

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**  
**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Analýza zemědělské činnosti z pohledu účetního**  
**The analysis of agricultural activity in terms of accounting**

Miloslava Jirsová

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Miloslava JIRSOVÁ  
Osobní číslo: K11B0132K  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: Podniková ekonomika a management  
Název tématu: Analýza zemědělské činnosti z účetního pohledu  
Zadávající katedra: Katedra financí a účetnictví

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

1. Zvolte cíl a metodický postup řešení.
2. Charakterizujte zvolený zemědělský podnik.
3. Analyzujte vybrané problematické aspekty v oblasti účetnictví zemědělského podniku a formulujte návrhy na zlepšení stávajícího stavu.
4. Shrňte problematiku účetních výkazů v zemědělství a vypracujte závěr.

Rozsah grafických prací: neuveden  
Rozsah pracovní zprávy: 40 - 60 stran  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická  
Seznam odborné literatury:

- **DVOŘÁKOVÁ, Dana.** *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství.* Praha: Wolters Kluwer, 2012. ISBN 978-80-7357-961-6
- **NEPLECHOVÁ, Marta.** *Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství.* Praha: Bilance, 1996
- **VALDER, Antonín.** *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství.* Praha: Wolters Kluwer, 2008. ISBN 978-80-7357-388-1

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hinke, Ph.D.**  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **1. června 2013**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **6. prosince 2013**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



  
Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 1. června 2013

**Čestné prohlášení:**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Analýza zemědělské činnosti z pohledu účetního“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne

.....

podpis autora

### **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Janě Hinke, Ph. D., za ochotu, vstřícný přístup, odborné rady a cenné připomínky.

Děkuji paní Zlatě Kolářové, účetní společnosti Druhá Poběžovická, a.s., za objasnění údajů společnosti, za obětování času a ochotnému vyhledávání dokumentů a účetních výkazů a také Ing. Jaroslavě Rollové, předsedkyni představenstva Druhé Poběžovické, a.s., za povolení k nahlížení do účetnictví a materiálů společnosti.

**Obsah:**

Obsah: .....	5
Úvod.....	7
1 Cíl a metodika bakalářské práce .....	9
2 Charakteristika zvoleného podniku .....	11
3 Analýza rozvahových položek společnosti.....	13
3.1 Dlouhodobý majetek.....	13
3.1.1 Definování dlouhodobého majetku.....	13
3.1.2 Pořizování a oceňování dlouhodobého majetku .....	16
3.1.3 Odepisování a vyřazování dlouhodobého majetku .....	17
3.1.4 Účtování dlouhodobého majetku .....	18
3.2 Oběžná aktiva .....	19
3.2.1 Definování zásob .....	19
3.2.2 Oceňování zásob při pořízení .....	19
3.2.3 Oceňování zásob ke dni sestavení účetní závěrky .....	20
3.2.4 Oceňování zásob při vyřazení.....	21
3.2.5 Krátkodobé pohledávky .....	22
3.2.6 Krátkodobý finanční majetek.....	23
3.2.7 Účtování oběžných aktiv .....	24
3.3 Vlastní kapitál .....	25
3.4 Cizí zdroje.....	27
4 Hospodaření společnosti .....	29
4.1 Vývoj výsledku hospodaření .....	29
4.2 Definování dotací.....	31
4.3 Zúčtování dotací .....	36

5 Zhodnocení problematických aspektů společnosti a formulace návrhů na zlepšení ..	39
5.1 Definování problematických aspektů .....	39
5.1.1 Problém při odbytu výrobků .....	39
5.1.2 Problém při oceňování dlouhodobého majetku .....	39
5.1.3 Problém oceňování zásob vlastní výroby .....	40
5.2 Návrh na zlepšení, řešení problémů.....	44
5.2.1 Řešení problému odbytu výrobků.....	44
5.2.2 Upozornění na neřešitelnost problému při oceňování dlouhodobého majetku .....	45
5.2.3 Kalkulační systém navržený pro Druhou Poběžovickou a.s.....	45
Závěr .....	47
Seznam tabulek .....	49
Seznam obrázků .....	49
Seznam použitých zkratk .....	50
Seznam použité literatury .....	52
Seznam příloh .....	54

## Úvod

Zemědělství je lidským vynálezem starým přes 10.000 let, kdy člověk v době neolitické revoluce přestal být lovcem a sběračem, ale začal vykonávat cílené a vědomé činnosti za účelem získání nápojů a potravin. Je základem moderní civilizace. Mnoho vynálezů, sloužících původně k zemědělským účelům, se v průběhu času přeformovalo i do jiných odvětví. Za pomoci zemědělství vykročilo lidstvo k prosperitě. Čím vyšší mají lidé životní úroveň, tím větší mají nároky na spotřebu potravin, konzumaci masa a potravinářských plodin [4].

Paradoxně přes tyto vyšší nároky populace není zemědělství častým a žádaným oborem podnikání. Dle údajů z veřejné databáze ČSÚ se v České Republice téměř každoročně snižuje stav hospodářských zvířat, zároveň se ale zvyšuje konzumace masa [1].

Jako kterékoliv jiné odvětví, tak i zemědělství prošlo postupem času spoustou změn, zejména s příchodem tržního hospodářství, po skončení totalitního režimu a po vstupu České republiky do Evropské Unie (2004).

Zemědělství vždy představovalo nejdůležitější ekonomickou aktivitu, v této oblasti byla zaměstnána většina populace, mělo rozhodující vliv na tvorbě HDP. V rozvinutých zemích se tato situace obrátila, přesto má zemědělství v rámci národního hospodářství nezastupitelnou funkci při produkci potravin a také se zvyšuje zájem o zemědělskou produkci v nepotravinářské výrobě [3].

Úspěšnost podnikání závisí na mnoha faktorech, jakými jsou například nabídka a poptávka, kvalita výrobků a služeb, manažerské schopnosti atd. V dnešní moderní době existuje mnoho pomocných nástrojů, softwarů, věda, výzkum, inovace, to vše otevírá nové a nové možnosti. Úspěch podnikání v zemědělství je ale ovlivněn faktorem, který nikdo na světě nedokáže naprogramovat a ani nejlepší ekonom jej neovlivní, a tím je počasí. Vzhledem k tomu, že ani nejdokonalejší technika zatím nedokáže nikoho nasytit, zůstává zemědělství důležitou součástí hospodářství a je proto také jednou z politik Evropské Unie.

Zemědělská činnost je založena na schopnosti biologické přeměny živých zvířat a rostlin, je řízená člověkem, tím se odlišuje zemědělství od činností, které využívají pouze zdroje z přírody, např. rybolov.



Ve srovnání s průmyslovou výrobou nelze v zemědělství tak dobře ovlivňovat výrobní proces, nelze měnit dobu reprodukce rostlin a zvířat, je závislá na přírodních podmínkách, má sezónní charakter.

V zemědělské činnosti nelze měnit dobu reprodukce rostlin a zvířat, zemědělská činnost nelze kdykoliv přerušit a opět na ni kdykoliv navázat. Jakmile se například v důsledku jednoročního nezájmu kupujících zlikvidují sazenice a osiva, již je nelze zpětně získat. Rozmnožení do požadované úrovně opět trvá i několik let. To samé platí u živočišné výroby, růst zvířete a možnost jeho rozmnožování je biologicky dané.

Úkolem této práce není přikládat zemědělství důležitou roli v ekonomice, ale definovat zvláštnosti účetnictví v zemědělských podnicích a objasnit jejich účtování na příkladu z praxe.

Zemědělské společnosti si mohou k dosažení cílů svého podnikání dopomoci čerpáním dotací a mnoho z nich by bez státních dotací a dotací Evropské Unie nemohlo již existovat, proto práce pojednává o problematice získávání a účtování dotací.

## 1 Cíl a metodika bakalářské práce

### Cíl bakalářské práce

Účelem této práce je komparovat teoretické poznatky čerpané z literárních zdrojů, legislativy a znalosti z oblasti účetnictví a odlišnosti z oblasti účetnictví v zemědělské společnosti na příkladu z praxe. Záměrem práce je také poukázat na to, jak mohou dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu významně ovlivnit výsledek hospodaření podniku.

Cíle práce jsou:

- charakterizovat konkrétní zemědělský podnik,
- definovat zásady účtování v zemědělském podniku,
- charakterizovat majetek společnosti a jeho účtování a oceňování,
- uvést příklady účtování zvoleného podniku,
- vystihnout problematiku účtování v zemědělském podniku, případně identifikovat problematické aspekty a navrhnout správné řešení situace.

### Metodika bakalářské práce

Bakalářská práce je rozvržena do několika hlavních částí.

V první části je stanoven cíl práce a tato metodika bakalářské práce.

Druhá část seznamuje se zvoleným podnikem, obsahuje základní údaje o jeho právní formě podnikání a předmětu podnikání, rozsahu a způsobu vedení účetnictví.

V třetí části jsou analyzovány rozvahové položky společnosti na základě účetních dokumentů z let 2010 – 2012. Účetní závěrka pro rok 2013 ještě není sestavena, proto není v práci zahrnut rok 2013. V této části je porovnán postup účtování společnosti v kontrastu s informacemi z literárních zdrojů, legislativních pramenů a právních předpisů, platných v roce 2013. Tato část je zaměřena zejména na ty položky rozvahy, z nichž je patrná zvláštnost v účetnictví zemědělských podniků, zejména na definování, oceňování a účtování majetku společnosti.

Čtvrtá část je věnována hospodaření společnosti. Porovnávají se v ní náklady a výnosy z hlediska dopadu na výsledcích hospodaření. Vzhledem k tomu, že dotace významně ovlivňují výsledek hospodaření společnosti a společnost je na nich existenčně závislá, je čtvrtá část věnována i problematice získávání a účtování dotací.

V páté části jsou definovány problematické aspekty týkající se účetnictví v zemědělství a je zde formulován návrh na jejich zlepšení.

V závěru je objasněn přínos a význam formulování návrhů na zlepšení situace ve společnosti.

## 2 Charakteristika zvoleného podniku

Společnost Druhá Poběžovická, a.s. vznikla po transformaci bývalého zemědělského družstva, provozuje pouze zemědělskou činnost, nemá žádnou přidruženou výrobu.

### Předmět podnikání:

Společnost má oprávnění k provozování těchto činností [9]:

- zemědělství, lesnictví, včetně prodeje nezpracovaných zemědělských a lesních výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje,
- silniční motorová doprava nákladní,
- pronájem mechanizačních prostředků a vybavení budov,
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- zprostředkování obchodu,
- ubytovací služby,
- vedení účetnictví.

### Základní charakteristika společnosti:

Společnost se zabývá rostlinou i živočišnou výrobou.

- rostlinná výroba: pěstování obilí – pšenice, ječmen, olejnin – řepka,
- živočišná výroba: chov prasat, skotu bez mléčné produkce.

Společnost má pět pracovišť. Poběžovice, Zámělíč, Drahotín, Holubeč, Svržno, Mirkovice. V Poběžovicích je výkrm skotu a kancelář pro THP pracovníky, v Zámělíči výkrm býků, v Drahotíně výkrm prasat, v Holubči dílna a prasnice, ve Svržně a Mirkovicích jsou stáje pro chov skotu [2].

Společnost hospodaří na 3.015 hektarech a velikost stáda v roce 2012 čítala na 995 kusů skotu a 336 ks prasat.

### Rozsah a způsob vedení účetnictví

Rozsah a způsob vedení účetnictví stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vymezuje osoby, na které se účetnictví vztahuje, rozsah vedení účetnictví, účetní závěrku, způsoby oceňování majetku, inventarizaci majetku a závazků, povinnosti účetních jednotek [13].

Společnost Druhá Poběžovická, a.s. je právnickou osobou mající sídlo na území ČR, proto se na ni vztahuje zákon o účetnictví a také prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Podle §18 odst. 3 zákona o účetnictví, sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu.

§20 zákona o účetnictví v 1. odstavci nařizuje ověřování účetní závěrky auditorem, pokud je splněna alespoň jedna ze tří následujících podmínek [19]:

1. Aktiva celkem dosáhla nebo překročila 40.000.000 Kč
2. Roční úhrn čistého obratu dosáhl nebo překročil 80.000.000 Kč
3. Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období dosáhl nebo překročil 50 zaměstnanců

**Tabulka 1: Plnění podmínky pro nařízení auditu Druhé Poběžovické, a.s.**

	2010	2011	2012
1. Aktiva celkem	287.680.000 Kč	284.706.000 Kč	284.805.000 Kč
2. Roční úhrn čistého obratu	86.275.000 Kč	120.512.000 Kč	118.624.000 Kč
3. Průměrný stav zaměstnanců	41	41	53

Zdroj: Rozvaha (balance) v plném rozsahu 2010-2012, vlastní zpracování, 2013.

Druhá Poběžovická, a.s. v období 2010-2012 splňuje nejen jednu podmínku, ale všechny tři, tj. podléhá auditu a musí zveřejňovat výroční zprávu alespoň v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví a v souladu s § 38i obchodního zákoníku a s prováděcí vyhláškou č. 562/2006 SB., o digitalizaci obchodního rejstříku [12].

Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok a účetnictví vede pomocí výpočetní techniky na softwaru zpracovaném společností EKO-SOFT spol. s r.o., za použití jednotného účtového rozvrhu. Měsíčně jsou zpracovávány tyto výkazy: účtový rozvrh, sestavy účetní evidence, dlouhodobý majetek, zásoby a jejich oceňování, plán odpisů, plán oběhu dokladů, tvorba opravných položek k majetku, tvorba rezerv, účtování nákupu drobného majetku do spotřeby bez převodu na sklad, pokladní operace, náklady a výnosy, kurzové rozdíly, normy ztrát, pracovní doba a přestávky v práci, odprodej nestandardních zvířat, pravidla pro účtování na podrozvahových účtech, vedení osobních spořicíh účtů zaměstnanců, harmonogram roční účetní závěrky, inventarizace, plán úschovy účetních písemností, mzdová směrnice [2].

### 3 Analýza rozvahových položek společnosti

Aktiva společnosti tvoří dlouhodobý majetek a oběžná aktiva, pasiva tvoří vlastní kapitál a cizí zdroje.

#### 3.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek je obsahově vymezen vyhláškou č. 500/2002 Sb., kde jsou uvedeny také způsoby jeho účtování [14].

##### 3.1.1 Definování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný majetek se zařazuje do účtových skupin 02 a 03 a jsou jím pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím, stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti – vymezené ve stavebním zákonu a §26 zákona o daních z příjmů, pěstivelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, SMV a jiný dlouhodobý majetek bez ohledu na výši ocenění, například ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a technické zhodnocení u staveb nebo SMV [19].

V rámci dlouhodobého hmotného majetku má uvedená společnost náplň pro tyto položky:

- pozemky - těmi jsou orné půdy, trvalé travní porosty – louky a pastviny,
- stavby - budovy kanceláře, haly, sklady, stáje,
- samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – stroje na úpravu půdy (společnost byla mezi prvními v republice, která vlastní stroje New Holland), osobní vozidla, počítačovou techniku,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,
- nedokončený dlouhodobý majetek.

Společnost vlastní tyto stavby: budovy kanceláře, haly, sklady, stáje, silážní žlaby, jímku, garáže, dílnu, seníky, slamníky, sušárny obilí, porodnici prasnic.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí společnosti tvoří stroje na úpravu půdy, osobní vozidla, počítačová technika.

Dospělá zvířata a jejich skupiny jsou dlouhodobým hmotným majetkem, pokud jejich doba použitelnosti je delší než jeden rok a jsou oceněna od výše určené účetní jednotkou, při splnění povinností stanovených zákonem [14].

Dospělým zvířetem je plemenné a chovné zvíře, zabezpečující reprodukci chovu. Může se účtovat zvlášť jako jeden kus nebo jako stádo či hejno. V závislosti na zařazení majetku jednotlivě nebo do skupiny lze majetek odepisovat jednotlivě nebo skupinově. Stádem se rozumí pro případ účtování skupina dospělých zvířat, například skot, prasata, obce, kozy, osli, koně, mufloni, hejnem například skupina druhů drůbeže, například hus, kachen apod. [13].

Druhá Poběžovická, a.s. se zabývá chovem prasat a skotu. Je členem Asociace chovatelů plemene Angus (krávy), vlastní čistokrevná zvířata určená k inseminaci. Její dlouhodobý majetek tvoří proto krávy a plemenní býci, prasnice a plemenní kanci. Nedokončeným dlouhodobým majetkem jsou u Druhé Poběžovické, a.s. nedokončené projekty na stavby a nedokončené stavby před kolaudací.

Zemědělské společnosti často ke svému podnikání také využívají jako dlouhodobý majetek pěstitelské celky trvalých porostů, ty však Druhá Poběžovická, a.s. nevlastní.

Pěstitelskými trvalými porosty jsou dle českého účetního standardu č. 013 považovány ty, jejichž doba plodnosti je delší než 3 roky. Jsou to ovocné stromy a keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha, v hustotě osázení nejméně 90 ovocných stromů na 1 ha nebo 1000 keřů na 1 ha a trvalé porosty chmelnic a vinic bez nosných konstrukcí [14].

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou zřizovací výdaje vynaložené na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok, goodwill (rozdíl mezi oceněním převzatého podniku a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky), nedokončený dlouhodobý majetek, a jiný dlouhodobý majetek bez ohledu na výši ocenění (povolenky na emise a preferenční limity, např. limity v zákonu o SZIF) [13].

Dlouhodobý nehmotný majetek Druhá Poběžovická, a.s. nevlastní.

Dlouhodobým finančním majetkem jsou cenné papíry a podíly, dlouhodobé úvěry a půjčky, obligace a jiné dluhopisy, vše s dobou splatnosti delší než 1 rok a vklady vázané na dobu delší než 1 rok, například termínované vklady [19].

Dlouhodobým finančním majetkem Druhé Poběžovické a.s. jsou:

#### 1. Podíly – ovládaná osoba

Společnost je členem družstva ODBYT Poběžovice, družstvo se sídlem Vranovská 142, 345 22 Poběžovice, v němž vlastní 20% základního kapitálu a jehož prostřednictvím realizovala do konce roku 2010 prodej veškerých svých standardních výrobků rostlinné a živočišné výroby. Od roku 2011 pozastavilo družstvo svoji činnost a neobnovilo ji ani v roce 2012. Výsledek hospodaření družstva za rok 2012 skončil ztrátou 1.412,60 Kč, vlastní kapitál činil 173.736,- Kč.

Firma vlastnila 508 ks akcií společnosti DRUID a.s., se sídlem Nad Rybníčkem 85, 346 01 Horšovský Týn o celkové nominální hodnotě 5.080.000,- Kč, což představovalo 7,78 % základního kapitálu společnosti. Akcie této společnosti firma prodala v měsíci únoru 2012.

#### 2. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

Společnost vlastní podíl vyšší než 20 % na základním kapitálu jiných společností. Jedná se o 100 % podíl v dceřiné společnosti Farma Mutěnin s.r.o., se sídlem Vranovská 142, 345 22 Poběžovice, jejíž základní kapitál činí 200.000,- Kč. V roce 2012 nevykazovala tato firma hospodářskou činnost, výsledek za hospodářský rok 2012 představoval zisk 4.516,- Kč vytvořený výnosem z úroků, vlastní kapitál této společnosti činil 156.940,- Kč.

Od 1. 1. 2012 převzala firma podnikatelskou činnost společnosti Slutexa s.r.o. včetně většiny jejích zaměstnanců a odkupu zásob náhradních dílů a pohonných hmot.



### 3.1.2 Pořizování a oceňování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek lze pořídit koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní a tvořivé činnosti, darováním, vkladem dlouhodobého majetku od jiné osoby, bezúplatným převodem podle právních předpisů a převodem z osobního vlastnictví do obchodního majetku individuálního podnikatele.

Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek podle zákona o účetnictví [19]:

- a. majetek pořízený koupí – k okamžiku uskutečnění účetního případu pořizovacími cenami, tj. cenou, za kterou byl majetek pořízen a náklady, které byly s jeho pořízením spojeny,
- b. majetek vytvořený vlastní činností a příchovkou zvířat – k okamžiku uskutečnění účetního případu vlastními náklady, tj. náklady vynaloženými na výrobu nebo jinou činnost, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami,
- c. majetek v případech bezúplatného nabytí – k okamžiku uskutečnění účetního případu reprodukční pořizovací cenou, za níž by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- d. cenné papíry, deriváty, část majetku zajištěná deriváty, pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování, závazky vrátit cenné papíry k okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka – reálnou hodnotou. Jako reálná hodnota se použije tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem nebo znaleckým posudkem. V případě, že reálnou hodnotou není tento majetek možné určit, je možné jej ocenit jako u oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu,
- e. dlouhodobé podíly v dceřiných a přidružených účetních jednotkách mohou být ke konci rozvahového dne oceněny pořizovací cenou nebo ekvivalencí.

