

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Teoretické a praktické aspekty podnikání ve vinohradnictví a vinařství

Theoretical and Practical Aspects of Business in Area of Viticulture and
Winery

Student:

Bc. Zuzana Vávrová

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2015

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Zuzana Vávrová**
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně
Téma: Teoretické a praktické aspekty podnikání ve vinohradnictví a vinařství
Theoretical and Practical Aspects of Business in Area of Viticulture and Winery

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Teoretické aspekty podnikání ve vinohradnictví a vinařství
 3. Charakteristika obchodní společnosti Neoklas, a.s.
 4. Praktické aspekty podnikání v obchodní společnosti Neoklas, a.s.
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

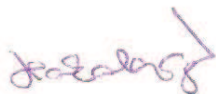
- DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 156 s. ISBN 978-80-7357-961-6.
- KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2013. 224 s. ISBN 978-80-248-3141-1.
- VALDER, Antonín. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2008. 392 s. ISBN 978-80-7357-388-1.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Jana Hakalová, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 25.04.2015



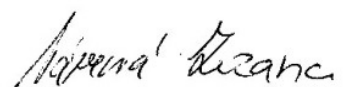
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, mimo přílohy č. 1, vypracovala samostatně“.

V Ostravě dne 24. 4. 2015



.....
Bc. Zuzana Vávrová

OBSAH

1	ÚVOD.....	6
2	TEORETICKÉ ASPEKTY PODNIKÁNÍ VE VINOHRADNICTVÍ A VINAŘSTVÍ.....	8
2.1	Víno v proudu času	8
2.2	Augustiniáni	8
2.3	Výroba vína.....	9
2.3.1	Vznik bílého vína.....	9
2.3.2	Vznik červeného vína	9
2.3.3	Vznik růžového vína.....	10
2.3.4	Víno ledové.....	10
2.3.5	Víno slámové	10
2.4	Víno a obchod	11
2.5	Public relations v oblasti vína	11
2.5.1	Právní regulace vinohradnictví a vinařství	12
2.5.2	Reklama	13
2.5.3	Průmyslový vinařský podnik	13
2.6	Akciová společnost	14
2.7	Úvod do problematiky zemědělské výroby.....	15
2.7.1	Zemědělská výroba	15
2.8	Specifické postavení zemědělství v rámci národního hospodářství.....	16
2.8.1	Makroekonomické ukazatele	17
2.8.2	Agrární sektor	18
2.9	Charakteristika účetnictví.....	19
2.9.1	Akruální koncept.....	20
2.9.2	Periodicita zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky	20
2.10	Právní úprava vedení účetnictví	20
2.11	Konstrukce účtového rozvrhu.....	23

2.12	Rozsah vedení účetnictví	24
2.12.1	Zjednodušený rozsah účetnictví	24
2.13	Účetnictví v zemědělství	26
2.13.1	Klasifikace aktiv v rostlinné výrobě	26
2.13.2	Oceňování nedokončené rostlinné výroby a sklizené produkce	27
2.13.3	Kalkulační vzorec v rostlinné výrobě	28
2.13.4	Vinné hrozny	29
2.13.5	Účtování nedokončené rostlinné výroby	30
2.14	Oceňování	34
2.15	Účtování rostlinné výroby v dlouhodobém majetku	35
3	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI NEOKLAS, A.S.	36
3.1	Historie obce Šardice	38
3.2	Organizační struktura společnosti Neoklas, a.s.	39
3.2.1	Organizační struktura společnosti Neoklas, a.s. a její zásadní změny	40
3.3	Předmět činnosti	40
3.4	Předmět podnikání	41
3.5	Způsob jednání společnosti Neoklas, a.s.	42
3.6	Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni	42
3.7	Zaměstnanci společnosti Neoklas a.s., osobní náklady za rok 2014	43
3.8	Ocenění společnosti	44
4	PRAKTICKÉ ASPEKTY VE VINOHRADNICTVÍ A VINAŘSTVÍ SPOLEČNOSTI NEOKLAS, A.S. (ÚČETNÍ A DAŇOVÉ)	47
4.1	Účetní aspekty společnosti Neoklas, a.s.	47
4.1.1	Náklady společnosti	47
4.1.2	Výnosy společnosti	55
4.1.3	Výsledek hospodaření	57
4.1.4	Úvěry	58
4.1.5	Opravné položky	59
4.1.6	Dotace	60

4.1.7	Použití zisku, resp. úhrady ztráty	62
4.1.8	Základní kapitál	63
4.1.9	Pohledávky	64
4.1.10	Závazky	65
4.1.11	Zásoby společnosti Neoklas, a.s.	65
4.1.12	Technologický postup výroby vína a jeho účtování ve společnosti Neoklas, a.s.	67
4.1.13	Kalkulace	67
4.2	Daňové aspekty společnosti Neoklas, a.s.	68
4.2.1	Daň z příjmů právnických osob	68
4.2.2	Silniční daň	69
4.2.3	Daň z nemovitých věcí	69
4.2.4	Daň z nabytí nemovitých věcí	70
4.2.5	Spotřební daň z vína a alkoholu	70
4.2.6	Daň z přidané hodnoty	70
4.3	Shrnutí účetních a daňových aspektů společnosti Neoklas, a.s.	71
4.4	Poměrové ukazatele finanční analýzy	73
4.4.1	Ukazatelé zadluženosti	73
4.4.2	Analýza likvidity	76
4.4.3	Ukazatelé rentability	78
4.4.4	Ukazatelé aktivity	79
5	ZÁVĚR	82
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	84
	SEZNAM ZKRATEK	87
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ DIPLOMOVÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

1 ÚVOD

Vinařství je obor, který upravuje zákon č. 321/2004 Sb., o vinohradnictví a vinařství. Moderní vinohradnictví představuje vzájemné soužití vinohradníka s přírodou. Jenom respektováním přírodních zákonitostí, které mohou ovlivnit révu vinnou ve vinicích, je možné dosáhnout konečného cíle a tím je produkce kvalitních hroznů. I v dnešní době, která je plná mechanizačních prostředků, je práce ve vinici velmi náročná, ale také záslužná a krásná, protože vinice jsou součástí naší kulturní krajiny. Česká republika je řazena mezi malé vinařské země. Avšak obliba a spotřeba vína neustále vzrůstá, což je jeden z hlavních předpokladů pro další rozvoj vinohradnictví. Většina vinic v České republice se nachází v jižní části Moravy a je členěna na podoblast Znojemskou, Mikulovskou, Velkopavlovickou a Slováckou.

Společnost Neoklas, a.s. se nachází v podoblasti Slovácké v obci Šardice, kde se výrobou vína zabývá převážně zemědělská společnost Neoklas, a.s., pár soukromých podnikatelů a poměrně každý občan, i když jen pro domácí spotřebu.

Cílem této diplomové práce je charakterizovat teoretické aspekty podnikání ve vinohradnictví z pohledu historie, výroby vína, obchodu s vínem, právní regulace a daných specifik. Cílem diplomové práce je také charakteristika společnosti Neoklas, a.s., která se zabývá výrobou vína, jejich účetních a daňových aspektů. V neposlední řadě je v práci uvedena i finanční analýza, jelikož společnost Neoklas, a.s. nezjišťuje svou finanční situaci pomocí žádných výpočtů. Práce se dělí na dvě části, a to teoretickou a praktickou. Část teoretická je zaměřena na historii vinařství, na komplexní popis výroby vína, zabývá se charakteristikou zemědělského podniku a zejména účetnictvím a oceňováním takového podniku. V této části je také zmíněno, jak by měla vypadat reklama podniku, který se soustředí na obchod s vínem.

V praktické části je uvedena charakteristika společnosti Neoklas, a.s. i obce, ve které se tato společnost nachází. Hlavním bodem této části je ovšem účetní a daňová problematika. Byla provedena analýza účetní závěrky, rozebrány veškeré náklady a výnosy společnosti Neoklas, a.s., popsány veškeré účetní a daňové skutečnosti, podle kterých společnost Neoklas, a.s. hospodaří. V neposlední řadě se tato část zabývá finanční analýzou společnosti Neoklas,

a.s. a rozbořem těchto výsledků. Pro analýzu byly použity účetní výkazy společnosti Neoklas, a.s. za tři poslední účetní období.

