Příloha č. 1 – Ukázka živočišné výroby v programu EKOPRAKTIK

Tabulka č. 1:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Náklady na vedení výrobků</th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Množství v třídách</td>
<td>Cena v třídách</td>
<td>Náklady v Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>1 100,00</td>
<td>12,00</td>
<td>12 210,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tabulka č. 2:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Výpočet ukázek</th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Číslo</td>
<td>Druh</td>
<td>Činitel</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Členové (100%)</td>
<td>302 377,85</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Nevědomé výdaje</td>
<td>18 212,00</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Neštědrové výdaje (100%)</td>
<td>825 386,45</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Výdaje (100%)</td>
<td>341 281,22</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Náklady (8%)</td>
<td>23 700,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>
V příloze č. 2 – Výroční zpráva 2013

Výroční zpráva
společnosti Polfin agro, s.r.o., Loučka 137, 763 25 Újezd u Valašských Klobouk
za rok 2013

V souladu s platnými zákonnými předpisy danými obchodním zákonníkem a předpisy pro vedení účetnictví v právních subjektech se podává tato výroční zpráva.

Ke změnám v právní subjektivitě v průběhu roku 2013 nedošlo a firma podnikala pod původním názvem Polfin agro, společnost s ručením omezeným.

Vlastníci a společníci firmy zůstali:
Ing. Vlastislav Mudrák – ředitel společnosti
Eva Štefániková – jednatel společnosti

Firma podnikala v průběhu roku 2013 v oborech, které má povoleny platnými živnostenskými listy a koncesními listinami a které jsou uvedeny jako předmět podnikání ve výpisu z obchodního rejstříku vedeného Krajským obchodním soudem v Brně, oddíl C, vložka 32 693.

Účetnictví firmy je vedeno v souladu s platnými zákonnými předpisy a účetní závěrka nemusí být schválena auditem.

Po roční závěrce vykazuje firma následující ukazatele zapsané v rozvaze a výkaze zisků a ztrát za období den vprosínci 2013. Za uvedené období bylo dosaženo čistého zisku ve výši 895 086,10 Kč. Celkové příjmy činily 30 232 806,69 Kč a náklady vynaložené na celkový provoz společnosti byly 29 337 720,59 Kč. Na těchto výsledcích se podílí tří výrobní střediska a to rostlinná výroba, živočišná výroba a dopravní středisko.


Společnost má tři úvěry:


Počet zaměstnanců v roce 2013 byl v průměru 21 osob a osobní náklady činily celkem 7 361 tis. Kč.

V roce 2013 obdržela společnost státní dotace v celkové výši 6 792 tis. Kč. Jedná se o dotace, které byly směrovány do rostlinné a živočišné výroby a na částečnou úhradu úroků z úvěrů poskytnutých na nákup zemědělských strojů (PGRLF).

V roce 2013 byl pořízen následující majetek:

Pozemky v celkové částce 1 058 141,00 Kč, nakládač Caterpillar za 555 000,00 Kč, dva starší osobní vozy Škoda Fábia a Suzuki Jimny celkem za 152 600,00 Kč a po ukončeném pronájmu byl odkoupen osobní vůz Škoda Superb za 223 941,00 Kč. Dále byl zakoupen traktor Major 80 za 565 800,-- Kč a starší traktor Zetor Forterra za 500 800,-- Kč, dále řecká vůz za 53 000,-- Kč a lis Claas Variant za 775 000,-- Kč. Z drobného hmotného majetku bylo zakoupeno příkrmiště za 22 500,-- Kč, luční brány za 29 900,-- Kč a skubačka drůbeže za 20 495,-- Kč.

Společnost v roce 2013 prodala majetek:

Krajin v Tichově za 163 674,-- Kč, nakládač UN-053 za 90 000,-- Kč, traktor Zetor 9540 za 230 000,-- Kč, traktor Zetor 7745 za 240 000,-- Kč a dále pozemky v celkový výši 199 379,00 Kč.