Ocenění pořizovaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se snižuje o nezpochybnitelnou dotaci poskytnutou na jejich pořízení [13].

Druhá Poběžovická, a.s. oceňuje dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností ve výši přímých nákladů, cenné papíry a majetkové účasti oceňuje v ceně pořízení [2].

### 3.1.3 Odepisování a vyřazování dlouhodobého majetku

Zákon o účetnictví stanoví, že vlastník majetku, popř. nájemce dle zvláštních právních předpisů, odepisuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, a to nepřímo formou oprávek na podkladě odpisového plánu. Z odpisování se vylučuje tento majetek: umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité a nemovité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, jež nedosáhly plodonosného stáří, hydromeliorace do dvou let po jejich dokončení, povolenky na emise skleníkových plynů, inventarizační přebytky hmotného majetku, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů, nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání, finanční majetek [13, 19].

Kategorie dospělá zvířata a jejich skupiny se mohou odepisovat podle vzorce [12]:

$$\frac{\text{pořizovací cena} - \text{předpokládaná tržba}}{\text{předpokládaný počet let v chovu základního stáda}}$$

Majetek Druhé Poběžovické, a.s. je zařazen do odpisových skupin dle číselníku standardní klasifikace produkce. Zvířata se vstupní cenou nižší než 40.000 Kč jsou odepisována 3 roky. Daňově je majetek odepisován ve smyslu zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů a je využívána zrychlená forma odepisování majetku [2].

**Tabulka 2: Odpisový plán pro lineární odpisy v rámci účetních odpisů u Druhé Poběžovické, a.s.**

odpisová skupina	procento odpisů
stavby	1 - 10 %
dopravní prostředky	12%
dospělá zvířata a jejich skupiny	25%
osobní automobily	25%
stroje a zařízení	10%

Zdroj: Vlastní zpracování, dle vnitropodnikové směrnice Druhé Poběžovické, a.s., 2013.

### 3.1.4 Účtování dlouhodobého majetku

U Druhé Poběžovické, a.s. účtují o dlouhodobém majetku takto:

Při nákupu hmotného majetku v hodnotě do 10.000 Kč včetně je účtován přímo do spotřeby, v hodnotě do 20.000 Kč včetně je evidován na účtové skupině 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* a odepisován 1 rok, majetek od 20.000 Kč do 40.000 Kč je evidován na účtu stejné skupiny a odepisován 2 roky. V případě, že společnost nakoupí vybavení kanceláří majetkem stejné skupiny nad 100.000 Kč, stane se tak tento majetek SMV a tento nákup časově rozlišuje a to rovnoměrně do dvou let [2].

**Tabulka 3: Příklad účtování dospělých zvířat u Druhé Poběžovické, a.s.**

Účetní případ	MD	D
Pořízení plemenného zvířete	046, 343	321
Zařazení plemenného zvířete do majetku	026	046
Vyřazení zvířete		
A. Připravení zvířete k prodeji		
• zúčtování ZC do nákladů	541	086
• vyřazení z chovu v PC	086	026
B. Úhyn zvířete		
• zúčtování ZC do nákladů	551	086
• vyřazení z chovu v PC	086	026
Tržba za prodej	311	641

Zdroj: Vlastní zpracování, dle účetních knih Druhé Poběžovické, a.s., 2013.

V případě, kdy se společnosti narodí býk a vyroste, společnost si jej nenechává a musí jej na aukci prodat jiné společnosti. Plemenná zvířata nesmí být v příbuzném vztahu, kontroluje se jejich rodokmen.

### 3.2 Oběžná aktiva

Mezi oběžná aktiva patří

1. zásoby,
2. krátkodobé pohledávky,
3. krátkodobý finanční majetek.

#### 3.2.1 Definování zásob

Zásoby tvoří materiál, nedokončená výroba a polotovary, výrobky, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Zákonem o účetnictví je stanoveno, že všechna ostatní zvířata, nezařazená do DHM, se považují za krátkodobý majetek a jsou účtována v účtové třídě *I - Zásoby* [12].

Do zásob se mohou zahrnovat hmotné předměty s dobou použitelnosti delší než 1 rok, s pořizovací cenou pod stanoveným finančním limitem, který si účetní jednotka zvolila [13].

Druhá Poběžovická, a.s. používá k podnikání tyto zásoby: materiál, nedokončená výroba, výrobky, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny.

Zásoby se oceňují v době jejich pořízení, ke dni sestavení účetní závěrky a při vyřazení.

#### 3.2.2 Oceňování zásob při pořízení

Nově nakoupené zásoby včetně zvířat se oceňují pořizovacími cenami včetně nákladů, které s pořízením souvisí. Zásoby vlastní výroby, včetně příchovků zvířat, se oceňují vlastními náklady. Zahrnování správní režie do zásob vlastní výroby se nedoporučuje, a lze jen výjimečně, při uplatnění zásady opatrnosti správní režii zahrnout. Vlastními náklady jsou skutečná výše nákladů zjištěná z výsledných nebo plánových kalkulací. Nelze-li vlastní náklady zjistit, například u příchovků zvířat, oceňují se zásoby vlastní výroby reprodukční pořizovací cenou [13].

Druhá Poběžovická, a.s. oceňuje nově nakupované zásoby pořizovací cenou, do níž jsou zahrnuty i vedlejší náklady související s jejich pořízením [2].

Jako mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny má společnost zařazena: telata savá, telata do odstavu, jalovičky do 1 roku, vysoko-břeží jalovice, býčci 3-6 měsíců, skot na výkrm, prasničky, aukční kanečci a prasničky, nakoupené prasničky, selata do odstavu a selata z časného odstavu.

Druhá Poběžovická, a.s. mezi materiálem eviduje také materiál vlastní výroby. Je jím například seno, senáž, siláž, sláma, obilniny, luštěniny, řepka a hořčice, vše z vlastní sklizně. Materiál vlastní výroby, přírůstky zásob vlastní výroby, včetně přichovků zvířat, oceňuje společnost plánovanými vlastními náklady [2].

Siláž je krmivem, které se vyrábí z kukuřice. V případě prodeje siláže se užívá snížená sazba DPH 15%, v případě, že se siláž prodá do výroby paliva, je ale sazba DPH 21%. Poznat od prodávajícího, nač kupující opravdu siláž použije, nemusí být vždy jednoduché. Proto společnost trvá na uvádění účelu prodeje na faktuře.

V průběhu účetních období 2010 – 2013 nebyly pro oceňování majetku Druhou Poběžovickou, a.s. použity reprodukční pořizovací ceny, které jsou obecně používány při bezúplatném nabytí majetku nebo v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit [2].

### **3.2.3 Oceňování zásob ke dni sestavení účetní závěrky**

Před skončením účetního období je potřeba provést inventarizaci zvířat v oběžných aktivech, vyčíslit rozdíl mezi účetním stavem a uvést účetní stav do souladu se skutečností zaúčtováním přebytků nebo manka a je nutné ocenit rozdíly mezi účetním oceněním zvířat a jejich součastnou tržní hodnotou, v souladu s §26 Zákona o účetnictví. Rostlinná výroba v oběžných aktivech se zachycuje ke dni sestavení účetní závěrky na účtu *121 – Nedokončená výroba*. Ta by měla být oceněna na bázi skutečných vlastních nákladů, které jsou vynakládány v souvislosti s pěstováním plodin [3].

Způsob ocenění nedokončené výroby na úseku RV u Druhé Poběžovické, a.s. je dle vnitropodnikové směrnice ve výši vlastních nákladů a to pomocí skutečných přímých i nepřímých nákladů [2].

### 3.2.4 Oceňování zásob při vyřazení

Pro oceňování zásob může účetní jednotka použít několik metod. Jsou jimi: metoda FIFO, metoda váženého aritmetického průměru a metoda pevných cen a odchylek k nim a metoda LIFO. U metody FIFO a LIFO se zboží vyskladňuje ve stejné ceně jako při pořízení daného zboží, u metody FIFO se vyskladňuje nejprve zboží, které bylo nejdříve naskladněno, u LIFO se naopak vyskladňuje zboží, které bylo naskladněno nejpozději. V ČR je metoda LIFO českými účetními standardy zakázána. Metoda pevných cen a odchylek předpokládá stanovení pevné skladové ceny a vypočítávání a vyúčtování odchylky od této pevné ceny a skutečné ceny pořizovací [6].

Druhá Poběžovická, a.s. vyskladňuje zásoby v cenách dle metody váženého aritmetického průměru, tato metoda spočívá ve výpočtu průměrné ceny vždy při každém vyskladňování.

K vyřazení zásob zemědělské povahy může dojít prodejem, úhynem, živelnou škodou nebo případně některými zaviněnými vlivy ze stran zaměstnanců, například krádeží, úmyslným poškozením atd. V případě, kdy si například zvíře způsobí úraz, může dojít k nutné porážce zvířete, při níž je maso prodáno se slevou pod označením nucený výsek. V tomto případě se jedná o prodej, i kdyby z něj neplynula žádná tržba [3].

Výpočet ztrát u zvířat v Druhé Poběžovické, a.s. vychází z průměru úhynů za poslední roky s přihlédnutím na typ plemene, způsob odchovu a typ technologie. Veškeré úhyny mladých zvířat ve výkrmu společnost dokládá protokolem o úhynu od společnosti ASAVET a.s., která zajišťuje sanaci. Úhyn zvířete základního stáda lze účtovat jako nezaviněný jen na základě protokolu, kde veterinář potvrdí, že se jedná skutečně o úhyn nezaviněný, a uvede též diagnózu nemoci či příčinu úhynu. Přirozené úbytky zásob lze použít jedině tehdy, když při fyzické inventuře bude vykázán schodek ve stavu zásob [2].

### 3.2.5 Krátkodobé pohledávky

Aby mohl podnik prosperovat, musí mít zajištěn nákup materiálu od dodavatelů a hlavně také odběratele pro svoje výrobky, zboží a služby. Závazky vůči dodavatelům a pohledávky u odběratelů se člení podle časového hlediska na krátkodobé a dlouhodobé zúčtovací vztahy. Dlouhodobými vztahy se rozumí ty, s dobou splatností delší než jeden rok, ostatní jsou krátkodobé.

Krátkodobé vztahy mezi podnikem a dodavatelem se účtují dle českého účetního standardu č. 017 v účtové skupině 31 – *Pohledávky*, vztahy s odběrateli v účtové skupině 32 – *Závazky*. [13]

Závazky a pohledávky v cizích měnách se u Druhé Poběžovické, a.s. na konci účetního období přepočítávají kurzem ČNB platným k 31. 12. daného roku.

Zatímco krátkodobé pohledávky patří v rozvaze k aktivům, závazky jsou na straně pasiv – cizí zdroje.

Krátkodobými pohledávkami Druhé Poběžovické, a.s. jsou pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky za společníky, členy družstva, daňové pohledávky (DPH, vrácená spotřební daň z bionafty a topného oleje). Zemědělské společnosti mohou uplatnit vrácení spotřební daně na bionaftu a topný olej, ale jenom u pohonných hmot, které jsou spotřebovávány strojem přímo k zemědělským účelům, nelze ji například uplatnit u osobních vozidel [13].

Zemědělské společnosti mají bohužel velkou nevýhodu oproti výrobním společnostem. V případě živočišné výroby si nemohou nechávat svoji produkci uskladněnou a čekat, až bude lepší cena nebo, až jim stávající dodavatel zaplatí. Než najdou nového partnera, kterému by mohli svoji produkci prodat, jsou odkázáni prodávat neustále tomu, kdo jim dluží třeba i několik milionů a nemohou neprodat. Zvířata podléhají stáří a jsou určité normy pro prodej, nelze si je schovávat ve stáji a čekat. Musí vždy v určitém věku na porážku, jinak by byla neprodejná.

Druhá Poběžovická, a.s. se stala obětí neplacení pohledávek od odběratele v částce 9.428.755,19 Kč. Své pohledávky za firmou Namapex, spol. s r.o., nyní Masokombinát s.r.o., má společnost přihlášené do konkurzu, který byl v roce 2006 na majetek firmy vyhlášen. Před prohlášením konkurzu měla společnost zajištěné pohledávky vůči

tomuto odběrateli zástavní smlouvou na nemovitosti, a měla by právo na oddělené uspokojení svých pohledávek z konkurzní podstaty. Soudním sporem mezi městem Planá a Masokombinátem Štěpánek, s.r.o. o stanovení vlastníka nezastavených nemovitostí však byla platnost zástavní smlouvy zpochybněna a právo na oddělené uspokojení pohledávek popřeno, neboť dle výroku Okresního soudu v Tachově byla nemovitost shledána ve prospěch města Planá. Druhá Poběžovická, a.s. se do konkurzu řádně přihlásila a správce konkurzní podstaty uznal pohledávku v plné výši jako oprávněnou. Druhá Poběžovická, a.s. vytvořila opravnou položku ve výši 100% pohledávky. Proti rozhodnutí soudu bylo v roce 2013 podáno odvolání, přesto je pravděpodobné, že Druhá Poběžovická, a.s. za svoje jateční maso peníze pravděpodobně již nikdy neobdrží.

### **3.2.6 Krátkodobý finanční majetek**

Krátkodobým finančním majetkem společnosti jsou peníze na pokladně a účty v bankách. Společnost Druhá Poběžovická, a.s. nepoužívá účty cizích měn, a také pokladnu využívá pouze pro Kč. K přepočtu cizí měny na českou používá společnost aktuální denní kurz ČNB, platný v okamžiku uskutečnění účetního případu [2].



### 3.2.7 Účtování oběžných aktiv

Oběžná aktiva se účtují na účtové třídě 1 – *Zásoby*. Mladá zvířata a jejich skupiny jsou účtovány na účtu 124 – *Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny*.

**Tabulka 4: Příklad účtování mladých a ostatních zvířat a jejich skupin u Druhé Poběžovické, a.s.**

Účetní případ	MD	D
Nákup zvířat	111	321
Zařazení zvířat do chovu	124	111
Narození	124	614
Hmotnostní a věkový přírůstek	124	614
Vyřazení k prodeji zvířete	614	124
Nutné porážky	614	124
Manka a úhyny nezaviněné	614	124
Konfiskáty nezaviněné	614	124
Po narození telete se z jalovice stává kráva a je zařazena do majetku	026	124

Zdroj: Vlastní zpracování, dle účetnictví společnosti Druhá Poběžovická, a.s., 2014

V případě zaviněných úhynů a konfiskátů by společnost účtovala ve prospěch účtu 549 – *Manka a škody* a na vrub účtu 124 – *Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny*, takový případ zatím u Druhé Poběžovické, a.s. nenastal.

**Tabulka 5: Příklad účtování nedokončené výroby u Druhé Poběžovické, a.s.**

Účetní případ	MD	D
Náklady na sklizeň v roce 2012	121.012	611
Manka a škody v roce 2012	549 (582)	121.012
Převod v analytické evidenci na konci roku	121.013	121.012
Manka a škody	549 (582)	121.013
Náklady na sklizeň v roce 2013	121.013	611
Sklizeň v roce 2013	611	121.013

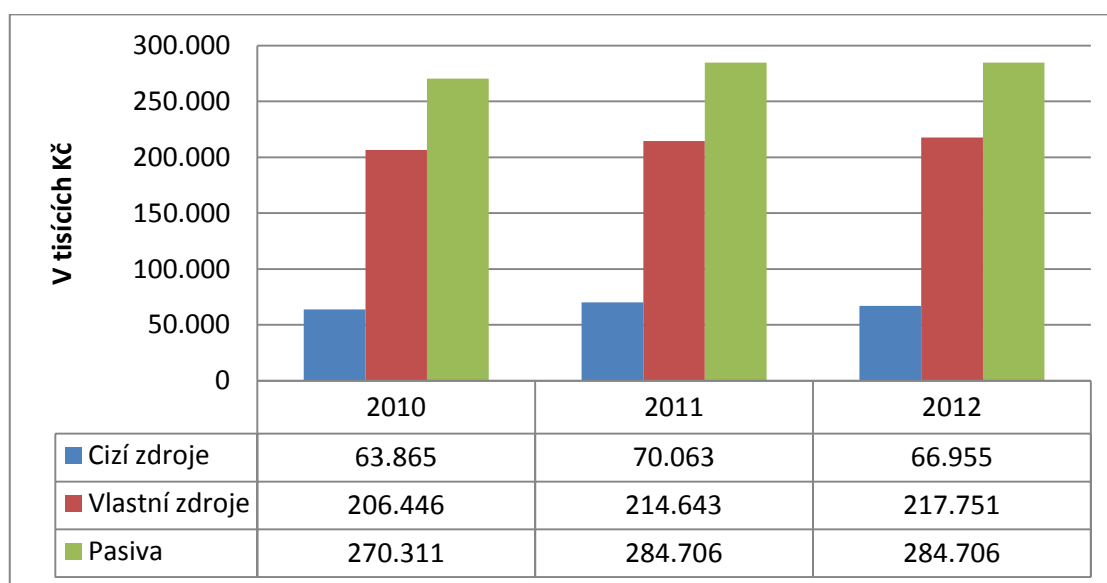
Zdroj: Vlastní zpracování, dle účetnictví společnosti Druhá Poběžovická, a.s., 2014, (účet 121.012 představuje nedokončenou výrobu roku 2012, účet 121.013 nedokončenou výrobu sklizně roku 2013).

### 3.3 Vlastní kapitál

Společnost Druhá Poběžovická a.s., je dceřinou společností společnosti Poběžovická, a.s., s vlastnickým podílem 94,29 % matky na základním kapitálu dcery. Jiné subjekty s podílem 20% a vyšším na základním kapitálu společnosti neexistují, ostatní akcionáři jsou pouze drobní vlastníci.

Vývoj pasiv u Druhé Poběžovické, a.s. je zobrazen v následujícím grafu.

**Obrázek 1: Vývoj pasiv u Druhé Poběžovické, a.s. v letech 2010 – 2012**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě rozvahy Druhé Poběžovické a.s. z let 2010 – 2012, 2013.

Mezi vlastní kapitál patří:

1. základní kapitál,
2. kapitálové fondy,
3. rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku,
4. výsledek hospodaření minulých let a neuhrazená ztráta minulých let.

Základní kapitál u akciových společností se vytváří ve výši upsaných vkladů akcionářů, základní kapitál společnosti Druhá Poběžovická, a.s. činí 135 milionů Kč. V letech 2010 – 2012 nedošlo ke změně zapisovaného základního kapitálu.

Na kapitálových fondech se evidují ostatní kapitálové peněžní i nepeněžní vklady a hodnota přijatých darů při bezplatném převzetí majetku. Druhá Poběžovická, a.s. má mezi ostatními kapitálovými fondy evidován majetek za 27.757,37 Kč. Společnost vlivem nedopatření při jejím zakládání neměla mostní váhu na základním kapitálu, toto nedopatření bylo zjištěno až v roce 2008 při prodeji této mostní váhy. Utržené peníze za ni tak byly převedeny na účet 413 – *Ostatní kapitálové fondy*.

Akciové společnosti tvoří povinně zákonný rezervní fond, ve výši nejméně 20% z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, a max. do výše 10% z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou stanovami společnosti, nejméně však 5% z čistého zisku až do 20% hodnoty základního kapitálu. Tento fond lze použít pouze k úhradě ztráty. Dobrovolně tvořený rezervní fond lze užít k účelům, které jsou uvedeny ve společenské smlouvě nebo ve stanovách společnosti [16].

Druhá Poběžovická, a.s. tvoří zákonný rezervní fond ve výši 20% ze základního kapitálu, tj. ve výši 27 milionů Kč. (135 mil. x 20 %), dále tvoří rezervní fond nad 20% ze základního kapitálu, na který přiděluje zisk a je z něj případně hrazena ztráta. Společnost má také vytvořen sociální fond, kam bylo rozhodnutím představenstva v roce 2007 přiděleno 5 mil. Kč pro potřeby zaměstnanců, a je evidován na účtu 423 – *Statutární fondy*.

### 3.4 Cizí zdroje

Cizí zdroje tvoří:

1. rezervy,
2. dlouhodobé závazky,
3. krátkodobé závazky,
4. bankovní úvěry a výpomoci,
5. časové rozlišení.

Rezervami se podle zákona o účetnictví rozumí rezerva k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel. Je pravděpodobné, že výdaje nastanou, avšak zpravidla není jistá částka ani datum, k němuž vzniknou. Zákonné rezervy jsou ty, jejichž tvorba a výše je upravena zákonem o rezervách a zohledněna zákonem o daních z příjmů [12].