Diplomová práce je vypracována na základě osobních setkání s účetní a finančním analytikem společnosti Neoklas, a.s. Je použita metoda komparace, metoda analýzy a následné komparace výsledků analýzy za poslední tři účetní období.

2 TEORETICKÉ ASPEKTY PODNIKÁNÍ VE VINOHRADNICTVÍ A VINAŘSTVÍ

Vinohradnictví a vinařství je odvětví, které se v posledních letech těší velké oblibě. Také Česká republika zaznamenává velký rozmach vinařství, neustále roste počet konzumentů dobrého a kvalitního vína. Tím pádem stoupá i zájem o pěstování vinné révy a výrobu vína.

V České republice se pěstování vinné révy soustřeďuje především na území jižní Moravy, Mělníka, Karlštejna a Polabí. Výrobou vína se také zabývá několik velkých firem. Hlavní místo mezi vinaři mají však tzv. malovinaři.

Vinařská věda stoupá obrovským tempem. Vína, která jsou vyrobena nejmodernějšími technologiemi, mohou uspokojit každého, a to i náročnější konzumenty. [10]

2.1 Víno v proudu času

Vznik révy, respektive dnešní révy vinné, se uchyluje až desítky mil. let do minulosti naší planety. V čase, který je nazýván druhohory, se objevila rostlina, která se časem stala osobitou a jedinečnou součástí naší kultury.

Nelze úplně přesně určit místo a čas, kdy lidé poprvé přeměnili plod révy vinné na víno. Zařízení a nádoby, které zřejmě mohly sloužit k výrobě vína, nalezené na území dnešní Gruzie a Arménie, se datují z období 6 000 až 4 000 let před naším letopočtem.

2.2 Augustiniáni

Svůj původ má řád řeholních kanovníků svatého Augustina v dnešním Alžírsku, kde svatý Augustin založil klášter v Hippo Regiu v roce 391, po svém vysvěcení na kněze. Z toho kláštera vycházeli biskupové, kteří dále šířili řeholní ideál svého učitele, svatého Augustina.

Se svolením našeho krále Jana Lucemburského byla u nás založena nejstarší kanonie augustiniánů v Roudnici nad Labem dne 25. května 1333. Založil ji biskup Jan IV. z Drašic, který poznal řeholníky svatého Augustina ve Francii, osobně položil základní kámen kláštera. Mistr Vilém, který v Roudnici postavil kamenný most a prováděl úpravy na biskupském hradě, vedl i tuto stavbu. Pozoruhodné je, že podle biskupovy zakládající listiny mohl být

členem kanonie jen rodilý Čech, to znamená, po matce i po otci, s vysvětlením, že „jak českému národu jiné národy veskrze jsou nepřátelské, a tak jako v jediné bytosti nemohou být dvě protivy zároveň, tak v jediném klášteře nemohou být dva sobě protivné národy“. Toto ustanovení bylo papežem Klementem VI. zrušeno po Dražicově smrti na prosbu arcibiskupa Arnošta z Pardubic i krále Karla IV.

Ve 14. století se centrem duchovní reformy zvané devotio moderna stal roudnický klášter a podle takzvané „roudnické reformy“ se řídila řada evropských řádových klášterů. V květnu 1421 však Jan Žižka vypálil klášter i proboštův dům a město nakrátko obsadil. Klášter ovšem zanikl díky dalším požárům. [6]

2.3 Výroba vína

Výroba vína je poměrně složitý proces, do kterého spadá několik faktorů, počínaje polohou vinic, přes kvalitu hroznů, technologie, dovednosti vinaře a konče manipulací s vínem v místech jeho prodeje. [24]

2.3.1 Vznik bílého vína

Drtivá část hroznů, které se sklídí na českých a moravských vinicích, se používá pro výrobu bílých suchých jakostních vín. U takové výroby vína se výrobci řídí dvojnásobně pravidlem, že nestačí pouze automaticky dodržovat osvědčená pravidla a postupy. Především zkušenosti vinaře jsou nezbytnou součástí při výrobě vína. Primárním krokem v technologickém procesu vzniku bílého vína je nejprve sklizeň hroznů, odzrňování, drcení a naležení drtě. Po lisování je na řadě odkalení moštu, poté úprava moštu, kvašení, stáčení, školení a stabilizace. Konečným stadiem ve výrobě je lahvování a skladování.

2.3.2 Vznik červeného vína

Pro vznik excelentního červeného vína je zapotřebí, aby vinař měl nejen spoustu znalostí a zkušeností, ale rovnou umělecké nadání posílené skvěle vyškolenými smysly pro rozpoznání dokonalé harmonie mezi třemi nejdůležitějšími prvky kvality červeného vína. Mezi tyto prvky patří barva, aromatické látky a taniny. Primární kroky v procesu výroby červeného vína jsou sklizeň hroznů, odzrňování a drcení, nakvašení, lisování, dokvašení, biologické odbourávání kyselin, stáčení a školení vína. Bobule se odzrňováním zbaví třapin, rozemelou se a mohou podstoupit studenou maceraci při teplotě 2 - 4 °C. Pokud se

zpracovává modrá odrůda, drť se nejdříve nakvašuje, aby se z ní do moštu vyluhovala barviva a trísloviny. Potom je nutné drť zahřát na 18 - 20 °C a zakvasit ušlechtilými kvasinkami.

2.3.3 Vznik růžového vína

Popularita růžových vín v poslední době stále roste. Příčinou této obliby je zřejmě i nesrovnatelně vyšší kvalita těchto delikátních vín vyhledávaných zejména v letních horkých dnech. Velmi často jsou to vína lehká a osvěžující, vhodná zejména k letním lehkým salátům, ale i k jídlům obyčejného stravování. Růžové víno není vhodné k archivaci, většinou se doporučuje spíš k brzké konzumaci. Při tvorbě růžového vína se u nás nejvíce využívají bobule odrůd Sauvignon, Frankovka, Zweigeltrebe nebo Cabernet Sauvignon. Přímé lisování celých hroznů není vhodné u všech odrůd, pouze u odrůd s vysokým barevným potenciálem. Pokud odrůda tuto podmínku nesplňuje, probíhá výroba tak, jako při tvorbě vína bílého. Proces zahrnuje odzrňování, mletí, krátkodobé naležení přímo v lisu, nebo při větším množství přímo v nádrži, kde lze použít před lisováním maceraci drtě za studena.

2.3.4 Víno ledové

Čeští vinaři se výrobě ledového vína, které se vyrábí ze zmrzlých hroznů na keřích vinic, věnují již více než 10 let. Jejich úspěšnost také dokazuje spousta ocenění jak na domácích, tak i světových soutěžích. Jakostní víno s přívlastkem ledové víno patří do skupiny přírodně sladkých vín a jeho historie patrně začala roku 1794 v Německu. Hrozny pro výrobu ledového vína jsou v našich podmínkách vystaveny velkému riziku, ať už napadení plísněmi, předčasnému seschnutí či narušení bobulí ptactvem. Nenarušené bobule se sklízí nejříve koncem listopadu, obvykle až v prosinci. Pokud se stane, že mrazivé dny nepřijdou, víno se sklízí na výrobu vín s přívlastkem výběr z bobulí, výběr z cibéb či botrytické víno, ale to pouze v případě, že se na hroznech objevuje ušlechtilá plíseň šedá. Pro výrobu těchto vín je u nás povoleno sbírat pouze bobule, které byly nějakou dobu vystaveny teplotě -7 °C a nižší, a to pouze ručně. Je nutné, aby hrozny v průběhu sklizně i zpracování zůstaly zmrzlé.

2.3.5 Víno slámové

K výrobě slámových vín se v našich oblastech s deštivými měsíci hrozny suší v přiměřeně upravených místnostech, například na sýpkách, půdách nebo v halách, kde je možné zajistit proudění vzduchu, který pořád odvádí vlhký vzduch z okolí sušících se hroznů.

