Nakoupená krmiva a steliva
2. Vlastní krmiva a steliva
3. Léčiva a dezinfekční přípravky
4. Ostatní přímý materiál¹

¹ Materiál pro údržbu a čištění stájí, nářadí, nezávislá manka do norem přirozených úbytků, spotřeba nakoupených násadových vajec)

5. Ostatní přímé náklady a služby²
6. Mzdové a ostatní osobní náklady
7. Odpisy DHM a DNM³
8. Odpisy dospělých zvířat
9. Práce vlastních mechanizačních prostředků a opravy a udržování⁴
10. Výrobní režie
11. Správní režie. (Dvořáková, 2017)

2.7 Rostlinná výroba – OM

Rostliny v oběžném majetku jsou zařazeny do zásob, konkrétně na účtu 121 – Nedokončená výroba. Většinou to jsou jednoleté a dvouleté rostliny. Ozimy jsou jednoletky, které jsou vyseté na podzim a jejich sklizeň je až následující rok a do dvouletek řadíme některé byliny. (Dvořáková, 2007)

2.7.1 Oceňování

Ocenění u rostlin je formou vlastních skutečných nákladů, které jsou vynaloženy na pěstování. „*Skutečné vlastní náklady zahrnují přímé výrobní náklady na přípravu půdy (orba, hnojení atd.); setí, případně sázení sazenic (náklady na osivo, sazenice, náklady spojené s výsevem a předpěstováním či nákupem sazenic, sázením apod.); náklady na pěstění rostlin (hnojení a zalévání rostlin, postřik proti škůdcům a chorobám, jednocení, odplevelení atd.) a náklady na sklizeň.*“ (Dvořáková, 2007)

2.7.2 Účtování

Pokud vzniknou náklady, které vstupují do ocenění nedokončené výroby, zaúčtují se na účet 581 – Změna stavu nedokončené výroby. Účetním specifikem jsou škody vzniklé v rostlinné výrobě, jelikož se špatně určuje její výše. Při škodě se rozlišuje úplné (úhyn, nebo znemožnění sklizně) a částečné poškození. Úplné poškození se promítne na účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti a částečné se účtuje do nákladů ve stejné výši jako je pojistná náhrada. Následky živelní pohromy se promítnou na účet

² Spotřeba energie a ostatních neskladovatelných dodávek (voda, plyn), pohonné hmoty, daň z nemovitostí, opravy, udržování výrobních budov a mechanizačních zařízení od externích dodavatelů, nájemné, pojistné výrobních budov a mechanizačních zařízení, veterinární výkony, cestovné související s jednotlivými chovy, spotřeba drobného nehmotného majetku pro jednotlivé úseky živočišné výroby, pojistné chovů

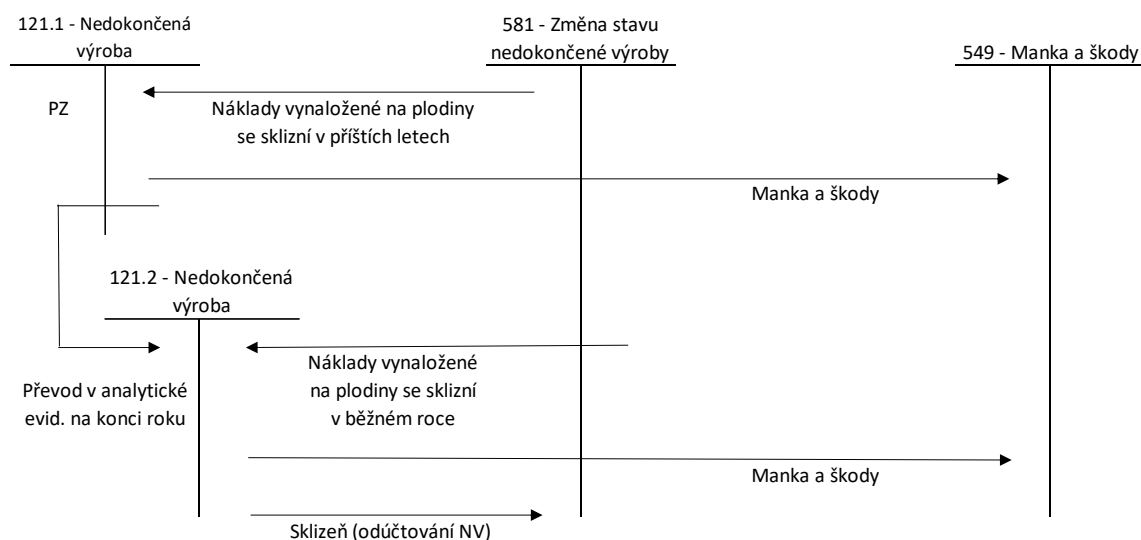
³ Účetní odpisy

⁴ Pomocné činnosti

547 – Mimořádné provozní náklady. Pro odlišení rostlin, které jsou sklizeny v témž roce jako jsou vysazeny a rostlin sklizených v roce následujícím, se používá analytika.

Biologická aktiva v nedokončené výrobě nejsou vykazována zvlášť, což není vhodné kvůli zvláštnostem rostlinné výroby a souvisejícím rizikům. (Dvořáková, 2007)

Obrázek 4 - Schéma účtování – nedokončená rostlinná výroba



Zdroj: (Dvořáková, 2017)

121.1 – Nedokončená výroba (sklizeň příštích let)

121.2 – Nedokončená výroba (sklizeň běžného roku)

2.8 Rostlinná výroba – DHM

Do dlouhodobého majetku v rostlinné výrobě jsou zařazeny pěstitelské celky trvalých porostů, jejichž plodnost trvá více než jeden rok a zároveň musí splňovat podmínky výsadby, které jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka 3 – Podmínky výsadby pro pěstitelské celky trvalých porostů

	Výměra pozemku (v ha)	Hustota (počet porostů na 1 ha)
Sady ovocných stromů	Více než 0,25	90
Sady ovocných keřů	Více než 0,25	1000

Zdroj: zpracováno autorem z (Dvořáková, 2007)

Pokud se jedná o chmelnice a vinice, ty patří do DHM vždy. (Dvořáková, 2007)

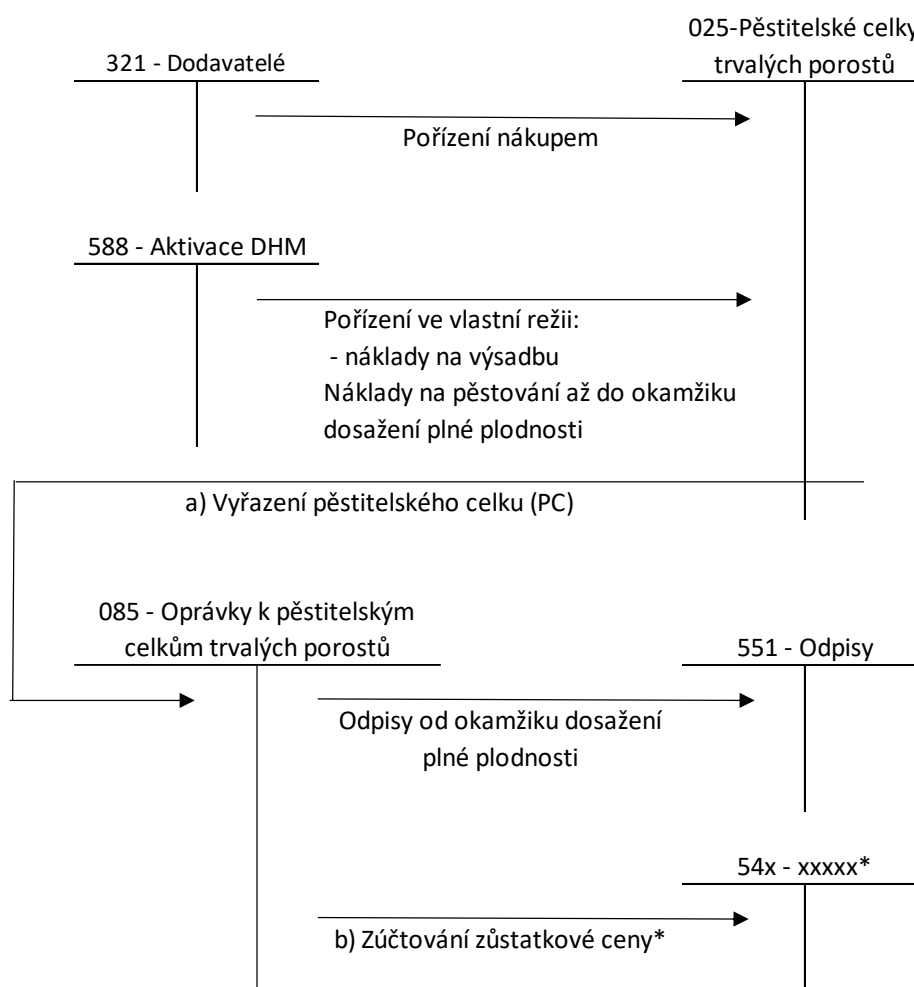
2.8.1 Oceňování

Pořizovací cenou se oceňuje při nákupu včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Pokud jsou celky trvalých porostů produkovány vlastní činností, ocení se vlastními náklady, které byly vynaloženy na výsadbu. (Dvořáková, 2007)

2.8.2 Účtování

Při pořízení trvalých porostů se nevyužívá účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, ale je rovnou účtováno na účet 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů, kam spadá hodnota biologické části a na 021 – Stavby, kde jsou účtovány ostatní pořizovací výdaje (např. konstrukce vinic a chmelnic). Na účty jsou vykázány okamžitě po nákupu, nebo po dokončení výsadby. Tato skupina má zvláštnost v odepisování, a to v tom ohledu, že se odepisovat začne až v momentě plné plodnosti porostů, i když jsou zachyceny na účtu 021 po dokončení výsadby. (Dvořáková, 2007) (Dvořáková, 2017)

Obrázek 5 – Schéma účtování – pěstitelské celky trvalých porostů



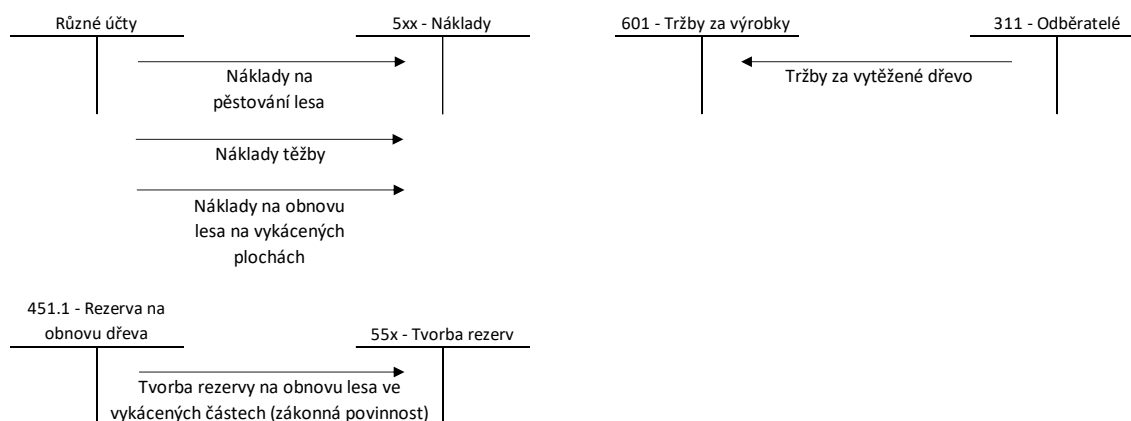
* Zúčtování zůstatkové ceny se může odehrát na vrub nákladů (viz schéma). Konkrétní účet volíme podle příčiny vyřazení – účet 551 – Odpisy v případě mimořádného odpisu; účet 541 – Zůstatková cena prodaného DM v případě prodeje; účet 549 – Manka a škody v případě zničení trvalého porostu či jeho části. Zůstatková cena však může být zúčtována i proti vlastnímu kapitálu (vydání v restituci, výběr vlastníka pro soukromé potřeby apod.)

Zdroj: (Dvořáková, 2017)

Lesní porosty

Specifikem v této skupině jsou lesní porosty. Na účet 031 – Pozemky se účtuje les, který byl nakoupen spolu s pozemkem a stále se promítá do hodnoty pozemku. Pokud je les vysázen vlastní výsadbou, je účtován do nákladů běžného období. Při těžbě lesa se vytváří rezerva na obnovu lesa. Tato podmínka je dána Zákonem č. 289/1995 Sb. a rezerva je daňově uznatelná. Výše nákladů vynaložených na obnovu vykáceného lesa udává výši rezervy, které je čerpána v období obnovy lesa. (Dvořáková, 2017)

Obrázek 6 – Schéma účtování – lesní hospodářství



Zdroj: (Dvořáková, 2017)

2.9 Kalkulační vzorec

Stejně jako v živočišné výrobě se v rostlinné výrobě používá kalkulační vzorec pro stanovení vlastních nákladů:

1. Nakoupená osiva a sadba
2. Vlastní osiva a sadba
3. Nakoupená hnojiva
4. Vlastní hnojiva
5. Prostředky ochrany rostlin
6. Ostatní přímý materiál⁵
7. Ostatní přímé náklady a služby⁶
8. Mzdové náklady
9. Odpisy DHM a DNM
10. Náklady pomocných činností
11. Výrobní režie
12. Správní režie. (Dvořáková, 2017)

2.10 Dotace v zemědělství

Dotace v zemědělství mají významnou roli pro většinu zemědělců. Jsou velmi významným zdrojem příjmů. Pomocí dotací dochází v účetnictví ke snižování hodnoty

⁵ Spotřeba obalů, nářadí a ostatní materiál pro rostlinnou výrobu

⁶ Spotřeba energie a ostatních neskladovatelných dodávek (voda, plyn), pohonné hmoty, daň z nemovitostí, daň z pozemků, opravy, udržování, nájemné, pojistné výrobních budov a strojů, nájemné za půdu, externí práce agrochemických a jiných podniků pro jednotlivé plodiny v rostlinné výrobě, cestovné související s rostlinnou výrobou, spotřeba drobného NHM pro jednotlivé úseky rostlinné výroby, pojistné plodin.

majetku, nebo jsou vykazovány ve výnosech. Podpora se dělí na provozní, která se využívá na nákup oběžného majetku a investiční, která slouží na pořízení dlouhodobého majetku. (Nývltová, Kouřilová, & Rybová, 2016)

Pokud podnik žádá o dotace v Jednotné žádosti, musí splňovat výše uvedené podmínky, nebo být organizační složkou státu podle zákona č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Zároveň také musí být splněny podmínky aktivního zemědělce. Tyto podmínky jsou stanoveny Statním zemědělským intervenčním fondem. Ze zprávy auditora vyplývá, zda je podnik aktivní zemědělec, či nikoliv. Aby auditor mohl statut aktivního zemědělce podepsat, zkoumá zda 1/3 celkových příjmů za poslední uzavřené účetní období byla ze zemědělské činnosti. (Kruntorádová, 2021)

2.10.1 Účtování dotací

Provozní dotace

V následující tabulce je zaúčtováno běžné užití dotace:

Tabulka 4 – Běžná dotace

Případ	MD	D
Příjem dotace	221	346, 347
Použití dotace	346, 347	648, 668

Zdroj: přepracováno autorem z (Nývltová, Kouřilová, & Rybová, 2016)

V tabulce je účtování provozních dotací s využitím pohledávky:

Tabulka 5 – Dotace s pohledávkou

Případ	MD	D
Schválení dotace	378	346
Příjem dotace	221	378
Čerpání dotace	346	648

Zdroj: přepracováno autorem z (Kouřilová, Pšenčík, & Kopta, 2009)

Následující tabulka zobrazuje účtování dotací s časovým rozlišením:

Tabulka 6 – Dotace s časovým rozlišením

Případ	MD	D
Schválení dotace	388	648
Příjem dotace	346	388
Dotace připsána na BÚ	221	346

Zdroj: přepracováno autorem z (Kouřilová, Pšenčík, & Kopta, 2009)

Investiční dotace

V běžném období podána žádost o dotace, která byla schválena v následujícím roce:

Tabulka 7 – Dotace schálená v dalším roce

Případ	MD	D
Běžné období		
Předpokládaná dotace	38x	04x
Zařazení DM	02x	04x
Následující období		
Schválení dotace	34x	38x

Zdroj: přepracováno autorem z (Nývltová, Kouřilová, & Rybová, 2016)

Účtování dotací pomocí dohadných účtů:

Tabulka 8 – Dotace pomocí dohadných účtů

Případ	MD	D
Pořizovací cena	042	321
Zařazení DM	022	042
Schválená dotace	388	022
Příjem dotace	346	388
Dotace připsána na BÚ	221	346
Zúčtování odpisů	551	082

Zdroj: přepracováno autorem z (Nývltová, Kouřilová, & Rybová, 2016)

V běžném období byl pořízen DM a v následujícím roce se zažádalo o dotace:

Tabulka 9 – Žádost o dotaci v následujícím roce

Případ	MD	D
Běžné období		
Pořizovací cena	042	321
Zařazení DM	022	042
Zúčtování odpisů	551	082
Následující období		
Schválení dotace	388	022
Příjem dotace	346	388
Dotace připsána na BÚ	221	346
Odpisy	551	082
Storno odpisů běžného roku	082	551

Zdroj: přepracováno autorem z (Nývtová, Kouřilová, & Rybová, 2016)

V další tabulce je zobrazeno účtování dotací jako výnosu příštích období:

Tabulka 10 – Dotace jakožto výnos příštích období

Případ	MD	D
Pořízení DM	(042) 022	321
Příjem dotace	221	384
Časové rozlišení	346	384

Zdroj: přepracováno autorem z (Kouřilová, Pšenčík, & Kopta, 2009)

3 Metodika práce

Hlavním cílem této práce je analýza specifík účetnictví ve vybraném zemědělském podniku. Práce by měla poskytnout podrobný přehled o tom, jak účetní jednotka vede účetnictví nejen v rostlinné, ale i v živočišné výrobě. Jelikož je zemědělství známo mnoha specifickými aspekty jako je biologický nebo sezónní charakter, díky kterému jsou hojně využívány účty nedokončené výroby a také jsou zde popsány jejich vlivy na účetní záznamy a výkazy. Dílčím cílem jsou zejména dotace a jejich vliv na výsledek hospodaření. Jelikož vybraná zemědělská společnost nevlastní lesy, sady, chmelnice nebo vinice, je zde návrh, jak by společnost mohla postupovat, pokud by se rozhodla tyto porosty pořídit.