Rezervy Druhé Poběžovické, a.s. jsou tvořeny na budoucí náklady, jejich smyslem je vyjádřit riziko budoucích ztrát z podnikání a promítnout tak do účetnictví zásadu opatrnosti. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, jejich použití ve prospěch výnosů. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období. Rezervy nesmí mít aktivní zůstatek, podléhají dokladové inventuře účtů, při níž se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Firma může tvořit rezervy na opravy hmotného majetku dle § 7 zákona o rezervách č. 593/1992 za těchto podmínek [12]:

- musí se jednat o majetek, jehož doba odepisování dle zákona o dani z příjmu je minimálně 5 let,
- za opravu se nepovažuje technické zhodnocení majetku,
- rezerva se nevytváří na majetek určený k likvidaci, na majetek, u něhož jde o opravu v důsledku škody nebo nepředvídatelné události, u něhož se každoročně opravy pravidelně opakují,
- nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po období, v němž se počítalo se zahájením opravy, bude rezerva zrušena,
- rezerva nesmí být tvořena pouze jedno zdaňovací období, maximální doba tvorby rezerv je dána zařazením majetku do odpisových skupin,

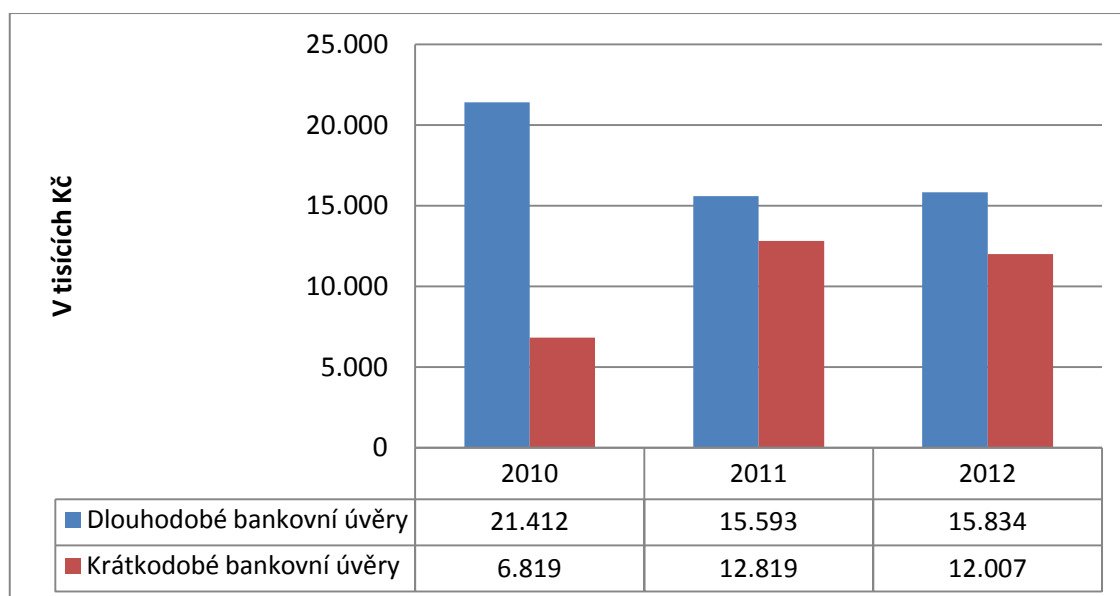
- rezervy se zruší ve stejném období, kdy pominuly důvody pro jejich vytvoření.

Dlouhodobým závazkem Druhé Poběžovické, a.s. je odložený daňový závazek. Jedná se o částku daně z příjmů k úhradě daně v budoucím období.

Krátkodobými závazky Druhé Poběžovické, a.s. jsou závazky z obchodních vztahů vůči dodavatelům, ke společníkům, k zaměstnancům, a vůči státu v podobě daňových závazků.

Cizími zdroji společnosti jsou také bankovní úvěry a výpomoci. Průběh čerpání úvěrů ukazuje následující graf.

**Obrázek 2: Průběh čerpání bankovních úvěrů Druhé Poběžovické, a.s. v letech 2010 – 2012**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů zisků a ztrát Druhé Poběžovické, a.s., z let 2010 – 2012, 2013.

## 4 Hospodaření společnosti

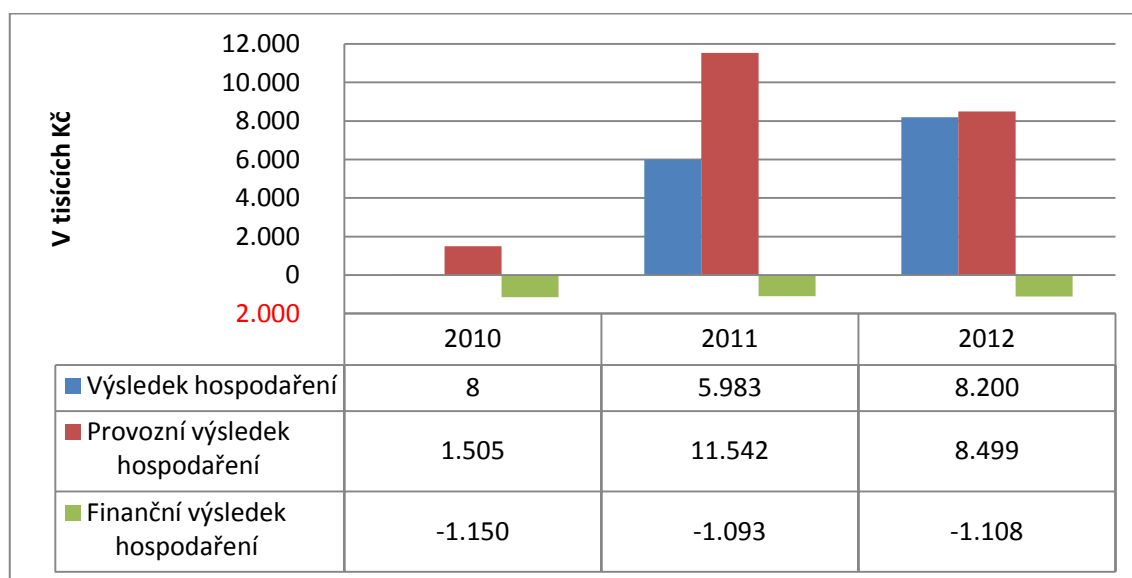
Podle zákona o účetnictví je povinnou součástí účetní závěrky výkaz zisku a ztráty. Tento doklad ukazuje, jakého výsledku hospodaření společnost za sledované období dosáhla, zobrazuje údaje o nákladech a výnosech podniku.

### 4.1 Vývoj výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření za účetní jednotku se zjistí jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Pro účely vykazování se výnosy člení na provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za běžnou činnost a mimořádný výsledek hospodaření. Provozními výnosy jsou zejména tržby z prodeje zboží a výrobků, z prodeje služeb. Finančními výnosy jsou výnosy z cenných papírů a podílů, úroky, kursové rozdíly, a ostatní finanční výnosy [12,13].

Vývoj výsledku hospodaření Druhé Poběžovické, a.s. ukazuje následující graf.

**Obrázek 3: Vývoj výsledku hospodaření Druhé Poběžovické, a.s. v letech 2010 – 2012**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů zisků a ztrát Druhé Poběžovické, a.s. z let 2010 – 2012, 2013.

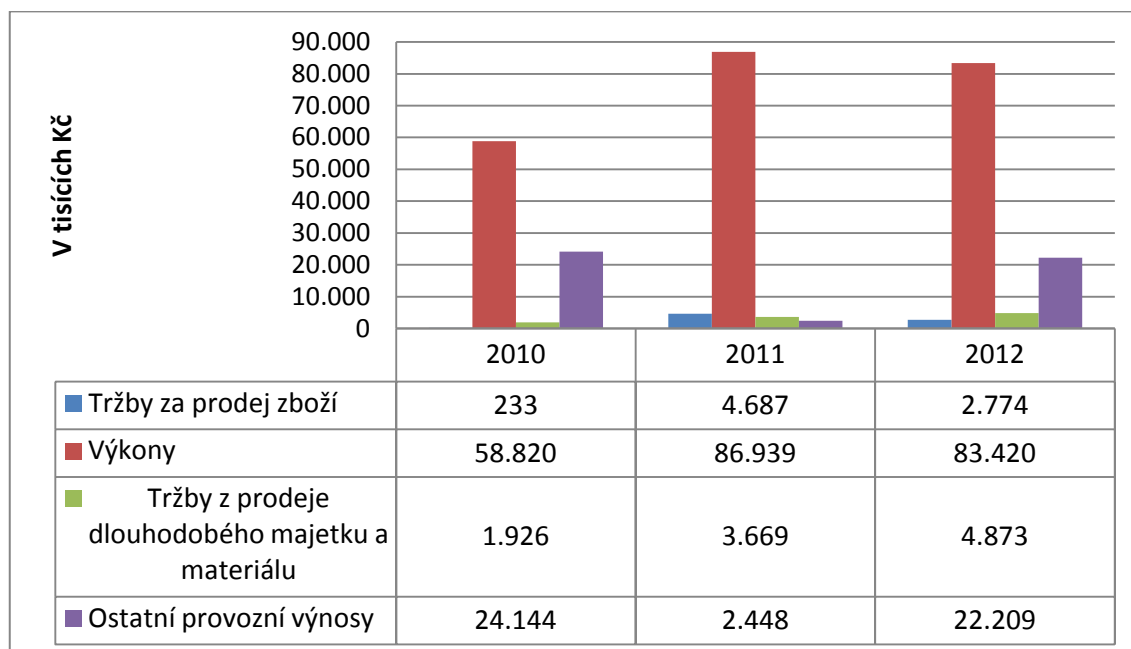
Výsledek hospodaření Druhé Poběžovické, a.s. byl v roce 2012 negativně ovlivněn nepříznivým počasím, kdy velmi nízké teploty bez sněhové pokrývky v měsíci únoru značně poškodily porosty řepky a ozimé pšenice. Snaha o eliminaci vzniklých škod

dosevem poškozených ploch jarními obilovinami pak byla poznamenána suchem, proto byly výnosy hlavních tržních plodin ve srovnání s ostatními roky nízké. Pozitivně byl výsledek hospodaření ovlivněn prodejem řepky a pšenice ze sklizně 2011 až na jaře roku 2012, kdy ceny takto realizovaných výrobků byly výrazně vyšší. Obdobně firma postupovala i při realizaci úrody 2012, která je prodávána až v roce 2013.

V chovu prasat došlo ke stabilizaci výrobních výsledků výstavbou nové porodnice prasnic, odchovny selat a výkrmny prasat v Mutěnině, roční prodej vepřového masa činil přibližně 1000 tun. Ke zlepšení hospodářského výsledku chovu prasat v roce 2012 ve srovnání s předešlými roky přispělo zvýšení odbytových cen vepřového masa, zejména ve druhé polovině roku. Průměrná realizační cena za 1 kg vepřového masa v roce 2011 činila 28,45 Kč, zatímco v roce 2012 dosáhla výše 32,54 Kč.

Finanční situace podniku je uspokojivá, k čemuž zatím napomáhala dotační politika, dotace jsou pro firmu nepostradatelným zdrojem. Vývoj provozních výnosů u Druhé Poběžovické, a.s. je ukázán v následujícím obrázku.

**Obrázek 4: Vývoj podílu provozních výnosů Druhé Poběžovické, a.s. v letech 2010 – 2012**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů zisků a ztrát Druhé Poběžovické, a.s. z let 2010 – 2012, 2013.

## 4.2 Definování dotací

Dotace jsou bezúplatná plnění, poskytovaná přímo nebo zprostředkovaně ze státního rozpočtu a ostatních fondů, tento pojem upravuje §47 prováděcí vyhlášky zákona o účetnictví.

Zemědělská společnost může čerpat dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu (SZIF), z něhož jsou čerpány dotace jak z rozpočtu České Republiky, tak od EU, a dále od tzv. Podpůrného a garančního lesnického fondu, a.s. (PGRLF).

### Státní zemědělský intervenční fond (SZIF)

Dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu se řídí příručkou pro žadatele, v níž jsou stanoveny podmínky opatření tzv. jednotné žádosti.

Možnosti čerpání dotací od SZIF v letech 2007-2013 [7]:

- SAPS – jednotná platba na plochu zemědělské půdy. Tato podpora je poskytována na obhospodařující zemědělskou půdu, která je vedena v Evidenci půdy. Výše podpory není závislá na konkrétním druhu kultury, poskytuje se na ornou půdu, travní porost stálé pastviny, ostatní travní porost, vinice, chmelnice, ovocné sady, školky, zelinářské zahrady, rychle rostoucí dřeviny, alej ovocných stromů. Základní podmínkou pro poskytnutí podpory je minimální výměra nejméně 1 ha zemědělské půdy, její výše je stanovená sazbou dle SZIF v Kč x plocha v ha, u níž byly splněny stanovené podmínky.
- LFA a NATURA 2000 – platby v méně příznivých oblastech a natura 2000 na zemědělské půdě. Platby LFA se poskytují na horské oblasti, méně příznivé oblasti a oblasti se specifickým omezením, platba Natura 2000 se poskytuje na travní porosty na území ptačích oblastí a evropsky významných lokalitách zařazených do národního seznamu (dle §45a odst. 2 zákona č. 114/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Výše platby se spočte jako sazba na 1 ha travních porostů v EUR x zjištěná plocha travních porostů v ha. Platba je podmíněna pětiletým závazkem.
- SSP a STP – oddělená platba na cukr a oddělená platba na rajčata. Součástí žádosti této dotace musí být smlouva na dodávku cukrové řepy nebo na dodávku rajčat. Podpora se vyplácí ve výši sazby na 1 tunu cukrové řepy (rajčat) v Kč x množství cukrové řepy (rajčat).



- Dojnice – zvláštní podpora na krávy chované v systému s tržní produkcí mléka. Tento fond poskytuje platbu na celkový počet VDJ stanovený podle počtu dojnic, pokud podíl příjmů nebo tržeb za prodané mléko na celkových tržbách ze zemědělské výroby za kalendářní rok předcházející datu podání žádosti je vyšší nebo roven 15%.
- Masná telata – zvláštní podpora na tele masného typu. Tento fond poskytuje platbu na celkový počet VDJ stanovený podle počtu masných telat, ale pouze za předpokladu, že matkou telata není kráva, na kterou byla ve stejném roce požadována podpora z fondu Dojnice.
- Bahnice a kozy – zvláštní podpora na bahnice, popř. kozy, pasené na travních porostech. Fond poskytuje žadateli platbu na celkový počet VDJ stanovený podle počtu bahnic (koz), pasených na travních porostech a evidovaných na žadatele v období nejméně od 15. května do 11. září příslušného kalendářního roku, při minimálním počtu 2 bahnic nebo koz.
- Škrobové brambory – zvláštní podpora na brambory pro výrobu škrobu. Platba se poskytuje ve vyšší sazba násobená hektarem orné půdy, na které jsou pěstovány brambory pro výrobu škrobu, musí být použita certifikovaná sadba v min. množství 2,2 tun na hektar, statková či organická hnojiva, maximální množství používaných herbicidů, pesticidů, insekticidů, fungicidů a minerálních hnojiv a musí být dodržen osevní sled.
- Chmel – zvláštní podpora na chmel. Platba se poskytuje ve vyšší sazby ze SIFZ násobené hektarem chmelnice, na níž je pěstována aromatická odrůda chmele a jejíž minimální výměra činí 1 ha.
- AEO – agroenvironmentální opatření. Předmětem dotace je zemědělská půda obhospodařovaná v režimu přechodného období nebo s kulturou travní porost, orná půda, vinice, ovocný sad nebo chmelnice. Při kombinaci několika dotací na jednom půdním bloku nesmí celková dotace na ha překročit maximální limit stanovený předpisy EU, který činí 600 EUR/ha u orné půdy, 450 EUR/ha u travních porostů a 900 EUR/ha u trvalé travní kultury.

Platby všech dotací jsou podmíněny dodržováním povinných požadavků v oblasti životního prostředí, veřejného zdraví, zdraví zvířat a rostlin a dobrých životních podmínek zvířat. Kontrolovány jsou tyto požadavky: standardy dobrého zemědělského

a enviromentálního stavu, povinné požadavky na hospodaření, minimální požadavky pro použití hnojiv a přípravků na ochranu rostlin a agroenviromentálních opatření [7].

Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s.

Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. nabízí čtyři duhy programů, z nichž je možné čerpat podporu, jedná se o programy: Zemědělec, Podpora pojištění, Podpora pojištění lesních školek a Podpora nákupu půdy [10].

Programy PGRLF [10]:

- Zemědělec – investiční program. Tento program podporuje nákup investic pro zemědělce, například na nákup a modernizaci zemědělských strojů a zařízení. Program mohou čerpat zemědělské podnikatelé, kteří jsou zemědělskými prvovýrobci, maximální výše podpory je do 40% způsobilých investic a vztahuje se na úvěry, jejichž doba splatnosti nepřesahuje 7 let. Podpora je poskytována do celkového objemu úvěrových prostředků od jednoho žadatele do výše 10 mil. Kč. Právním základem tohoto programu jsou zejména pokyny Společenství ke státní podpoře v odvětvích zemědělství a lesnictví na období 2007- 2013 (úřední věstník 2006/C 319/01).
- Podpora pojištění – program podpory pojištění slouží k úhradě části nákladů prokazatelně vynaložených na platbu pojistného u pojištění plodin a hospodářských zvířat. Tento program je rozdělen do dvou podprogramů, na podporu pojištění plodin a na podporu u pojištění hospodářských zvířat. V obou podprogramech je výše podpory poskytnuta až do 50% prokázaných uhrazených nákladů na pojištění, částka pojistného musí činit minimálně 1000 Kč na rok. V případě podpory pojištění plodin se jedná o pojištění pro případy krupobití, požáru, vichřice, povodně nebo záplavy, sesuvu půdy, vyzimování, vymrznutí, jarního mrazu nebo mrazu, za plodinu se zde nepovažují lesní porosty a lesní školky. V případě podpory pojištění hospodářských zvířat je poskytována podpora na náklady na pojištění hospodářských zvířat pro případ nákazy a dalších hromadných onemocnění.
- Podpora pojištění lesních školek – podpora pojištění produkce školek s produkcí sadebního materiálu lesních dřevin. Podpora je poskytována podnikatelům podnikajícím v zemědělské výrobě podle § 2 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a § 2e zákona č. 252/1997 Sb., o

zemědělství, ve znění pozdějších předpisů, do výše 30% prokázaných uhrazených nákladů na pojištění pro příslušný rok. Pojistné musí být sjednáno pro případ krupobití, požáru, vichřice, povodně nebo záplavy, sesuvu půdy, vyzimování, vymrznutí, jarního mrazu nebo mrazu. Tuto podporu legislativně upravuje nařízení Komise ES č. 1998/2006 ze dne 15. prosince 2006 o použití článků 87 a 88 Smlouvy na podporu de minimis Úřední věstník L 379, 28. 12. 2006, s. 5.