Jestliže nejsou tyto prostory přijatelně velké a dobře větratelné, slouží k výměně vzduchu ventilátory.

Vinaři k uložení hroznů využívají rozdílné prostředky. Někteří je kladou na slámu nebo také na rákos rozložený na sítích nebo plachtách. Také se k sušení využívají přepravky na ovoce, jejichž dno vinaři vystelou slámou. Ale u takto uložených hroznů vzniká riziko napadení plísněmi, a proto je potřeba hrozny neustále prohlížet a napadené části odstraňovat. Je důležité, aby se bobule sušily nejméně tři měsíce, záleží na vinaři, jak vysoké koncentrace látek chce získat. Po sušení přijde na řadu lisování celých hroznů. Vylisované koncentrované mošty kvasí příliš pomalu a kvašení se zastavuje až tehdy, kdy je dosaženo dokonalé harmonie mezi jednotlivými látkami a obsahem alkoholu. Vína slámová jsou stejně jako vína ledová typická svou zlatavou barvou, vysokým obsahem zbytkového cukru a nízkým obsahem alkoholu. Vína jsou plněna do láhví o objemu 0,25 nebo 0,35 l. [6]

2.4 Víno a obchod

Víno a vinařství nabízí spousta obchodních příležitostí. Je možné kupovat a prodávat nejen víno samotné, ale také vinnou révu, hliněné nádoby a pryskyřice pro vytírání vnitřku nádob. Svou významnou obchodní roli zde hraje také přeprava vína. Víno a napojené technologie dávají možnost vzniknout obchodu, který prosperuje již od nejrannějších časů. Dokazují to především archeologické nálezy. Vyobrazené trsy hroznů se nachází na mnoha antických mincích.

Nejspíše díky obchodu se víno rozšířilo z izolovaných neolitických vesnic do celého Blízkého východu a poté kolem celého Středoziemního moře. Četné starověké texty zmiňují víno, vinice a obchod s vínem. [3]

2.5 Public relations v oblasti vína

Pozice PR managementu v oblasti vína je příbuzná segmentu piva – může nabídnout několik přirozených argumentů pro jeho podporu. Víno je přírodní zemědělský produkt, na jehož vzniku se technologie podílejí pouze minimálně. Vinařství, jako i jiná zemědělská odvětví, je vystaveno vlivům počasí a také se jako ostatní zemědělské odvětví těší různým podporám a dotacím. Pěstování révy vinné a výrobu vína až po jeho uvádění na trh upravuje Vinohradnický zákon a také několik předpisů Evropské unie.

Nejvýznamnějším rozdílem oboru vína oproti jiným segmentům je počet jeho producentů, který převyšuje počet výrobců lihovin či piva – v České republice je registrovaných pěstitelů téměř 20 000, pěstitelů vína je necelé 2000.

Konzumace vína je považována za novodobý trend, je vnímána jako společensky přijatelná a je považována za symbol správné orientace ve společnosti. Víno je velmi emotivní nápoj. Díky tomu vzniká mnoho klubů přátel vína. Kulturní, gastronomické i turistické kalendáře jsou proloženy různými vinnými festivaly, degustacemi, prezentacemi a výstavami. Mnoho informací o víně a jejich tvůrcích lze dohledat na internetu. Což ukazuje to, že víno má v České republice velmi dobré PR.

2.5.1 Právní regulace vinohradnictví a vinařství

Vinohradnictví a vinařství jako jediný z oborů výroby alkoholických nápojů je upraveno samostatnou právní úpravou. Nejdříve byla provedena zákonem č. 115/1995 Sb., o vinohradnictví a vinařství a jeho prováděcí vyhláškou č. 189/1995 Sb.

Novela, která vyplývá ze zákona č. 50/2002 Sb., založila Vinařský fond jako právnickou osobu, která dnes funguje dle § 31 a poté zcela rekonfigurovaného zákona o vinohradnictví a vinařství č. 321/2004 Sb.

Dalšími prováděcími předpisy v odvětví vinohradnictví a výroby vína jsou vyhlášky č. 323/2004 Sb., kterou provádějí některá ustanovení zákona o vinohradnictví a vinařství, a č. 254/2010 Sb., kterou se určí seznam vinařských podoblastí, vinařských obcí a viničních tratí. Zde spadá i nařízení vlády č. 245/2004 Sb., o určení bližších podmínek při provádění opatření společné organizace trhu s vínem, ve znění pozdějších úprav.

Poslední aktualizací byl zákon č. 256/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 321/2004 Sb., o vinohradnictví a vinařství a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 452/2001 Sb., o ochraně označení původu a zeměpisných označení a o změně zákona o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů.

Různé oblasti pěstování, výroby a distribuce vína, včetně jeho kontroly, jsou upraveny i dalšími normami práva zemědělského, normami práva správního, finančního a práva ekologického.

2.5.2 Reklama

Zákon č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy stanovuje, že reklama na alkoholické nápoje nemůže:

- nutit k nestřídmé konzumaci alkoholických nápojů anebo záporně či ironicky hodnotit abstinenci nebo zdrženlivost,
- mířit na osoby mladší 18 let, obzvlášť nesmí tyto osoby ani osoby, které jako mladší 18 let vypadají, zobrazovat při spotřebě těchto alkoholických nápojů nebo nesmí využívat prvky, prostředky nebo události, které osoby mladší 18 let oslovují,
- spojovat spotřebu alkoholických nápojů se zvýšenými výkony nebo být použita v souvislosti s řízením motorového vozidla,
- vytvářet dojem, že užití alkoholického nápoje vede ke společenskému či sexuálnímu úspěchu,
- prohlásit, že alkoholické nápoje mají léčebné vlastnosti nebo povzbuzující či uklidňující účinek anebo jsou prostředkem pro řešení osobních problémů,
- zdůrazňovat obsah alkoholu jako přednost nápoje.

2.5.3 Průmyslový vinařský podnik

Podle Bárty (2013) velký vinařský podnik je podnik s výrobou vína nad 500 000 litrů, výroba vína z hroznů z vlastních vinic i z nakoupených hroznů. Velký vinařský podnik dosahuje ročního obratu nad 40 milionů, obvykle však 150 – 200 milionů korun a více. Většinou 30 a více zaměstnanců.

Jde o standardně strukturovaný podnik se zaměstnanci, a to i v tom případě, že se jedná o podnik, který je vlastněn rodinou.

Tento typ podniku je obvykle moderní průmyslová jednotka, kde je v podstatě jedno, co vyrábí. Manažerské pozice obsazují lidé, kteří jsou profesionálové se zkušenostmi z jiných oborů (lihovary, pivovary, mlékárny, sýrárny, práce v řetězcích).

Tato vinařství distribuuji svá vína po celé republice, většinou se snaží i o export. V České republice je asi 20 – 25 subjektů této velikosti, každý z nich je subjektem se svou

tradicí. Většinou bez výjimky využívají služeb reklamních, mediálních a PR agentur (Bárta, 2013).

Cílem takového podniku je vybudovat image samotného podniku, ale i jeho výrobků. Chtějí směřovat zájem veřejnosti k tuzemskému vínu. Snaží se odlišit nějakým způsobem své produkty od ostatních vinařských podniků.

Neméně důležitým cílem je udržet se v povědomí co nejširší veřejnosti. Budují reputaci podniku. Snaží se, aby byly viděny v žebříčcích úspěšných firem. [1]

2.6 Akciová společnost

Podle zákona č. 90/ 2012 Sb., o obchodních korporacích je „akciová společnost taková společnost, která má základní kapitál rozdělen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě. Společnost nese označení „akciová společnost“, popřípadě akc. spol. či a.s.“.