V literární rešerši bylo čerpáno z odborné literatury, publikací, internetových zdrojů a příslušných zákonů. V seznamu literatury jsou uvedeny všechny zdroje, které byly využity.

K představení podniku, ve kterém byla provedena praktická část této práce, bylo čerpáno z webových stránek společnosti a Veřejného rejstříku a Sbírky listin. Hlavní část byla vypracována na základě veřejně dostupných informací na internetu, převážně z účetní závěrky podniku a účetního programu. Účetní závěrka zahrnuje výroční zprávu, která obsahuje informace o podniku, rozvahu a výkaz zisku a ztrát. Dále zahrnuje přílohu, kde jsou uvedeny obecné údaje, informace o účetních metodách a obecných zásadách a způsobu oceňování. Jsou zde obsaženy doplňující informace k rozvaze, výkazu zisku a ztrát nebo informace týkající se majetku a závazků. Interní dokumentace a poznatky získané od odpovědné osoby ze společnosti, měly taktéž velký podíl na zpracování praktické části.

V praktické části jsou uvedena a analyzována data z roku 2021 a starší, jelikož v době vypracovávání bakalářské práce neměla Zemědělská společnost Slapy, a.s. dokončenou účetní závěrku z roku 2022, která by byla jedním z hlavních zdrojů. Pomocí horizontální analýzy bylo provedeno porovnávání dat z účetních výkazů za jednotlivá účetní období. Komparací tedy byly zjištěny změny mezi jednotlivými roky. Díky využití vertikální analýzy jsou v práci vyjádřeny procentuální podíly vztažené k určené základně v rámci jednoho roku.

Práce by měla přispět k lepšímu pochopení účetního systému v zemědělském podniku.

3.1 Charakteristika podniku

V následující části práce je provedena analýza vedení účetnictví v Zemědělské společnosti Slapy, a.s. Společnost je česká zemědělská firma sídlící ve Slapech v okrese Tábor, která se specializuje na pěstování obilovin, olejnin a technických plodin a také na chov dobytka. Společnost byla založena již v roce 1975 jakožto družstvo a v roce 2007 došlo ke změně právní formy na akciovou společnost.

Činnostmi dle OR, kterými se podnik zabývá, jsou:

- zemědělská výroba,
- oprava silničních vozidel,
- silniční motorová doprava nákladní,
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- výroba elektřiny.

Zemědělská společnost Slapy, a.s. vlastní a spravuje rozsáhlé pozemky ve svém okolí, které se rozkládají na ploše více než 1 100 hektarů. Firma se zaměřuje na moderní zemědělskou výrobu a používá nejnovější technologie a stroje, aby maximalizovala tržní hodnotu firmy a minimalizovala vliv na životní prostředí.

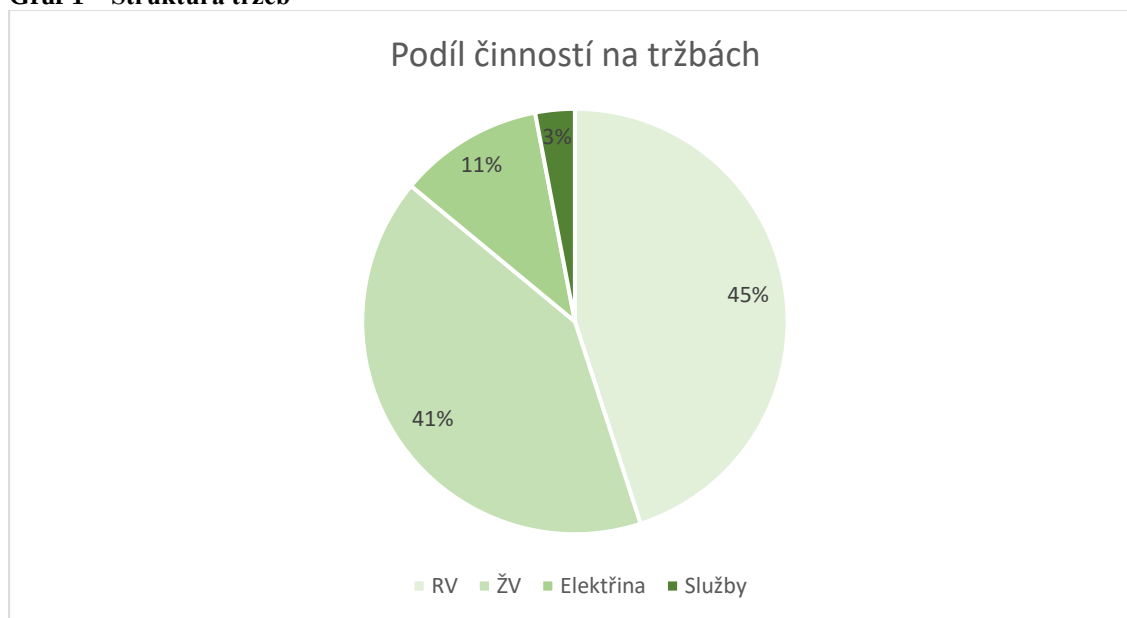
Kromě pěstování plodin a chovu skotu se firma také zabývá výrobou mléka, výrobou elektrické energie pomocí bioplynové stanice a vlastní kompostárnu, kterou využívají i okolní obce. Zemědělská společnost Slapy, a.s. dále nabízí služby jako jsou sklizňové práce nebo nákladní dopravu traktory a automobily.

Dle kategorizace účetní jednotky spadá společnost do malých ÚJ. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců podniku k 31.12.2021 činí 22, z toho jsou 3 řídící pracovníci. Orgány společnosti tvoří představenstvo společnosti se sedmi členy a dozorčí rada, ve které působí 3 členové. Jelikož se jedná o akciovou společnost, do konce roku 2021 vydala akcie v jmenovité hodnotě 32 685 tis. Kč. Tyto akcie vlastní 333 akcionářů a neexistuje majoritní vlastník. Zemědělská společnost Slapy vlastní svoje akcie v nominální hodnotě 2 971 220 tis. Kč a dále akcie firmy TAPROS Tábor, a.s.

3.1.1 Podnikatelská činnost

Hlavní činností, kterou se společnost zabývá je zemědělská výroba. V následujícím grafu je uvedena struktura podílu tržeb v procentuálním vyjádření za rok 2021.

Graf 1 – Struktura tržeb

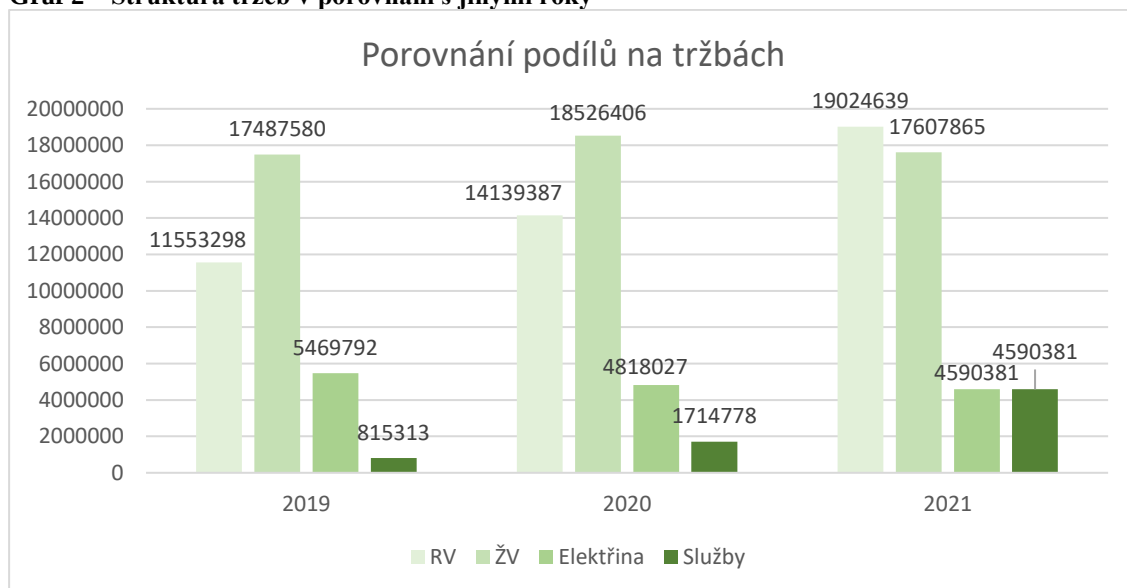


Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z grafu je zřejmé, že největší podíl na tržbách má rostlinná výroba.

V následujícím grafu je možné porovnat, jak se podíly na tržbách v jednotlivých letech měnily:

Graf 2 – Struktura tržeb v porovnání s jinými roky



Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z grafu lze vyčíst, že v roce 2019 a 2020 převažovala živočišná výroba a v roce 2021 došlo ke změně, kdy vedoucí pozici obsadila výroba rostlinná. Také můžeme pozorovat, že každým rokem roste podíl služeb na tržbách, a naopak dochází k mírnému poklesu elektřiny. S tím je spojen zelený bonus, který každý rok obdržela společnost díky výrobě elektřiny. V roce 2019 zelený bonus činil 12 362 559 Kč, v roce 2020 12 780 960 Kč a v roce 2021 byl ve výši 13 287 171 Kč.

Změny stavu dlouhodobého majetku

V této tabulce jsou uvedeny změny, které nastaly v dlouhodobém majetku za rok 2021. Tyto stavy jsou uvedeny v tis. Kč.

Tabulka 11 – Změny stavu DM

Název	Účet	PS	Přírůstky	Úbytky	KS
Nehmotný majetek	013.000	323	0	35	288
Stavby	021.000	122 616	1 745	0	124 361
Stroje, movité věci	022.022	55 242	6 854	7 406	54 690
Dopravní prostředky	022.023	13 373	0	3 158	10 215
Inventář	022.024	62	0	0	62
Drobný dlouhodobý majetek	022.028	264	0	19	245
Zvířata	026.000	6 099	2 089	2 339	5 849
Pozemky	031.000	23 239	218	0	23 457

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Změny u nehmotného majetku byly v důsledku vyřazení nepoužívaného programu ve výši 35 000 Kč. U dvou staveb došlo k rekonstrukcím, proto se jejich stav zvýšil o 1 744 778,24 Kč a u strojů a movitých věcí došlo k nákupům, prodejm a likvidaci. Taktéž byly prodány dopravní prostředky a drobný dlouhodobý majetek. Zvířata byla převedena do základního stáda ve výši 2 088 800,12 Kč a ve výši 2 339 263,67 byla vyřazena a prodána. V tomto roce společnost nakoupila pozemky v hodnotě 217 598 Kč.

3.2 Účtová osnova

Zemědělská společnost Slapy, a.s. využívá směrnou účtovou osnovu, kterou si doplnila o analytické účty. První trojčíslí označuje účet právě ze směrné účtové osnovy, tedy syntetický účet. Další trojčíslí, které je v této práci odděleno tečkou, odpovídá právě analytice, která podává podrobnější informace o jednotlivých syntetických účtech.

Výhodou analytických účtů je lepší přehlednost a kontrola. Pro lepší představu je uveden příklad 1 pod touto kapitolou a kompletní účtová osnova společnosti se nachází v příloze 1. Tento podnik dále využívá vnitropodnikové členění podle výkonů, které se eviduje pouze u nákladových a výnosových účtů. Toto členění tedy slouží pro lepší přehlednost o nákladech a výnosech, jelikož jsou přiděleny jednotlivým výkonům. Seznam výkonů je uveden v příloze 2. Účetní jednotka dále využívá účty vnitropodnikového účetnictví, které jsou zařazeny do účtových tříd 8 a 9.

Příklad 1

Syntetický účet

112 – Materiál na skladě

Analytický účet

112.031 – Nakoupená osiva

112.032 – Nakoupená hnojiva

3.3 Vnitropodniková směrnice

3.3.1 Oceňování

Zásady oceňování se uplatňují podle příslušných ustanovení zákona o účetnictví. Při nákupu zásob jako jsou krmiva, osiva, hnojiva, PHM a materiál, účetní jednotka oceňuje cenou pořízení, ke které jsou přičteny ostatní související náklady. Do vedlejších pořizovacích nákladů je započítána doprava, moření, čištění, granulace, obaly a paletizace. Vlastní zásoby jsou oceňovány ve výši vlastních nákladů společně s dalšími režijními náklady. Celková cena vlastních zásob je tvořena přímými materiálovými a dalšími přímými náklady na plodinu, dále podílem nákladů na mechanizace a poměrnou částí výrobní a celopodnikové režie. Další ocenění se využívá u nedokončené rostlinné výroby, a to ve výši materiálových a mzdových nákladů na plodinu. Pokud je dlouhodobý hmotný majetek nakoupen od dodavatele, oceňuje se pořizovací cenou spolu s náklady, které byly na pořízení vynaloženy. V případě příchovků a přírůstků v živočišné výrobě dochází stanovení ceny z nákladů z předchozích let a u vlastního stáda základních zvířat je stanovena průměrná cena chovné jalovice za 1 kg v době březosti, která se převede na kus a připočítá se vzrůstový přírůstek po dobu březosti. U realizovatelných cenných papírů, kterými rozumíme akcie a drobné finanční investice, které jsou vedeny na účtu

063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly, podnik využívá ocenění reálnou hodnotou.

3.3.2 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Pro zařazení majetku do dlouhodobého hmotného majetku je stanovena hodnotová hranice 40 tis. Kč. Do dlouhodobého nehmotného majetku je zařazován majetek s pořizovací cenou vyšší než 60 tis. Kč.

3.3.3 Odpisy

Účetní jednotka využívá daňových i účetních odpisů. Ve vnitropodnikové směrnici jsou uvedeny skupiny dlouhodobého majetku a jejich doba životnosti. Podle těchto kategorizací je hmotný majetek zařazen do odpisových skupin. Pomocí odpisů dochází ke snižování zůstatkové ceny odepisovaného majetku, pokud je dosaženo doby životnosti, zůstatková cena je rovna nule. Takto odepsaný majetek může být vyřazen prostřednictvím fyzické likvidace nebo prodejem, ale také může zůstat v podniku k dalšímu užívání. V podniku jsou účetní odpisy evidovány měsíčně. Odepisovat se začíná již v měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání a odpis již není vyčíslován v měsíci, kdy došlo k vyřazení majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Jak je uvedeno v předchozí kapitole, vstupní cena pro DNM činí 60 tis. Kč. Účetní jednotka odepisuje DNM, který překročí tuto hranici a zároveň splňuje podmínky zákonných předpisů. Účetní odpisy jsou stanoveny s přesností na celé měsíce a odepisují se rovnoměrně bez přerušení. V případě, že nehmotný majetek má vstupní cenu nižší, než je stanovená hranice, účtuje se jako o převzatých službách.

Dlouhodobý hmotný majetek

Odepisovaný DHM musí také splňovat podmínky stanovené v zákonných předpisech a zároveň pořizovací cena musí být vyšší než 40 tis. Kč. Pokud se jedná o samostatné movité věci a soubory těchto věcí, pozemky a stavby jsou zařazeny do DHM vždy, nezáleží tedy na pořizovací ceně. Jestliže společnost eviduje základní stádo dojníc, účtuje o něm jako o dlouhodobém majetku na účtu 026.000, i když nepřesáhlo stanovenou hranici. U ostatních zvířat jako jsou telata a mladých chovný skot je účtováno na účet 124 s příslušnou analytikou.

Drobný dlouhodobý majetek

Drobným dlouhodobým majetkem rozumíme dlouhodobý hmotný majetek, který má pořizovací cenu nižší, než je stanovená hranice pro DHM (40 tis. Kč). I tak jsou tyto položky účtovány na účtech dlouhodobého majetku a je pro ně stanovena doba odepisování na 48 měsíců.