- Program podpora nákupu půdy. Jedná se o dotaci části úroků z úvěru na nákup půdy. Žadatel musí být zemědělský podnikatel prvovýrobce a musí spadat do kategorie malých či středních podniků. Zároveň je povinen se zavázat k hospodaření na nakoupené půdě do doby, kdy čerpá podporu z PGRLF, minimálně však po dobu pěti let a musí splňovat podmínky pro poskytnutí podpory v režimu de minimis dle Nařízení Komise ES č.1535/2007 ze dne 20. prosince 2007 o použití článků 7 a 88 Smlouvy ES na podporu de minimis v produkčním odvětví zemědělských produktů. Žadatel musí v prvním účetním období, následujícím po období podání žádosti a do doby platnosti smlouvy o poskytnutí podpory dosahovat příjmů ze zemědělské výroby a zemědělské činnosti, dotací z veřejných zdrojů alespoň ve výši 25% z celkových příjmů. U žadatelů vedoucích podvojně účetnictví se počítá výše příjmů podle vzorce:

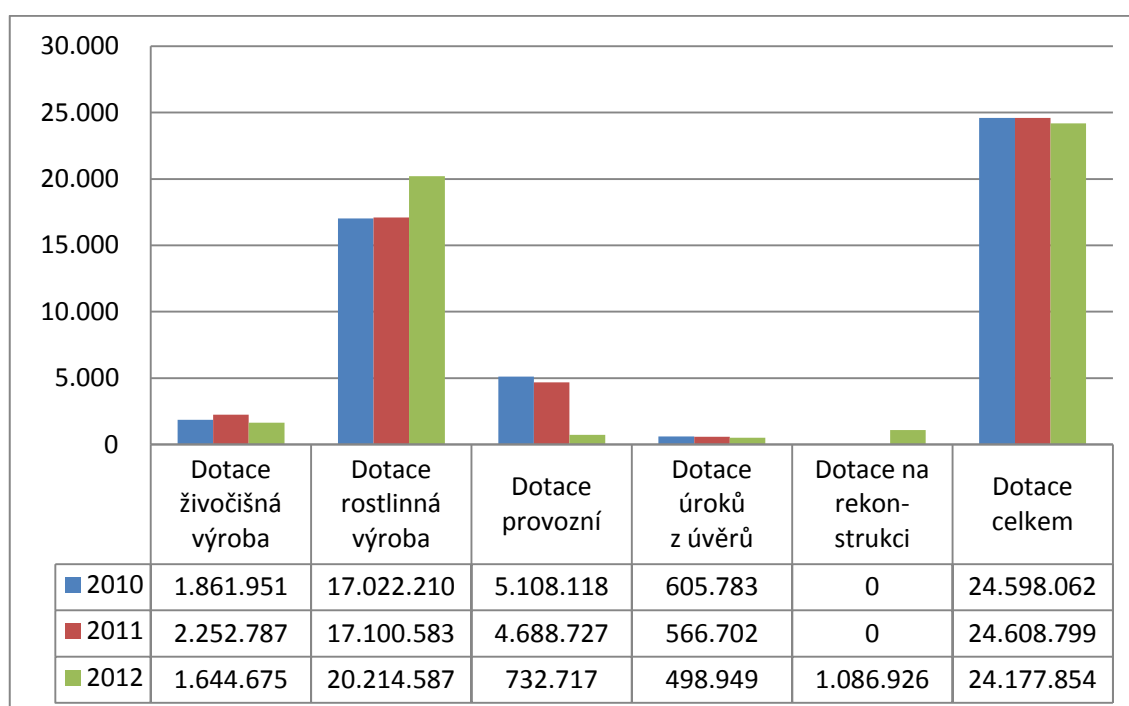
$$\frac{\text{výnosy ze zemědělské činnosti} \times 100}{\text{celkové provozní výnosy}}$$

*Výnosy ze zemědělské činnosti* = tržba za prodej vlastních výrobků a služeb souvisejících se zemědělskou, lesnickou činností a zpracováním zemědělských produktů + změna stavu zásob související se zemědělskou, lesnickou činností a zpracování zemědělských produktů + aktivace výrobků související se zemědělskou, lesnickou činností a zpracování zemědělských produktů + tržby z prodeje zvířat základního stáda + předpis uznaného nároku na úhradu manka a škod na polních plodinách a zvířatech + předpis pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistné události + dotace z veřejných zdrojů.

*Celkové provozní investice* = tržby za prodej zboží + výkony – tržby z prodeje dlouhodobého hmotného majetku + tržby z prodeje základního stáda + ostatní provozní výnosy.

Druhá poběžovická, a.s. čerpá dotace z SIZF i z PGRLF. Od PGLRF čerpá pouze dotace na úroky z úvěrů. Od SIZF jsou Druhé Poběžovické, a.s. poskytovány dotace na biologickou ochranu, k šlechtění, plemenitbě a evidenci hospodářských zvířat, na DNA, jako majiteli plemenného býka a dárkyně embrya u skotu, za účelem ověření původu potomstva, na kádávery (uhynulá zvířata), na biologickou ochranu jako náhradu chemické ochrany rostlin, dotace nákazového fondu, dotaci na telata. Od SIZF čerpá Druhá Poběžovická, a.s. také dotace na zatravňování pozemků a ošetřování travních porostů. Průběh čerpání dotací u Druhé Poběžovické, a.s. ukazuje následující graf.

**Obrázek 5: Průběh čerpání dotací Druhou Poběžovickou, a.s. v letech 2010 - 2012**



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních knih společnosti Druhá Poběžovická, a.s., 2013.

### 4.3 Zúčtování dotací

Účtování dotací má svá specifika. Jedná se o finanční pomoc, o níž se účtuje v souladu se zákonem o účetnictví a je povinné o realizaci projektu účtovat na analytických účtech. O nezpochybnitelném právním nároku na dotaci se účtuje na vrub účtu 378 – *Jiné pohledávky* a ve prospěch účtu ze skupiny 34 – *Zúčtování daní a dotací* [13].

Dotace se účtuje v souvislosti s účelem, na který je poskytnuta. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku a technického zhodnocení se ve prospěch příslušného účtu – 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek*, dotace k úhradě nákladů, se účtují ve prospěch účtu 66 – *Finanční výnosy* a dotace k investičním účelům na úhradu úroků ve prospěch účtu 668 – *Ostatní finanční výnosy* [13].

Pro správné zaúčtování dotací by účetní jednotka měla souběžně posoudit dvě hlediska, podle kterých bude účtovat. Pravidlo, které musí být z hlediska věrného obrazu účetnictví dodrženo, je časová souvislost nákladů a výnosů, ale zároveň musí existovat reálný předpoklad, že dotace bude přiznána.

Dle novely ČÚS č. 17 – zúčtovací vztahy, uveřejněné ve Finančním zpravodaji MFČR, by se o dotacích mělo účtovat takto [5]:

1. Účetní jednotce je oznámen nezpochybnitelný nárok na dotaci (rozhodnutí o poskytnutí dotace) do data uzavření účetních knih
  - zaúčtování rozhodnutí o poskytnutí dotace 378/346
  - použití dotace na stanovený účel
    - dotace na úhradu provozních nákladů 346/648
    - dotace na úhradu nákladových úroků 346/668
    - dotace na pořízení dlouhodobého majetku 346/042
  - úhrada dotace z BÚ 221/378

2. Účetní jednotce není oznámen nezpochybnitelný nárok na dotaci do data uzavření účetních knih, ale dá se s přiměřenou jistotou předpokládat, že dotace bude poskytnuta. V tomto případě je rozhodující, aby náklady a výnosy byly ve stejném účetním období, bude účtováno na dohadném účtu 388 nebo na účtu časového rozlišení 385 podle toho, a je dostatečně přesně známá výše dotace.

- předpokládaná dotace na stanovený účel
  - dotace na úhradu provozních nákladů 388/648
  - dotace na pořízení dlouhodobého majetku 388/042

----- závěrka -----

- zaúčtování rozhodnutí o poskytnutí dotace následující rok 378/346
- použití dotace na stanovený účel 346/388
- úhrada dotace 221/378

3. Účetní jednotce není oznámen nezpochybnitelný nárok na dotaci a až do rozhodnutí se nedá předpokládat, zda dotace bude poskytnuta či nikoliv. Účetní knihy jsou uzavřeny bez zaúčtování dotace.

Vratky dotace se účtují v období, kdy o nich bylo rozhodnuto, bez ohledu na období, ve kterém byla dotace poskytnuta. Povinnost vrátit dotaci nebo její část (závazek) se účtuje na vrub daňově uznatelných nákladů na účtu 548 – *Ostatní provozní náklady* [5].

V případě, kdy jsou poskytovány dotace provozní, podává Druhá Poběžovická žádost o čerpání dotace, poté obdrží rozhodnutí o přiznání dotací. V tu chvíli musí dotace zaúčtovat jako výnos, i když peníze ještě neobdržela a může je obdržet mnohem později, objeví se tak ve výnosech společnosti a ovlivní tím pádem zisk a daňovou povinnost, i když je ještě společnost na účtech fyzicky nemá. Dotace z fondu PGRLF jsou vypláceny 2x ročně.

V případě dotací na úroky z úvěru je dotace schválena již při uzavírání smlouvy o úvěru. Společnosti jsou každý měsíc na bankovní účet vypláceny peníze, ale vyúčtování přichází až později, a sice 2x ročně. Společnost tak nemůže do doby získání vyúčtování rozčlenit dotace na jednotlivé analytické účty. Procento dotace je navíc pohyblivé, neboť se odvíjí od úrokové sazby, proto částky na pololetním vyúčtování nesouhlasí s měsíčními příchozími platbami na bankovním účtu a musí se částky poté přeúčtovat.

Dle prováděcí vyhlášky zákona o účetnictví dotace snižují pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. U dotace poskytované na majetek, se snižuje o poskytnutou dotaci cena majetku, poníží se tak účet 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*, 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný*, 03 – *Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný*, 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek*, nebo 06 – *Dlouhodobý finanční majetek*. Snižuje se tak účetně hodnota majetku, který je tak dříve odepsán, než by byl odepsán bez dotace. To ale uměle zkresluje opravdovou, tržní, skutečnou hodnotu majetku. Majetek po získání dotace není přece znehodnocený, není zastaralý. Tj. zákon o účetnictví v tu chvíli odporuje sám sobě, neboť zároveň jasně říká, že účetnictví musí zachytit aktuální, skutečnou hodnotu majetku.

**Tabulka 6: Příklad účtování dotací u Druhé Poběžovické, a.s.**

Účetní případ	MD	D
A. UJ obdrží rozhodnutí o přiznání provozní dotace	346	648
Přijde rozhodnutí od PGRLF	378	346
Příchozí platba dotace na účet	221	378
B. Společnost obdrží dotaci na úrok z úvěru na účet	221	378
Doručení vyúčtování od SZIF	378	668
C. Společnost nakoupí stroj	042, 343	321
Stroj je zařazen do majetku	022	042
Společnost obdrží rozhodnutí o přiznání dotace na stroj (musí být účtováno přes účet pořízení)	042 (-)	346 (-)
	346 (-)	378 (-)
Snížení ceny v HIM (musí být účtováno přes účet pořízení)	022 (-)	042 (-)

Zdroj: Vlastní zpracování, dle účetnictví společnosti Druhá Poběžovická, a.s., 2013.

Druhá Poběžovická, a.s. dodržuje pravidla legislativy a účtuje o dotacích správně, pouze v některých případech účtuje na opačné strany účtů zápornou částkou, neboť jí nastavení účetního programu EKOSOFT jiný postup neumožňuje. Společnost má však tento postup schválen auditorskou společností.

Postavení zemědělských společností na trhu je velmi složité, společnost Druhá Poběžovická a.s., by bez státních dotací a dotací Evropské unie již nemohla fungovat.

## **5 Zhodnocení problematických aspektů společnosti a formulace návrhů na zlepšení**

### **5.1 Definování problematických aspektů**

Ekonomickým problémem společnosti je odbyt výrobků a výběr odběratelů. Specifickým účetním problémem zemědělských společností, Druhou Poběžovickou, a.s. nevyjímaje, je oceňování majetku vlastní výroby.

#### **5.1.1 Problém při odbytu výrobků**

Společnost Druhá Poběžovická, a.s. je prakticky závislá na několika málo odběratelích, kterým prodává svoje výrobky za nízké ceny oproti cenám za stejné výrobky v zahraničí. Čeští a slovenští odběratelé Druhé Poběžovické, a.s. prodávají pak tyto výrobky dále do zahraničí. Pro výrobky do Druhé Poběžovické rovnou přijíždí zahraniční kamiony, zejména od německých dopravců.

Druhá Poběžovická, a.s. sídlí 20 km od hraničního přechodu s Německem. Ve většině restaurací, v prodejnách, zdravotnických zařízeních, salónech a mnohých jiných subjektech v Poběžovicích se prodávají výrobky a služby německým zákazníkům, česko-německý obchod je zde velmi rozšířen.

Jednatelé Druhé Poběžovické, a.s. se ale z důvodu jazykové bariéry nesnaží zajistit si zahraniční odběratele. Vystavují tak společnost riziku, že budou muset opět, jako již v minulosti u společnosti Namapex, dodávat výrobky odběrateli i přes to, že jim za ně nebude platit. Zemědělské produkty nelze uschovat na skladu a prodat později, zejména v živočišné výrobě je přesně stanovena doba, kdy musí zvíře na porážku, jinak by později nebylo prodejné. Nedostatečné zajištění odběratelů a vymáhání dalších a dalších pohledávek může být pro mnohé společnosti cestou ke krachu.

#### **5.1.2 Problém při oceňování dlouhodobého majetku**

V případě oceňování dlouhodobého majetku se vychází ze skutečných nákladů na nákup majetku a pravidelně je hodnota majetku snižována o odpisy. Zde je jediným problémem v oceňování zákon o účetnictví, který si sám sobě protirečí v již zmiňovaném účtování dotací, kdy musí účetní jednotka cenu dlouhodobého majetku ponížít o získanou dotaci, i když majetek není fyzicky znehodnocen. Správné ocenění



dlouhodobého majetku má ovšem dopad na věrné zobrazení skutečného stavu majetku. Mnohé společnosti při uzavírání obchodů, zejména banky, ale i společnosti samotné si vypracovávají na základě údajů z rozvahy různé analýzy, v nichž používají poměrové ukazatele, například u analýzy rentability aktiv je to obratovost aktiv. V rozvaze jsou aktiva ponížena o částku z dotací, tj. je pak taková analýza nesprávná, neúplná a zavádějící.

### 5.1.3 Problém oceňování zásob vlastní výroby

V zemědělské praxi je důležité, že ocenění zásob vlastní výroby může být stanoveno těmito způsoby: pomocí skutečné výše vynaložených nákladů, ve výši nákladů podle způsobu kalkulace stanovaného účetní jednotkou, na základě předběžných kalkulací.

Společnost Druhá Poběžovická, a.s. má sice vytvořenou vnitropodnikovou směrnici, kde uvádí způsoby oceňování majetku vlastní výroby, ale nemá zde uveden žádný kalkulační vzorec. Oceňuje plánovanými vlastními náklady, ale naprosto chybí kalkulační systém, a tak i plán, jakým jsou náklady oceněny. Dokonce používá k ocenění několik let staré ceny, o nichž nikdo ani netuší, v jakém roce byly stanoveny. Vedlejší produkcí skotu a prasat je hnůj a chlévská mrva. Chlévskou mrvu společnost oceňuje v ceně 60 Kč za tunu několik let, údajně možná až deset či dvacet let. Není možné, aby během období, kdy se měnil trh, kdy ceny výrobků a služeb výrazně stoupaly, kdy se měnila ekonomika země, a svět zažil hospodářskou krizi, byla cena stále stejná. V ocenění tohoto aspektu spatřuji výrazný nedostatek.

Kalkulace v tržních podmínkách má význam pro cenová rozhodnutí podnikatelů. Pomocí cenových kalkulací sledují náklady na zemědělské komodity podniky ve většině vyspělých zemí.

Kalkulační systém sestává z předběžných kalkulací, jimiž jsou kalkulace propočtové, plánové a operativní, a z kalkulací výsledných.

Předmětem kalkulace je výkon, ke kterému se přiřadí určitá výše nákladů, a tyto náklady nazýváme kalkulační jednicí. Podle způsobu, jakým jsou náklady k výkonům přiřazovány, se rozlišují na náklady přímé a nepřímé. Nepřímé se vztahují na více druhů výkonů, proto je nelze přímo přiřadit, jsou spojeny s řízením výrobního procesu a s obsluhou, ve výsledné a předběžné kalkulaci se zjišťují pomocí závazně stanovené rozvrhové základny pro jejich rozvrh k jednotlivým výkonům. Přímé náklady jsou

přímo určeny pouze k příslušným výkonům a zjišťují se přímo na kalkulovaný výkon ve skutečné výši podle účetnictví. Aby se zamezilo nepřesnosti při rozvrhování nepřímých nákladů, mělo by se co nejvíce nákladových položek při kalkulaci umístit k přímým nákladům [3,8].

**Tabulka 7: Obecný kalkulační vzorec pro kalkulaci vlastních nákladů v zemědělství:**

a) Nakoupený materiál (osiva, sadba, krmiva, steliva, hnojiva, chemické prostředky a ostatní materiál)	501
b) Výrobky vlastní výroby (osiva, krmiva, atd.)	613
c) Ostatní přímé náklady a služby	501, 502, 503, 504, 555, 562, 582, 597, 614, účty skupin 51, 52, 53, 54
d) Mzdové a osobní náklady	účty skupiny 52
e) Odpisy DNM a DHM	551
f) Odpisy zvířat	551
g) Práce vlastních mechanizačních prostředků, opravy a udržování	599 nebo účty třídy 8
h) Výrobní režie	599 nebo účty třídy 8
i) Správní režie	599 nebo účty třídy 8

Zdroj: Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství, Neplechová Marta, Novák Jaroslav, 1996.

Ve struktuře kalkulačního vzorce se rozlišují náklady na jednicové a režijní. Jednicové jsou vyčíslovány samostatně a je možné je přiřadit kalkulované jednici přímo. Režijní náklady jsou v kalkulačních vzorcích vyjadřovány v souhrnných položkách. Na základě kalkulačního vzorce jsou zjištěny jednicové náklady (přímé), vynaložené na pěstovanou plodinu či chované zvíře a následně je zahrnut podíl výrobní režie. Správní režie se zahrnuje pouze v případě, že je doba výroby výrobku delší, než jeden rok. Odbytová režie se do ocenění ve finančním účetnictví zahrnovat nesmí, může být zahrnována do kalkulací vlastních nákladů výkonu pouze ve vnitropodnikovém řízení.

Kalkulační metody:

Metoda kalkulace je vlastně způsob zjištění vlastních nákladů na kalkulační jednici. Způsob kalkulace je ovlivněn charakterem výroby, členitostí výrobního procesu. Pro volbu kalkulační metody v zemědělství je rozhodující, zda se jedná o sdruženou, či nesdruženou výrobu.

Druhá Poběžovická, a.s. má výrobu sdruženou, což je v zemědělství velmi časté. Z výroby sdruženého charakteru vzniká více finálních produktů, například při pěstování obilí je finálním produktem zrno, a zároveň také sláma, jež mohou být krmivem a podestýlkou pro zvířata, která produkují mimo masa zároveň také chlěvskou mrvu a močůvku, která je hnojivem rostlinné výroby. Rostlinná a živočišná výroba tak na sebe navazují a vzájemně se prolínají.

Nejčastěji se ve sdružené zemědělské výrobě používají tyto metody: odečítací (zůstatková), rozčítací (přirážková) a kombinace metody odečítací a rozčítací. U odečítací kalkulační metody se od celkových nákladů na sdružený výkon odečte celková cena vedlejších výkonů a zbytek představuje náklady na hlavní výkon. Problém u této metody nastává v ocenění vedlejších výrobků, neboť jich je většina spotřebována uvnitř podniku a není obchodována a často cena není vůči tržní ceně vůbec objektivní. U rozčítací metody se sdružené výkony nerozlišují na hlavní a vedlejší a u všech výrobků se zjišťují vlastní náklady. U této metody je ovšem také nedostatek, neboť stanovení poměru více finálních výrobků je často subjektivní. U této metody lze ale ze zkušeností z praxe a znalostí – např. u určité obiloviny dopředu plánovat, kolik může daná obilovina vyprodukovat zrna a kolik slámy. Kombinací obou metod, odečítací i rozčítací, je možné označit více významných výrobků za hlavní, ale zároveň jsou vedlejší výrobky odečteny na základě stanovených cen a vlastní náklady se potom na hlavní výrobky kalkulují pomocí rozčítací metody.

Kalkulace rostlinné výroby:

Rostlinná výroba se oceňuje na bázi vlastních nákladů, které jsou vynakládány v souvislosti s pěstováním plodin. Přímé náklady na pěstování plodiny tvoří náklady na přípravu půdy, na osiva, sazenice, náklady na pěstování rostlin a na sklizeň, dále náklady na dopravu výrobků dodavateli nebo do skladu, skladování a posklizňová úprava produkce. U RV lze využít rozčítací metodu, neboť poměr mezi zrnem a slámou

lze stanovit na základě obsahu sušiny a stravitelných dusíkatých látek. Tyto informace zná agronom z praxe nebo je může zjistit z údajů z dřívějších let. Také při nákupu osiva lze již vzhledem k odrůdě rostliny plánovat, jaký poměr zrna a slámy by měl být při sklizni. V zemědělství bohužel často počasí ovlivní výsledky sklizně, a tak plán nemusí odpovídat skutečnosti. Pokud společnost oceňuje výrobky RV plánovanými vlastními náklady, měla by mít ve chvíli oceňování stanovený plánovaný poměr mezi sklizní zrna a slámy.

Kalkulace živočišné výroby:

V živočišné výrobě se kalkulují vlastní náklady na výrobky včetně příchovku a přírůstku zvířete a průměrné vlastní náklady na 1 kg živé hmotnosti nebo kusu na podkladě obratu stáda. Příchovkem je označováno narozené mládě. Jak zvíře roste a mění se jeho biologická přeměna, měří se tato přeměna na bázi cen, které zachycují růst hodnoty zvířete pomocí tzv. přírůstků.