„Se všemi akcionáři společnost zachází stejně, a to bez výjimky. K právním jednáním, jejichž účelem je nedůvodné zvýhodnění jakéhokoliv akcionáře na úkor společnosti nebo jiných akcionářů se nepřihlíží, ledaže tento zákon stanoví jinak nebo by to bylo na újmu třetím osobám, které na taková právní jednání v dobré víře spoléhaly.“

„Účastnickými cennými papíry jsou cenné papíry vydané společností, se kterými je spojen podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech v této společnosti, a dále cenné papíry vydané společností, se kterými je spojeno právo takové cenné papíry získat.“

„Základní kapitál se vyjadřuje v českých korunách. V případě, že akciová společnost vede podle zvláštního zákona účetnictví v eurech, může vyjádřit základní kapitál v eurech. Výše základního kapitálu akciové společnosti je alespoň 2 000 000 Kč, nebo 80 000 EUR.“

„Emisní kurs akcie nesmí být nižší, než je jmenovitá hodnota akcie. Emisní kurs kusové akcie nesmí být nižší, než je její účetní hodnota. Účetní hodnota kusové akcie se určí tak, že se částka základního kapitálu vydělí počtem vydaných kusových akcií.“ Rozdíl mezi vyšším emisním kurzem a nižší jmenovitou hodnotou akcie se nazývá emisní ážio. [12]

2.7 Úvod do problematiky zemědělské výroby

Základem k pochopení účetnictví je důležitá znalost podstaty ekonomické činnosti podniku, jeho specifík, a to nejen v mikroekonomickém kontextu, ale i v makroekonomických souvislostech, které vytváří prostředí, ve kterém účetní jednotka podniká.

V mnoha ohledech specifické postavení zemědělství v rámci národního hospodářství je úzce spjato se státní regulací, s dotační politikou státu i Evropské unie a dotace samozřejmě deformují tržní ceny uvnitř zemědělského trhu. Postavení zemědělských podniků na trhu je zase významné pro proces formování tržních cen. Specifika zemědělské výroby spočívají zejména v přírodních procesech růstu, zrání a rozmnožování, vysoké rizikovosti zemědělské výroby, délce reprodukčního cyklu atd. Tato specifika jsou přímo odražena v odlišných účetních přístupech. [2]

2.7.1 Zemědělská výroba

Zemědělský podnikatel je fyzická nebo právnická osoba, která provozuje zemědělskou výrobu jako soustavnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku, za podmínek stanovených zákonem. Zemědělský podnikatel je povinen se zaevidovat u místně příslušného obecního úřadu s rozšířenou působností.

„Osoba provozující ke dni nabytí účinnosti zákona č. 85/2004 Sb. zemědělskou výrobu podle zákona č. 105/1990 Sb., o soukromém podnikání občanů, ve znění zákona č. 219/1991 Sb. a zákona č. 455/1991 Sb., se považuje za zemědělského podnikatele, pokud se ve lhůtě do 1 roku ode dne nabytí účinnosti zákona č. 85/2004 Sb. zaeviduje na příslušném obecním úřadě s rozšířenou působností. Osvědčení vydané samostatně hospodařícímu rolníkovi před účinností zákona platí 5 let od nabytí účinnosti zákona a držitel se považuje za osobu podnikající v zemědělství.“

„Příjmy zemědělského podnikatele ze zemědělské výroby se posuzují jako příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.“

Zemědělskou výrobou včetně hospodaření v lesích a na vodních plochách se rozumí:

- a) rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví, vinařství a pěstování zeleniny, hub, okrasných rostlin, léčivých a aromatických rostlin, rostlin pro technické užití na pozemcích vlastních, pronajatých, nebo užívaných na základě jiného právního důvodu, popřípadě provozovaná bez pozemků,
- b) živočišná výroba zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání a výroby živočišných produktů, chov hospodářských zvířat k tahu a chov sportovních a dostihových koní,
- c) produkce chovných plemenných zvířat a využití jejich genetického materiálu, pokud jde o zvířata uvedená v písmenu b),
- d) výroba osiv a sadby, školkařských výpěstků a genetického materiálu rostlin,
- e) úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby včetně výroby potravin z ní,
- f) chov ryb, vodních živočichů a pěstování rostlin na vodní ploše na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu.

Dle § 2e odst. 4 zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství je zemědělský podnikatel:

„oprávněn rovněž poskytovat práce, výkony nebo služby, které souvisejí výhradně se zemědělskou výrobou a při kterých se využijí prostředky nebo zařízení sloužící k zemědělské výrobě.“

Pokynem D-267 Ministerstvo financí ČR určilo vymezení pojmu zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství pro účely daně z příjmů fyzických osob s odkazem na příslušné zákony.

Tato definice zemědělského podnikatele a zemědělské činnosti provozované právnickou nebo fyzickou osobou není sice prvotně určena pro účetnictví, byla definována pro jiné účely, zejména daňové. Avšak představuje také náplň účetních případů účetních jednotek se zemědělskou činností. [8]

2.8 Specifické postavení zemědělství v rámci národního hospodářství

Postavení zemědělství v rámci národního hospodářství rozvinutých zemí se v průběhu dvacátého století podstatně změnilo. Prakticky zemědělství po celou existující kulturní historii

lidstva představovalo nejvýznamnější ekonomickou aktivitu. V oboru zemědělství pracovala většina populace. Tento případ se v období po druhé světové válce v rozvinutých zemích úplně převrátil. Zemědělství již víceméně nemá prvořadý podíl na tvorbě HDP, neustále se snižuje počet pracovních sil zaměstnaných v tomto oboru. Avšak v rozvíjejících se zemích dosud tento trend není příliš silný a zemědělství zde stále představuje významný obor národního hospodářství.

Klesající podíl zemědělství na HDP ve vyspělých zemích ovšem neznamena, že klesl význam zemědělství v rámci národního hospodářství. Zemědělství má nenahraditelnou funkci při produkci potravin, neustále roste i význam zemědělských produktů jako vstupních surovin v nepotravinářské výrobě. Ovšem zemědělství má i další, celospolečensky nezbytné mimoprodukční funkce – ekologické, krajinytvorné, sociálně-kulturní a další.

Zemědělství v České republice je orientováno zejména na produkci obilovin, okopanin, olejnin a chov skotu a prasat. Až koncem roku 1989 se významně rozvíjí produkce nepotravinářských surovin.

2.8.1 Makroekonomické ukazatele

Z makroekonomického pohledu jsou brány za důležité ukazatele podílu odvětví na HDP, hrubé přidané hodnotě a podílu práceschopné populace zaměstnané v daném oboru. Podíl zemědělství na tvorbě HDP je v ČR poměrně nízký, dosahuje hodnot pouze kolem 0,5 %. Jestliže porovnáme podíl zemědělství na HDP v rámci EU před rozšířením k 1. 5. 2004, lze říct, že jen podíl v ČR, ve Slovinsku a na Slovensku byl srovnatelný s průměrem EU. Je však nutno poznamenat, že i rozptyl tohoto ukazatele mezi členskými zeměmi EU před rozšířením byl docela široký – pohyboval se v pásmu od 0,9 % do 4,3% (Dvořáková, 2012).