3.3.4 Zásoby

Pro účtování zásob je využívána metoda „A“.

3.3.5 Dohadné položky

Pomocí dohadných položek aktivních a pasivních jsou dodržovány účetní principy, tzn., že operace patří do správného účetního období.

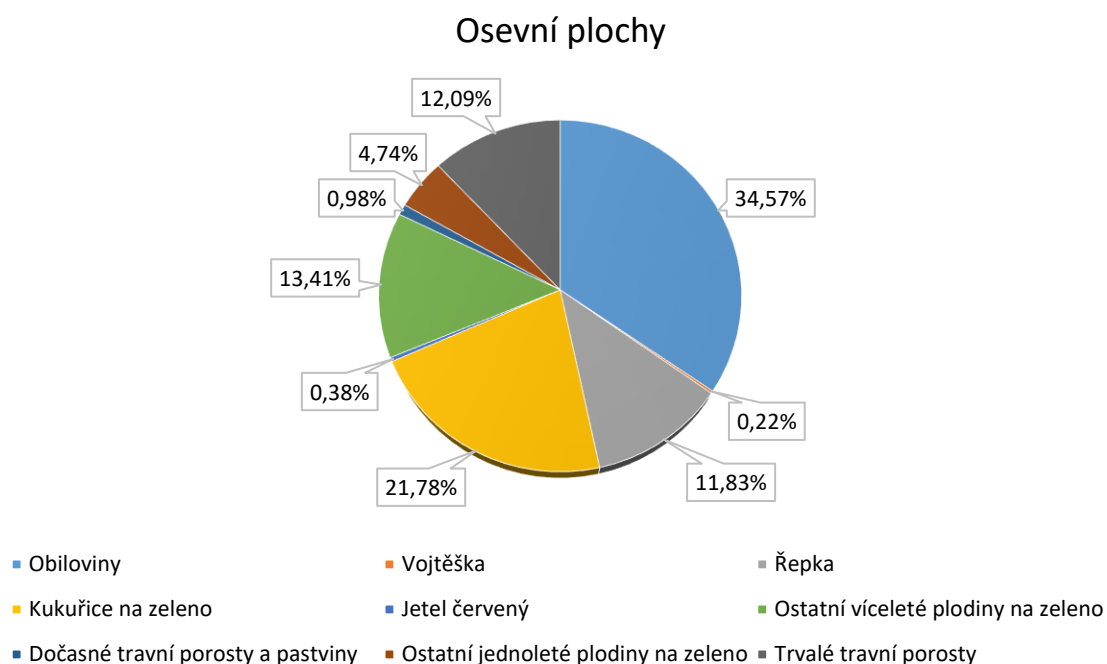
3.3.6 Inventarizace

Zemědělská společnost pravidelně provádí fyzické a dokladové inventury a poté dochází k zaúčtování inventarizačních rozdílů.

3.4 Rostlinná výroba

V roce 2021 evidovala Zemědělská společnost Slapy 1 129,19 ha zemědělské půdy. 992,67 ha bylo využito jako orná půda a trvalé travní porosty byly vymezeny na 136,52 ha. V následujícím grafu je uvedena struktura osevních ploch za rok 2021. Společnost v tomto roce také dosahovala nadprůměrných výnosů, např. u pšenice 8,64 t, u řepky 2,32 t, ječmen jarní 4,79 t, ječmen ozimý 7,51 t a kukuřice 29,63 t/ha.

Graf 3 – Procentuální poměr osevních ploch



Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

3.4.1 Náklady RV

Níže v tabulce se nachází vývoj rozboru nákladů na jednotku produkce u RV. Hodnoty jsou udávány v Kč.

Tabulka 12 – Náklady jednotky produkce

	2019		2020		2021	
	na 1 t	na 1 ha	na 1 t	na 1 ha	na 1 t	na 1 ha
Pšenice ozimá	4 076	25 439	3 538	29 601	3 767	32 540
Ječmen ozimý	4 689	24 907	3 615	26 229	4 134	31 056
Ječmen jarní	5 630	22 587	4 894	29 339	6 044	28 983
Oves	4 100	19 970	0	0	5 357	24 672
Tritikále	5 397	19 988	4 116	26 961	0	0
Řepka	11 946	38 210	9 797	42 209	17 892	41 491
Kukuřičná siláž	611	29 511	758	30 869	833	31 017

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

V této tabulce je zaznamenána spotřeba hnojiv osevních ploch:

Tabulka 13 – Spotřeba hnojiv

	2019		2020		2021	
	v t	v kg/ha	v t	v kg/ha	v t	v kg/ha
Dusíkatá	104,8	104,9	116,2	117,5	95,6	96,3
Fosforečná	24,8	24,8	20,7	20,9	24,4	24,6
Draselná	40,1	40,2	36,2	36,6	27,8	28,1
CELKEM	169,7	170,1	173,1	175,1	147,8	148,9

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

3.4.2 OM

Nedokončená výroba

Nedokončenou výrobou rozumíme zásobu, která nám udává výši nákladů vynaložených na pěstování plodin za běžné účetního období, které budou sklizeny až v účetním období následujícím. Jsou to jednoleté a dvouleté rostliny, jejichž délka životního cyklu se neshoduje s hospodářským rokem účetní jednotky, kdy hospodářský rok se rovná kalendářnímu roku.

Společnost v nedokončené výrobě eviduje tyto plodiny:

- pšenice,
- ječmen ozimý,
- ječmen jarní,
- oves,
- řepka,
- kukuřice.

V manažerském účetnictví Zemědělská společnost Slapy využívá vnitropodnikový číselník, který je sestaven dle komodit v rostlinné a živočišné výrobě a dále je rozčleněn dle strojů a režii. ÚJ stanovila u komodit jako je pšenice, ječmen, žito, řepka atd. vnitropodnikové členění, kdy, pokud číslo členění začíná číslovkou 3, operace se týkají běžného roku a pokud začíná na 5, tak se vztahuje k roku příštímému. Například náklady týkající se roku 2021, které byly vynaloženy na pšenici, jsou označeny číslem 31010100. V červenci téhož roku došlo ke sklizni, ale již v září 2021 byla vyseta nová pšenice, která ale byla sklizena až v roce 2022, proto zde bylo využito označení 51010100. Díky tomuto vnitřnímu členění má účetní jednotka lepší přehled

o nákladech a výnosech, které souvisí s jednotlivými výkony. V následující tabulce jsou uvedeny náklady a výnosy, které byly vynaloženy na pšenici za běžné období. Dle účetní jednotky je tento výkon označován číslem 31010100 a v tabulce poté jsou také náklady a výnosy za pšenici, ale již v roce příštím, a tak je výkon rozlišen číslem 51010100.

Tabulka 14 – Výkon 31010100

Účet	Název	Náklady	Výnosy
501.031	Spotřeba osiv	690 326,00	0,00
501.032	Spotřeba hnojiv	1 049 104,15	0,00
501.034	Spotřeba chemických prostředků	923 759,84	0,00
521.110	Základní mzdy	220 939,21	0,00
521.210	Prémie	159 671,47	0,00
521.400	Náhrada mezd	656,08	0,00
524.001	Sociální pojištění	94 554,15	0,00
524.003	Zdravotní pojištění	34 314,02	0,00
548.210	Pojištění RV	43 604,00	0,00
583.023	Spotřeba vlastních hnojiv	151 344,00	0,00
583.110	Produkce RV	0,00	6 900 777,61
583.160	Výroba sena siláže senáže	0,00	15 350,00
583.521	Prodej výrobků RV	8 622 911,78	0,00
583.526	Prodej siláže	1 890,00	0,00
601.100	Tržby z RV	0,00	10 402 493,78
601.108	Tržby z RV ostatní	0,00	1 080 319,00
601.110	Tržby z RV od obyvatelstva	0,00	165 434,78
601.120	Tržby z RV – sláma, siláž	0,00	3 500,00
800.079	Rozpuštění hnojení	44 945,55	0,00
CELKEM		12 038 020,25	18 567 875,17

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z tabulky lze zjistit, že společnost za rok 2021 dosáhla zisku z pšenice ve výši 6 529 854,92 Kč.

Tabulka 15 – Výkon 51010100

Účet	Název	Náklady	Výnosy
501.031	Spotřeba osiv	791 755,00	0,00
501.032	Spotřeba hnojiv	190 948,94	0,00
501.034	Spotřeba chemických prostředků	370 931,47	0,00
521.110	Základní mzdy	82 394,84	0,00
521.210	Prémie	38 005,25	0,00
524.001	Sociální pojištění	29 859,22	0,00
524.003	Zdravotní pojištění	10 836,03	0,00
581.200	Změna stavu nedokončené výroby – příští rok	0,00	1 663 530,75
583.023	Spotřeba vlastních hnojiv	148 800,00	0,00
CELKEM		1 663 530,75	1 663 530,75

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Stejně jako ve vnitropodnikovém členění, tak i v účetnictví každé plodině náleží dva účty, jeden za běžný rok a druhý za rok následující. Nejdříve se začne účtovat na účet 121.200 – Nedokončená RV příští rok souvztažně s účtem 581.200 – Změna stavu nedokončené RV příští rok. Na tento účet se začíná účtovat ve chvíli, kdy je po sklizni a začne se půda upravovat pro následné setí. Účtují se zde všechny činnosti, které byly vynaloženy do konce hospodářského roku. Na počátku následujícího hospodářského roku dochází k převodu stavu nedokončené RV z účtu 121.200 na účet 121.100 – Nedokončená RV běžný rok. A poté jsou všechny činnosti evidovány na účtu 121.100 souvztažně s účtem 581.100 – Změna stavu nedokončené RV běžný rok. Posledním záúčtováním na tuto předkontaci je sklizeň plodiny a poté nastává odúčtování nedokončené RV opačným zápisem. V následující tabulce je ukázka některých účetních operací, které souvisí s pěstováním jednoletých rostlin, následným převodem na sklad a spotřebou nebo prodejem.

Tabulka 16 – Účtování RV

Operace	MD	D
Rok 0		
Podmítka	121.200	581.200
Hnojení	121.200	581.200
Setí	121.200	581.200
Rok 1		
Převod nedokončené RV	121.100	121.200
Postřik	121.100	581.100
Vzniklá škoda	549.071	121.100
Sklizeň	121.100	581.100
Odúčtování RV	581.100	121.100
Převod RV na sklad	123.021	583.110
Vlastní spotřeba	583.021	123.021
Vyskladnění při prodeji	583.521	123.021
Tržby z prodeje RV	311.000	601.100

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Na účet 549.071 účtuje ÚJ manka a škody, které jsou daňově uznatelné. V případě daňové neuznatelnosti je účtováno na účet 549.900. Účet 123.021 zachycuje všechny výrobky RV kromě sena, siláže a senáže, tyto produkty ÚJ eviduje na účtu 123.026 a stejně tak pro ně má zvláštní analytické účty v nákladech a výnosech. U nákladových účtů dále dochází k rozdělení, zda dojde k vlastní spotřebě nebo prodeji.

3.4.3 DHM

Pěstitelské celky trvalých porostů

Zemědělská společnost nemá ve vlastnictví žádné pěstitelské celky trvalých porostů, proto zde uvedu možný postup, který by mohl být využit, pokud by se společnost rozhodla právě trvalé porosty pořídit.

Podnik by musel vyčlenit půdu o minimální velikosti 0,25 ha a udělat zde sad ovocných stromů nebo keřů, které by splňovaly podmínky hustoty, která je uvedena v tabulce 3. Dále by mohl podnik vysadit chmelnici nebo vinici, ale z důvodu zdejších klimatických podmínek tato možnost není reálná.

- Sad ovocných stromů

Nejprve by si účetní jednotka vytvořila analytické účty. Mějme za to, že operace spojené s PCTP jsou evidovány s analytikou 999. Jak je uvedeno v kapitole 1.8.2 Účtování, pokud se pořizují PCTP, zaúčtují se rovnou na analytický účet 025.999. Na tento účet by sad vstupoval v pořizovací ceně s ostatními souvisejícími náklady jako je například kultivace půdy. Pokud by byla potřeba nosné konstrukce, evidovala by se na analytický účet 021.999. V případě produkce PCTP vlastní činností by došlo k ocenění ve výši vlastních nákladů, které byly vynaloženy na výsadbu a také by se promítly na účet 025.999.

Dále by si účetní jednotka stanovila okamžik, kdy sad dosáhne plné plodnosti porostů, např. 6. rok života a od této doby začne sad odepisovat. Také si stanoví dobu odepisování, např. 20 let. Po této době se má za to, že stromy by již neplodily požadované množství ovoce. Podle Zákona o daních z příjmů se PCTP řadí do 3. odpisové skupiny, délka odepisování tedy činí 10 let. Pokud by došlo k plnému odepsání, nastala by likvidace. Také může nastat situace, že dojde k trvalému poškození. V následující tabulce jsou uvedeny případné zaúčtování. Účetní operace na sebe nenavazují.

Tabulka 17 – Účtování pěstitelských celků trvalých porostů

Účetní operace	MD	D
Nákup sadu od dodavatele		
Nákup sadu	025.999	321.000
Kultivace půdy	025.999	321.000
Nosná konstrukce	021.999	321.000
Vlastní výsadba		
Nákup sazenic	025.999	321.000
Výsadba sazenic	025.999	588.999
Vyřazení		
Vyřazení pěstitelského celku v PC	085.999	025.999
Odpisy	551.999	085.999
Prodej sadu	541.999	025.999
Trvalé poškození sadu	549.999	025.999

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Trvalé travní porosty

V účetnictví eviduje ÚJ pouze trvalé travní porosty. Jsou to pozemky, kde jsou traviny ve vytrvalých lučních či pastevních porostech. Hlavním výtěžkem je tedy seno, siláž nebo

senáž ke krmným nebo technickým účelům. Taktéž může sloužit k trvalému spásání dobyt看. Travní porost může být za účelem zúrodnění rozorán maximálně jednou za 5 let. Za rok 2021 jsou spojeny s trvalými travními porosty tyto náklady a výnosy:

Tabulka 18 – Výkon 31010290

Účet	Název	Náklady	Výnosy
501	Spotřeba materiálu	71 490,88	0,00
521	Mzdové náklady	183 844,03	0,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	62 139,33	0,00
532.000	Daň z nemovitostí	1 925,00	0,00
548	Ostatní provozní náklady	14 739,00	0,00
551.182	Odpisy HIM zařízení	320 080,00	0,00
583.110	Produkce RV	0,00	760 200,00
800.079	Rozpouštění hnojení	14 099,84	0,00
CELKEM		668 318,08	760 200,00

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Jelikož tento výkon obsahuje příliš mnoho položek, související analytické účty byly sečteny a uvedeny pod příslušným syntetickým účtem. Jako příklad je uveden účet 501, kde náklady činí 71 490,88 Kč a tento účet se skládá se z dílčích analytických účtů jako je Spotřeba nakoupených osiv, Spotřeba nakoupených hnojiv atd.

Účetní jednotka účtuje vzniklé výrobky z trvalých travních porostů na účet 123.026 – Seno, siláž, senáž. Pokud dojde ke spotřebě těchto výrobků uvnitř podniku, zaúčtují se na účet 583.026 – Spotřeba sena, siláže, senáže souvztačně s účtem 123.026. V případě prodeje se účtuje na účet 583.526 – Prodej siláže a tržby z prodeje na účet 601.120 – Tržby z RV – sláma, siláž.

Lesní porosty

Taktéž Zemědělská společnost Slapy, a.s. neeviduje žádné lesní porosty, proto zde je uveden znovu možný postup, který by společnost při pořízení mohla využít. Lesní porosty se budou rozlišovat analytikou 888. Pokud by se podnik rozhodl koupit les, účtoval by se společně s pozemkem na účet 031.888. V případě vlastní výsadby, se zaúčtuje rovnou do nákladů. Jestliže by došlo k těžbě lesa, podle Zákona o rezervách musí být vytvořena rezerva na obnovu dřeva na účtu 451.888. Při obnově lesa je čerpána právě tato rezerva na náklady spojené s obnovou. V následující tabulce jsou uvedeny názorné účetní operace.

Tabulka 19 – Účtování lesních porostů

Účetní operace	MD	D
Pořízení lesu od dodavatele		
Nákup lesu	031.888	321.000
Vlastní výsadba		
Nákup sazenic stromů	111.888	321.000
Převod sazenic na sklad	112.888	111.888
Výdej sazenic do spotřeby	583.888	112.888
Rezervy		
Tvorba rezervy na obnovu	552.888	451.888
Čerpání rezervy při obnově	451.888	552.888
Prodej dřeva	601.888	311.000
Výrobky		
Těžba dřeva	123.888	583.888
Prodej dřeva – vyskladnění	583.888	123.888
Prodej dřeva	311.000	601.888

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

3.5 Živočišná výroba

Zemědělská společnost Slapy vlastní z živočišné výroby pouze skot. Část zvířat je určena na výkrm a dosažení jednorázového zisku. Většinou část tvoří krávy určené k produkci mléka. Společnost vlastní odchovnu mladého dobytka v Libějicích a velkokapacitní kravín pro odchovnu jalovic v Lomu, kam jsou hospodářská zvířata roztřízena.