Oceňování příchovků na bázi pořizovacích výdajů je základním řešením ocenění ve vlastních nákladech výroby. Oceňování v živočišné výrobě je velmi problematické, protože zvířata mimo hlavního cíle produkce, jímž je prodej jatečního zvířete, produkují i vedlejší produkty, chlévskou mrvu a močůvku, které mohou být užity v rostlinné výrobě anebo prodány.

Druhá Poběžovická, a.s. chlévskou mrvu a močůvku neprodává, vše spotřebuje v RV.

Chlévskou mrvu je možné oceňovat podle relativní nákupní hodnoty, neboli přibližným nákladem, který by vznikl nákupem průmyslových hnojiv. V kalkulaci se počítá s obsahem minerálních živin a s obsahem organických látek. Problémem však je to, že hodnotu bakteriálních, růstových, hormonálních faktorů lze těžko ocenit v číslech a také má mrva od různých zvířat rozdílný obsah živin a dokonce i od jednoho druhu zvířat kolísá obsah živin.

## 5.2 Návrh na zlepšení, řešení problémů

Definované problematické aspekty u Druhé Poběžovické, a.s. je možné řešit následujícím způsobem:

### 5.2.1 Řešení problému odbytu výrobků

Řešení problému odbytu výrobků je komplexní problém, který trápí mnohé společnosti. U zemědělské společnosti je opravdu náročné zajistit si nového odběratele, v ČR jich opravdu není mnoho. Většina společností vynakládá nemalé prostředky do prodeje svých výrobků a služeb, nepostradatelní jsou pro ně obchodní zástupci, prodejci, obchodní manažeři. Také jednatele Druhé Poběžovické, a.s. by měli zvážit vytvoření pracovního místa pro kvalifikovaného prodejního manažera či obchodního zástupce, s jazykovou vybaveností a se zkušenostmi v obchodě, zajistit si průzkum trhu a zjistit možnosti odbytu svých výrobků i v zahraničí a u jiných odběratelů, než jsou ti stávající.

Zaměstnání osoby za mzdu do 45.000 Kč hrubého měsíčně by společnost stálo včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění (celkem 34%) do 723.600 Kč ročně. Průměrné výše mezd se dají zjistit na různých webových portálech, například webový portál Platy.cz, uvádí průměrnou hrubou měsíční mzdu u obchodního zástupce 22.857 Kč, u obchodního zástupce seniora 30.348 Kč u produktového manažera 32.276 Kč. Mzda 45.000 Kč hrubého měsíčně by proto měla na zaměstnávání odborného prodejce stačit [11].

Průměrné tržby za prodej vlastních výrobků a služeb v letech 2010 – 2012 činí 74,648 miliónů Kč. Pokud by nový zaměstnanec dokázal navýšit tržby o pouhé 1%, společnosti by přinesl 746.480 Kč ročně, tento výnos by tak pokryl mzdové náklady na jeho zaměstnávání. Každý další úspěch prodejce a každé další zvýšení tržeb by bylo pro společnost přínosem. A nejen to. Získání kontaktů a navázání nových obchodních vztahů by Druhé Poběžovické, a.s. mohlo přinést také snížení rizika vzniku nedobytných pohledávek odpoutáním se od závislosti na současných odběratelích.

### 5.2.2 Upozornění na neřešitelnost problému při oceňování dlouhodobého majetku

Pro účetní jednotku je nevyhovující způsob, jakým je ponížena hodnota majetku po získání dotace, neboť je toto snížení na hodnotě majetku odráženo ve výkazech společnosti. Úprava zákona je v rukou zákonodárců, proto není možné tento problém v rámci práce odstranit, práce na tento problém upozorňuje.

### 5.2.3 Kalkulační systém navržený pro Druhou Poběžovickou a.s.

Na základě teoretických poznatků z dostupných literárních pramenů byla vyhotovena nová příloha číslo 4 k vnitropodnikové směrnici Druhé Poběžovické, a.s. s názvem účtování zásob a jejich ocenění, namísto původní přílohy této směrnice se stejným názvem, která byla vytvořena tehdejším ředitelem společnosti Ing. Josefem Halavičem 2. ledna 2008.

Příloha vnitropodnikové směrnice číslo 4 byla přepracována na základě přílohy původní, podobným stylem, na něž je podnik zvyklý, ale byla doplněna o kalkulační vzorce pro výpočet plánovaných nákladů pro potřebu oceňování přírůstků u zvířat a výrobků živočišné výroby o kalkulační vzorec pro výpočet plánované ceny pro potřebu ocenění výrobků rostlinné výroby. Vzhledem k povaze podnikání a charakteru zásob Druhé Poběžovické, a.s. jsem použila u kalkulace rostlinné výroby rozčítací metodu. V ČÚS 15 se uvádí, že lze u vlastních výrobků zahrnout v ocenění i správní režii pouze u výroby s dlouhodobou obrátkovostí, tj. déle než jeden rok, sem ale rostlinná výroba nepatří, proto nejsou v kalkulaci správní náklady zahrnuty. U živočišné výroby je doporučeno oceňovat chlévskou mrvu a močůvku odečítací metodou na základě tržní ceny těchto vedlejších výrobků a zároveň je tento způsob ocenění vedlejších produktů živočišné výroby uveden v nové příloze vnitropodnikové směrnice, neboť v původní příloze směrnice není způsob oceňování těchto produktů nijak zohledněn a zapsán.

Platby dotací od SZIF jsou podmíněny dodržováním podmínek v oblasti životního prostředí, proto je přísně kontrolováno použití hnojiv. U Druhé Poběžovické, a.s. jsou prováděny chemické rozbory u hnojiv vlastní výroby a také je kontrolováno množství jejich produkce a spotřebované množství. Společnost má tak k dispozici údaje o obsahu živin těchto hnojiv.

Druhá Poběžovická, a.s. je povinna dle Zákona č.89/1995 Sb., o státní statistické službě spolupracovat s ČSÚ a poskytovat statistické údaje. Zároveň má díky poskytnutí údajů možnost nahlížet do čtvrtletních výkazů o cenách průmyslových hnojiv a přípravků na ochranu rostlin pro zemědělství, do nichž běžné fyzické osoby nahlížet nemohou [16].

Na základě údajů z těchto výkazů by si měla Druhá Poběžovická, a.s. zjišťovat tržní cenu živin v chlévské mrvě a v močůvce, porovnávat je se stavem z chemické analýzy a oceňovat pak tato hnojiva alespoň v hodnotě přibližné cenám uvedeným ve statistických výkazech.

## **Závěr**

Účelem této práce bylo identifikovat nedostatky v účtování vybraného zemědělského podniku a tyto nedostatky napravit.

V rámci cíle identifikování těchto nedostatků byla zjištěna skutečnost, že ve vnitropodnikové směrnici společnosti Druhá Poběžovická a.s. chybí příloha směrnice, která by jasně určovala pravidla pro oceňování zásob z vlastní produkce společnosti včetně kalkulačních metod a vzorců. Proto byla vytvořena a je přílohou práce pod označením I.

Oceňování majetku a jeho způsoby jsou základním metodickým problémem účetnictví, který ovlivňuje nejen výsledek hospodaření, ale i úroveň vlastních nákladů těch výrobků, jichž se oceňování týká. Ovlivňuje tak i správnost účetnictví a správnost jeho údajů potřebných pro finanční a produktové analýzy a také pro daňové účely [8].

Sledování vlastních nákladů má význam nejenom pro povinnost věrného zobrazení účetnictví vyplývajícího ze zákona o účetnictví, ale také pro jednotlivé podnikatelské subjekty. Sledování vlastních nákladů jednotlivých zemědělských komodit by mělo být v zájmu podnikatelského subjektu, aby mohl objektivně posuzovat konkurenceschopnost podniku na trhu a podle toho se rozhodovat o zaměření výroby. Motivací podnikatelské aktivity každého tržního výrobce by měla být mimo kvalitní výroby také maximalizace zisku. I když je zemědělská činnost spíše ztrátovým obchodem, existujícím za pomoci čerpání dotací, měly by se podnikatelé snažit o zlepšení konkurenceschopnosti na trhu a zasazovat se o ziskovost podniku vlastní činností a optimalizací nákladů. I když pravděpodobně společnost Druhá Poběžovická, a.s. oceňuje a účtuje o majetku správně, chybějící část směrnice poukazuje na to, že uvedená společnost nemá závazně stanovené pravidlo pro oceňování tak, aby bylo oceňování jejího majetku věrně a poctivě zobrazeno. Účetní společnosti by měli mít písemný podklad k účtovaným položkám a částkám. Aby mohli zainteresovaní zaměstnanci dobře pracovat a byli pro společnost zastupitelní a nahraditelní, například v době nemoci, měli by ve společnosti být jasně nastavené metodiky práce.



Doplnění chybějící části vnitropodnikové směrnice nastaví ve společnosti závazné pravidlo, podle něhož bude moci společnost opravdu prokázat věrné zobrazení o účtování majetku a zároveň bude návodem pro zainteresované pracovníky, především ekonomy a účetní, aby měli k dispozici písemný návod ke svojí práci.

**Seznam tabulek**

Tabulka 1:	Plnění podmínky pro nařízení auditu Druhé Pobežovické, a.s. ....	12
Tabulka 2:	Odpisový plán pro lineární odpisy v rámci účetních odpisů u Druhé Pobežovické, a.s. ....	17
Tabulka 3:	Příklad účtování dospělých zvířat u Druhé Pobežovické, a.s. ....	18
Tabulka 4:	Příklad účtování mladých a ostatních zvířat a jejich skupin.....	24
Tabulka 5:	Příklad účtování nedokončené výroby.....	24
Tabulka 6:	Příklad účtování dotací u Druhé Pobežovické, a.s.....	38
Tabulka 7:	Obecný kalkulační vzorec pro kalkulaci vlastních nákladů v zemědělství:.....	41

**Seznam obrázků**

Obrázek 1:	Vývoj pasiv u Druhé Pobežovické, a.s. v letech 2010 – 2012 .....	25
Obrázek 2:	Průběh čerpání bankovních úvěrů Druhé Pobežovické, a.s. v letech 2010 – 2012 .....	28
Obrázek 3:	Vývoj výsledku hospodaření Druhé Pobežovické, a.s. v letech 2010 – 2012 .....	29
Obrázek 4:	Vývoj podílu provozních výnosů Druhé Pobežovické, a.s. v letech 2010 – 2012 .....	30
Obrázek 5:	Průběh čerpání dotací Druhou Pobežovickou, a.s. v letech 2010 - 2012 .....	35

**Seznam použitých zkratk**

<b>AEO</b>	agroenvironmentální opatření
<b>BÚ</b>	bankovní účet
<b>ČR</b>	Česká republika
<b>ČNB</b>	Česká národní banka
<b>ČSÚ</b>	Český statistický úřad
<b>ČÚS</b>	Český účetní standard
<b>DHM</b>	dlouhodobý hmotný majetek
<b>DNA</b>	deoxyribonucleic acid - deoxyribonukleová kyselina
<b>DNM</b>	dlouhodobý nehmotný majetek
<b>DPH</b>	daň z přidané hodnoty
<b>EU</b>	Evropská unie
<b>EUR</b>	Euro
<b>ES</b>	Evropské společenství
<b>FIFO</b>	First In, First Out
<b>HDP</b>	hrubý domácí produkt
<b>Kč</b>	Koruna česká
<b>Kg</b>	kilogram
<b>Ks</b>	kusy
<b>LIFO</b>	Last in, First Out
<b>LFA</b>	Less Favoured Areas – méně nepříznivé oblasti
<b>MFČR</b>	Ministerstvo financí České Republiky
<b>Mil.</b>	milión
<b>NATURA</b>	soustava chráněných území, kterou společně vytváří členské státy EU
<b>PC</b>	pořizovací cena

---

<b>PGRLF</b>	Podpůrný garanční rolnický a lesnický fond
<b>RV</b>	rostlinná výroba
<b>SAPS</b>	Single Area Payment Scheme – systém jednotné platby na plochu
<b>SMV</b>	samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
<b>SSP</b>	Saparate sugar payment - oddělená platba za cukr
<b>STP</b>	Saparate tomatoes payment - oddělená platba za rajčata
<b>SZIF</b>	Státní zemědělský intervenční fond
<b>THP</b>	technicko-hospodářský pracovník
<b>VDJ</b>	velká dobytčí jednotka
<b>ZC</b>	zůstatková cena
<b>ŽV</b>	živočišná výroba

**Seznam použité literatury**

- [1] Český statistický úřad [online], cit. [2013-10-11].  
Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/cr\\_od\\_roku\\_1989](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/cr_od_roku_1989)
- [2] Druhá Poběžovická, a.s., Vnitropodnikové směrnice pro vedení účetnictví ve společnosti platné od roku 2008 včetně příloh
- [3] DVOŘÁKOVÁ, Dana. Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, 156 stran, ISBN: 978-80-7357-961-6
- [4] Earth 3.0., Special Editions June 2009 Issue, Scientific American [online elektronický časopis], cit. [2013-09-10].  
Dostupné z: <http://www.scientificamerican.com/article.cfm?id=agriculture-sustainable-future>
- [5] Finanční zpravodaj MFČR [online]. MFČR, cit. [2014-1-28].  
Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj>
- [6] HINKE, Jana, SOUČKOVÁ, Radka. Sbíрка příkladů z účetnictví I, Západočeská univerzita v Plzni, TYPOS Plzeň: 2009, 168 stran, ISBN: 978-80-7043-533-5
- [7] METODIKA k provádění nařízení vlády č. 79/2007 Sb., o podmínkách provádění agroenvironmentálních opatření ve znění pozdějších předpisů, Příručka pro žadatele 2013, Státní zemědělský intervenční fond [monografie na CD-ROM]
- [8] NEPLECHOVÁ, Marta, NOVÁK, Jaroslav. Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství, Praha: Bilance, 1996, 285 stran.
- [9] Obchodní rejstřík [online], cit. [2013-07-01].  
Dostupné z: <http://www.obchodnirejstrik.cz/druha-pobezovicka-a-s-25227131/>
- [10] Podpůrný garanční rolnický a lesnický fond, a.s. [online], cit. [2013-12-20].  
Dostupné z: <http://www.pgrlf.cz>
- [11] Průzkum a porovnání mezd [online]. LMC, s.r.o., cit. [2014-2-05]. Dostupné z: <http://www.platy.cz/>
- [12] RYNEŠ, Petr, Podvojný účetnictví a účetní závěrka, Olomouc: ANAG, 2012, 1095 stran, ISBN 978-80-7263-714-0

- [13] VALDER, Antonín, *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: ASPI, 2008, 392 stran, ISBN 978-80-7357-388-1
- [14] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví [online]. Bussines Center, cit. [2013-12-11]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>
- [15] Zákon č. 85/2004 Sb. o zemědělství [online]. Podnikatel, cit. [2013-12-06]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-o-zemedelstvi/>
- [16] Zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě [online]. ČSÚ, cit. [2014-1-15]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/zakon\\_o\\_statni\\_statisticke\\_sluzbe](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/zakon_o_statni_statisticke_sluzbe)
- [17] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty [online]. Bussines Center, cit. [2013-12-08]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>
- [18] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník [online]. Bussines Center, cit. [2013-12-30]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>
- [19] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví [online]. Bussines Center, cit. [2013-12-01]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

## Seznam příloh

- Příloha A:** Druhá Poběžovická, a.s., R O Z V A H A (bilance) v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2012
- Příloha B:** Druhá Poběžovická, a.s., R O Z V A H A (bilance) v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2011
- Příloha C:** Druhá Poběžovická, a.s., Výkaz zisku a ztráty – druhové členění v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2012
- Příloha D:** Druhá Poběžovická, a.s., Výkaz zisku a ztráty – druhové členění v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2011
- Příloha E:** Druhá Poběžovická, a.s., účtový rozvrh
- Příloha F:** Druhá Poběžovická, a.s., výpis skladové karty – chlěvská mrva, 2012
- Příloha G:** Druhá Poběžovická, a.s., VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE pro vedení účetnictví ve společnosti platné v roce 2008
- Příloha H:** Druhá Poběžovická, a.s., Příloha č. 4 k vnitropodnikové směrnici – Účtování zásob a jejich oceňování v původním znění z roku 2008
- Příloha I:** Druhá Poběžovická, a.s., Příloha č. 4 k vnitropodnikové směrnici – Účtování zásob a jejich oceňování v novém znění, platná od roku 2014

**Příloha A: Druhá Poběžovická, a.s., R O Z V A H A (bilance) v plném rozsahu  
ke dni 31. 12. 2012**

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

ke dni 31.12.2012  
v tis.CZK

Název a sídlo úč. jednotky  
Druhá Poběžovická, a.s.

Rok	Měsíc	IČ
2012	12	25227131

VRANOVSKÁ 142  
345 22 POBĚŽOVICE

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM	010000	376931	- 89251	287680	284805
B.	Dlouhodobý majetek	040000	267485	- 79726	187759	190124
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	100000	267275	- 79673	187602	185096
B.II.1.	Pozemky	100100	24667	- 0	24667	22139
B.II.2.	Stavby	100200	163244	- 26986	136258	139503
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	100300	65017	- 42908	22109	19943
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	100500	14080	- 9779	4301	3371
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	100700	267	- 0	267	140
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	130000	210	- 53	157	5028
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	130100	200	- 43	157	152
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	130300	10	- 10	0	4876
C.	Oběžná aktiva	160000	109257	- 9525	99732	94681
C.I.	Zásoby	190000	61212	- 90	61122	61484
C.I.1.	Materiál	190100	5010	- 90	4920	1919
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	190200	12522	- 0	12522	12406
C.I.3.	Výrobky	190300	23363	- 0	23363	30845
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	190400	20317	- 0	20317	16314
C.III.	Krátkodobé pohledávky	250000	21649	- 9435	12214	11963
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	250100	14501	- 9435	5066	5368
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	250200	40	- 0	40	69
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	250600	1308	- 0	1308	1482
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	250700	59	- 0	59	60
C.III.8.	Dobadné účty aktivní	250800	248	- 0	248	283
C.III.9.	Jiné pohledávky	250900	5493	- 0	5493	4701
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	280000	26396	- 0	26396	21234
C.IV.1.	Peníze	280100	229	- 0	229	52
C.IV.2.	Účty v bankách	280200	26167	- 0	26167	21182
D.I.	Časové rozlišení	310000	189	- 0	189	0
D.I.1.	Náklady příštích období	310100	64	- 0	64	0
D.I.3.	Příjmy příštích období	310300	125	- 0	125	0



Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
	PASIVA CELKEM	400000	287680	284805
A.	Vlastní kapitál	440000	220626	214643
A.I.	Základní kapitál	470000	135000	135000
A.I.1.	Základní kapitál	470100	135000	135000
A.II.	Kapitálové fondy	500000	28	28
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	500200	28	28
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	530000	115747	107547
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	530100	110747	102547
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	530200	5000	5000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	560000	-36132	-36132
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	560200	-36132	-36132
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)	590000	5983	8200
B.	Cizí zdroje	620000	66955	70162
B.I.	Rezervy	650000	1297	2193
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	650300	1197	2193
B.I.4.	Ostatní rezervy	650400	100	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	680000	23046	22828
B.II.10.	Odložený daňový závazek	681000	23046	22828
B.III.	Krátkodobé závazky	710000	14771	16729
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	710100	6794	7957
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	710200	5	5
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	710400	1208	1180
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	710500	882	694
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	710600	551	418
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	710700	108	98
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	710800	6	5
B.III.11.	Jiné závazky	711100	5217	6372
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	740000	27841	28412
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	740100	15834	15593
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	740200	12007	12819
C.I.	Časové rozlišení	770000	99	0
C.I.1.	Výdaje příštích období	770100	99	0

**Příloha B: Druhá Poběžovická, a.s., R O Z V A H A (balance) v plném rozsahu  
ke dni 31. 12. 2011**

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

ke dni 31.12.2011  
v tis.CEK

Název a sídlo úč. jednotky

Druhá Poběžovická, a.s.