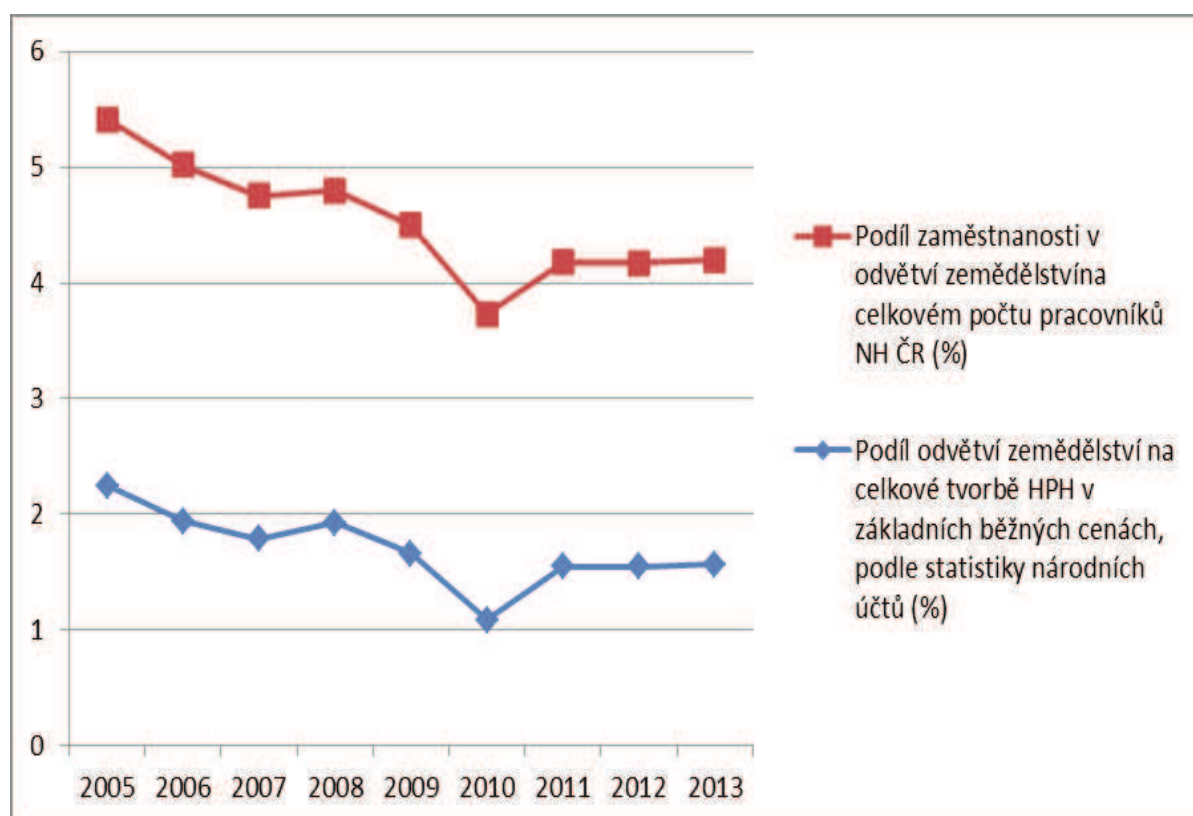
Podle Dvořákové (2012) v zemědělství je u nás v ČR zaměstnáno cca 120 000 lidí, což tvoří asi 3% práceschopné populace. Podíl zemědělství na tvorbě hrubé přidané hodnoty dosahoval dle údajů z roku 2013 1,57%, což představuje mírný nárůst (viz. graf č. 2.1).

Dalším klíčovým makroekonomickým ukazatelem je velikost hrubé zemědělské produkce, tento údaj každoročně v ČR zveřejňuje ČSÚ. Ke zřetelnému poklesu hodnoty ukazatele došlo v roce 1990 v důsledku významného snížení rostlinné a především živočišné výroby. Avšak v dalších letech, po roce 2000, nastal pozvolný nárůst zemědělské produkce. Naneštěstí, právě období propadu zemědělské produkce po roce 1990 bylo určeno za

referenční období pro zvolení výrobních kvót jednotlivých zemědělských komodit pro ČR v rámci EU.

Při klasifikaci významu zemědělství je důležité brát na zřetel také mohutnost výdajů na potraviny včetně nápojů, které jsou vynaloženy domácnostmi. České domácnosti utrácejí za potraviny v průměru 26 % svých výdajů. Tyto výdaje nebudou mít patrně nikdy v absolutním měřítku klesající tendenci. Je potřebné, aby potřeby domácností byly v maximální míře pokryty ze zdrojů vyprodukovaných v ČR a ne aby byly pokrývány v neustále vzrůstajícím procentu z dovozu, což vede k celkovému zhoršení platební bilance roku ČR. [2]

Graf 2.1 Pozice odvětví zemědělství v rámci národního hospodářství ČR



Zdroj: vlastní zpracování dle Dvořákové (2006)

2.8.2 Agrární sektor

Národohospodářský účel zemědělství je důležité klasifikovat i v souvislosti s velikostí celého agrárního sektoru, který je závislý na výstupech ze zemědělské prvovýroby (tedy včetně zpracovatelského průmyslu – potravinářského a nepotravinářského a obchodu). Podíl

celého agrárního sektoru se pohybuje kolem 20 % HDP, což dává odvětví zemědělské prvovýroby klíčový smysl. Pokud bude špatně fungovat zemědělská prvovýroba, buď dojde k obrovskému nárůstu dovozu zemědělských surovin se všemi možnými negativními důsledky pro ekonomiku v ČR, nebo nebudou-li substituovat dovoz přiměřeným způsobem domácí vstupy zemědělské produkce, může dojít k důležitým otřesům a problémům celého agrárního sektoru. Problémy agrárního sektoru mohou vzhledem k jeho významnosti v rámci národního hospodářství způsobit podstatné ekonomické a sociální problémy. Důležitým a perspektivním oborem je nepotravinářské zpracování zemědělské produkce. Zemědělská produkce představuje obnovitelné zdroje, které mohou být vstupem do množství druhů výrob například v chemickém a energetickém průmyslu. Je tedy nezbytné investovat do rozvoje nových technologií, které umožní neustále širší nepotravinářské využití zemědělské produkce. [2]

2.9 Charakteristika účetnictví

Všechny účetní jednotky jsou povinny mít k řízení své činnosti a k určování jednotlivých úkolů dostatek spolehlivých podkladů jak o finančním hospodaření, tak o výsledku hospodaření. Obstarat tyto údaje je nejdůležitějším úkolem účetnictví. Účetnictví je systém, který se opírá o přesně stanovené a uznávané zásady. Podává přesný obraz skutečnosti a zaručuje, aby informace byly správné, jasné, souhrnné, uspořádané a průkazné. [4]

Účetnictví jako vědní obor je staré jako lidstvo samo. S původními účetními zápisy se lze setkat již u Féníčanů, kteří považovali účetnictví za nezbytnou součást námořního obchodu. Již v 15. století byla popsána nejstarší dochovaná forma podvojného účetnictví. Účetnictví, které bylo používáno v malých obchodních podnicích ve středověkých Benátkách, popsal italský matematik a ekonom L. Pacioli ve svém spisu „Tractatus de computis et scriptis“ (1994 v Benátkách).

V účetnictví se používaly tři hlavní účetní knihy:

1. Memorial – popisoval veškeré účetní operace
2. Deník – všechny operace se rozdělovaly na debet a kredit respektive na MD a D.
3. Hlavní kniha – obsahovala veškeré konkrétní účty, do kterých se podvojným zápisem účtovaly operace, které byly uvedené v deníku.

V současné době se v účetnictví používají čtyři účetní knihy, a to deník, hlavní kniha, kniha analytických účtů a kniha podrozvahových účtů. [13]

Základní předpoklady účetnictví tvoří základní axiomy účtování. Axiom je výrok, o němž nemá cenu přemýšlet. Není-li axiom splněn, není tato teorie platná. Pokud nejsou splněny následující axiomy, není možné hovořit o účetnictví. Informace, jež jsou evidovány v účetnictví a jsou vykazovány v účetních výkazech, jsou vyjádřeny za jistý celek. Tímto celkem je účetní jednotka. Účetní jednotka je povinna informace o různých složkách majetku, závazků a vlastního jmění, které jsou evidovány v účetnictví a jsou vykazovány v účetní závěrce evidovat i vykazovat v hodnotovém vyjádření, tj. v peněžních jednotkách.

Účetním obdobím je obvykle dvanáct po sobě jdoucích měsíců. Účetní jednotky vykazují informace ve své účetní závěrce. Informace vycházejí z podmínky, že účetní jednotka bude ve své činnosti pokračovat, a to nepřetržitě. Pokud by tato podmínka nebyla dodržena, je účetní jednotka povinna tuto událost uvést v příloze, která je nezbytnou součástí účetní závěrky.

2.9.1 Akruální koncept

Akruální koncept je jedním z nejdůležitějších konceptů účetnictví. Zakládá se na tom, že operace, které jsou zapsány v účetnictví, musí být zachyceny v tom čase, kdy k těmto operacím ve skutečnosti došlo. Díky uplatnění tohoto konceptu je výsledek hospodaření účetní jednotky rozdíl mezi výnosy a náklady, nikoliv rozdíl mezi příjmy a výdaji.