3.5.1 Stav hospodářských zvířat

V následujícím přehledu je zobrazen stav zvířat, který evidovala účetní jednotka za určité roky. Hodnoty jsou udávány v ks.

Tabulka 20 – Stav zvířat

	2019		2020		2021	
	31.12	průměrný stav	31.12	průměrný stav	31.12	průměrný stav
Krávy	217	216	206	212	204	201
Telata	58	51	40	46	62	47
MCHS jalovice	187	177	186	187	162	168
Vysokobřeží jalovice	17	23	24	27	35	28
Skot CELKEM	479	467	456	472	463	444

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z analýzy bylo zjištěno, že stav hospodářských zvířat se ke konci období v roce 2020 snížil o 23 ks oproti roku 2019, naopak v roce 2021 počet nepatrně vzrostl na 463 ks.

3.5.2 OM

Společnost chová mladá zvířata v odchovně pro mladý dobytek. V následující tabulce jsou uvedeny náklady a výnosy spojeny s touto odchovnou:

Tabulka 21 – Výkon 02010100

Účet	Název	Náklady	Výnosy
501	Spotřeba materiálu	569 724,46	0,00
502.100	Spotřeba elektrické energie	14 754,97	0,00
511.201	Opravy elektro	12 150,00	0,00
518	Ostatní služby	54 126,16	0,00
521	Mzdové náklady	79 043,50	0,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	26 716,75	0,00
532.000	Daň z nemovitostí	19 033,00	0,00
548	Pojištění	21 900,00	0,00
551.181	Odpisy HIM budov	183 132,00	0,00
583.026	Spotřeba sena, siláže, senáže	425 390,24	0,00
583.130	Produkce vlastních hnojiv	0,00	61 425,60
584.050	Prodej zvířat – jatečná	84 480,72	0,00
584.125	Přírůstek jalovice chovné	0,00	607 872,00
601.350	Tržby za zvířata	0,00	100 620,20
CELKEM		1 490 451,80	769 917,80

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Pod účtem 501 se eviduje analytický účet 501.035 – Spotřeba nakoupených krmiv, jehož náklady činily za rok 2021 pro odchovnu 561 428 Kč. Ze služeb byly provedeny veterinární výkony ve výši 9 677 Kč a pojištění ŽV stálo 15 800 Kč.

Na začátku každého účetního období jsou přírůstky a příchovky zvířat oceňovány ve výši vynaložených vlastních nákladů a dle jednotlivých kategorií.

Účtování

Na účtu 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny, zemědělská společnost eviduje pouze skot. Tyto zvířata jsou rozdělena na analytické účty podle stáří:

- 124.100 – Telata savá,
- 124.125 – Jalovičky do 2 let,
- 124.130 – Vysokobřezí jalovice,
- 124.140 – Skot výkrm.

Přehled udává účetní operace spojené s účtem 124, které nastávají a účetní jednotka je takto účtuje:

Tabulka 22 – Účtování mladých a ostatních zvířat a jejich skupin

Účetní operace	MD	D
Nákup zvířete	124.xxx	111.001
Narození zvířete	124.xxx	584.1xx
Hmotnostní přírůstek	124.xxx	584.1xx
Vzrůstový přírůstek	124.xxx	584.1xx
Převod zvířat (+)	124.xxx	395.001
Převod v rámci kategorie (+)	124.xxx	395.001
Prodej	311.xxx	601.350
Nutná porážka	584.055	124.xxx
Manka a škody	549.xxx	124.xxx
Převod zvířat (-)	395.001	124.xxx
Převod v rámci kategorie (-)	395.001	124.xxx
Převod do dlouhodobého majetku	584.089	124.xxx

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Syntetické účty ÚJ dělí dále na analytické podle druhu zvířete nebo druhu přírůstku.

3.5.3 DM

Tabulka obsahuje náklady a výnosy, které byly vynaloženy v roce 2021 na velkokapacitní kravín:

Tabulka 23 – Výkon 02010180

Účet	Název	Náklady	Výnosy
501	Spotřeba materiálu	8 688 661,31	0,00
511	Opravy a udržování	194 038,00	0,00
518	Ostatní služby	2 263 180,46	0,00
521	Mzdové náklady	2 294 045,97	0,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	747 467,67	0,00
527.308	Příspěvek na životní pojištění	43700,00	0,00
532.000	Daň z nemovitostí	78 580,00	0,00
538.400	Poplatek za odběr vody	27 778,00	0,00
541.286	Zůstatková cena prodaných zvířat ZS	377 293,68	0,00
548	Pojištění	56 300,00	0,00
551	Odpisy DNM a DHM	3 287 372,26	0,00
562.100	Úroky z účtů	96,49	0,00
583	Změna stavu výrobků	19 161 157,25	16 831 464,70
584	Prodej zvířat – jatečná	2 764 544,96	2 567 681,80
585.489	Aktivace zvířat základního stáda	0,00	2 088 800,12
601	Tržby za výrobky	0,00	17 162 956,11
602.503	Tržby za služby – WAP, ŠROTO	0,00	27 799,00
641.260	Tržby z prodeje základního stáda	0,00	344 289,12
668.200	Přijaté dotace úroků	0,00	69,00
CELKEM		39 984 216,05	39 023 059,85

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

V kravíně bylo spotřebováno 8 096 743,59 Kč nakoupeného krmiva, 383 330,00 Kč bylo vynaloženo na plemenářské výkony a 1 207 930,02 Kč na veterinární výkony. Pojištění ŽV v Lomu činilo 32 517,00 Kč. Odpisy zvířat základního stáda na účtu 551.186 byly ve výši 1 505 987,33 Kč a nezaviněné úhyny zvířat základního stáda ve výši 276 476,93 Kč. Celkem bylo vyprodukováno 16 268 481,50 Kč výrobků ŽV a vlastních hnojiv ve výši 56 298,20 Kč.

Účtování – vyřazení zvířat z DM

Tabulka 24 – Vyřazení z DM

Účetní operace	MD	D
Prodej nebo brakace		
- Vyřazení v PC	086.000	026.000
- Zúčtování ZC	541.286	086.000
- Tržby z prodeje	311.000	641.260
Úhyn nebo manko		
- Vyřazení v PC	086.000	026.000
- Zúčtování ZC	549.900	086.000
Převod do OM		
- PC zvířete	086.000	026.000
- ZC zvířete	551.286	086.000
- Příjem v OM	124.xxx	584.089
Odpisy	551.186	086.000

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Stejně jako dochází k přeražování zvířat ze zásob do DM, ve chvíli, kdy zvíře má určené parametry, tak dochází i k opačnému přeražení, tedy z DM do zásob. Tento přesun nastává v případě, že se ÚJ rozhodne krávu umístit mezi skot určený k výkrmu.

3.5.4 Užítkovost hospodářských zvířat

Tabulka 25 – Užítkovost skotu

	2019	2020	2021
Dojivost na ks/den	23,480	24,680	24,900
Dojivost na ks/rok	8,551	9,014	9,106
Oteleno jalovic	92,000	78,000	75,000
Narozeno telat	227,000	185,000	198,000
Přírůstky u telat	0,690	0,710	0,710
Přírůstek u MCHS	0,750	0,750	0,730
Vyřazeno krav vč. úhynu	87,000	89,000	77,000

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Jak již bylo uvedeno v tabulce 21, průměrný stav dojníc za rok 2021 byl 201 kusů. Z tabulky 26 lze vyčíst, že denně dosahovala užítkovost 24,9 litrů mléka.

Průměrná roční užitkovost tedy činila 9 106 litrů na každou ustájenou dojnici. Také je zobrazen vývoj přírůstků telat a mladého chovného skotu a úhyn dojníc.

3.5.5 Náklady na mléko a jeho cena

Další tabulka obsahuje přehled nákladů na produkci 1 litru mléka v Kč.

Tabulka 26 – Náklady na produkci mléka

	2019	2020	2021
Náklad na 1 litr produkce mléka	9,28	9,69	10,48
Dotace na mléko	-0,04	-0,04	-0,04
Dotace na zvířata	-0,94	-0,85	-0,82
Náklad na litr produkce mléka po dotacích	8,30	8,80	9,62

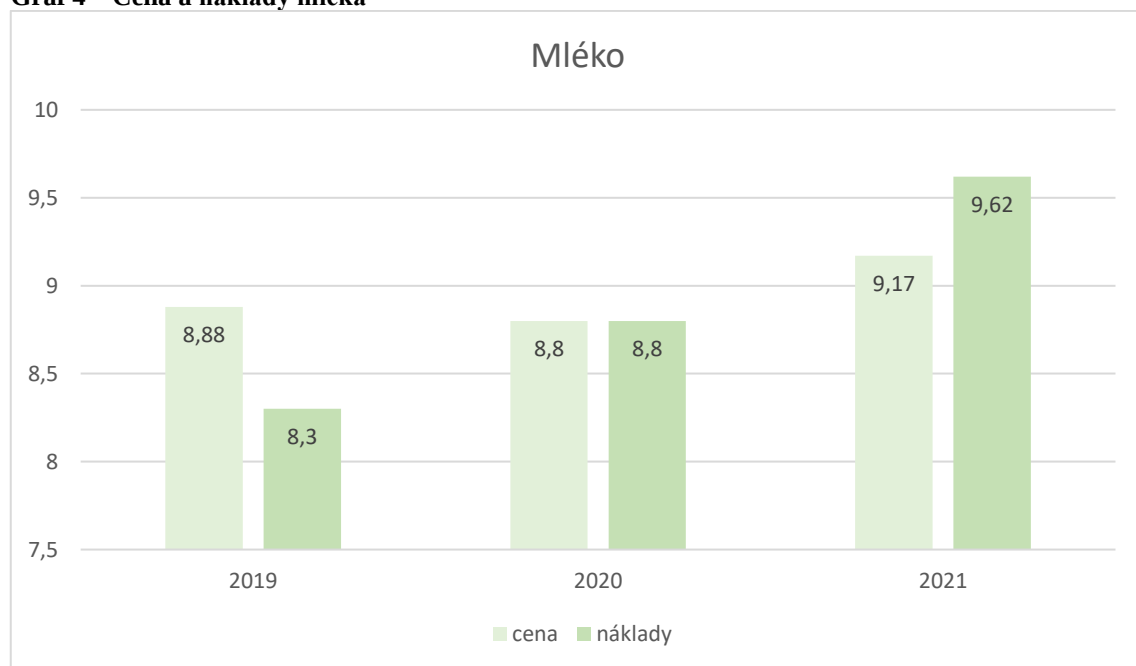
Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z tabulky je patrné, že Zemědělská společnost Slapy získala dotace na mléko a zároveň také dotace na zvířata, kdy se jejich poměrná část promítá do produkce mléka. Obě tyto dotace snižují podniku náklady na produkci mléka.

Průměrná realizační cena 1 litru mléka

V grafu je uvedena průměrná cena a náklady na produkci 1 litru mléka.

Graf 4 – Cena a náklady mléka



Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z grafu lze vyčíst, že v roce 2019 průměrná realizační cena pokrývala všechny náklady na produkci. V roce 2020 se výše průměrné ceny rovnala s výší nákladů a v roce 2021 již byly náklady vyšší než průměrná realizační cena 1 litru mléka.

V roce 2021 dojnice vyprodukovaly 1 913 939 litrů mléka a jeho tržnost byla na úrovni 95,9 %. Společnost má jednoho významného odběratele mléka a tím je MHD JIH Tábor, kterému bylo dodáno 1 830 325 litrů. Obyvatelům bylo prodáno 5 144 litrů mléka.

3.6 Bioplynová stanice

Jak již bylo uvedeno, Zemědělská společnost Slapy se kromě ŽV a RV také věnuje výrobě elektrické energie. Společnost pořídila bioplynovou stanici v nákupní ceně 49 606 tis. Kč a podařilo se získat dotaci v celkové výši 14 087 tis. Kč. Tato stanice byla uvedena do provozu v květnu roku 2011. Od té doby je pro její provoz využívána kejda, kukuřičná siláž a travní senáž, kterou sama společnost vyprodukuje.

V tabulce níže je přehled o roční spotřebě na provoz stanice:

Tabulka 27 – Spotřeba na provoz stanice

Palivo	Spotřeba v tunách
Senáž	1 411
Siláž	6 361
Kejda	5 922
CELKEM	13 694

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Bioplynová stanice ročně spotřebuje 13 694 tun materiálu. Díky tomu vyrobí 4 230 MWh elektrické energie, kterou využívá na svůj provoz a zbytek prodává společnosti E.ON.

Ve vnitropodnikovém členění výkonů je bioplynová stanice označena číslem 34100900. V následující tabulce jsou uvedeny celkové roční náklady a výnosy související právě s bioplynovou stanicí.

Tabulka 28 – Výkon 34100900

Účet	Název	Náklady	Výnosy
501	Spotřeba materiálu	1 273 596,77	0,00
502.100	Spotřeba elektrické energie	11 523,85	0,00
511	Opravy a udržování	1 136 941,19	0,00
518	Ostatní služby	196 405,90	0,00
521	Mzdové náklady	592 850,09	0,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	78 703,37	0,00
538.190	Ostatní poplatky – daň ze zemního plynu, elektřiny	10 763,00	0,00
548.230	Pojištění ostatní	316 874,00	0,00
551.181	Odpisy HIM budov	1 297 944,00	0,00
562.100	Úroky z účtů	100 651,24	0,00
583	Změna stavu výrobků	20 503 935,54	15 466 236,56
601.900	Tržby z prodeje elektřiny	0,00	4 590 381,49
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	13 707 171,27
668.100	Výnos z prodeje záruk původu elekt.	0,00	7 182,00
CELKEM		25 520 188,95	33 770 971,32

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Pod účtem 583 je veden analytický účet 583.180 – Produkce elektrické energie, který byl ve výši 14 636 616,56 Kč. Bioplynová stanice vynesla společnosti za rok 2021 zisk ve výši 8 250 782,37 Kč, kdy více jak polovinu zisku tvořily tržby z prodeje elektřiny (4 590 381,49 Kč). Taktéž významnou položkou je přijatá dotace Zelený bonus, která v roce 2021 činila 13 287 171,27 Kč.

3.6.1 Účtování

Tabulka 29 – Účtování bioplynové stanice

Účetní operace	MD	D
Pořízení BPS	042.200	321.000
Zařazení DM	021.000	042.200
Spotřeba kejdy, siláže a senáže	583.026	123.026
Vyrobena elektřina	123.028	583.180
Vyskladnění prodané elektřiny	583.528	123.028
Prodej elektřiny	311.000	601.900

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

V okamžiku, kdy společnost elektrickou energii spotřebuje uvnitř podniku, místo zaúčtování vyskladnění prodané elektřiny a prodeje elektřiny, bude spotřeba energie na účtu 583.028 souvztažně s účtem 123.028.

3.7 Kompostárna

Zemědělská společnost Slapy se rozhodla vybudovat vlastní kompostárnu, kdy projekt dokončila v roce 2017. Pořizovací cena činila 5 952 tis. Kč a dotace byla ve výši 5 095 200 Kč. Kompostárna je vybavena zařízením, díky kterému dochází ke zpracování a nakládání s biologicky rozložitelným komunální odpadem. Kompostárna slouží pro sběr a zpracování bioodpadů, který produkují občani okolních obcí, jako jsou Slapy, Lom, Dražičky, Libějice, Radimovice a Větrovy. Díky tomuto projektu dojde ke stabilizaci spotřeby surovin, materiálového využití odpadů a k rozvoji moderního odpadového hospodářství v regionu.

Jak tomu bylo i u bioplynové stanice, v následující tabulce jsou uvedeny roční náklady a výnosy kompostárny (39100980) za rok 2021 ve zkráceném zápisu.

Tabulka 30 – Výkon 39100980

Účet	Název	Náklady	Výnosy
501	Spotřeba materiálu	11 852,60	0,00
511.203	Opravy zemědělských strojů	1 905,00	0,00
518	Ostatní služby	115 888,00	0,00
521	Mzdové náklady	2 687,50	0,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	908,38	0,00
551	Odpisy DNM a DHM	236 388,00	0,00
602.505	Tržby za služby – odběr biologického odpadu	0,00	231 244,00
CELKEM		369 629,48	231 244,00

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Samotná kompostárna za rok 2021 dosahovala ztráty ve výši 138 385,48 Kč. Společnost eviduje ještě jeden výkon s tímto spojený, a to je přímo proces kompostování pod číslem 39100981 a jeho roční náklady a výnosy jsou uvedeny níže.

Tabulka 31 – Výkon 39100981

Účet	Název	Náklady	Výnosy
521	Mzdové náklady	1 062,50	0,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	359,13	0,00
583.021	Spotřeba vlastních výrobků RV	532 091,00	0,00
583.140	Výroba kompostu	0,00	1 891 881,95
CELKEM		533 512,63	1 891 881,95

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Výkon kompostárny byl za rok 2021 ziskový. Výše zisku činila 1 358 369,32 Kč.