V Loučce 14.3.2014
Zpracovala: Vladimíra Ovesná
Příloha č. 3 – Vnitropodniková směrnice, třetí část – zásoby

SMĚRNICE č. 3

* Zásoby a jejich evidence

* Oceňování zásob
Zásoby a jejich evidence

Řídí se příslušnými ustanoveními zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví a Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele ve znění vyhlášky č. 500/2002 Sb.

A. Zásobami jsou:
   a/ skladovaný materiál /úč.112/,
   b/ nedokončená výroba /úč.121/,
   c/ výroby /úč.123/ a zvířata /úč.124/,
   c/ skladované zboží /úč.132/.

B. Účtování zásob

Účtování pořízení a úbytku zásob se provádí podle způsobu "A ".

a/ Nákupy od jiných subjektů a aktivace materiálu a zboží
   - V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny
     nakupovaných zásob učtují na vrub účtu 111 - Pořízení
     materiálu nebo 131 - Pořízení zboží, souvztažně na
     příslušných účtech zúčtovacích vztahů, popř. na finančních
     útech. Vnitropodnikové služby, které souvísí s přepravou
     dodávek zásob se aktivují. Aktivace materiálu, služeb a
     zboží se učtuje na vrub příslušných účtů zásob souvztažně
     na příslušném účtu úč. sk. 62 - Aktivace. Převzetí
     materiálu a zboží na sklad provádí účetní jednotka v
     pořizovacích cenách u nákupů a ve vlastních nákladech u
     zásob vlastní výroby účetním zápisem na vrub účtu 112 -
     Materiál na skladě nebo 132 - Zboží na skladě a v
     prodejnách a ve prospěch účtu 111 - Pořízení materiálu
     nebo 131 - Pořízení zboží. Spotřeba materiálu a prodej
     zboží se učtuje běžně na vrub příslušných účtů úč.
     sk. 50 - Spotřebované nákupy a v prodeje materiálu na vrub
     účtu 542 - Prodaný materiál, souvztažně na příslušném účtu
     zásob.
   - Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly
     začítají na vrub účtů úč.sk.50- Spotřebované nákupy, jde-li
     o manka do vyšší norem přirozených úbytků, na vrub účtu
     549 - Manka a škody v případě mankan na normu přirozených
     úbytků ve prospěch účtů účetní vlastní skupiny 50 - Spotřebované
     nákupy /sem pokud se má za to, že k tomu došlo chybným
     účtováním při jejich vyskladnění/.

b/ Zásoby vlastní výroby
   - V průběhu účetního období se přírůstky zásob oceněné
     vlastními náklady zúčtují na vrub účtů úč. sk. 12 -
     zásoby vlastní výroby, souvztažně ve prospěch účtů úč. sk.
     61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob. Při vyskladnění
     zásob se učtuje na vrub příslušných účtů úč. sk. 61 -
     změny stavu vnitropodnikových zásob a ve prospěch přísluš-
     ných účtů úč. sk. 12 - zásoby vlastní výroby.
- Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly začítují na vrub účtů úč. sk. 61 - změny stavu vnitropodnikových zásob, jde-li o manka do výše nozem přirozených úbytků, na vrub účtu 549 - Manka a škody v případě manka nad normu přirozených úbytků a u přebytků zásob ve prospěch účtů úč. sk. 61 - změny stavu vnitropodnikových zásob.

2. Společná ustanovení k účtování zásob

1/ Při uzavírání účetních knih se u obou způsobů účtování zásob účtuji zásoby na cestě na vrub účtu 119-Materiál na cestě nebo 139-Zboží na cestě. Nevyfakturované dodávky se účtují ve prospěch účtu 389-Dohadné účty pasivní. Účty 111-Pořízení materiálu a 131-Pořízení zboží musí mít nulový zůstatek.