2.9.2 Periodicita zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky

Výsledek hospodaření a finanční situace účetní jednotky jsou informace, které jsou nezbytné pro všechny uživatele účetních informací o účetní jednotce. Tyto informace účetní jednotka zveřejňuje uživatelům pomocí účetní závěrky. [7]

2.10 Právní úprava vedení účetnictví

Rozsah a způsob vedení účetnictví upravuje a požadavky na průkaznost účetnictví účetních jednotek stanoví zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který nabyl účinnosti 1. 1. 1992.

Abychom docílili souladu při používání stejných účetních metod při vedení účetnictví, řídí se jednotlivé skupiny účetních jednotek zásadami uvedenými v Českých účetních standardech vydaných MF ČR na základě zmocnění uvedeného v § 36 zákona o účetnictví. Souhrn českých účetních standardů (ČÚS) pro účetní jednotky (viz. tabulka 2.1), které účtují a sestavují účetní závěrku podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. [14]

Tab. 2.1 Soupis českých účetních standardů

001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kursově rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků a zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	(Zvláštní operace s pohledávkami) – Zrušen
011	Operace s obchodním závodem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidovaná účetní závěrka
021	Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci
022	Inventarizace majetku a závazků při přechodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích

Zdroj: <http://www.kacr.cz/ceske-ucetni-standardy>

2.11 Konstrukce účtového rozvrhu

Směrná účtová osnova pro podnikatele je seřazena do účtových tříd a účtových skupin podle desítkového klíče.

Účtové třídy jsou označeny číselně, jednocifernými čísly a označení účtových skupin v rámci každé účtové třídy je dvouciferné. Účtové třídy nesou tyto názvy:

- 0 – Dlouhodobý majetek,
- 1- Zásoby,
- 2- Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry,
- 3- Zúčtovací vztahy,
- 4- Kapitálové účty a dlouhodobé závazky,
- 5- Náklady,
- 6- Výnosy,
- 7- Závěrkové účty a podrozvahové účty,
- 8,9 – Vnitropodnikové účetnictví (Rubáková, 2014, s. 66).

Účty v účtové třídě 0 až 4 jsou tzv. rozvahové účty, jejichž zůstatky se vykazují v rozvaze, účty 5 a 6 jsou výsledkové účty, kde zůstatky se vykazují ve výkazu zisku a ztráty a 7 jsou závěrkové a podrozvahové účty.

Závěrkové účty se používají při otevírání a uzavírání účetních knih v případě, kdy účetní jednotka sestavuje řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku (§ 17 zákona o účetnictví). Podrozvahové účty se používají pro účtování o najatém majetku, majetku přijatém do úschovy ke zpracování, odepsaných pohledávkách, poskytnutých (přijatých) zárukách a jiných obdobných závazkách (pohledávkách) a o přísně zúčtovatelných tiskopisech.

Účty účtových tříd 8 a 9 se používají pro vnitropodnikové účetnictví. Podle směrné účtové osnovy sestavuje účetní jednotka v souladu s § 14 odst. 2 zákona o účetnictví vlastní účtový rozvrh syntetických účtů, který se sestavuje pro každé účetní období a v průběhu účetního období může účetní jednotka neustále doplňovat.

Označení těchto syntetických účtů je zpravidla tříciferné. Podnikatelé většinou tento účetní rozvrh rozšiřují ještě o analytické účty, které jsou označeny víceciferným kódem.

2.12 Rozsah vedení účetnictví

„Jestliže zákon či zvláštní právní předpis nestanoví jinak, účetní jednotky musí vést účetnictví v plném rozsahu, jež je uvedeno v § 1 zákona o účetnictví. Týká se:

- a) právnických osob, které mají své sídlo na území České republiky,
- b) zahraničních osob, jestliže podnikají nebo provozují jinou činnost na území České republiky.

Z těchto účetních jednotek mají dovoleno vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- a) občanská sdružení, jejich organizační složky, které mají právní subjektivitu, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou, obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy a společenství vlastníků jednotek,
- b) bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů,
- c) územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí,
- d) příspěvkové organizace, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel,
- e) ostatní účetní jednotky, o nichž to určí zvláštní zákon a
- f) organizační složky států podle zvláštních předpisů.“

Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují akciové společnosti podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví. Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést fyzické osoby, které jsou vyjmenované v § 1 zákona o účetnictví a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

2.12.1 Zjednodušený rozsah účetnictví

Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu vedou účetní jednotky, které:

- a) sestavují účtový rozvrh, ve kterém smějí uvést jen účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis (například § 45 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) podrobnější členění,
- b) smějí spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,

- c) neaplikují ustanovení § 25 odst. 2 zákona o účetnictví, (o předvídatelných rizicích), vyjma odpisů,
- d) neaplikují ustanovení § 26 odst. 3 zákona o účetnictví týkající se rezerv a opravných položek, vyjma rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů – například zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách, pro zjištění základu daně z příjmů (zákon o rezervách),
- e) neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona o účetnictví,
- f) sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu určeném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek prováděcími vyhláškami k zákonu o účetnictví.

Podle ustanovení § 13 zákona o účetnictví nemusí účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu používat knihy analytických účtů a podrozvahových účtů.

§ 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ukládá povinnost ověřování účetních závěrek auditorem u účetních jednotek, která je dána určitými pravidly:

1. aktiva celkem musí být více než 40 000 000 Kč,
2. roční úhrn čistého obratu by měl být více než 80 000 000 Kč,
3. průměrný stav zaměstnanců musí být vyšší než 50.

Účetní jednotky musí mít ověřenou řádnou a mimořádnou účetní závěrku, pokud ke konci účetního období překročily nebo dosáhly:

- a) akciové společnosti, které dosáhly přinejmenším jedno ze tří uvedených kritérií,
- b) zahraniční osoby, které podnikají na území České republiky a dosáhly přinejmenším dvě ze tří uvedených kritérií,
- c) fyzické osoby, jestliže jsou účetní jednotkou a prokazují své výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro účely zjištění základu daně z příjmů, přinejmenším dvě ze tří uvedených kritérií,
- d) účetní jednotky, které mají tuto povinnost uloženou zvláštním právním předpisem bez ohledu na jakákoliv kritéria,
- e) ostatní obchodní společnosti a družstva přinejmenším dvě ze tří uvedených kritérií.

[14]

2.13 Účetnictví v zemědělství

Účetnictví v zemědělství má svá specifika, jako jsou počasí a klimatické podmínky, kvalita a bonita půdy, sezónnost, nemoci a škůdci. Aktiva, která se týkají zemědělské výroby, se dělí na rostlinná a živočišná. Pro pojetí účetního systému i obvyklou účetní praxi jsou nezbytné návaznosti na daňové zákony:

- zákon o daních z příjmů,
- daňový řád,
- zákon o DPH,
- zákon o rezervách,

a ostatní zákony, které upravují jednotlivé daně, jako např. daň silniční, daň dědická, daň darovací a daň z nabytí nemovitých věcí apod.

Zákon o daních z příjmů upravuje také vedení daňové evidence, které v praxi využívají menší zemědělské závody. Drobní zemědělci mohou také využívat možnost zaznamenávat pouze příjmy a z těchto příjmů zjistit daňový základ odečtením paušální částky dané procentní částí z příjmů. U zemědělské výroby je možné uplatnit odpočet ve výši 80 % z příjmů. Přínosem toho je, že zemědělci nejsou povinni prokazovat své skutečné výdaje.

Pro účetnictví je nezbytná i návaznost na zákon o obchodních korporacích a ostatní zákony: na insolvenční zákon, na zákon o cenných papírech a na celou skupinu ostatních zákonů.