Pokud bychom tedy kompostárnu a kompostování brali jako celek, dostala by se společnost v této oblasti do zisku ve výši 1 219 983,84 Kč s roční produkcí kompostu 1 100 tun.

3.7.1 Účtování

V tabulce, kterou vidíte níže, jsou uvedené účetní operace spojené právě s projektem kompostárna.

Tabulka 32 – Účtování kompostárny

Účetní operace	MD	D
Pořízení kompostárny	042.187	321.000
Zařazení DM	021.000	042.187
Pořízení strojů do kompostárny	042.188	321.000
Zařazení strojů	022.022	042.188
Výkup biologického odpadu	112.034	648.005
Výnos z výkupu	211.000	602.505
Spotřeba biologického odpadu	501.032	112.034
Výroba kompostu	123.024	583.140

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

3.8 Dotace

Zemědělská společnost Slapy, a.s. v roce 2021 obdržela nespočet dotací na různé účely. Díky těmto podporám je schopna společnost fungovat, být konkurenceschopná a dosahovat zisku. Podpory jsou rozděleny na provozní a investiční. Pro získání finanční prostředků musí společnost splňovat přísné podmínky a náležitosti, dále musí podat

žádost a poté obdrží rozhodnutí, zda dotace byla přijata či nikoliv. Posledním krokem je získání dotace.

V následujícím přehledu jsou některé přijaté finanční podpory společnosti za rok 2021:

- Podpora na úhradu nákladů spojených s pojištěním plodin a hospodářských zvířat ve výši 193 489 Kč od Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a.s.
- Ostatní příklady přijatých dotací jsou poskytnuty ze Státního zemědělského intervenčního fondu:
 - Dotace na Kontrolu užitečnosti – skot ve výši 41 492 Kč,
 - Podpora na účast producentů a zpracovatelů mléka v režimu jakosti Q činila 76 350 Kč,
 - ve výši 709 057,01 Kč byla obdržena Podpora na chov krávy chované v systému chovu s tržní produkcí mléka,
 - dotace Platba pro zemědělce dodržující zemědělské postupy příznivé pro klima a životní prostředí v hodnotě 2 034 202,24 Kč,
 - Podpora na produkci bílkovinných plodin ve výši 63 422,17 Kč,
 - dotace pro Dobré životní podmínky zvířat v částce 549 297,12 Kč.

Společnost v roce 2021 žádala o poskytnutí platby na zemědělskou půdu o výměře 1 128,3 ha a na přežvýkavce na 492,6 velkých dobytčích jednotek. Jelikož byly splněny všechny náležitosti potřebné pro obdržení podpory, společnosti bylo vyplaceno 135 971,43 Kč na zemědělskou půdu a 32 427,86 Kč na přežvýkavce. Výše dotace se odvíjí od sazeb, které jsou stanoveny na každý rok.

Platba pro zemědělce dodržující zemědělské postupy příznivé pro klima a životní prostředí neboli greening byl poskytnut na základě věcně správné žádosti. Základ pro výpočet podpory činí 1 128,88 ha půdy a sazba pro rok 2021 byla ve výši 1 833,32 Kč. Tímto vznikl společnosti nárok na vyplacení grantu ve výši 2 034 202,24 Kč po uplatnění snížení v důsledku finanční kázně.

Pro představu je v následující tabulce uvedeno zaúčtování přijaté dotace od Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a.s. Tato dotace byla poskytnuta společnosti

na finanční podporu pojištění. Toto pojištění se vztahuje jak na rostlinnou, tak i na živočišnou výrobu. Konkrétně je podpora určena na úhradu nákladů spojených s pojištěním ostatních plodin a hospodářských zvířat za uhrazené pojistné. Rozhodnutí o poskytnutí a připsání peněz na účet proběhlo v roce 2021. Z důvodu analytických účtů, ÚJ přijatou dotaci rozúčtovala následovně:

Tabulka 33 – Účtování dotací

Účetní operace	Částka	MD	D
Rozhodnutí o poskytnutí dotace RV	170 159,00	378.002	346.000
Použití dotace RV	170 159,00	346.000	648.001
Rozhodnutí o poskytnutí dotace ŽV	23 330,00	378.002	346.000
Použití dotace ŽV	23 330,00	346.000	648.001
Připsání na BÚ – RV	170 159,00	221.020	378.002
Připsání na BÚ – ŽV	23 330,00	221.020	378.002

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

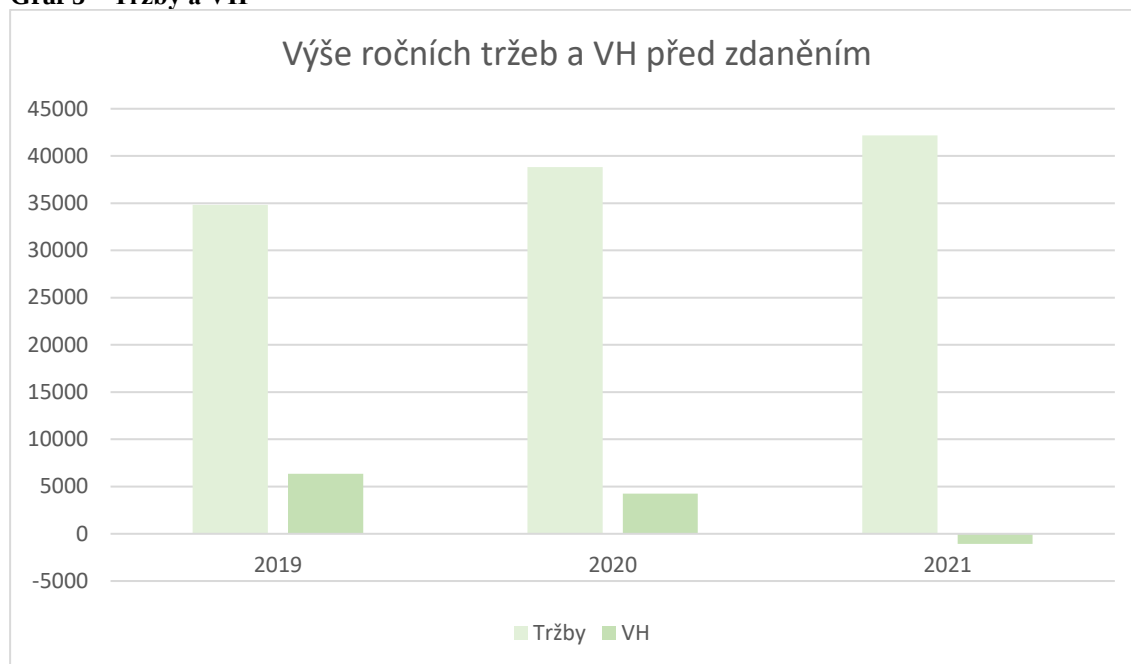
Společnost má bankovní účty u různých bank a podle toho jsou rozděleny analytické účty. Podle poskytovatele dotace ÚJ použije analytický účet pohledávky. Rozdělení je na Státní fond životní prostředí ČR a ostatní poskytovatele. Stejně tak probíhá zaúčtování účtu 346, od koho je dotace přijata. Taktéž účetní jednotka rozděluje účet 648.

Celkem podnik za rok 2021 obdržel dotace na provozní účely ve výši 9 303 tis. Kč. V tomtéž roce ÚJ účtovala na základě Rozhodnutí o investiční dotaci na Modernizaci farmy Lom – Odchovna jalovic ve výši 1 197 200 Kč. Tato částka byla vyplacena až v únoru následujícího roku. Druhou investiční podporou v roce 2021, kterou společnost evidovala byla Investice do dílen ve výši 2 187 018 Kč. ÚJ podala Žádost o platbu až v březnu roku 2022.

3.8.1 Vliv dotací na VH

V této kapitole bude zjištěno, jaký vliv mají dotace na výsledek hospodaření v zemědělském podniku. V prvním grafu je uvedeno porovnání tržeb z prodeje výrobků a služeb a výsledku hospodaření před zdaněním v tis. Kč.

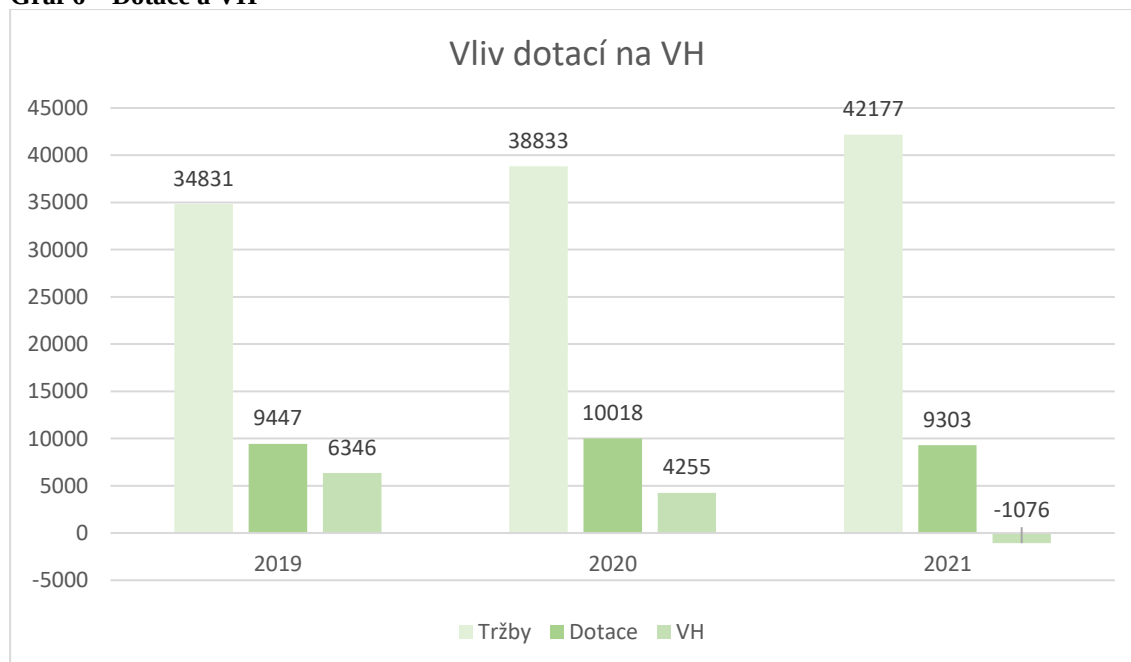
Graf 5 – Tržby a VH



Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Díky grafu je vidět velký rozdíl mezi tržbami a VH. Tento rozdíl je způsoben vysokými náklady, které jsou v zemědělství vynaloženy. V roce 2021 se společnost dokonce dostala do ztráty. V následujícím grafu jsou znovu zobrazeny výše tržby a VH, ke kterým je přidána výše přijatých dotací.

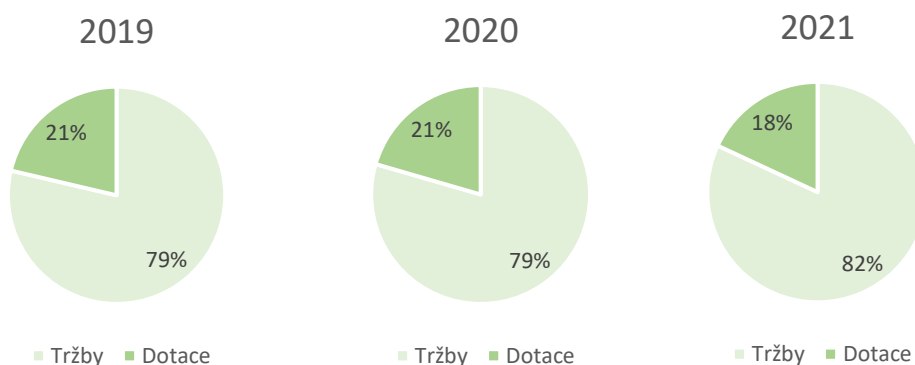
Graf 6 – Dotace a VH



Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z grafu je patrné, že výše přijatých dotací je mnohem vyšší než samotný VH před zdaněním. Díky tomuto porovnání jsme zjistili, že pokud by společnost dotace neobdržela, dostala by se v roce 2019 a 2020 do ztráty. V roce 2021 společnost eviduje ztrátu i přes to, že dotace přijala. V tomto roce byly dotace nižší než v letech předchozích, na druhou stranu tržby z výrobků a služeb byly nejvyšší za poslední 3 roky, a to ve výši 42 177 tis. Kč. Podíl tržeb a dotací v jednotlivých letech je zobrazen v grafu 7. Důvodem, proč je VH v roce 2021 ztrátový je ten, že byly vynaloženy vysoké náklady na prodané podíly. Tyto náklady činily 2 563 tis. Kč a díky tomu byl finanční výsledek hospodaření – 3 278 tis. Kč. Dalším aspektem je provozní výsledek hospodaření, který se v roce 2021 oproti roku 2020 taktéž snížil. Toto snížení bylo způsobeno mnohem vyššími provozními náklady a to o 3 379 tis. Kč. Tento rozdíl byl v důsledku toho, že v předchozím roce byly rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období v částce – 3 000 tis. Kč. V roce 2019 byly dokonce ostatní provozní náklady záporné z důvodu vysoké částky právě rezerv v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období.

Graf 7 – Poměr dotací a tržeb



Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

Z analýzy je tedy zřejmé, že pokud společnost neobdržela žádné dotace, její výsledek hospodaření by byl záporný, a to v roce 2019 – 3 101 tis. Kč, v roce 2020 by ztráta vzrostla na 5 763 tis. Kč a v roce 2021 by se prohloubila na částku – 10 379 tis. Kč.

3.9 Návrh na zlepšení VH

Na výsledek hospodaření mají vysoký podíl dotace, proto prvním návrhem na zlepšení VH je využívání dotací v co nejvyšší možné výši. Společnost by nadále měla sledovat podmínky pro získání podpor, jelikož v této oblasti dochází k častým změnám.

Dále by měla společnost analyzovat, zda se jí nadále vyplatí chov skotu a následná produkce mléka, jelikož v roce 2021 jeho realizační cena byla nižší než náklady. Ani po odečtení dotací nebyly náklady nižší. Řešením je zvýšení realizační ceny mléka.

V roce 2021 došlo k prodeji akcií novému akcionáři. Tímto vznikla společnosti uznatelná daňová ztráta ve výši 2 263 tis. Kč. Jelikož cílem nového nabyvatele je získat většinovou část a tím ovládnout společnost, podnik by měl zavést opatření, aby tomuto zájemci akcie nebyly prodávány. Možným způsobem je, aby akcie byly prodány současným akcionářům, nebo aby je odkoupil právě sám podnik.

4 Závěr

Stanoveným cílem pro tuto bakalářskou práci byla analýza specifík účetnictví v zemědělském podniku. Dílčím cílem byla problematika dotací a jejich vliv na výsledek hospodaření. Tyto cíle byly rozebrány jak po teoretické, tak po praktické stránce.

První část byla věnována teoretickému přehledu, který slouží k porozumění tématu. Jako první byly zmíněny podmínky, které musí být splněny pro podnikání v sektoru zemědělství. Dále je specifikováno účetnictví v zemědělství, významné účty pro tuto činnost a byly uvedeny příklady oběžného a dlouhodobého majetku, který je pro zemědělství charakteristický. Důležitou kapitolou jsou specifika zemědělské činnosti, kam patří biologický charakter, přírodní podmínky a jejich rizika, sezónnost a mnoho dalších. Tyto neobvyklé podmínky mají významný dopad na ekonomiku a účetnictví podniku. Následuje podrobný popis v živočišné a rostlinné výrobě. Poslední v této části jsou uvedeny podmínky pro získání dotací a jejich zaúčtování v různých případech.