Rok	Měsíc	IČ
2011	12	25227131

VRANOVSKÁ 142  
345 22 POBĚŽOVICE

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM	010000	372345	- 87639	284706	270311
B.	Dlouhodobý majetek	040000	268323	- 78199	190124	190921
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	100000	263237	- 78141	185096	185704
B.II.1.	Pozemky	100100	22140	- 0	22140	20066
B.II.2.	Stavby	100200	164307	- 24804	139503	139879
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	100300	63403	- 43461	19942	22336
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	100500	13247	- 9876	3371	3180
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	100700	140	- 0	140	243
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	130000	5086	- 58	5028	5217
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	130100	200	- 48	152	341
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	130300	4886	- 10	4876	4876
C.	Oběžná aktiva	160000	104022	- 9440	94582	79390
C.I.	Zásoby	190000	61489	- 5	61484	57356
C.I.1.	Materiál	190100	1924	- 5	1919	635
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	190200	12406	- 0	12406	10909
C.I.3.	Výrobky	190300	30845	- 0	30845	28614
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	190400	16314	- 0	16314	17198
C.III.	Krátkodobé pohledávky	250000	21299	- 9435	11864	13083
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	250100	14803	- 9435	5368	6626
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	250200	69	- 0	69	22
C.III.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	250400	0	- 0	0	300
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	250600	1383	- 0	1383	393
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	250700	60	- 0	60	44
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	250800	283	- 0	283	574
C.III.9.	Jiné pohledávky	250900	4701	- 0	4701	5124
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	280000	21234	- 0	21234	8951
C.IV.1.	Peníze	280100	52	- 0	52	142
C.IV.2.	Účty v bankách	280200	21182	- 0	21182	8809

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
	PASIVA CELKEM	400000	284706	270311
A.	Vlastní kapitál	440000	214643	206442
A.I.	Základní kapitál	470000	135000	135000
A.I.1.	Základní kapitál	470100	135000	135000
A.II.	Kapitálové fondy	500000	28	28
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	500200	28	28
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	530000	107547	107538
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	530100	102547	102538
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	530200	5000	5000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	560000	-36132	-36132
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	560200	-36132	-36132
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)	590000	8200	8
B.	Cizí zdroje	620000	70063	63865
B.I.	Rezervy	650000	2193	84
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	650300	2193	84
B.II.	Dlouhodobé závazky	680000	22827	22752
B.II.10.	Odložený daňový závazek	681000	22827	22752
B.III.	Krátkodobé závazky	710000	16631	12798
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	710100	7957	5859
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	710200	5	5
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	710400	1180	1032
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	710500	694	630
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	710600	418	407
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	710800	5	14
B.III.11.	Jiné závazky	711100	6372	4851
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	740000	28412	28231
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	740100	15593	21412
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	740200	12819	6819
C.I.	Časové rozlišení	770000	0	4
C.I.2.	Výnosy příštích období	770200	0	4

**Příloha C: Druhá Poběžovická, a.s., Výkaz zisku a ztráty – druhové členění  
v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2012**

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění  
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2012  
v tis.CZK

Název a sídlo úč. jednotky  
Druhá Poběžovická, a.s.

Rok	Měsíc	IČ
2012	12	25227131

VRANOVSKÁ 142  
345 22 POBĚŽOVIČE

Označení	T E X T	Číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
I.	Tržby za prodej zboží	010000	2774	4687
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	030000	2769	4659
+	Obchodní marže	050000	5	28
II.	Výkony	070000	83420	86939
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	070100	84535	83043
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	070200	-4629	1121
II.3.	Aktivace	070300	3514	2775
B.	Výkonová spotřeba	090000	65388	70009
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	090100	54106	54333
B.2.	Služby	090200	11282	15676
+	Přidaná hodnota	110000	18037	16958
C.	Osobní náklady	130000	21397	18152
C.1.	Mzdové náklady	130100	14476	12449
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	130200	1332	1183
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	130300	5230	4215
C.4.	Sociální náklady	130400	359	305
D.	Daně a poplatky	150000	844	878
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	170000	9829	10285
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	190000	4873	3669
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	190100	1920	1781
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	190200	2953	1888
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	210000	3379	2548
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	210100	617	707
F.2.	Prodaný materiál	210200	2762	1841
G.	Zm.stavu rezerv a opr.položek v provozní oblasti a komplexních nákl.příštích obd.	230000	180	-43
IV.	Ostatní provozní výnosy	250000	22209	24144

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
E.	Ostatní provozní náklady	270000	991	1427
*	Provozní výsledek hospodaření	330000	8499	11524
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	350000	4572	400
J.	Prodané cenné papíry a podíly	370000	4876	400
X.	Výnosové úroky	510000	188	7
N.	Nákladové úroky	530000	1273	1553
XI.	Ostatní finanční výnosy	550000	588	666
O.	Ostatní finanční náklady	570000	292	228
*	Finanční výsledek hospodaření	630000	-1093	-1108
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	650000	1423	2216
Q.1.	- splatná	650100	1205	2141
Q.2.	- odložená	650200	218	75
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	670000	5983	8200
***	Výsledek hospodaření za úč. období (+/-)	790000	5983	8200
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	800000	7406	10416

**Příloha D:** Druhá Poběžovická, a.s., Výkaz zisku a ztráty – druhové členění  
v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2011

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění  
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2011  
v tis.CZK

Název a sídlo úč. jednotky  
Druhá Poběžovická, a.s.

Rok	Měsíc	IČ
2011	12	25227131

VRANOVSKÁ 142  
345 22 POBĚŽOVICE

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
I.	Tržby za prodej zboží	010000	4687	233
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	030000	4659	233
+	Obchodní marže	050000	28	0
II.	Výkony	070000	86939	58820
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	070100	83043	56367
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	070200	1121	-630
II.3.	Aktivace	070300	2775	3083
B.	Výkonová spotřeba	090000	70009	55470
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	090100	54333	41565
B.2.	Služby	090200	15676	13905
+	Přidaná hodnota	110000	16958	3350
C.	Osobní náklady	130000	18152	16720
C.1.	Mzdové náklady	130100	12449	11408
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	130200	1183	1217
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	130300	4215	3772
C.4.	Sociální náklady	130400	305	323
D.	Daně a poplatky	150000	878	1063
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	170000	10285	7948
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	190000	3669	1926
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	190100	1781	1269
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	190200	1888	657
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	210000	2548	1557
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	210100	707	902
F.2.	Prodaný materiál	210200	1841	655
G.	Zm.stavu rezerv a opr.položek v provozní oblasti a komplexních nákl.příštích obd.	230000	-43	80
IV.	Ostatní provozní výnosy	250000	24144	24448

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
E.	Ostatní provozní náklady	270000	1427	851
*	Provozní výsledek hospodaření	330000	11524	1505
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	350000	400	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	370000	400	0
X.	Výnosové úroky	510000	7	206
N.	Nákladové úroky	530000	1553	1748
XI.	Ostatní finanční výnosy	550000	666	642
O.	Ostatní finanční náklady	570000	228	250
*	Finanční výsledek hospodaření	630000	-1108	-1150
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	650000	2216	347
Q.1.	- splatná	650100	2141	84
Q.2.	- odložená	650200	75	263
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	670000	8200	8
***	Výsledek hospodaření za úč. období (+/-)	790000	8200	8
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	800000	10416	355

Příloha E: Druhá Poběžovická, a.s., účtový rozvrh

EKO-SOFT spol. s r.o. WR56 07.04.14 15:28:33

List 0001

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.

Dne: 07.04.2014

Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012

Č.V. B02

Účet	Název účtu
021 000	STAVBY
022 022	Stroje, přístroje, zařízení
022 023	DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY
022 024	INVENTÁŘ
022 028	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK
026 000	ZÁKLADNÍ STÁDO A TAŽNÁ ZV
031 000	POZEMKY
042 000	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HM. MAJETKU
042 089	PŘÍJEM ZE ZVÍŘAT
042 201	PROJEKT VÝKRM PRASAT MUTĚNÍN
042 206	PROJEKT NÁDRŽ LIPP POBĚŽOVICE
042 207	PROJEKT HNOJIŠTĚ A SIL.ŽLAB
042 210	VRT MUTĚNÍN
042 212	STROJE K OMEZ.ÚNIKU ČPAVKU DO OVZD.
061 000	HODNOTA VKL.FAR.MUT.
063 001	AKCIE DRUID
063 004	ČL.VKLAD ODBYT.DR.POB.
081 000	OPRÁVKY KE STAVBĚM
082 022	OPRÁVKY K STROJUM, PŘÍSTROJŮM
082 023	OPRÁVKY K DOPR.PROSTR.
082 024	OPRÁVKY K INVENTÁŘI
082 028	OPRÁVKY K DR.DLOUHOD.HMOTNÉMU MAJ.
086 000	OPR.K ZÁKL.STÁDU A TAŽNÝM
096 003	OPR.POL.K VKLADU FARMA MUTĚNÍN
096 004	OPR.POLOŽKA K ČL.VKLADU ODBYT POB.
111 000	POŘÍZENÍ MATERIÁLU
111 001	NÁKUP ZVÍŘAT
112 000	MATERIÁL NA SKLADĚ
112 031	NAKOUPEŇÁ OSIVA A SADBA
112 032	NAKOUPEŇÁ HNOJIVA
112 033	NAFTA
112 034	CHEMICKÉ OCHRANNÉ PROSTŘEDKY
112 035	NAKOUPEŇÁ KRMIVA A STELIVA
112 036	PALIVA
112 037	OSTATNÍ MATERIÁL
112 039	OBALY
112 048	DROBNÝ MAJETEK
112 059	OCHRANNÉ POMŮCKY
112 060	NÁHRADNÍ DÍLY
112 079	PNEU, DUŠE
112 090	OLEJE, TUKY
119 000	MATERIÁL NA CESTĚ
121 100	NEDOKONČ.RV-BEŽNÝ ROK
121 200	NEDOKONČ.RV-PŘÍŠTÍ ROK
123 021	VÝROBKÝ ROSTLINNÉ VÝROBY
123 022	VÝR. ŽV - CHL.MRVA, KEJDA
123 026	SENO, SILÁŽ, SENÁŽ
124 100	TELATA SAVA
124 112	SKOT DO 1 ROKU
124 113	BÝCI KUNDR.
124 119	JALOVICE
124 125	JALOVICE
124 130	VYSOKOBŘEZÍ JALOVICE
124 140	BÝCI VÝKRM
124 206	SELATA
124 212	PRASNÍČKY



Firma: Druhá Pobežovická, a.s.

Dne: 07.04.2014

Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012

Č.V. B02

Účet	Název účtu
124 214	PRASATA PŘEDVÝKRM
124 220	PRASATA VÝKRM
191 112	OPR. POLOŽKA K BEZOBR. ZÁS.
211 000	POKLADNA
213 000	CENINY
221 010	KOMERČNÍ BANKA 5486200207
221 020	ČSOB BĚŽNÝ ÚČET
221 021	ČSOB - SPORÍČÍ ÚČET
221 022	ČSOB TOP ÚČET
221 030	ČES.SPORITELNA 762024359
221 200	KB 43-8909780287
231 006	ÚV.06 INV.DL. 27-4041061537
231 008	ÚV. 08 POZEMKY 27-3095251737
231 010	ÚV.10 FASTRAC 27-7069981507
231 011	ÚV. 11 PROV. 27-6893311507
231 015	ÚV. 05 PŮDA 27-3095101747
231 017	ÚV.07 POZEMKY 27+3095211727
231 018	ÚV.2008 27-6630851587 TR+SECÍ KOM
231 112	ÚV.2012 PROV. 35-216771517
231 212	ÚV INV. 12 35-289231597
231 310	ÚV. 10 MUT.VÝKRM PR. 27-6887091587
231 510	ÚV. 10 CX 8080 27-6892501587
261 000	PENÍZE NA CESTĚ
311 000	ODBĚRATELE KRATKODOB.POHL
311 002	POBĚŽOVICKÁ, a.s.
311 004	ODBYT POBĚŽOVICE DRUŽSTVO
311 200	ODBĚRATELE INTRAKOMUN.
314 075	ZÁLOHA CHVAK
314 200	ZÁL.EL.MO POB., ZÁM.
314 201	ZÁL.EL. MO MUT.
314 202	ZÁL.EL. MO HOL,MIRK.
314 203	ELEKTR.MO MIRK.
315 005	FUX VÁCLAV
315 006	ŠTĚPÁN RADEK
315 007	HOJDOVÁ BARBORA
315 008	SIMAJCHLOVÁ JIŘINA
315 009	BÍLÝ JULIUS
315 010	TELEFONICA O2 - ZÁRUKA
315 011	ČESKÁ POJIŠŤOVNA
315 204	TESAŘ VLADIMÍR
315 205	SKAĽOVÁ RŮŽENA
315 206	SUŠICKÁ KATEŘINA
315 208	NEZNÁMÁ HANA
315 209	BALI JENČÍK MICHAL
315 210	MAROUŠEK RADEK
315 211	DURDA MIROSLAV
315 212	KUČERA DUŠAN
315 215	HODEČEK JAN
315 216	Křivánková, Suchý
315 277	SUŠICKÝ JIŘÍ
315 315	TESAŘOVÁ LUCIE
316 075	POSK.ZÁLOHA CHVAK
316 200	ELEKTR.MO P,Z,S
316 201	ZÁL.EL.MO MUT.
316 202	ZÁL.EL.MO HOL.

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.	Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012	Č.V. B02

Účet	Název účtu
316 203	ZÁL.EL. MO MIRK.
321 000	DODAVATELÉ
321 002	POBĚŽOVICKÁ, a.s.
321 004	ODEYT POBĚŽOVICE DRUŽSTVO
321 200	DODAVATELÉ INTRAKOMUN.
324 700	ZÁL.VODNÉ BYTY
324 701	ZÁL. EL. BYTY
325 004	VHC-NÁJEMNÉ HOLUBEČ
325 005	HALAVIČ J. ING.
325 107	PACHTOVNÉ 2007
325 108	PACHTOVNÉ 2008
325 109	PACHTOVNÉ 2009
325 110	PACHTOVNÉ 2010
325 111	PACHTOVNÉ 2011
325 112	PACHTOVNÉ 2012
325 113	PACHTOVNÉ 2013
325 121	NÁJEMNÉ POZEMK. FOND
331 000	ZAMĚSTNANCI
331 552	ZAMĚST.MZDY NA ÚČTY
335 030	ZÁL.NAFTA Maštališová
335 034	ZÁL.BENZÍN HOJDA
335 035	ZÁL.BENZÍN ROLLOVÁ
335 037	ZÁLOHY NA MATERIÁL
335 321	NÁJEMNÉ
335 328	SRÁŽKY VLASTNÍ ORGANIZACÍ
335 337	EKEKUCE
335 462	OST. SRÁŽKY
335 470	OBĚDY 20 %
335 472	OSTATNÍ SRÁŽKY
335 482	Obilí, brambory
335 485	OSTATNÍ SRÁŽKY JENODRÁZOVÉ
336 500	SOC.POJIŠTĚNÍ, NEM.DÁVKY
336 700	ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNA - VŠEOBECNÁ
336 701	ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNA - VOJENSKÁ
336 709	ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNA - ŠKODA
336 711	ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNA - MIN. VNITRA
341 011	DANĚ Z PŘÍJMU 2011
341 012	DANĚ Z PŘÍJMU 2012
342 300	DANĚ Z PŘÍJMU
343 001	DPH SPOJOVACÍ
343 002	DPH nezap.-do př.měs.
343 003	DPH SPOJOVACÍ
343 004	DPH SPOJOVACÍ
343 014	DPH 14 %
343 015	DPH 15 %
343 020	DPH 20 %
343 021	DPH 21 %
343 520	Intrakomun.DPH 20 %
343 614	Přenesení DPH 14 %
343 620	Přenesení DPH 20 %
345 001	ČIŽP POKUTA
345 003	pokuta veter.léčiva
345 004	DANĚ Z NEMOVITOSTÍ
345 010	SIL.DANĚ SLUŽ. VOZIDLA
345 036	VRATKA SPOTŘ. DANĚ TOP. OLEJ
345 070	podzemní voda
345 133	VR.SPOTŘ.DANĚ NAFTA

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.	Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012	Č.V. B02

Účet	Název účtu
346 004	DOTACE LFA
346 006	DOTACE SAPS
346 009	DOTACE KU SKOTU
346 011	DOTACE SZIF INV.
346 012	DOTACE VDJ
346 014	DOTACE ÚHYNÝ
346 017	DOTACE NÁKAZ. FOND
346 019	STANOVENÍ DNA
346 021	DOTACE BIOLOGICKÁ OCHRANA
346 026	DOTACE ZATRAVŇOVÁNÍ
346 027	DOTACE OŠETR. TTP
346 112	DOT.ÚR.ÚV.2012 35-216771517
346 126	VR.DOTACE ZATRAVŇOVÁNÍ
346 127	VR.DOTACE OŠETR. TTP
346 208	DOT.ÚR.ÚV. 08 27-3095251737
346 211	DOT.ÚR.PROV.11 27-6893311507
346 212	DOT.ÚV. INV.2012
346 217	DOT.ÚR.ÚV. 07 27-309521172
346 218	DOT.ÚR.ÚV. 08 SECÍ KOMB.+TR.
346 235	DOT.ÚR.ÚV.05 27-3095101747
346 510	DOT.ÚR.ÚV. CX 8080 27-6892501587
364 761	ZÁVAZEK VYPOŘADACÍ PODÍLY
365 004	PŮJČKA OD FARMY MUTĚNÍN
366 000	ZÁV.KE SPOL.A ČL.DRUŽS.ZE ZÁV.ČINN.
366 552	ODM.STATUT.ORG.NA ÚČTY
378 004	DOTACE LFA
378 006	DOTACE SAPS
378 009	DOTACE KU SKOTU
378 012	DOTACE VDJ
378 014	DOTACE ÚHYNÝ
378 017	DOTACE NÁKAZ. FOND
378 019	DOTACE STAN.DNA
378 021	DOTACE BIOLOGICKÁ OCHRANA
378 026	DOTACE ZATRAVŇOVÁNÍ
378 027	DOTACE OŠETR. TTP
378 112	DOT.ÚR.ÚV.PROV. 35-216771517
378 208	DOT.ÚR.ÚV. 80134801 HYPO-POZ.
378 211	DOT.ÚR. ÚV.100210501 PROV.2011
378 212	DOT.ÚR.ÚV. 1121001771 INV.2012
378 217	DOT.ÚR.ÚV. 7023301 POZEMKY
378 218	DOT.ÚR.ÚV. 80174101 SECÍK.+TR.
378 235	DOT.ÚR.ÚV. 5099801 DL.PŮDA
378 470	OBĚDY PRO CIZÍ
378 510	DOT.ÚR.ÚV. 100190401 CX 80
379 327	RŮZHODNUTÍ JINÝCH ORGÁNŮ
379 331	PŮJČKA ING. PAJDAROVÁ M.
379 332	PŮJČKA ING. ROLLOVÁ J.
379 333	PŮJČKA VEBER J.
379 334	SPOR.LIŠ.,PŽ
379 336	SPOR.LIŠ.
379 337	OST.SRÁŽKY
379 338	OST.SRÁŽKY
379 339	OST.SRÁŽKY
379 341	ÚROKY-PŮJČKA ING. PAJDAROVÁ
379 342	ÚROKY-PŮJČKA ING. ROLLOVÁ
379 343	DŮCHOD.PŘIPOJ.
379 344	ÚROKY-PŮJČKA VEBER

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.		Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012		Č.V. B02
Účet	Název účtu	
381 013	NÁKL.2013 LINDE LAHVE	
381 014	NÁKL. 2014 LINDE LAHVE	
381 015	NÁKL.2015 LINDE LAHVE	
381 213	NÁKL.2013 CODEXIS ONLINE ZEMĚD.	
381 214	NÁKL.2014 CODEXIS ONLINE - ZEMĚD.	
381 215	NÁKL.2015 CODEXIS ONLINE ZEMĚD.	
383 131	VÝD.PŘ.OBD.-DR.VL.OSIV	
385 001	BONUS CHEMIE	
385 002	BONUS KRMIVA	
385 200	PŘÍJEM PŘ. OBDOBÍ - bonus české poj	
388 022	DOH.POL.DOTACE MEZIPLODINY	
391 020	OP K POHLED. 20 % DAŇ.	
391 080	OP K POHLED. 80 % NEDAŇ.	
391 100	OP 100% KONKURZ	
395 000	VNITŘNÍ ZÚČTOVÁNÍ	
395 001	PŘEVOD ZVÍRAT	
395 040	VNITŘNÍ ZÚČTOVÁNÍ	
395 045	PŘEFAKTURACE VODNÉ	
395 050	VN. ZÚČT. - NÁJEMNÉ	
395 100	PŘEFAKTURACE	
395 221	KOMPENZACE	
395 300	VNITŘNÍ ZÚČTOVÁNÍ	
411 001	ZÁKLADNÍ KAPITÁL SPLACENÝ	
413 004	DOMEK MOSTNÍ VÁHA ZÁMELIČ	
421 000	REZERVNÍ FOND 20 % ZK	
421 001	REZERVNÍ FOND NAD 20 % ZK	
423 001	SOCIÁLNÍ FOND	
429 000	NEUHRAZENÁ ZTRÁTA MINULÝCH LET	
431 000	VÝSLEDEK HOSP. VE SCHV. ŘÍZENÍ	
453 011	REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMU 2011	
453 012	REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMU 2012	
459 005	REZ.NA NEVYŘ.SPOR BREJCHA-NAMA	
461 008	ÚV. 08 POZEMKY 27-3095251737	
461 010	ÚV 10 FASTRAC 27-7069981507	
461 015	ÚV.05 PUDA 27-3095101747	
461 017	ÚV.07 POZEMKY 27-3095211727	
461 018	Úv.2008 27-6630851587 TR+SECÍ KOM	
461 112	ÚV.2012 PROV. 35-216771517	
461 212	ÚV INV. 12 35-289231597	
461 310	ÚV. 10 MUT.VÝKRM PR. 27-688791587	
461 510	ÚV. 10 CK 8080 27-6892501587	
481 000	ODLOŽENÁ DAŇ.POHLED.	
481 002	ODLOŽ.DAŇ 2002	
481 003	ODLOŽENÁ DAŇ 2003	
481 004	ODLOŽENÁ DAŇ 2004	
481 005	ODLOŽENÁ DAŇ 2005	
481 006	ODLOŽENÁ DAŇ 2006	
481 007	ODLOŽ.DAŇ 2007	
481 008	ODLOŽ. DAŇ 2008	
481 009	ODLOŽENÁ DAŇ 2009	
481 010	ODLOŽENÁ DAŇ 2010	
481 011	ODLOŽENÁ DAŇ 2011	
481 012	ODLOŽ. DAŇ 2012	
501 018	KANCELÁŘSKÉ POTŘEBY	
501 030	SPOTŘEBA BENZÍNU	