2.13.1 Klasifikace aktiv v rostlinné výrobě

Specifika klasifikace a účtování aktiv v rostlinné výrobě vyplývají z biologických zvláštností této výroby. Hospodářský rok se nerovná roku kalendářnímu. Rostliny, které pěstujeme v zemědělství, mohou být jednoleté, dvouleté a víceleté. Hlavní klasifikace z účetního ohledu vychází z doby plodnosti rostlinných kultur. [2]

Skutečná úprava zachycení rostlinné výroby dle českých účetních předpisů vyplývá z uvedených hledisek uvedené v tab. 2.2, ovšem ne zcela důsledně.

Tab. 2.2 Klasifikace rostlinné výroby z hlediska přinášných užitků

Kategorie	Užitek	Sledování v účetnictví
Trvalé porosty stromů a keřů	Skližeň (plodů, květů, listů, větví)	Dlouhodobá aktiva
Les	Dřevní hmota při poražení stromu (a další užitky)	Dlouhodobá aktiva Dlouhodobě nedokončená výroba
Jednoleté nebo dvouleté rostliny	Skližeň celé rostliny	Oběžná aktiva

Zdroj: DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*, s. 82.

Ovocné stromy a keře jsou samostatně sledovány v dlouhodobých aktivech, ovšem jen tehdy, je-li plodnost vysázených rostlin delší než jeden rok a splňuje-li výsadba minimální parametry v rozloze a hustotě osázení. V dlouhodobých aktivech jsou také sledovány porosty chmelnic a vinic.

2.13.2 Oceňování nedokončené rostlinné výroby a sklizené produkce

Na bázi skutečných vlastních nákladů, které jsou vynakládány v souvislosti s pěstováním plodin, se zachycuje a narůstajícím způsobem oceňuje nedokončená výroba. Do nákladů na danou plodinu se vesměs zahrnují všechny náklady na pěstování. Faktické vlastní náklady tedy zahrnují přímé výrobní náklady na pěstování plodiny a podíl výrobní režie.

Přímé náklady na pěstování plodiny jsou vynakládány v těchto fázích:

- příprava půdy (podmínka, orba, hnojení, atd.),
- setí, případně sázení sazenic (náklady na osivo, sazenice, náklady spojené s výsevem a předpěstováním či nákupem sazenic, sázením apod.),
- náklady na pěstování rostlin [hnojení a zalévání rostlin (meliorace), postřik proti škůdcům a chorobám, jednocení, odplevelení, atd.],
- náklady na sklizeň,
- náklady na dopravu odběrateli či na místo uskladnění,

- posklizňová úprava produkce.

Pro výpočet vlastních nákladů je určen kalkulační vzorec, který je upravený pro podmínky rostlinné výroby.

2.13.3 Kalkulační vzorec v rostlinné výrobě

Hlavní smysl kalkulačního vzorce spočívá v tom, že je informačním materiálem pro hodnocení úrovně jednotlivých nákladových položek u jednotlivých výrobků.

1. Nakoupená osiva a sadba
2. Vlastní osiva a sadba
3. Nakoupená hnojiva
4. Vlastní hnojiva
5. Prostředky ochrany rostlin
6. Ostatní přímý materiál (spotřeba obalů, náradí a ostatní materiál pro rostlinnou výrobu)
7. Ostatní přímé náklady a služby
 - spotřeba energie a ostatních neskladovatelných dodávek – voda, plyn
 - pohonné hmoty
 - daň z nemovitých věcí a daň z pozemků
 - opravy, udržování, nájemné, pojistné výrobních budov a strojů
 - nájemné za půdu
 - externí práce agrochemických a jiných podniků pro jednotlivé plodiny v rostlinné výrobě
 - cestovné související s rostlinnou výrobou
 - spotřeba drobného nehmotného majetku pro jednotlivé úseky rostlinné výroby
 - pojistné plodin
8. Mzdové náklady
9. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
10. Náklady pomocných činností
11. Výrobní režie
12. Správní režie (Dvořáková, 2012, s. 83 – 84)

V nesdružené výrobě se většinou užívá kalkulace dělením či přírážková kalkulace. Přímé náklady jsou kalkulovány přímo na jednotlivé plodiny přímo, režijní výrobní náklady jsou na plodiny rozvrhovány podle vybrané rozvrhové základny. Tou může být např. přímý

materiál nebo přímé mzdy. Ve sdružené výrobě je užívána jak kalkulace odčítací, tak rozčítací.

Za kalkulační jednici v nedokončené rostlinné výrobě je považována osevní a sklizňová plocha. Osevní plocha je taková plocha, kterou zaujímají jednotlivé druhy plodin po ukončení výsevu či výsadby. Plocha, ze které byly rostliny sklizeny, se nazývá sklizňová plocha.

Problémem při kalkulaci jsou náklady na hnojení, zejména na hnojení organickými hnojivy. První problém je spatřen při oceňování organických hnojiv (chlévkové mrvy, kejdy a močůvky), jestliže jsou získávána z vlastní živočišné výroby. Tato hnojiva jsou obvykle považována za vedlejší výrobek a v rámci odčítací kalkulace jsou odečítána od nákladů sdruženého produktu v ocenění odhadnutou prodejní cenou. Účetní jednotce často nejsou známy tržní ceny vedlejších výrobků, jelikož s těmito výrobky neobchoduje a spotřebovává je sama.

Druhým problémem, který je nutný vzít v úvahu je, že se nehnojí jen aktuálně pěstovaná plodina, ale celý osevní postup. A proto není možné přesně stanovit, kolik živin spotřebovala která plodina. Poláčková (2010) navrhuje tento postup kalkulování nákladů na plodiny:

- plodiny přímo hnojené dvojnásobkem své výměry,
- ostatní plodiny svou prostou výměrou,
- louky polovinou své výměry,
- pastviny, pokud se hnojí, čtvrtinou své výměry.

Vypočtená částka nákladů na hnojení 1 hektaru přepočtené osevní plochy se vynásobí přepočtenou osevní plochou plodin a započítá se do vlastních nákladů. V zahradnictví, ovocnářství, chmelařství i vinařství se uvádí přímá spotřeba těchto hnojiv. [2]

2.13.4 Vinné hrozny

V kalkulaci jde především o pozorování nákladů na plodící vinice. Kalkulační jednicí je 1 t hroznů. Za vedlejší výrobky lze považovat rouby, nebo podnože a sazenice, které jsou oceněny vnitropodnikovými cenami. Při samostatné kalkulaci se pak používají metody odečítací.

Pro získávání vinných hroznů je nezbytné pěstování sazenic vinné révy, a proto je nesprávné považovat révové sazenice za vedlejší výrobek. Je nezbytné, aby náklady na vinařskou školku včetně matečné vinice byly pozorovány odděleně od plodících vinic a aby kalkulační jednicí byl také kus révové sazenice a bylo používáno kalkulační metody dělením.

U plodících vinic jsou nejdůležitějším hlavním výrobkem vinné hrozny, případně rouby nebo podnože je možné považovat za výrobek vedlejší. V tomto případě lze hovořit o kalkulační metodě odečítací. [9]

2.13.5 Účtování nedokončené rostlinné výroby

V oběžných aktivech jsou sledovány pěstované rostlinné kultury v rámci zásob na účtu 121 – Nedokončená výroba.

Účetní jednotky si mohou zvolit účetní období buď totožné s rokem kalendářním, nebo si zvolit účetní období v souladu s tzv. hospodářským rokem. Díky sezónnosti zemědělské výroby by stanovení hospodářského roku bylo zřejmě nejvhodnější. Jeví se však, že v současnosti příliš mnoho zemědělských podniků v ČR nevyužívá možnost stanovení účetního období v souladu s hospodářským rokem.

Přímé náklady, které se v průběhu roku stávají součástí ocenění nedokončené rostlinné výroby, účtují narůstajícím způsobem na účet 121 – Nedokončená výroba v rámci vyráběných zásob souvztažně s účtem 611 – Změna stavu nedokončené výroby. Nedokončená rostlinná výroba je společně účtována s ostatní nedokončenou výrobou, například s průmyslovou výrobou provozovanou v rámci přidružených činností. Tento přístup jistě není nejdokonalejší řešení, protože rostlinná výroba má úplně jinou rizikovost než jiné druhy výrob a tuto nedokonalost je nutné napravit žádoucím analytickým členěním tohoto účtu a také adekvátním komentářem v rámci přílohy k účetní závěrce.