Druhá část byla zaměřena na konkrétní analýzu účetnictví v Zemědělském podniku Slapy, a.s. V první kapitole je společnost představena. Jsou zde uvedeny činnosti, kterými se podnik zabývá, dále podrobné informace jako je vznik, velikost pozemků, počet zaměstnanců a orgány společnosti. Také zde byl zpracován graf, ze kterého je možné porovnat podíly na tržbách v jednotlivých letech. Podíl na tržbách nemá pouze živočišná a rostlinná výroba, ale také elektřina a služby. Z vnitropodnikové směrnice byly získány informace o účtové osnově, způsobu oceňování, odepisování, způsobu účtování o zásobách a inventarizaci. Společnost využívá vnitropodnikový číselník, ve kterém má rozděleny jednotlivé výkony. Díky tomu může rychle a přehledně zjistit výši ročních nákladů a výnosů, které se pojí s konkrétním výkonem. V rostlinné výrobě je zobrazen procentuální poměr osevních ploch a náklady na jednotku produkce, kdy nejvyšší náklady v roce 2021 byly u řepky 17 892 Kč/t a 41 491 Kč/ha. Specifikem pro zemědělství je nedokončená výroba, kterou společnost využívá u jednoletých rostlin jako je pšenice, ječmen ozimý a jarní, oves, řepka a kukuřice. U těchto rostlin musí společnost evidovat dva účty, jeden se spojen s běžným rokem a druhý s rokem následujícím. Společnost nevlastní žádné pěstitelské celky trvalých porostů a lesní porosty, proto je v práci uveden případný postup, který by mohla účetní jednotka využít, pokud by se rozhodla tyto porosty pořídit. Další kapitolou je živočišná výroba, ve které společnost eviduje pouze skot, který je převážně chován na produkci mléka. V této kapitole je uveden průměrný

roční stav a stav ke konci účetního období skotu. V účetnictví účetní jednotka rozděluje skot na telata savá, jalovičky do 2 let, vysokobřezí jalovice a skot na výkrm a pro každou skupinu má příslušný analytický účet. Kapitola obsahuje účtování hospodářských zvířat od jejich pořízení, přeražení z oběžného majetku do dlouhodobého až po vyřazení, ač z důvodu úhynu, nucené porážky nebo prodeje. Podnik se také zabývá produkcí mléka, kdy jsou zde uvedeny náklady na jeho produkci po odečtení dotací. Byla provedena analýza nákladů a realizační ceny, kdy v roce 2021 bylo zjištěno, že náklady byly vyšší než cena mléka. V roce 2011 společnost uvedla do provozu bioplynovou stanici, která má od té doby významný podíl na výsledku hospodaření firmy. Na její provoz využívá vlastně vyprodukovanou senáž, siláž a kejdu a vyrobenou elektřinu spotřebovává pro své účely a zbytek prodává společnosti E.ON. Následný úsek je věnován kompostárně, která byla vybudována v roce 2017 a slouží ke zpracování bioodpadu z okolních obcí a výrobě kompostu, který je dále využit uvnitř podniku. Tímto krokem chtěla společnost přispět k ekologickému zemědělství. Poslední podkapitolou jsou dotace, u kterých bylo zjištěno, že pokud by v zemědělství nebyla možnost dotací, společnosti by finanční situaci nezvládali, protože právě díky dotacím mají svůj výsledek hospodaření kladný, i když tomu tak nemusí být vždy, což bylo zjištěno po zanalyzování právě v zemědělském podniku Slapy. Tato společnost v roce 2021 dosahovala ztráty i přesto, že obdržela dotace ve srovnatelné výši jako v předchozích letech.

I. Summary and keywords

The purpose of this bachelor thesis is an analysis of the specifics in accounting in general, subsidy accounting and subsidy impact on economic results. The thesis analyzes valuation issues, especially procurement price, working costs and replacement costs. Also, there is described the stock and long-term assets in detail. The work contains information about subsidies, how they are drawn and how they affect the economic results. The Agricultural company Slapy, a.s. is then presented. The important information is examined from the annual financial statement, that is available on the Internet. The internal documents refer to accounting of livestock, agricultural production and subsidies, and they are obtained from the managers in the company. The procedures used by the company are compared with the theoretical background. The result of the thesis is the evaluation of economic results and the proposal for its improvement.

Key words: economic results, subsidies, livestock and agricultural production, internal documents, annual financial stateme

II. Seznam literatury

Odborná literatura

Bečvářová, V., & Zdráhal, I. (2014). *Zemědělská politika a obchod, Agricultural policy and trade*. Brno: Mendelova univerzita v Brně, Fakulta regionálního rozvoje a mezinárodních studií.

Čechura, L., Žáková Kroupová, Z., Havlíková, M., Hálová, P., & Malý, M. (2017). *Veřejné statky v zemědělství (produkce, ocenění a podpora)*. Praha: Professional Publishing.

Dvořáková, D. (28. únor 2007). Specifika účetnictví v zemědělství. *Časopis Auditor*, 28.

Dvořáková, D. (2017). *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer ČR.

König, P. (2009). *Rozpočet a politiky Evropské unie. Příležitost pro změnu*. Praha: C. H. BECK.

Kouřilová, J., Pšenčík, J., & Kopta, D. (2009). *Dotace v zemědělství z hlediska komplexního pohledu a s přihlédnutím k ekologickému zemědělství*. České Budějovice: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích. Ekonomická fakulta.

Lőrinczová, E. (13.. Březen 2014). Zásoby v zemědělství. *Časopis Auditor*, 36.

Neplechová, M. (2007). *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: ANAG.

Nývltová, K., Kouřilová, J., & Rybová, J. (2016). *Zemědělské závody z pohledu účetnictví, financování a dalších disciplín*. České Budějovice: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Ekonomická fakulta.

Poláčková, J. (2010). *Metodika kalkulací nákladů a výnosů v zemědělství*. Praha: Ústav zemědělské ekonomiky a informací.

Ryneš, P. (2022). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2022*. Olomouc: Anag.

Sládková, E., & Strouhal, J. (2018). *Účetnictví - výkaznictví podle českých účetních předpisů*. Praha: ICU.

Svatoš, M. (2008). *Ekonomika agrárního sektoru*. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, Provozně ekonomická fakulta.

Svoboda, J., Lososová, J., & Zdeněk, R. (2017). *Zemědělské dotace v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer ČR.

Valder, A. (2008). *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer ČR.

Vlčková, M. (2020). *Základní principy a postupy účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR.

Wild, J. J. (2018). *Financial accounting fundamentals*. New York: McGraw-Hill Education.

Internetové zdroje

FineNet. (2020). *Zemědělská společnost Slapy a.s.* Načteno z <https://www.zs-slapy.cz/>

Kruntorádová, L. (3. březen 2021). Účetnictví podnikatelských subjektů v zemědělství 2021. Videolektor.

Ministerstvo spravedlnosti ČR. (2023). *eJustice*. Načteno z Veřejná rejstřík a Sběrka listin: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=420161>

University, K. S. (2023). *AgManager.info*. Načteno z <https://www.agmanager.info/>

Zákony

Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví

Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů

Zákon č. 289/1995 Sb., zákon o lesích a o změně některých zákonů (lesní zákon)

III. Seznam obrázků

Obrázek 1 – Schéma účtování – zvířata v oběžném majetku	20
Obrázek 2 – Schéma účtování – pořízení zvířete základního stáda z vlastního chovu...	23
Obrázek 3 – Schéma účtování – přeražení zvířat do výkrmu	23
Obrázek 4 - Schéma účtování – nedokončená rostlinná výroba	25
Obrázek 5 – Schéma účtování – pěstelské celky trvalých porostů	27
Obrázek 6 – Schéma účtování – lesní hospodářství	28

IV. Seznam tabulek

Tabulka 1 – Používané účty v zemědělství.....	13
Tabulka 2 – Přirozené úbytky zvířat v oběžném majetku	21
Tabulka 3 – Podmínky výsadby pro pěstelské celky trvalých porostů.....	25

Tabulka 4 – Běžná dotace	29
Tabulka 5 – Dotace s pohledávkou	29
Tabulka 6 – Dotace s časovým rozlišením.....	29
Tabulka 7 – Dotace schálená v dalším roce	30
Tabulka 8 – Dotace pomocí dohadných účtů	30
Tabulka 9 – Žádost o dotaci v následujícím roce.....	31
Tabulka 10 – Dotace jakožto výnos příštích období	31
Tabulka 11 – Změny stavu DM.....	35
Tabulka 13 – Náklady jednotky produkce	39
Tabulka 14 – Spotřeba hnojiv	40
Tabulka 15 – Výkon 31010100.....	41
Tabulka 16 – Výkon 51010100	42
Tabulka 17 – Účtování RV.....	43
Tabulka 18 – Účtování pěstitelských celků trvalých porostů	44
Tabulka 19 – Výkon 31010290	45
Tabulka 20 – Účtování lesních porostů.....	46
Tabulka 21 – Stav zvířat.....	47
Tabulka 22 – Výkon 02010100	47
Tabulka 23 – Účtování mladých a ostatních zvířat a jejich skupin.....	48
Tabulka 24 – Výkon 02010180	49
Tabulka 25 – Vyřazení z DM.....	50
Tabulka 26 – Užitkovost skotu.....	50
Tabulka 27 – Náklady na produkci mléka	51
Tabulka 28 – Spotřeba na provoz stanice.....	52
Tabulka 29 – Výkon 34100900	53
Tabulka 30 – Účtování bioplynové stanice	53
Tabulka 31 – Výkon 39100980	54
Tabulka 32 – Výkon 39100981	55
Tabulka 33 – Účtování kompostárny	55
Tabulka 34 – Účtování dotací	57

V. Seznam grafů

Graf 1 – Struktura tržeb.....	34
Graf 2 – Struktura tržeb v porovnání s jinými roky	34

Graf 3 – Procentuální poměr osevních ploch.....	39
Graf 4 – Cena a náklady mléka.....	51
Graf 5 – Tržby a VH.....	58
Graf 6 – Dotace a VH	58
Graf 7 – Poměr dotací a tržeb	59

VI. Přílohy

Příloha 1	68
Příloha 2	80

VII. Seznam zkratk

BÚ – bankovní účet
DHM – dlouhodobý hmotný majetek
DM – dlouhodobý majetek
DNM – dlouhodobý nehmotný majetek
HIM – hmotný investiční majetek
KS – konečný stav
MCHS – mladý chovný skot
OA – Oběžná aktiva
OM – oběžný majetek
OMD – odchovna mladého dobytka
OR – obchodní rejstřík
PC – pořizovací cena
PCTP – pěstitelské celky trvalých porostů
PS – počáteční stav
PZ – počáteční zůstatek
RV – rostlinná výroba
TTP – trvalé travní porosty
ÚJ – účetní jednotka
VKK – velkokapacitní kravín
ZS – základní stádo
ŽV – živočišná výroba

Příloha 1 – Účtová osnova

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.		Dne: 06.03.2023	
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021		Č.V. B02	
Účet	Název účtu		
013 000	NEHMOTNÝ INV. MAJETEK - SOFTWARE		
021 000	STAVBY		
022 022	PRACOVNÍ STROJE		
022 023	DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY		
022 024	INVENTÁŘ		
022 028	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK		
026 000	ZVÍŘATA		
031 000	POZEMKY VLASTNÍ		
041 000	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHM.MAJETKU		
042 000	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HM. MAJETKU		
042 089	AKTIVACE ZVÍŘAT ZÁKL. STÁDA		
042 100	POŘÍZENÍ INVESTIC - FARMA LIBĚJICE		
042 101	POŘÍZENÍ INVESTIC-REKONSTR.LIBĚJICE		
042 180	POŘÍZENÍ INVESTIC-VKK LOM		
042 181	POŘÍZENÍ INVESTIC-MADRACE+BOXY		
042 182	POŘÍZENÍ INVESTIC-ÚPRAVA STÁJÍ LOM		
042 183	POŘÍZENÍ INVESTIC-HNOJIŠTĚ		
042 184	POŘÍZENÍ INVESTIC-SKLAD SENA		
042 185	POŘÍZENÍ INVESTIC-SKLAD OBILÍ		
042 186	POŘÍZENÍ INVESTIC-TECHNOL.ŽV+KV		
042 187	POŘÍZENÍ INVESTIC-KOMPOSTÁRNA		
042 188	POŘÍZENÍ INVESTIC-STROJE KOMPOSTÁRN		
042 189	POŘÍZENÍ INVESTIC-ODCHOVNA JALOVIC		
042 190	POŘÍZENÍ INVESTIC-STROJE úsp.energi		
042 200	BPS LOM - VYUŽITÍ TEPLA		
042 210	Rekonstrukce jímek a žlabů		
042 300	REKONSTRUKCE KOTELNY		
042 400	REKONSTRUKCE DÍLNY-stavební		
042 401	REKONSTRUKCE DÍLNY-stroje		
042 402	REKONSTRUKCE DÍLNY-solár.panel		
042 500	POŘÍZENÍ INVESTIC-VYUŽITÍ ODPADŮ		
052 000	ZÁLOHY NA DLOUHODOBÝ HM.MAJETEK		
052 001	REKONSTRUKCE STÁJE PRO SKOT		
052 002	PROSOŠEČKA OBILÍ-technologie		
052 003	SKLAD OBILÍ-stavba		
063 016	CENNÉ PAPIRY ZEM.SPOL.ČENKOV		
063 017	CENNÉ PAPIRY TAPROS TÁBOR		
063 100	ČLENSKÝ VKLAD AGRIKOM BRNO		
063 200	ČLENSKÝ VKLAD MHD		
073 000	OPRÁVKY K SOFTWARE		
081 000	OPRÁVKY KE STAVBÁM		
082 022	OPRÁVKY K PRACOVNÍM STROJŮM		
082 023	OPRÁVKY K DOPRAVNÍM PROSTŘEDKŮM		
082 024	OPRÁVKY K INVENTÁŘI		
082 028	OPRÁVKY K DR.DLOUHOD.HMOTNÉMU MAJ.		
086 000	OPRAVKY K ZÁKL.STADU A TAZ.ZV.		
094 000	OPRAVNÁ POLOŽKA K NEDOK.INVESTICÍM		
096 100	OPRAVNÁ POLOŽKA VKLAD Agrikom Brno		
096 316	OPRAVNÁ POLOŽKA K CEN.PAPÍR.ZS Čenk		
096 317	OPRAVNÁ POLOŽKA K CEN.PAPÍR.Tapros		
111 001	NÁKUP ZVÍŘAT		
112 031	NAKOUPENÁ OSIVA		
112 032	NAKOUPENÁ HNOJIVA		
112 033	PHM		
112 034	CHEMICKÉ PROSTŘEDKY, OST. MAT. RV		
112 035	NAKOUPENÁ KRMIVA		

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
112 036	PALIVA
112 037	Skladový účet_112_37
112 038	NAKOUPENÉ BRAMBORY
112 039	OBALY
112 046	Rošty
112 052	ŽELEZO, HUTNÍ MATERIÁL
112 057	ELEKTROMATERIÁL
112 058	VODOINST. MATERIÁL
112 059	OCHRANNÉ POMŮCKY
112 060	NÁHRADNÍ DÍLY
112 061	NÁHRADNÍ DÍLY
112 062	Skladový účet_112_62
112 064	Skladový účet_112_64
112 065	NÁHRADNÍ DÍLY
112 066	Skladový účet_112_66
112 068	NÁHRADNÍ DÍLY
112 069	Skladový účet_112_69
112 070	Skladový účet_112_70
112 071	Skladový účet_112_71
112 072	Skladový účet_112_72
112 073	Skladový účet_112_73
112 078	NÁHRADNÍ DÍLY - KOMBAJNY
112 079	Skladový účet_112_79
112 089	NÁHRADNÍ DÍLY
112 090	OLEJE, MAZADLA
121 100	NEDOKONČENÁ RV BĚŽNÝ ROK
121 200	NEDOKONČENÁ RV PŘÍŠTÍ ROK
123 020	VÝROBKY K PRODEJI
123 021	VÝROBKY RV
123 022	VÝROBKY ŽV
123 023	VÝROBKY ŽV - HNOJIVA
123 024	VÝROBKY - KOMPOST
123 026	SENO, SILÁŽ, SENÁŽ
123 028	ELEKTRICKÁ ENERGIE
124 100	TELATA SAVÁ
124 125	JALOVÍČKY DO 2 LET
124 130	VYSOKOBŘEZÍ JALOVICE
124 140	SKOT VÝKRM
191 000	OPRAVNÁ POLOŽKA K MATERIÁLU
211 000	PENÍZE
213 000	CENINY
221 010	BĚŽNÝ ÚČET KOMERČNÍ BANKA
221 020	BĚŽNÝ ÚČET MONETA MONEY BANK
221 030	BĚŽNÝ ÚČET OBERBANK AG
221 031	TERMÍNOVANÝ VKLAD GE MONEY BANK
221 032	TERMÍNOVANÝ VKLAD - BPS
221 033	TERMÍNOVANÝ VKLAD - REZERVY
221 034	SPORÍCÍ ÚČET MONETA-RF BPS
231 020	KRÁTKODOBÝ ÚVĚR GE MONEY BANK
231 030	KRÁTKODOBÉ ÚVĚRY GE MONEY
231 040	KRÁTKODOBÝ ÚVĚR luční vály
249 000	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ VÝPOMOCI
252 000	VLASTNÍ AKCIE
261 000	PENÍZE NA CESTĚ
311 000	ODBĚRATELÉ

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
314 000	Poskytnuté zálohy
314 001	ZÁLOHA ŠKOLENÍ
314 002	ZÁLOHA PŘEDPLATNÉ BROŽURY
314 003	ZÁLOHA NAFTA
314 004	ZÁLOHA DRUŽSTVO VLASTNÍKŮ
314 005	ZÁLOHA OSIVA, HNOJIVA
314 006	ZÁLOHA ND BPS
314 007	ZÁLOHA MATERIÁL
314 008	ZÁLOHA SLUŽBY VARISTAR
314 030	ZÁLOHA JČ Vak - vodné
314 200	ZÁLOHA EON - Libějice
314 300	ZÁLOHA EON - Slapy
314 400	ZÁLOHA EON - Marš-suška
314 500	ZÁLOHA EON - Radimovice
314 600	ZÁLOHA EON - VKK Lom
315 000	OSTATNÍ POHLEDÁVKY
316 002	ZÁLOHY PORADCE
316 030	ZÁLOHY ČEVAK
316 200	ZÁLOHY EON
316 300	ZÁLOHY EON
316 400	ZÁLOHY EON
321 000	DODAVATELÉ
324 000	Přijaté zálohy
325 000	OSTATNÍ ZÁVAZKY
325 255	OSTATNÍ ZÁVAZKY
325 900	OST ZÁVAZKY NÁJEM Z POZEMKŮ FO 2020
325 901	OST ZÁVAZKY DAŇ Z POZEMKŮ FO 2020
325 902	VRÁCENÉ DIVIDENDY z HV 20-bez daně
325 903	VRÁCENÉ DIVIDENDY z HV 17-bez daně
325 904	VRÁCENÉ DIVIDENDY z HV 18-bez daně
325 905	VRÁCENÉ NÁJMY Z POZEMKŮ FO 2020
325 906	VRÁCENÉ NÁJMY Z POZEMKŮ FO 2019
325 907	VRÁCENÉ NÁJMY Z POZEMKŮ FO 2018
325 908	OST ZÁVAZKY NÁJEM Z POZEMKŮ FO 2019
325 909	OST ZÁVAZKY DAŇ Z POZ FO 2019
325 910	OST ZÁVAZKY NÁJEM OBEC ÚŘADY
325 911	OST ZÁVAZKY NÁJEM Z POZEMKŮ FO 2018
325 912	OST ZÁVAZKY DAŇ Z POZ FO 2018
325 913	OST ZÁVAZKY NÁJEM Z POZEMKŮ FO 2021
325 914	OST ZÁVAZKY DAŇ Z POZ FO 2021
325 915	VRÁCENÉ NÁJMY Z POZEMKŮ FO 2021+daň
325 916	OST ZÁVAZKY DAŇ Z POZ FO 2017
325 930	OST ZÁVAZKY NÁJEM
325 950	OST ZÁVAZKY NÁJEM FIALOVÁ
325 960	OST ZÁVAZKY NÁJEM POZEMKOVÝ FOND
325 961	OST ZÁVAZKY POZEMKOVÝ FOND k.ú.Zhoř
331 000	ZAMĚSTNANCI
331 552	ZAMĚSTNANCI - PŘEVOD NA KONTO
333 408	DIETY
333 430	STRAVENKOVÝ PAUŠÁL
335 100	ZÁLOHA Ing. Blažek
335 218	Nájemné Lutovský Slapy
335 219	NÁJEMNÉ ŠIMEČKOVÁ
335 221	NÁJEMNÉ KUPKA MIL.SLAPY
335 222	NÁJEMNÉ BARTOŠKOVÁ M.
335 223	NÁJEMNÉ KLEČÁKOVÁ SLAPY
335 321	NÁJEMNÉ

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.