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.		Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012		Č.V. B02
Účet	Název účtu	
501 031	Spotřeba NAKOUPENÁ OSIVA A SADBA	
501 032	SPOTŘ.NAK.HNOJIV	
501 033	SPOTŘEBA NAFTY	
501 034	Spotřeba_CHEMICKÉ OCHRANNÉ PROSTŘED	
501 035	Spotřeba_NAKOUPENÁ KRMIVA A STELIVA	
501 036	SPOTŘEBA_PALIV	
501 037	SPOTŘEBA OSTATNÍHO MATERIÁLU	
501 040	SPOTŘEBA STAVEBNÍHO MATERIÁLU	
501 044	Rezivo	
501 047	Spotř. LÉKY, DESINF.PROSTR., JEDY	
501 048	SPOTŘEBA DROBNÉHO HM.MAJETKU	
501 059	SPOTŘEBA OCHRANNÝCH POMŮCEK	
501 060	SPOTŘEBA N.D.	
501 079	SPOTŘEBA PNEU, DUŠÍ	
501 090	SPOTŘEBA OLEJŮ, TUKŮ	
501 130	SPOTŘEBA-KANČÍ SPERMA	
501 131	VETERINÁRNÍ LÉKY VETERINÁŘI	
501 133	vrátka spotř.daně-nafta	
501 136	VRATKA SPOTŘ.DANĚ LTO	
501 195	KNIHY, PUBLIKACE	
501 196	OST. MATERIÁL PC	
501 999	ZAKROUHLENÍ	
502 100	ELEKTŘINA VO	
502 101	elektřina MO	
502 190	VODNÉ	
504 020	NAK. RV ING.HALAVIČ	
504 030	NAK. RV VEBER JAN	
504 050	NAK. RV VEBER M.	
504 060	PROD. RV VEBER JIŘÍ	
504 065	NAK. RV ŠUSTĚ V.	
511 000	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	
512 000	CESTOVNÉ	
513 000	NÁKLADY NA REPREZENTACI	
518 000	OSTATNÍ SLUŽBY	
518 010	SKOLENÍ	
518 020	POŠTOVNÉ	
518 021	ZNÁMKY	
518 025	OBĚDY HUBERTUS	
518 030	TELEFON	
518 031	DRUID-ZPROSTŘEDKOVÁNÍ	
518 032	TELEFÓNICA O2 MOBIL	
518 050	PLEMENÁRSKÉ SLUŽBY	
518 052	PŮVOD SKOTŮ, REG.BÝKŮ	
518 053	KONTROLA UŽITKOVOSTI	
518 054	INSEMINACE	
518 055	PC SKOT	
518 056	AGRONOM-PROGR. ING.PALAS	
518 060	VETERINÁRNÍ SLUŽBY	
518 070	NÁJEM LAHVÍ TG+ACE DÍLNA	
518 073	SKLIZEŇ OBILÍ	
518 080	DOPRAVNÉ	
518 093	DERATIZACE, DEZINF., DEZINS.	
518 094	ASANACE, PITVY	
518 100	SLUŽBY TR	
518 101	SLUŽBY RV	
518 102	SLUŽBY ŽV	
518 106	ZPROSTŘEDK. OBCHODU	

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.		Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012		Č.V. B02
Účet	Název účtu	
518 108	ROZBORY, LABOR. VYŠETŘ., PITVY	
518 110	OSTATNÍ SLUŽBY	
518 111	REVIZE	
518 115	TECHNICKÉ PROHLÍDKY	
518 116	STOČNÉ	
518 117	SRÁŽKOVÁ VODA-SLUŽBA	
518 120	PACHTOVNÉ	
518 121	NÁJEMNÉ POZEMK. FOND	
518 122	PRONÁJEM MECHANIZACE	
518 130	PRONÁJEM MECH. PROSTR. MATKA	
518 131	SLUŽBY AUDITOR	
518 132	SOFTWARE SLUŽBY	
518 135	LÉKAŘSKÉ PROHLÍDKY	
518 136	PRÁVNÍ SLUŽBY, NOTÁŘ	
518 138	PORADENSTVÍ	
518 500	POČÍTAČ	
521 110	ZÁKLADNÍ MZDY	
521 210	PREMIE	
521 400	NÁHRADY MEZD	
521 405	NÁHR. NEMOCI 4-14 DNŮ	
521 600	DOHODA O PROVEDENÍ PRÁCE	
523 170	ODMĚNY STAT. ORGÁNŮ	
524 001	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	
524 003	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	
527 100	LÉKAŘSKÉ PROHLÍDKY	
527 110	PŘÍSPĚVKY NA STRAVOVÁNÍ	
527 200	ŽIV. POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCI	
531 010	SILNIČNÍ DAŇ SLUŽ. VOZIDLA	
532 000	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	
538 000	POPLATKY	
538 009	Ověření listin	
538 010	SPRÁVNÍ POPLATKY	
538 020	KOLKY, CENINY	
538 022	POPLATEK ROZHLAS, TV	
538 060	POPL. ZA ZNEČ. OVZDUŠÍ	
538 070	POPLATEK ZA ODBĚR PODZ. VOD	
541 231	PRODEJ POZEMKU	
541 286	Prodej IM	
542 031	Pr. ceny_NAKOUPENÁ OSIVA A SADBA	
542 032	PROD.NAK. HNOJIV	
542 033	Pr. ceny_NAFTA	
542 034	Pr. ceny_CHEMICKÉ OCHRANNÉ PROSTŘED	
542 037	Pr. ceny_OSTATNÍ MATERIÁL	
542 048	Pr. ceny_DROBNÝ MAJETEK	
542 059	Pr. ceny_OCHRANNÉ POMŮCKY	
542 060	Pr. ceny_NÁHRADNÍ DÍLY	
542 079	Pr. ceny_PNEU, DUŠE	
542 090	Pr. ceny_OLEJE, TUKY	
545 001	POKUTA ČIŽP	
545 003	POKUTA VĚTĚR. LÉČIVA	
548 010	POVINNÉ RUČENÍ MOT.VOZIDLA	
548 020	POJ.BUDOVY, STROJE, MAJETEK	
548 030	ZAKR. SALDOKONTA-PROGR.	
548 090	SPOLUÚČ. PŮ 7 % Z MEZD	
548 112	ČSCHMS ČLENSKÝ PŘÍSPĚVEK	
548 113	OAK ČLENSKÝ PŘÍSPĚVEK	
548 116	MAS ČESKÝ LES ČLENSKÝ PŘÍSPĚVEK	

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.		Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012		Č.V. B02
Účet	Název účtu	
549 286	MANKA, ŠKODY	
551 181	Odpisy budov	
551 182	Odpisy strojů, př.	
551 186	Odpisy základ.stáda	
551 286	ÚHYNÝ	
559 003	OPRAVNÁ POLOŽKA K VKLADU FARMA MUT.	
559 005	REZERVA NA NEVYŘ.SPOR BREJCHA-NAMA	
559 112	OP K BEZOBR. ZÁSOBÁM	
561 001	PRODEJ AKCIÍ DRUID	
562 001	ÚROKY PŮJČKA	
562 004	ÚROKY PŮJČKA FARMA MUTĚNÍN	
562 006	ÚR.ÚV. 27-4041061537 DL.INV. MUT.VE	
562 011	ÚR.ÚV.11 PROV.27-6893311507	
562 112	ÚVĚR 12 PROV. 35-216771517	
562 206	ÚVĚR 27-4041061537 2006	
562 208	ÚR.ÚV. 08 POZ. 27-3095251737	
562 210	ÚR.ÚV.10 FASTR. 27-7069981507	
562 212	ÚR.ÚV. 12 PROV. 35-289231597	
562 217	ÚROK 07 POZ. 27-3095211727	
562 218	ÚR.ÚV 08 TR+S 27-6630851587	
562 235	ÚR.ÚV.05 PŮDA 27-3095101747	
562 310	ÚR.ÚV. 10 MUT.VÝKRM 27-6887091587	
562 510	ÚR.ÚV. 10 27-6892501587	
563 004	KURZ. ZTRÁTA BAYWA	
563 020	KURZOVÁ ZTRÁTA EURO	
566 001	PRODEJ AKCIÍ DRUID	
568 019	POPLATKY	
568 020	POPLATKY DŮ	
568 021	POPLATKY ČSOB	
591 011	DAŇ Z PŘÍJMU 2011	
591 211	REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMU 2011	
591 212	REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMU 2012	
592 012	ODLOŽ.DAŇ 2012	
599 079	SPOTŘEBA HNOJENÍ	
599 720	PRÁCE NÁKL.AUTODOPRAVY	
599 721	PRÁCE TRAKTORŮ	
599 722	PRÁCE KOMBajnŮ	
599 725	práce opravářů	
601 100	TRŽBY ZA VÝROBKY RV	
601 101	TRŽBY NEST.OBILÍ	
601 250	TRŽBY ZVIRATA	
601 255	TRŽBY NUTKY	
602 000	PRÁCE ZAMĚSTNANCŮ	
602 025	OBĚDY	
602 100	PRÁCE TRAKTORŮ	
602 102	ČIŠTĚNÍ, SUŠENÍ	
602 104	SETÍ	
602 105	HNOJENÍ	
602 200	OSTATNÍ SLUŽBY	
602 301	DOPRAVA NA	
602 304	OPRAVÁŘSKÉ PRÁCE	
602 601	NÁJEMNÉ BYTY	
602 606	doprava a čerpání vody	
602 700	NÁJEM NÁJEMCI	
602 704	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	
604 020	PROD. RV. ING.HALAVIČ	

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.		Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012		Č.V. B02
Účet	Název účtu	
604 030	PROD. RV VEBER JAN	
604 050	PROD. RV VEBER M.	
604 060	NAK. RV VEBER JIŘÍ	
604 065	PROD. RV ŠUSTR V.	
611 100	ZM.STAVU NED.RV-BĚŽNÝ R.	
611 200	ZM.STAVU NED.RV-PŘÍŠTÍ R.	
613 021	VL.SPOTŘ. VÝR.RV	
613 022	SPOTŘ. CHL.MRVY	
613 026	Spotřeba_SENO,SILAZ,SENAZ	
613 101	PRODUKCE RV - HLAVNÍ VÝROBEK	
613 121	PRODUKCE VEDL.VÝR.- SLÁMA	
613 122	PRODUKCE CHLÉVSKÉ MRVY	
613 126	PROD.POM.VÝR.- SENO, SENÁŽ, SILÁŽ	
613 521	PRODEJ VÝR.RV	
613 526	Pr. ceny_SENO,SILAZ,SENAZ	
614 050	PRODEJ	
614 051	PRODEJ NESTANDARD. ZVÍŘAT	
614 052	PRODEJ JAT. ZVÍŘAT-VÝVOZ	
614 055	PRODEJ NP	
614 070	UHYN	
614 089	PŘEVOD DO IM	
614 100	PRIRUST.TELATA S	
614 112	Přir. skotu do 1 roku	
614 113	Přir.býčci odchov	
614 119	Přir.býčci do 2 let	
614 125	PRIRUST.JALOVICE	
614 140	BÝCI VÝKRM	
614 206	Přirůstky selata	
614 212	Přir.prasničky	
614 214	Přirůstky předv.	
614 220	Přirůstky výkrm	
624 089	AKTIVACE HIM	
641 000	TRŽBY Z PROD.DLOUHOD.HMOT.A NEHM.MA	
641 010	PRODEJ KRAV A PLEM. BÝKŮ	
641 011	PRODEJ PRASNIC A KANCŮ	
642 000	TRŽBY Z PRODEJE MATERIÁLU	
642 031	PRODEJ OSIV	
642 032	PROD.NAK.HNOJIV	
642 033	PRODEJ NAFTY	
642 034	PROD.CHEM.OCHR.PROSTR.	
642 037	PRODEJ OST. MATERIÁLU	
642 060	PRODEJ ND	
642 079	PRODEJ DUŠÍ, PNEU	
642 090	PRODEJ OLEJE	
642 100	TRZBY KOV.ODPAD	
642 300	Prodej DAM	
648 001	HONITBA	
648 002	Pronájem pozemku	
648 004	DOTACE LFA	
648 006	DOTACE SAPS	
648 009	DOTACE KONTR. UŽITKOVOSTI	
648 012	DOTACE VDJ	
648 014	DOTACE ÚHYNŮ	
648 017	DOTACE NÁKAZOVÝ FOND	
648 019	DOTACE STANOVENÍ DNA	
648 021	DOTACE BIOLOGICKÁ CHRANA	
648 022	DOTACE MEZIPLODINY	



Firma: Druhá Pobežovická, a.s. Dne: 07.04.2014  
 Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012 Č.V. B02

Účet	Název účtu
648 026	DOTACE ZATRAVŇOVÁNÍ
648 027	DOTACE OŠETR. TTP
648 030	Zaokrouhlení dokladu
648 040	VÝNOS ŠKODA OS.AUTA
648 048	BONUS ŽV
648 049	BONUS RV
648 050	ŠKODA NA ZEM. PLODINÁCH
648 126	VR.DOTACE ZATRAVŇOVÁNÍ
648 127	VR.DOTACE OŠETR.TTP
661 001	TRŽBA PRODEJ AKCIE DRUID
662 004	ÚROK 43-8909780287
662 010	ÚROKY KB 5486200207
662 020	ÚROK ČSOB BÚ
662 021	ÚROK ČSOB SPOŘ.ÚČET
662 022	ÚROK ČSOB SOPR.TOP
662 030	ÚROKY SPORITELNA
663 004	KURZ. ZISK BAYWA
663 005	KURZ. ZISK REITBAUER
663 020	KURZOVÝ ZISK EURO
663 030	KURZOVÝ ZISK VION FKM FURTH
668 112	DOT.ÚR.ÚV.PROV.2012
668 200	BONUS ČES.POJ.-ŽIV.POJ.ZAM
668 208	DOT.ÚR.ÚV. 08 27-3095251737
668 211	DOT.ÚR.ÚV.PROV.11 27-6893311507
668 212	DOT.ÚV.INV.2012
668 217	DOT.ÚR.ÚV. 07 27-3095211727
668 218	DOT.ÚR.ÚV. 10 27-66308511587
668 235	DOT.ÚR.ÚV. 05 27-3095101747
668 510	DOT.ÚR.ÚV. 10 27-6892501587
699 079	SPOTŘEBA HNOJENÍ
699 300	ZUČT.PRODUKCE POM.ČINNOST
699 725	VÝNOS DÍLNA
750 001	ÚP NAMAPEX
751 001	PACHT.2011 DUFFKOVÁ J. MUDr.
751 002	PACHT.2011 FREI VL.
751 003	PACHT.2011 GLASEROVÁ E.
751 004	PACHT.2011 HALAVIČ J. ING.
751 005	PACHT.2011 HOŠTÁLEK LAD.
751 006	PACHT.2011 HUTOVÁ K.
751 007	PACHT.2011 KONOPIKOVÁ E.
751 008	PACHT.2011 KOMORA J.ING.CSC
751 009	PACHT.2011 LARVOVÁ JAR.
751 010	PACHT.2011 OBEC MUTĚNÍN
751 011	PACHT.2011 PETRÁSKOVÁ A.
751 012	PACHT.2011 ROLLOVÁ J.ING.
751 013	PACHT.2011 ŘEZÁČ JOS.
751 014	PACHT.2011 SADÍLEK R.
751 015	PACHT.2011 SCHROPFER J.
751 016	PACHT.2011 SCHROPFEROVÁ Z.
751 017	PACHT.2011 FIGORSCH K.
751 018	PACHT.2011 PEŠAVA P.ING.
751 019	PACHT.2011 SOKOLOVÁ M.
751 020	PACHT.2011 ŠAŠEK L.
751 021	PACHT.2011 ŠPERL T.
751 022	PACHT.2011 TIMURA S.
751 023	PACHT.2011 TUREČEK J.

Firma: Druhá Pobežovická, a.s.

Dne: 07.04.2014

Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012

Č.V. B02

Účet	Název účtu
751 024	PACHT.2011 VOLFÍK J.
751 025	PACHT.2011 VOLFÍKOVÁ V.
751 026	PACHT.2011 VOLF K.
751 027	PACHT.2011 VONDRYSKA M.ING
751 028	PACHT.2011 VONDRYSKOVI M.+B.
751 029	PACHT.2011 KLAIN P.ING
751 030	PACHT.2011 KLAIN J.
751 031	PACHT.2011 KLAIN M.
751 032	PACHT.2011 VELÍŠKOVÁ M. ING
751 033	PACHT.2011 MAREŠ S.
751 034	PACHT.2011 EBENHOF KR.
751 035	PACHT.2011 VEBER J.
751 037	PACHT.2011 BLÁHA M.
752 001	ING.HALAVIČ PŠENICE q
752 002	ING.HALAVIČ ŘEPKA OZ. q
752 006	VEBER JAN PŠEN. OZ. q
752 007	VEBER JAN ŘEPKA OZ. q
752 008	VEBER M. PŠEN. OZ. q
752 009	VEBER M. SMĚSKA /P+J/
752 010	VEBER M. ŘEPKA OZ. q
752 014	VEBEROVÁ J. ŘEPKA OZ. q
752 015	ŠUSTR V. pšenice q
752 016	ŠUSTR V. řepka q
752 017	Šustr V. ječmen q
752 020	BLÁHA M. PŠENICE q
752 021	BLÁHA M. ŘEPKA q
752 029	Veber Jiří ječmen q
758 002	PACHT.2008 GLASEROVÁ E.
758 003	PACHT.2008 ŠVÁB K.
758 005	PACHT.2008 HUTOVÁ K.
758 006	PACHT.2008 MOCKOVI J.a J.
758 007	PACHT.2008 REITHAR S.
758 009	PACHT.2008 KROUPA V.
758 011	PACHT.2008 FREMUTH J.
758 012	PACHT.2008 NĚMEČKOVÁ M.
758 015	PACHT.2008 ŠULCOVÁ M.
758 021	PACHT.2008 TÁBORSKÝ A. a P.
758 023	PACHT.2008 TIMURA S.
758 024	PACHT.2008 ŠPERL T.
758 025	PACHT.2008 ČERNÝ
758 026	PACHT.2008 NOZAROVÁ
758 027	PACHT.2008 MARX J.
759 001	PACHT.2009 DECKER V. a E.
759 002	PACHT.2009 GLASEROVÁ E.
759 003	PACHT.2009 HUTOVÁ K.
759 004	PACHT.2009 KROUPA V.
759 006	PACHT.2009 REITHAR S.
759 007	PACHT.2009 ŠAŠEK L.
759 008	PACHT.2009 ŠVÁB K.
759 010	PACHT.2009 NĚMEČKOVÁ M.
759 011	PACHT.2009 ŠOKOLOVÁ M.
759 012	PACHT.2009 ŠPERL T.
759 013	PACHT.2009 TIMURA S.
759 014	PACHT.2009 TÁBORSKÝ A. a P.
759 016	PACHT.2009 KALOUS P. a J.
759 018	PACHT.2009 MARX J.
759 020	PACHT.2009 KONOPIKOVÁ E.