2/ O zásobách daných ke zpracování jiné účetní jednotce, do konsignačních skladů nebo zapuštěných mimo účetní jednotku, musí být vedena analytická evidence s uvedením místa uložení.

3/ Renovace náhradních dílů a úprava zásob, provedená ve vlastní režii se vyúčtuje jako aktivace a náklady na renovaci a úpravu jsou složkou ocenění náhradních dílů a zásob na skladě.

4/ Účetní jednotka si stanoví svým předpisem vždy pro příslušné účetní období normy přirozených úbytků zásob.

3. Analytická evidence zásob

a/ Analytická evidence se vede podle druhu nebo skupin zásob na skladních kartách v datových souborech počítače.

b/ Účetní jednotka povede v operativní evidenci "Drobný hmotný majetek", až do doby jeho vyřazení (totéž platí i o drobném nehmotném majetku). Tato evidence bude obsahovat především pořadové číslo, inventární číslo, název majetku, pořizovací cenu.

Seznam druhů materiálu, které budou účtovány přímo do spotřeby bez zaúčtování na sklad:

a/ Drobný nakupovaný materiál - materiál, který je ihned spotřebovan - bude začítován do přímé spotřeby na základě rozhodnutí vedoucího střediska, ostatní materiál bude evidován na skladě materiálu.

b/ Drobný hmotný majetek, zařazený po pořízení přímo do užívání /po předchozím začátečním/ v operativní evidenci/. Pokud by tento majetek nebyl hned zařazen do užívání, bude převeden na sklad. Začáteční evidovan v operativní evidence pak bude při výdeji ze skladu.
4/ Oceňování zvířat /ú 124/
Na účtu 124 - Zvířata se účtuje o stavu a pohybu zvířat. Příchovky a přírůstky zvířat se oceňují v plánovaných vlastních nákladech.

5/ Oceňování zásob nakupených v cizí měně:
- na sklad: denním kurzem ČNB - den přijeti daňového dokladu
- pro daňové účely: denním kurzem ČNB - den vystavení daňového dokladu
Oceňování zásob

Řídí se příslušnými ustanoveními zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví a účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele ve znění vyhlášky č. 500/2002 Sb.

A. Zásoby se oceňují takto:

a/ Pořizovacími cenami
   - Zásoby nakoupené.

b/ Vlastními náklady
   - Zásoby vytvořené vlastní činností.

Pořizovací cenu zásob lze v analytické evidenci rozdělit na cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou jsou zásoby skutečně pořizeny včetně nákladů s jejich pořízením souvisejících /např. přeprava, provize, clo, pojistné, skonto/ z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořízením zásob nákupem a se zpracováním zásob do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Stanovení předepsaných postupů oceňování zásob:

1/ Zásoby na skladě - materiál /úč. 112/ a zboží /úč. 132/ se vedou takto:

a/ Zásoby nakoupené = ocenění pořizovací cenou

Pořizovací cena je v analytické evidenci rozdělena na:
- "cenu pořízení"
- "doprovodné náklady"

"Doprovodné náklady" se rozpouštějí 1 x za měsíc dle vzorce: výdej zásob v Kč x koeficient koeficient = konečný stav doprov. nákladů v Kč : konečný stav zásob před výdejem v Kč.

Účtuje se na účtu 501 997 - Náklady související s pořízením.

2/ Oceňování nedokončené výroby /úč. 121/

Nedokončená výroba se oceňuje v příslušných nákladech a od 1.1.2006 včetně podílu výrobní režie u nově vytvořené nedokončené výroby během roku.

3/ Oceňování výrobků /úč. 123/

Na tomto účtu se účtuje o stavu a pohybu výrobků vlastní výroby. Výroby vlastní výroby se oceňují příslušnými náklady včetně podílu režie.

Výjimku je u výrobků rostlinné a živočišné výroby, které jsou oceňovány v plánovaných vlastních nákladech.