Dne: 06.03.2023

Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Č.V. B02

Účet	Název účtu
335 334	OSTATNÍ STÁLÉ SRÁŽKY
335 453	ZÁLOHY NA MZDU
335 454	NATURÁLNÍ POŽITKY
335 457	ODVOD ZAPLAC.ŽP
335 461	SRÁŽKY PORUŠENÍ PŘÍKAZU
335 462	SRÁŽKY POŠKOZENÍ STROJŮ
335 463	SRÁŽKY MOBILNÍ TELEFONY
335 466	SRÁŽKY ZA BRAMBORY, OBILÍ
335 468	SRÁŽKY ZA SVAČINY
335 469	SRÁŽKY ZA CENINY
335 470	SRÁŽKY ZA OBĚDY FSGN
335 471	SRÁŽKY ZA OBĚDY Tábor
335 472	SRÁŽKY ZA SLUŽBY
335 473	SRÁŽKY ZA POPLATEK FO
335 550	ZAOKROUHLNÍ PŘI VÝPLATĚ
336 456	DOROVNÁNÍ ZP
336 500	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ
336 601	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ - VPZ
336 602	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ - MVČR
336 603	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ - VOZP
336 604	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ - ČESKÁ NÁR.
336 605	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ - OBOROVÁ ZP
336 700	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚOVNA - VŠEOBECNÁ
336 701	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚOVNA - VOJENSKÁ
336 705	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚOVNA - PRŮMYSLOVÁ
336 707	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚOVNA - OBOROVÁ
336 711	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚOVNA - MIN. VNITRA
341 000	DAŇ Z PŘÍJMU PO
341 001	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMU PO
341 002	DODATEČ.DANĚ z PŘÍJMU PO
342 300	DAŇ Z PŘÍJMU FYZ. OSOB
342 309	DAŇ Z PŘÍJMU FYZ. OSOB 15%
342 310	DAŇ SRÁŽKOVÁ Z DPP
343 010	DPH 10 %
343 014	DPH 14 %
343 015	DPH 15 %
343 020	DPH 20 %
343 021	DPH 21 %
343 435	DPH VYPOŘÁDÁNÍ DANĚ
343 436	DPH ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ
343 500	Intrakomun.DPH 0 %
343 510	Intrakomun.DPH 10 %
343 514	Intrakomun.DPH 14 %
343 515	Intrakomun.DPH 15 %
343 520	Intrakomun.DPH 20 %
343 521	Intrakomun.DPH 21 %
343 610	Přenesení DPH 10 %
343 614	Přenesení DPH 14 %
343 615	Přenesení DPH 15 %
343 620	Přenesení DPH 20 %
343 621	Přenesení DPH 21 %
343 710	Přenesení DPH 10 %
343 714	Přenesení DPH 14 %
343 715	Přenesení DPH 15 %
343 720	Přenesení DPH 20 %
343 721	Přenesení DPH 21 %
343 810	Přenesení DPH 10 %

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
343 814	Přenesení DPH 14 %
343 815	Přenesení DPH 15 %
343 820	Přenesení DPH 20 %
343 821	Přenesení DPH 21 %
343 907	Pořízení -registrace jiný stát
343 908	Plnění -registrace jiný stát
345 200	DANĚ Z NEMOVITOSTI k úhradě
345 201	DANĚ Z NABYTÍ NEMOVITOSTÍ
345 300	SILNIČNÍ DANĚ
345 400	SPOTŘEBNÍ DANĚ
345 900	OST. DANĚ A POPLATKY
346 000	DOTACE ZE ST. ROZPOČTU
346 001	DOTACE SFŽP+SR
347 000	INVESTIČNÍ DOTACE-odchovna,jímka
347 001	INVESTIČNÍ DOTACE-odpady
347 002	INVESTIČNÍ DOTACE-dílna
355 000	OST. POHLEDÁVKY - akcionáři
355 900	OST. POHLEDÁVKY - akcionáři
364 000	ZÁVAZ.K AKCIONÁŘŮM nevypl.divid.08
364 001	ZÁVAZ.K AKCIONÁŘŮM dividendy z HV14
364 002	ODMĚNY ČLENŮ STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ
364 003	ZÁVAZ.K AKCIONÁŘŮM dividendy z HV17
364 004	ZÁVAZ.K AKCIONÁŘŮM dividendy z HV18
364 005	ZÁVAZ.K AKCIONÁŘŮM dividendy z HV20
365 000	Ostatní závazky k akcionářům
378 000	OSTATNÍ POHLEDÁVKY
378 001	KAUCE NA NÁKUP POZEMKŮ
378 002	ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE
378 003	ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE SFŽP
378 004	POHLEDÁVKA POZEMKY Ing.Vacek
378 005	POHLEDÁVKA POZEMKY Ing.Blažek
378 010	DLUŽNÝ NÁJEM Zoun
378 020	POSKYTNUTÁ PROVOZ. ZÁLOHA-Blažek
378 030	OZNÁMENÍ POJIŠŤOVNY
378 100	JINÉ POHLEDÁVKY-MARŠOV
379 000	JINÉ ZÁVAZKY
379 001	JINÉ ZÁVAZKY-zeměd.pojištění
379 200	ZÁVAZEK krátkodobý vály Moneta Leas
379 300	ZÁVAZEK krátkodobý rozmetadlo Monet
379 322	Č.SPOŘITELNA-SPOŘENÍ
379 324	VÝŽIVNÉ
379 329	Č.SPOŘITELNA - PŮJČKY
379 336	STAV.SPOŘITELNA - ST.SPOŘENÍ
379 339	JINÉ SPOŘENÍ
379 340	JINÉ SPOŘENÍ
379 342	POJIŠTĚNÍ
379 343	PENZIJNÍ FONDY - PENZ.PŘIPOJ.
379 346	ŽP PRACOVNÍCI
379 347	ŽP PODNIK
379 360	EXEKUCE
379 400	ZÁVAZEK krátkodobý tr. Farmall
379 800	ZÁVAZKY Z TRANSFORMACE
381 000	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
381 100	NÁKLADY PŘ. OBDOBÍ - NÁJEM TECHNOPL
381 200	NÁKL. PŘ. OBDOBÍ - SSPM Group
381 300	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ - pojištění
381 400	NÁKL. PŘ. OBDOBÍ-čas.rozl.úroků Vál

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
381 500	NÁKL.PŘ.OBDOBÍ-čas.rozl.úroků rozme
381 600	NÁKL.PŘ.OBDOBÍ-čas.rozl.úroků Farma
383 000	VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
384 000	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
385 000	PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
388 000	DOHADNÉ POLOŽKY AKTIVNÍ
389 000	DOHADNÉ POLOŽKY PASIVNÍ
389 200	DOHADNÉ ÚČTY PASIV - EL. LI
389 300	DOHADNÉ ÚČTY PASIV - EL.SL
389 400	DOHADNÉ ÚČTY PASIV - EL.MA
391 000	OPRAVNÁ POLOŽKA K POHLEDÁVKÁM
395 000	SPOJOVACÍ ÚČET
395 001	SPOJOVACÍ ÚČET
395 018	Zaokrouhl. plateb
395 040	OPRAVNÝ ÚČET
395 314	Zúčtov. poskytnutých záloh
395 814	Zúčtov. poskytnutých záloh
411 100	ZÁKLADNÍ KAPITÁL
414 000	OCEŇOVACÍ ROZDÍLY - AKCIE Tapros
421 000	REZERVNÍ FOND
421 100	ZVLÁŠTNÍ REZERVNÍ FOND
423 100	FOND KULTURNÍCH A SOCIÁL POTŘEB
423 200	FOND ODMĚN
426 000	JINÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ MIN.LET
427 100	FOND RESTITUČNÍ REZERVY
427 200	PROMLČENÉ NEVYPOŘ.ZÁVAZKY
428 000	NEROZD.ZISK MIN.LET-2004,05,06
428 001	NEROZD.ZISK MIN.LET-2007,08
428 002	NEROZD.ZISK MIN.LET-2011
428 003	NEROZD.ZISK MIN.LET-2012
428 004	NEROZD.ZISK MIN.LET-2013
428 005	NEROZD.ZISK MIN.LET-2014
428 006	NEROZD.ZISK MIN.LET-2015
428 007	NEROZD.ZISK MIN.LET-2016
428 008	NEROZD.ZISK MIN.LET-2017
428 009	NEROZD.ZISK MIN.LET-2018
428 010	NEROZD.ZISK MIN.LET-2019
428 011	NEROZD.ZISK MIN.LET-2020
431 000	HOSP.VÝSLEDEK VE SCHVAL.ŘÍZENÍ
451 000	REZERVY BPS zůstatek
451 001	REZERVY DÍLNA zůstatek
461 010	BANK ÚVĚR DLOUH GE - BPS
461 011	BANK ÚVĚR DLOUH GE - jímky,žlab,jám
461 012	BANK ÚVĚR DLOUH GE - rekonst.kravín
461 013	BANK ÚVĚR DLOUH GE - odchov jalovic
461 020	BANK ÚVĚR DLOUH GE - kombajn CASE
461 030	BANK ÚVĚR DLOUH GE - trakt.nakl.nos
461 040	BANK ÚVĚR DLOUH GE - žací stroj
461 050	BANK ÚVĚR DLOUH GE - řezačka
461 060	BANK ÚVĚR DLOUH GE - tr. CASE MAXXU
461 070	BANK ÚVĚR DLOUH GE - zeměd.technika
461 071	BANK ÚVĚR DLOUH GE - disk. podmitač
461 080	BANK ÚVĚR DLOUH GE - tr. Fendt 927
461 081	BANK ÚVĚR DLOUH GE - tr. Fendt 930
461 090	BANK ÚVĚR DLOUH GE - pozemky 1
461 091	BANK ÚVĚR DLOUH GE - pozemky PGRLF

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
461 092	BANK ÚVĚR DLOUH GE - pozemky 2
461 093	BANK ÚVĚR DLOUH GE - pozemky 3
461 094	BANK ÚVĚR DLOUH GE - pozemky 4
461 100	BANK ÚVĚR DLOUH GE - stáj,hnoj,skla
461 200	BANK ÚVĚR DLOUH GE - sklad obilí
461 201	BANK ÚVĚR DLOUH GE - dílna
461 300	BANK ÚVĚR DLOUH GE - využití tepla
461 400	BANK ÚVĚR DLOUH GE - kompostárna
461 500	BANK ÚVĚR DLOUH GE - žací,shrn,navi
461 600	BANK ÚVĚR DLOUH GE - secí stroj
461 700	BANK ÚVĚR DLOUH GE - Provoz 2020
479 001	JISTINA Taralena
479 100	OST.DL.ZÁVAZKY - VYPOŘÁDÁVANÉ
479 200	ZÁVAZEK dlouhodobý vály Moneta Leas
479 300	ZÁVAZEK dlouhodobý rozmetadlo Monet
479 400	ZÁVAZEK dlouhodobý Farmall Moneta L
479 810	OSTATNÍ DLOUHOD. ZÁVAZKY
479 820	OST.DL.ZÁVAZKY - Z VYPOŘ. PODÍLŮ
481 000	ODLOŽENÝ DAŇ.ZÁVAZEK a POHLEDÁVKA
501 031	SPOTŘEBA NAK. OSIV
501 032	SPOTŘEBA NAK. HNOJIV
501 033	SPOTŘEBA PHM
501 034	SPOTŘEBA CHEMICKÝCH PROSTR.
501 035	SPOTŘEBA NAKOUPENÝCH KRMIV
501 036	Spotřeba_PALIVA
501 037	SPOTŘEBA DROGERIE, OST. DROB. MATER
501 038	Spotřeba_NAKOUPENÉ BRAMBORY
501 039	SPOTŘEBA OBALŮ
501 040	SPOTŘEBA BRAMBOR
501 046	SPOTŘEBA STAVEBNÍHO MATERIÁLU
501 047	SPOTŘEBA LÉKŮ
501 052	SPOTŘEBA ŽELEZA A HUTNÍHO MATERIÁLU
501 057	SPOTŘEBA ELEKTROMATERIÁL
501 058	SPOTŘEBA VODOINST. MATERIÁL
501 059	SPOTŘEBA OCHRANNÝCH POMŮCEK
501 060	SPOTŘEBA ND - na auta nákl.+osob.
501 061	SPOTŘEBA ND - na traktory
501 062	SPOTŘEBA ND - na přívěsy
501 064	SPOTŘEBA ND - pro ŽV
501 065	Spotřeba_NÁHRADNÍ DÍLY
501 066	SPOTŘEBA ND - pro dílnu
501 067	SPOTŘEBA AKU
501 068	SPOTŘEBA ND - závěsné nářadí
501 069	SPOTŘEBA ND - na sušku
501 070	SPOTŘEBA - drobné nářadí
501 071	SPOTŘEBA ND - BPS
501 073	SPOTŘEBA ND - řezačky
501 078	SPOTŘEBA ND - na kombajny
501 079	SPOTŘEBA PNEUMATIK
501 089	SPOTŘEBA NÁHRADNÍCH DÍLŮ
501 090	SPOTŘEBA OLEJŮ
501 100	SPOTŘEBA KANCEL. POTŘEB
501 110	PŘEDPLATNÉ
501 120	SPOTŘEBA - KNIHY, PUBLIKACE
501 200	ODPISY DKP
501 208	SPOTŘEBA OCHR. NÁPOJŮ