Firma: Druhá Poběžovická, a.s.		Dne: 07.04.2014
Výpis účtového rozvrhu pro rok 2012		Č.V. B02
Účet	Název účtu	
759 022	PACHT.2009 VONDRAŠ V.	
760 004	PACHT.2010 DECKER VÁCLAV A EDELTRUD	
760 005	PACHT.2010 FREI VLADISLAV	
760 006	PACHT.2010 HYNEK JOSEF	
760 007	PACHT.2010 KOMORA JAR.ING.CSC	
760 008	PACHT.2010 KOPECKÁ VĚRA	
760 010	PACHT.2010 KREJČÍŘ STĚPÁN	
760 011	PACHT.2010 LARVOVÁ JAROSLAVA	
760 012	PACHT.2010 PETRÁŠKOVÁ ANNA	
760 017	PACHT.2010 KONOPIKOVÁ EVA	
760 018	PACHT.2010 NĚMEČKOVÁ MILUŠE	
760 020	PACHT.2010 PETROVÁ ANEŽKA	
760 021	PACHT.2010 ŘEZÁČOVÁ JARMILA	
760 022	PACHT.2010 SCHROPFER JOSEF	
760 023	PACHT.2010 SCHROPFEROVÁ ZDĚNA	
760 027	PACHT.2010 TIMURA STANISLAV	
760 028	PACHT.2010 ŠPERL TOMÁŠ	
761 001	VYPOŘ.PODÍL BARTOŠÍKOVÁ KVĚTA	
761 002	VYPOŘ.PODÍL GÁBOR MICHAL	
761 003	VYPOŘ.PODÍL JÍLEK JIŘÍ	
761 004	VYPOŘ.PODÍL KUNEŠ FRANTIŠEK	
761 005	VYPOŘ.PODÍL SOLONINKOVÁ MARIE	
761 006	VYPOŘ.PODÍL VLČKOVÁ JOSEFA	
762 001	PACHT.2012 BURSÍKOVÁ J.	
762 002	PACHT.2012 HOŠTÁLEK K.	
762 003	PACHT.2012 HUTOVÁ K.	
762 004	PACHT.2012 FLEISCHMANN J.	
762 005	PACHT.2012 KOCOURKOVÁ J.	
762 006	PACHT.2012 KOZOVÁ H.	
762 007	PACHT.2012 FREIOVÁ M.	
762 008	PACHT.2012 KRÁL JINDŘ.	
762 009	PACHT.2012 MAREŠ S.	
762 010	PACHT.2012 MAROUŠEK F.	
762 011	PACHT.2012 MAROUŠEK K.	
762 012	PACHT.2012 KONOPIKOVÁ E.	
762 013	PACHT.2012 MÍŠEK M.	
762 014	PACHT.2012 NĚMCOVÁ M.	
762 015	PACHT.2012 PERLÍK M.	
762 017	PACHT.2012 DIVIŠ V.	
762 018	PACHT.2012 VROBLOVÁ J.	
762 019	PACHT.2012 SEDLÁK V.	
762 020	PACHT.2012 SOKOLOVÁ M.	
762 021	PACHT.2012 ŠTROTMANNOVÁ A.	
762 022	PACHT.2012 ŠAŠEK L.	
762 023	PACHT.2012 ŠKOPEK J.	
762 024	PACHT.2012 SYNÁČOVÁ M.	
762 025	PACHT.2012 SYKA M.	
762 026	PACHT.2012 ŠPERL T.	
762 027	PACHT.2012 TIMURA S.	
762 028	PACHT.2012 TANKA MAN.	
762 029	PACHT.2012 TREMLOVÁ I.	
762 030	PACHT.2012 TÁBORSKÝ A. a P.	
762 031	PACHT.2012 TUREČEK J.	
762 032	PACHT.2012 VOLFIKOVÁ V.	
762 033	PACHT.2012 VOLF K.	
762 034	PACHT.2012 VELÍŠKOVÁ M. ing.	
762 035	PACHT.2012 VEBER J.	

Účet	Název účtu
762 036	PACHT.2012 VEBER M.
762 038	PACHT.2012 KURC J.
762 039	PACHT.2012 JANDOVÁ M.
762 040	PACHT.2012 ZAVADIL L.
762 041	PACHT.2012 SADÍLEK L. RNDr
762 042	PACHT.2012 SCHROPFEROVÁ A.
762 043	PACHT.2012 KARBAN J.ING
762 044	PACHT.2012 KRÁLÍČEK P.
765 001	CENA PRONAJATÝCH POZEMKŮ
765 009	VĚCNÉ BŘEMENO ZCP Net.s.r.o.
765 011	VĚCNÉ BŘEMENO DRAHOTÍN
767 002	PACHT.07 GLASSEROVÁ E.
767 003	PACHT.07 HAMMER L.
767 004	PACHT.07 HUTTOVÁ K.
767 008	PACHT.07 REITHAR S.
767 009	PACHT.07 ŘEZÁČ J.
767 010	PACHT.07 TIMURA S.
767 011	PACHT.07 ŠPERL T.
767 015	PACHT.07 BENÍŠEK P.
767 016	PACHT.07 BENÍŠEK J.
767 017	PACHT.07 ČERNÝ F.
767 019	PACHT.07 MÄRZ j.
767 020	PACHT.07 MOKKOVI J.a J.
791 000	PODROZ.UCET SPOJ.

**Příloha F: Druhá Poběžovická, a.s., výpis skladové karty – chlévská mrva, 2012**

EKO-SOFT spol. s r.o. NR56 11.04.14 07:59:00

List 0001

V Ý P I S S K L A D O V Ý C H K A R T - O D P O Č Á T K U R O K U									
Urceno pro: Druhá Poběžovická, a.s.									období 2012 č.v. - B08
DOKLAD	DES	ÚČET	MNOŽSTVÍ	ART.STAV	CEK	PR.CENA	VNITROPODNIK	NÁSEV POL. Z DENÍKU	FIRMA
CHLÉVSKÁ MRVA : 220012011			Sklad: 210 ĚV ED						
k počátku obd.	123 022	4563.000	4563.000	273780.00	60.00	0		CHLÉVSKÁ MRVA	
0000525077	31.05.2012	613 022	-3870.000	693.000	-232200.00	60.00	31100292	HNOJENÍ	CHLÉVSKÁ MRVA
0000525126	08.10.2012	613 022	-2.500	690.500	-150.00	60.00	31100292	HNOJENÍ	CHLÉVSKÁ MRVA
0000525143	08.10.2012	613 022	-2.500	688.000	-150.00	60.00	31100292	HNOJENÍ	CHLÉVSKÁ MRVA
0000525146	30.10.2012	613 022	-688.000	0.000	-41280.00	60.00	51100130	nákl.př.obd.ře	CHLÉVSKÁ MRVA
KOMBINOVANÝ STAV KARTY			0.000	0.00					
KEJDA : 220012011 K			Sklad: 210 ĚV ED						
k počátku obd.	123 022	226.000	226.000	13560.00	60.00	0		KEJDA	
0000525079	31.05.2012	613 022	-226.000	0.000	-13560.00	60.00	31100134	HOŘČICE	KEJDA
KOMBINOVANÝ STAV KARTY			0.000	0.00					
CHLÉVSKÁ MRVA : 220012012H			Sklad: 210 ĚV ED						
0000300009	30.06.2012	613 122	104.000	104.000	6240.00	60.00	2100507	HABELBERK PAST	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	424.000	528.000	25440.00	60.00	2100509	ZA PEJSAREM PA	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	171.000	699.000	10260.00	60.00	2100510	PASTVA DRŮBEŽÁ	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	14.000	713.000	840.00	60.00	2100508	MUTĚNÍN FARMA	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	862.000	1575.000	51720.00	60.00	2100211	DRAHOTÍN SKOT	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	156.000	1731.000	9360.00	60.00	8200302	MIRKOVICE JALO	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	884.000	2615.000	53040.00	60.00	2100501	SAHARY PASTVA	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	130.000	2745.000	7800.00	60.00	2100502	MRCHOVIŠTĚ PAS	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	121.000	2866.000	7260.00	60.00	2100503	VODÁRNA PASTVA	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	272.000	3138.000	16320.00	60.00	2100201	KRAVÍN Poběžov	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	515.000	3653.000	30900.00	60.00	2100202	POBĚŽOVICE SKO	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	638.000	4291.000	38280.00	60.00	2100207	MUTĚNÍN OMD	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	197.000	4488.000	11820.00	60.00	2100504	ZA MLÝNEH PAST	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	486.000	4974.000	29160.00	60.00	2100208	NOVÁ HALA MUTĚ	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	621.000	5595.000	37260.00	60.00	2100502	TÁMELIČ BŮCI	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	400.000	5995.000	24000.00	60.00	2100212	Drahotín hovéz	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	431.000	6426.000	25860.00	60.00	2100506	RESERVY PASTVA	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	143.000	6569.000	8580.00	60.00	2100505	OSTRŮVEK PASTV	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	343.000	6912.000	20580.00	60.00	2100226	OMD POBĚŽOVICE	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	219.000	7131.000	13140.00	60.00	2100229	MUTĚNÍN HALA	CHLÉVSKÁ MRVA
0000300009	30.06.2012	613 122	139.000	7270.000	8340.00	60.00	8200300	SVRŮNO TELETOVÍ	CHLÉVSKÁ MRVA
0000525146	30.10.2012	613 022	-1312.000	5958.000	-78720.00	60.00	51100130	nákl.př.obd.ře	CHLÉVSKÁ MRVA
0000525147	30.10.2012	613 022	-2619.000	3339.000	-157140.00	60.00	32100799	SKOT BEZ HLÁČN	CHLÉVSKÁ MRVA
KOMBINOVANÝ STAV KARTY			3339.000	200340.00					

**Příloha G:** Druhá Poběžovická, a.s., VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE  
pro vedení účetnictví ve společnosti platné v roce 2008

**Druhá Poběžovická, a.s., Vranovská 142, 345 22 Poběžovice**

**IČO : 25227131      DIČ: CZ25227131**

**VNITROPODNIKOVÉ    SMĚRNICE**  
**pro vedení účetnictví ve společnosti**  
**platné v roce 2008**

Firma Druhá Poběžovická, a.s. vede účetnictví pomocí výpočetní techniky na softwaru zpracovaném společností EKO-SOFT spol. s r.o. Krásná Hora za použití jednotného účtového rozvrhu ( příloha č.1).

Program pro zpracování účetnictví se řídí zásadami zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a je průběžně aktualizován ve smyslu uskutečněných novelizací výše uvedeného zákona, aktualizaci zajišťuje též firma EKO-SOFT.

Měsíčně jsou zpracovávány výkazy uvedené v příloze č.2.

Veškeré účetní doklady a písemnosti jsou uchovávány po dobu předepsanou zákonem o účetnictví. Doklady za běžný rok a rok předcházející jsou uloženy v účtárně společnosti, doklady za ostatní předchozí roky pak v archivu. Formou příloh těchto směrnic jsou zpracovány pokyny pro jednotlivé úseky účetnictví společnosti :

Příloha č. 1 - účtový rozvrh

- č. 2 - sestavy účetní evidence
- č. 3 - investiční majetek
- č. 4 - zásoby a jejich oceňování
- č. 5 - plán odpisů
- č. 6 - plán oběhu dokladů
- č. 7 - tvorba opravných položek k majetku
- č. 8 - tvorba rezerv
- č. 9 - účtování nákupu drobného materiálu do spotřeby bez převodu na sklad
- č.10- pokladní operace
- č.11- náklady a výnosy
- č.12- kurzové rozdíly
- č.13- normy ztrát
- č.14- pracovní doba a přestávky v práci
- č.15- odprodej nestandardních výrobků zaměstnancům a důchodcům
- č.16- ceník pro odprodej nestandardních zvířat
- č.17- pravidla pro účtování na podrozvahových účtech
- č.18- vedení osobních spořicíh účtů zaměstnanců
- č.19- harmonogram roční účetní závěrky
- č.20- inventarizace
- č.21- plán úschovy účetních písemností
- č.22- mzdová směrnice

Tyto směrnice nabývají platnosti dne 1.1.2005, jsou platné i pro rok 2006, 2007, 2008.

## ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB A JEJICH OCEŇOVÁNÍ

### Zásobami jsou :

- skladový materiál
  - nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky
  - zboží
- a) do materiálu náleží suroviny, pomocné a provozovací látky, náhradní díly, obaly
- b) nedokončená výroba – výroba, na niž byly částečné náklady vynaložené v běžném roce, ale bude dokončena až v roce následujícím
- c) zbožím jsou movité věci pořízené za účelem prodeje

Účtování pořízení a úbytků zásob – firma bude účtovat o pořízení a úbytcích zásob způsobem A, který spočívá v soustředění všech nákladů na pořízení zásob nákupem na majetkových účtech zásob. Zásoby se vyúčtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby.

### Oceňování zásob –

Způsob ocenění **nově nakupovaných zásob** - pořizovací cenou, do níž jsou zahrnuty vedlejší náklady související s jejich pořízením.

Způsob ocenění **nedokončené výroby na úseku RV** - ve výši vynaložených nákladů, počínaje náklady na orbu pod plodiny sklizené v příštím roce.

Způsob ocenění **výrobků RV** - plánovanou cenou, stanovenou na základě nákladů dosažených v předcházejících letech se zohledněním vlivů průběhu počasí. V případě, že se jednalo o výraznou úrodu, použije se ke stanovení plánované ceny výnos dosahovaný v průměrném výnosovém roce.

Způsob ocenění **příchovek a přírůstků u zvířat** - příchovky a přírůstky zvířat se oceňují plánovanou cenou, stanovenou na základě nákladů vynaložených na



jednotku produkce v předchozích letech s přihlédnutím k pohybu cen vstupů a jiných vlivů.

**Inventarizace zásob** – zásoby podléhají 1x ročně inventarizaci, u vlastních výrobků RV (obilovin a olejnin) se provádí inventarizace – tzv. záčistka ještě před zahájením nové sklizně.

**Normy přirozených úbytků zásob** – dány samostatnou směnicí.

V Poběžovicích 2. ledna 2008

.....  
Ing. Josef Halavič, ředitel společnosti

**Příloha I:** Druhá Pobežovická, a.s., Příloha č. 4 k vnitropodnikové směrnici –  
Účtování zásob a jejich oceňování v novém znění, platná od roku 2014

Příloha č. 4 vnitropodnikové směrnice

## **ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB A JEJICH OCEŇOVÁNÍ**

### **Zásobami jsou:**

- skladový materiál
  - nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky
  - zboží
- a) do materiálu náleží suroviny, pomocné a provozovací látky, náhradní díly, obaly
- b) nedokončená výroba – výroba, na niž byly částečné náklady vynaložené v běžném roce, ale bude dokončena až v roce následujícím
- c) zbožím jsou movité věci pořízené za účelem prodeje

### **Účtování pořízení a úbytků zásob:**

Firma bude účtovat o pořízení a úbytcích zásob způsobem A, který spočívá v soustředění všech nákladů na pořízení zásob nákupem na majetkových účtech zásob. Zásoby se vyúčtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby.

### **Oceňování zásob**

- a) nově nakupované zásoby – pořizovací cenou, do níž jsou zahrnuty vedlejší náklady související s jejich pořízením
- b) způsob ocenění nedokončené výroby na úseku RV – vy výši vynaložených nákladů, počínaje náklady na orbu pod plodiny sklizené v příštím roce

### Kalkulace nákladů na nedokončenou výrobu:

spotřeba nakoupených osiv a sadby	Náklady na osevní plochu	Náklady celkem
spotřeba vlastních osiv a sadby		
spotřeba nakoupených hnojiv		
spotřeba vlastních hnojiv		
spotřeba chemických prostředků na ochranu rostlin		
ostatní přímé náklady		
mzdové a osobní náklady		
náklady na stroje a zařízení		
ostatní vnitropodnikové náklady		
náklady pomocných činností		
režijní náklady na osev plochy		
mzdové a osobní náklady	Náklady na přípravu sklizňové plochy	
náklady na stroje a zařízení		
režijní náklady na přípravu sklizňové plochy		

- c) způsob ocenění výrobků RV – plánovanou cenou, stanovenou na základě nákladů dosažených v předcházejících letech se zohledněním vlivů průběhu počasí. V případě výrazné neúrody se použije ke stanovení plánované ceny výnos dosahovaný v průměrném výnosovém roce.

### Kalkulace nákladů na výrobky RV:

			podíl zrna	podíl slámy
			% *	% *
Náklady na výrobky rostlinné výroby celkem	Celkové vynaložené náklady na nedokončenou výrobu			
	Plánované náklady na sklizeň	mzdové a osobní náklady		
		náklady na stroje a zařízení		
		ostatní vnitropodnikové náklady		
		náklady pomocných činností		
		náklady na posklizňovou úpravu produkce		
		náklady na dopravu sklizených produktů		
		režijní náklady na přípravu sklizňové plochy		
Plánovaný výnos z produkce				
Plánované množství sklizené produkce v tunách				
Cena za tunu výrobku				

\* podíl zrna a slámy bude doplněn u jednotlivých rostlin na základě posudku agronoma anebo podle přiložené dokumentace k nakoupenému osivu.

Kalkulační vzorec pro výpočet ceny za jednu tunu produkce:

$$\frac{\text{Plánovaný výnos z produkce v Kč} - \text{Náklady na výrobu v Kč celkem}}{\text{Plánované množství produkce v tunách}}$$

Kalkulační vzorec pro výpočet ceny 1 tuny slámy:

$$\text{Cena za 1 t produkce} * \% \text{ podíl slámy}$$

Kalkulační vzorec pro výpočet ceny 1 tuny zrna:

$$\text{Cena za 1 t produkce} * \% \text{ podíl zrna}$$

- d) způsob ocenění příchovů a přírůstků u zvířat – příchovky a přírůstky u zvířat se oceňují plánovanou cenou, stanovenou na základě nákladů vynaložených na jednotku produkce v předchozích letech s přihlédnutím k pohybu cen vstupů a jiných vlivů.

#### **Kalkulace nákladů na ocenění přírůstků:**

plánované náklady na přírůstek	nakoupená steliva a krmiva
	vlastní krmiva a steliva
	veterináři, léčivé přípravky
	mzdové a ostatní osobní náklady
	odpisy DHM a zvířat
	Práce strojů
	Výrobní režie

Kalkulační vzorec pro výpočet ceny 1 kg přírůstku:

$$\frac{\text{plánované náklady na přírůstek}}{\text{hmotnostní přírůstek v kg}}$$

### Kalkulace nákladů na výrobky ŽV:

plánované náklady	nákup mladých zvířat
	úhyny
	náklady na prodej zvířete a porážku
plánované výnosy	hmotnostní přírůstek dané kategorie
	příchovky
	převod zvířat z jiné kategorie

Kalkulace ceny na 1 kg produkce ŽV:

$$\frac{\text{plánované výnosy} - \text{plánované náklady}}{\text{počet kg zvířat}}$$

e) způsob ocenění vedlejších produktů ŽV – na základě tržních cen

### Inventarizace zásob

Zásoby podléhají 1x ročně inventarizaci, u vlastních výrobků RV (obilovin a olejnin) se provádí inventarizace – tzv. záčistka ještě před zahájením nové sklizně.

Normy přirozených úbytků zásob – dány samostatnou směrnicí.

V Poběžovicích dne 1. 2. 2014

## **Abstrakt**

**JIRSOVÁ, M.** *Analýza zemědělské činnosti z pohledu účetního.* Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 54 s., 2014.

Klíčová slova: oceňování zásob, dotace, kalkulační vzorce.

Bakalářská práce analyzuje zemědělskou činnost z pohledu účetního. Cíl a metodický postup bakalářské práce je vymezen v první části. Ve druhé části je představen podnikatelský subjekt z hlediska podnikatelské činnosti. V třetí části jsou analyzovány rozvahové položky společnosti na základě literárních zdrojů a legislativních pramenů, důraz je kladen na majetkové složky podniku. Ve čtvrté části je zhodnocen výsledek hospodaření společnosti a tato část je také zaměřena na poskytování dotací pro zemědělské podniky. V páté části jsou definovány problematické aspekty společnosti a jsou zde formulovány návrhy na jejich zlepšení. Výsledkem této práce je nově vytvořená příloha k vnitropodnikové směrnici, v závěru práce je objasněna důležitost této přílohy.

## **Abstract**

**JIRSOVÁ, M.** *The analysis of agricultural activity in terms of accounting.* Bachelor essay. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 54 p., 2014.

Keywords: inventory pricing, subsidies, calculation table.

Bachelor essay analyzes agricultural activity in terms of accounting. Objective and methodology of this bachelor thesis is defined in the first section. In the second part there is a description of a business entity in terms of business presented. In the third part there are company's balance sheet items based on literary sources and legislative sources with emphasis on the property of a business analyzed. In the fourth section there is evaluated the income statement and this part is also aimed at providing subsidies for farms. The fifth chapter defines the problematic aspects of the company and there are proposals for their improvement formulated. The result of this work is the new supplement to an internal directive. Its importance is explained at the end of this thesis.