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
501 209	OBČERSTVENÍ, SVAČINY
501 300	MATERIÁL K PŘEFAKTURACI
501 320	ZBOŽÍ MADETA
501 600	PRODANÉ STRAVENKY
502 100	SPOTŘEBA ELEKTR ENERGIE
502 200	SPOTŘEBA VODY
504 600	PRODANÉ STRAVENKY
511 100	NÁKLADY NA OPRAVY BUDOV A STAVEB
511 200	NÁKLADY NA OPRAVY STROJŮ A ZAŘÍZENÍ
511 201	OPRAVY ELEKTRO
511 202	OPRAVY DOPRAVNÍCH STROJŮ
511 203	OPRAVY ZEMĚDĚLSKÝCH STROJŮ
511 204	SERVIS PAUŠÁL BPS
512 200	CESTOVNÉ OSTATNÍ
512 201	STRAVNÉ
513 910	NÁKLADY NA REPREZENTACI
518 000	SLUŽBY STAVEBNÍ POVAHY
518 120	PLEMENÁŘSKÉ VÝKONY
518 130	VETERINÁRNÍ VÝKONY
518 140	OSTATNÍ VÝKONY VÝR POVAHY
518 190	OSTATNÍ VÝKONY VÝR POV POLNÍ PRÁCE
518 197	MOŘENÍ ČIŠTĚNÍ SUŠENÍ
518 200	PŘEPRAVNÉ
518 210	OSTATNÍ SLUŽBY /STK/
518 300	SLUŽBY K PŘEFAKTURACI
518 310	NÁJEMNÉ Z PŮDY
518 311	NÁJEMNÉ Z NEMOVITOSTÍ
518 312	NÁJEMNÉ OSTATNÍ
518 321	NÁJEMNÉ LEASING-komb. CASE
518 323	NÁJEMNÉ SSPM Group
518 324	NÁJEMNÉ MINULÝCH LET
518 400	SLUŽBY V ŽV
518 402	POŠTOVNÉ
518 404	TELEFONNÍ POPLATKY
518 406	POPLATKY RADIO
518 900	NÁKLADY NA SLUŽBY VÝPOČET TECHNIKY
518 901	NÁKLADY NA ŠKOLENÍ
518 902	NÁKLADY NA UČNĚ
518 903	NÁKLADY NA EXPERTIZY
518 904	PORADENSKÁ ČINNOST
518 905	PRÁVNICKÉ SLUŽBY
518 906	OSTATNÍ SLUŽBY NEVÝROBNÍ POVAHY
518 908	NÁKLADY NA DEZINFEKCI, ASANACI
518 909	OSTATNÍ SLUŽBY NEZÁHR.DO ZÁKL.DANĚ
518 910	OSTATNÍ SLUŽBY NEZAPOČITATELNÉ
521 110	ZÁKLADNÍ MZDY
521 210	PREMIE
521 400	NÁHRADY MEZD
521 405	NÁHRADY MEZD-NEMOCENSKÉ
521 600	MZDY-DOHODA O PROVEDENÍ PRÁCE
523 170	ODMĚNA ČLENŮ STATUT ORGÁNU
523 171	ODMĚNY STATUT ORGÁNU
524 001	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ
524 003	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ
524 101	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-odpuš.pod.odvodu
524 458	PODNIKOVÝ ODVOD ZP /MM/
527 000	PŘÍSPĚVEK NA STRAVOVÁNÍ

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
527 001	STRAVENKOVÝ PAUŠÁL
527 308	PŘÍSPĚVEK NA ŽIVOT.POJIŠTĚNÍ
527 407	PŘÍSPĚVEK NA ŽIVOT.POJIŠTĚNÍ
531 000	SILNIČNÍ DAŇ
532 000	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ
538 000	DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ
538 100	POPLATKY, KOLKY
538 110	OSTATNÍ POPLATKY
538 190	OSTATNÍ POPLATKY-daň ze z.pl,elektř
538 300	ODVOD DO ST.ROZP. ZA ZPS
538 400	POPLATEK ZA ODBĚR VODY
538 900	POPLATKY ZA ZNEČIŠŤOVÁNÍ OVZDUŠÍ
541 031	PRODEJNÍ CENA POZEMKU
541 281	ZÚST. CENA PRODANÝCH BUDOV
541 282	ZÚST. CENA PRODANÝCH STROJŮ
541 286	ZÚST. CENA PROD. ZVÍŘAT ZS
542 031	Pr. ceny_NAKOUPENÁ OSIVA
542 032	PRODEJ NĀK. HNOJIV
542 033	PRODEJ PHM
542 034	Pr. ceny_CHEMICKÉ PROSTŘEDKY, OST.
542 035	PRODEJ NĀK. KRMIV
542 036	Pr. ceny_PALIVA
542 038	PRODEJ NĀK.BRAMBOR
542 039	Pr. ceny_OBALY
542 046	Pr. ceny_Rošty
542 052	Pr. ceny_ŽELEZO, HUTNÍ MATERIÁL
542 057	Pr. ceny_ELEKTROMATERIÁL
542 058	Pr. ceny_VODOINST. MATERIÁL
542 059	Pr. ceny_OCHRANNÉ POMŮCKY
542 060	Pr. ceny_NĀHRADNÍ DÍLY
542 061	Pr. ceny_NĀHRADNÍ DÍLY
542 062	Pr. ceny_Skladový účet_112_62
542 064	Pr. ceny_Skladový účet_112_64
542 065	Pr. ceny_NĀHRADNÍ DÍLY
542 068	Pr. ceny_NĀHRADNÍ DÍLY
542 069	Pr. ceny_Skladový účet_112_69
542 078	Pr. ceny_NĀHRADNÍ DÍLY - KŮBAJNY
542 079	Pr. ceny_Skladový účet_112_79
542 089	Pr. ceny_NĀHRADNÍ DÍLY
542 090	Pr. ceny_OLEJE, MAZADLA
543 000	DĀRY
544 000	SMLUVNÍ POKUTY A PENĀLE+ŮROK Z PROD
545 000	OSTATNÍ POKUTY A PENĀLE
546 000	ODPIS NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY
546 900	ODPIS NEDOB.POHL. daň.uznatelná
546 909	ODPIS NEDOB.POHL. daň.neuznatelná
548 030	ZAOKROUHLENÍ DOKLADU
548 040	VRÁCENÉ DOTACE
548 100	OSTATNÍ PROVOZNÍ NĀKLADY
548 200	ZÁKONNÉ POJIŠTĚNÍ MOTOR. VOZIDEL
548 210	POJIŠTĚNÍ RV
548 220	POJIŠTĚNÍ ŽV
548 230	POJIŠTĚNÍ OSTATNÍ
548 290	ZÁKONNÉ POJISTNÉ ZA PRAC. ŮRAZY
548 300	PŘÍSPĚVKY ORGANIZACÍM
548 420	NĀHRADY ZA ŠKODY
548 589	MIMOŘÁDNÉ NĀKLADY

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.

Dne: 06.03.2023

Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Č.V. B02

Účet	Název účtu
548 600	OSTATNÍ PROVOZ.NÁKL.-dodanění ZS
549 071	MANKA A ŠKODY RV-daň.uznatelné
549 282	MANKA A ŠKODY IM
549 900	MANKA A ŠKODY-daň.neuznatelné
551 173	ODPISY NIM
551 181	ODPISY HIM BUDOV
551 182	ODPISY HIM ZAŘÍZENÍ
551 186	ODPISY ZVÍŘAT ZÁKL. STÁDA
551 273	ODPISY PROGRAMOVÉ VYBAVENÍ
551 281	ZŮST CENA VYŘAZENÉHO HIM
551 282	ZŮST CENA VYŘAZENÉHO HIM
551 286	NEZAVINĚNÉ ÚHYN Y ZVÍŘAT ZS
552 000	TVORBA REZERV
558 000	TVORBA ZÁK. OPRAV. POLOŽEK
558 100	ROZPUŠTĚNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK
559 100	TVORBA OP VKLAD Agrikom Brno
559 316	TVORBA OP k finanč. investicím PIGM
559 317	TVORBA OP k finanč. investicím TAPR
559 900	TVORBA PROVOZ. OPRAV. POLOŽEK
561 000	PRODANÉ CENNÉ PAPIRY
562 100	ÚROKY Z ÚČTŮ
562 200	ÚROKY OSTATNÍ
563 000	KURZOVÉ ROZDÍLY
568 100	BANKOVNÍ VÝDAJE
574 316	TVORBA OP PIGMAL
574 317	TVORBA OP TAPROS
581 100	ZMĚNA STAVU NEDOK RV BĚŽNÝ ROK
581 200	ZMĚNA STAVU NEDOK. RV PŘÍŠTÍ ROK
583 020	Spotřeba_VÝROBK Y K PRODEJI
583 021	SPOTŘEBA_VL. VÝROBKŮ RV
583 022	SPOTŘEBA VÝROBKŮ ŽV
583 023	SPOTŘEBA VLASTNÍCH HNOJIV
583 024	Spotřeba_VÝROBK Y - KOMPOST
583 026	SPOTŘEBA SENA SILÁŽE SENÁŽE
583 028	SPOTŘEBA ELEKTŘINY
583 110	PRODUKCE RV
583 120	PRODUKCE VÝROBKŮ ŽV
583 130	PRODUKCE VL. HNOJIV
583 140	VÝROBA KOMPOSTU
583 160	VÝROBA SENA SILÁŽE SENÁŽE SLÁMY
583 180	PRODUKCE EL. ENERGIE
583 520	PRODEJ VÝROBKŮ OSTATNÍ
583 521	PRODEJ VÝROBKŮ RV
583 522	PRODEJ VÝROBKŮ ŽV
583 523	Pr. ceny_VÝROBK Y ŽV - HNOJIVA
583 524	Pr. ceny_VÝROBK Y - KOMPOST
583 526	PRODEJ SILÁŽE
583 528	PRODEJ ELEKTŘINY
584 050	PRODEJ ZVÍŘAT - JATEČNÁ
584 054	PRODEJ TELAT
584 055	NUTNÉ PORÁŽKY
584 057	OSTATNÍ PRODEJ
584 070	ÚHYN Y NEZAVINĚNÉ
584 089	PŘEVOD ZVÍŘAT DO ZÁKL. STÁDA
584 100	PRODUKCE - NAROZENÍ, PŘÍRŮSTEK S.T.
584 125	PŘÍRŮSTEK JALOVICE CHOVNÉ
584 130	VZRŮSTOVÝ PŘÍRŮSTEK BŘ. JALOVIC

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
584 140	PŘÍRŮSTEK - SKOT VE VÝKRMU
585 400	AKTIVACE HIM
585 489	AKTIVACE ZVÍŘAT ZÁKL. STÁDA
591 000	DANĚ Z PŘÍJMU PO
592 000	DANĚ Z PŘÍJMU Z BĚŽ.ČIN.-ODLOŽENÁ
595 000	DODATEČ.OVDODY DANĚ Z PŘÍJMU
601 100	TRŽBY Z RV
601 101	TRŽBY Z RV - OSIVA
601 102	TRŽBY Z RV
601 103	TRŽBY ZA BRAMBORY
601 108	TRŽBY Z RV OSTATNÍ
601 110	TRŽBY Z RV OD OBYVATELSTVA
601 120	TRŽBY Z RV - sláma, siláž
601 300	TRŽBY ZA MLÉKO MADETA
601 310	TRŽBY ZA MLÉKO DROBNÝ PRODEJ
601 320	TRŽBY ZA ZBOŽÍ MADETA
601 350	TRŽBY ZA ZVÍŘATA MASOKOMBINÁT
601 360	TRŽBY ZA ZVÍŘATA OD OBYVATELSTVA
601 507	TRŽBY ZA VÝR POMOC VÝR SÍTA
601 600	TRŽBA ZA STRAVOVÁNÍ
601 900	TRŽBY Z PRODEJE ELEKTŘINY
602 501	TRŽBY ZA ÚHRADY TELEFONY
602 502	TRŽBY ZA SLUŽBY DÍLNY OSTATNÍ
602 503	TRŽBY ZA SLUŽBY-WAP, ŠROTOVÁNÍ, OST
602 504	TRŽBY ZA SLUŽBY PŘEFAKTURACE
602 505	TRŽBY ZA SLUŽBY-ODBĚR BIOLOG.ODPADU
602 522	TRŽBY ZA DOPRAVU N AUTA OSTATNÍ
602 572	TRŽBY ZA PRÁCE TRAKTOR OSTATNÍ
602 582	TRŽBY ZA PRÁCE KOMBAJNEM
602 700	TRŽBY - NÁJEM Z NEBYT PROSTOR
602 702	TRŽBY - NÁJEM Z POZEMKŮ,OST.PLOCH
602 703	TRŽBY - NÁJEM Z BYTŮ
602 704	TRŽBY - PRONÁJEM UBYTOVNY
602 709	TRŽBY - KRÁTKODOBÝ PRONÁJEM
602 710	TRŽBY - ubytování
604 600	TRŽBA ZA ZÁVODNÍ STRAVOVÁNÍ
641 200	TRŽBY Z PRODEJE HMOT INV MAJETKU
641 260	TRŽBY Z PRODEJE ZÁKL. STÁDA
642 020	TRŽBY Z PRODEJE OSTATNÍ
642 038	TRŽBY Z PRODEJE BRAMBOR
642 060	TRŽBY Z PRODEJE MATERIÁLU
642 100	TRŽBY Z PRODEJE MATERIÁLU
642 200	TRŽBY ZA KOVOVÝ ODPAD
642 300	TRŽBY Z PRODEJE BRAMBOR
648 000	OST.PROVOZ.VÝNOSY-BONUSY
648 001	DOTACE PROVOZ.NÁKLADY - PGRLF
648 002	DOTACE PROVOZ.NÁKLADY - MZe
648 003	DOTACE PROVOZ.NÁKLADY - SZIF
648 004	DOTACE zúčtování rozdílu,kompenzace
648 005	OST.PROVOZ.VÝNOSY
648 006	DOTACE MZDOVÉ NÁKLADY - ÚP
648 007	DOTACE zelený bonus
648 008	DOTACE TESTY Covid
648 030	ZAOKROUHLENÍ DOKLADU
648 101	NÁHRADA OD POJIŠŤOVNY ZA ŠKODY RV
648 103	NÁHRADY OD POJIŠŤOVNY ZA ŠKODY STRO

Firma: ZEMĚDĚLSKÁ SPOLEČNOST SLAPY a.s.
Výpis kompletní účtové osnovy pro rok 2021

Dne: 06.03.2023
Č.V. B02

Účet	Název účtu
648 104	NÁHRADA OD POJIŠŤOVNY ŠKODY NA BUDO
648 105	NÁHRADY OD POJIŠŤOVNY OSTATNÍ
648 110	NÁHRADY ZA ŠKODY OSTATNÍ
648 200	ODPIS PROMLČENÝCH TRANSF.PODÍLŮ
661 100	TRŽBY Z PRODEJE AKCIÍ
662 100	PŘIJATÉ ÚROKY Z BĚŽ ÚČTŮ
662 200	PŘIJATÉ ÚROKY Z PŮJČEKY
668 000	OST.FINANČNÍ VÝNOSY
668 100	VÝNOS Z PRODEJE ZÁRUK PŮVODU ELEKT
668 200	PŘIJATÉ DOTACE ÚROKŮ
668 300	FINANČNÍ VÝNOSY - skonta
701 000	POČ. ÚČET ROZVAŽNÝ
702 000	KONEČNÝ ÚČET ROZVAHOVÝ
710 000	ÚČET ZISKŮ A ZTRÁT
757 100	LEASING.SMLOUVA-komb. CASE
757 200	LEASING. SMLOUVA JUMBO
760 001	DROBNÝ MAJETEK - stř. 101
760 002	DROBNÝ MAJETEK - stř. 102
760 003	DROBNÝ MAJETEK - stř. 201
760 004	DROBNÝ MAJETEK - stř. 202
760 005	DROBNÝ MAJETEK - stř. 310
760 006	DROBNÝ MAJETEK - stř. 340
760 007	DROBNÝ MAJETEK - stř. 410
760 008	DROBNÝ MAJETEK - stř. 910
760 009	DROBNÝ MAJETEK - vybavení bytů
770 001	MP-odeps pohledávky-zemřelí
770 002	MP-odeps.pohled.-nekomunikativní
770 003	ODEPSANÉ DIVIDENDY
780 000	PRONAJATÉ POZEMKY
780 100	CERTIFIKÁTY ZP
799 000	SPOJOVACÍ ÚČET K PODROZV ÚČTU
799 100	Spojovací účet k certifikátům ZP
799 200	ODEPSANÉ DIVIDENDY
799 300	SPOJOVACÍ ÚČET PRONAJATÉ POZEMKY
800 079	ROZPOUŠTĚNÍ HNOJENÍ
900 079	ROZPOUŠTĚNÍ HNOJENÍ

Příloha 2 – Vnitropodnikový číselník

02010100	OMD ⁷ Libějice	32010961	Režie ŽV
02010180	VKK ⁸ Lom – dojnice	33100850	Dílna
12010361	Krmný vůz	33100978	Prodej mat. zásob
13400890	Manipulátor	33400860	Nákladní doprava
22010180	Rekonstrukce VKK Lom	33400890	Traktory
23100361	Kotelna	33400891	Kombajny
31010100	Pšenice	33400892	Samochodné stroje
31010103	Ječmen ozimý	33400962	Mechanizace
31010104	Ječmen jarní	34100900	Bioplynová stanice
31010105	Oves	39100945	Bytové hospodářství
31010107	Methani	39100955	Osobní auta
31010130	Řepka	39100970	Podniková režie
31010181	Kukuřice	39100980	Kompostárna
31010183	Směska jarní	39100981	Kompostování
31010184	Krmný biopás	39100990	Ubytovna
31010191	Jetel	39999999	Dotace
31010194	Jetelotráva	51010100	Pšenice
31010199	Čirok	51010103	Ječmen ozimý
31010290	Louky	51010104	Ječmen jarní
31010292	Hnojení	51010105	Oves
31010865	Silážování	51010130	Řepka
31010866	Senážování	51010181	Kukuřice
31010867	Výroba sena	51010292	Hnojení
31010880	Suška		

Zdroj: interní zdroje podniku, zpracováno autorem

⁷ ODM – odchovna mladého dobytka

⁸ VKK – velkokapacitní kravín