Analytická evidence k účtu nedokončené výroby je zaznamenávána v rozdělení na nedokončenou rostlinnou výrobu se sklizní v běžném roce a na nedokončenou výrobu se sklizní v dalším účetním období.

Hodnota nedokončené výroby, která bude sklizena v dalším účetním období, se na začátku účetního období převede v rámci analytické evidence z účtu Nedokončená výroba se

sklizní v následujících účetních obdobích na účet Nedokončená výroba se sklizní v běžném roce.

Ve chvíli sklizně se odúčtuje nedokončená výroba na vrub účtu 611 - Změna stavu nedokončené výroby, vzniklá zemědělská produkce se ocení ve skutečných vlastních nákladech a převezme se na sklad (MD 123 - Výrobky / D 613 - Změna stavu výrobků). Schéma účtování nedokončené výroby viz. obrázek 2.1.

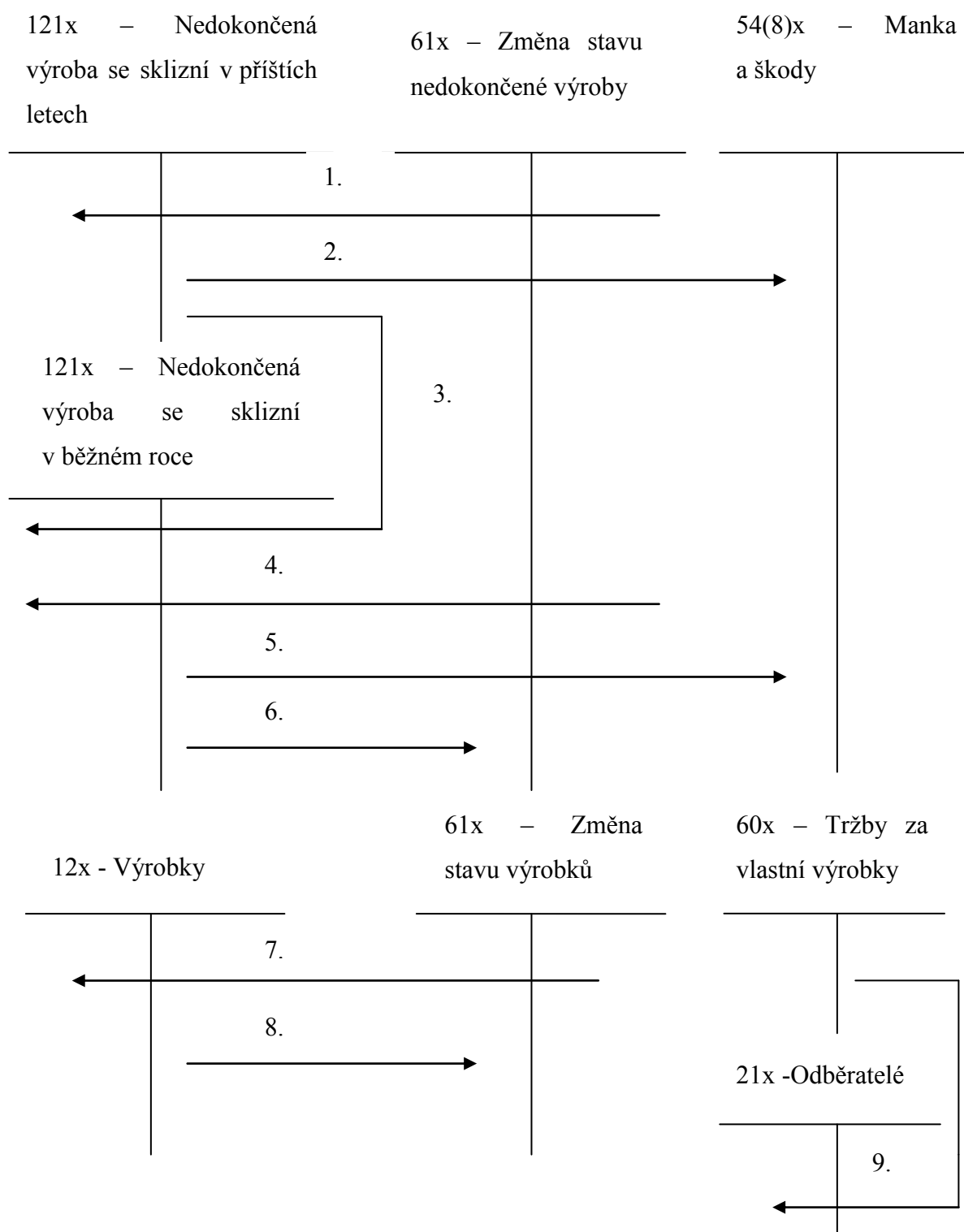
Zádrhelem může ve chvíli sklizně být, že účetní jednotka má na určitém analytickém účtu podchyceny přímé náklady vynaložené na osevní plochu, ale s ohledem na daný systém kalkulací a účetnictví není dokončen rozvrh režijních nákladů a nejsou zjištěny náklady na kalkulační jednici sklizených výrobků. V tomto případě je možné doporučit, aby účetní jednotka stejně jako v živočišné výrobě použila pro ocenění produkce, která buď může být převzata na sklad, nebo ihned spotřebována v navazující živočišné výrobě, plánových vlastních nákladů, respektive ocenění na bázi předběžných, plánových kalkulací. Je možné u tohoto ocenění setrvat, jestliže se ukáže, že se plánová kalkulace výrazným způsobem neliší od skutečných vlastních nákladů, které jsou zjištěny po zhotovení výsledné kalkulace. Jestliže je rozdíl mezi skutečnou a plánovanou kalkulací podstatný, je nutné jej přiměřeným způsobem proúčtovat, aby do ocenění zemědělské produkce ve finančním účetnictví nepronikly důležité nepřesnosti, které by mohly ovlivnit výsledek hospodaření.

Zvláštní přístup je uplatňován při účetním zachycení škod na rostlinných porostech. Škody na rostlinné výrobě jsou obvyklou záležitostí, jelikož mohou být zapříčiněny nepříznivými klimatickými podmínkami, napadením škůdci, krádežemi apod. Pro zachycení škody je nezbytné rozlišení, jestli jde o škodu úplnou – což znamená úplný úhyn rostlin, zabránění sklizně – nebo o škodu částečnou.

Je nezbytné úplnou škodu v celém rozsahu promítnout do nákladů na účet 549 – Manka a škody a v analytické evidenci rozlišit, jestli jde o škodu, která je daňově uznatelným nákladem, nebo jestli jde o škodu, která není daňově uznatelným nákladem. Vesměs jsou daňově uznatelnými náklady škody, které způsobí neznámý pachatel či živelné katastrofy. Pokud někdo účetní jednotce poškodí nebo zcizí rostlinný porost či jeho část, je pro daňovou uznatelnost škody nezbytné, aby tato skutečnost byla nahlášena policii a účetní jednotka dostala potvrzení na základě výsledků vyšetřování, že je škoda způsobena neznámým pachatelem.

Škody, které jsou způsobeny živelnou katastrofou, se zachycují na vrub mimořádných nákladů (účtová skupina 58). Před skončením účetního období je nutné udělat inventarizaci nedokončené výroby, vyčíslit rozdíl mezi účetním stavem a skutečností. Po zjištění, proč nastal inventarizační rozdíl, je nutné uvést účetní stav do souladu se skutečností. [2]

Obr. 2.1 Schéma účtování nedokončené rostlinné výroby



Zdroj: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35454v45141-ocenovani-ucetni-zachyceni-a-vykazovani-rostlinne-vyroby/>

Legenda ke schématu:

1. Náklady vynaložené na plodiny se sklízí v příštích letech
2. Manka a škody
3. Převod nedokončené výroby na konci roku v analytické evidenci
4. Náklady vynaložené na plodiny se sklízí v běžném roce
5. Manka nebo škody
6. Sklizeň
7. Převod sklizené produkce na sklad
8. Vyskladnění produkce při prodeji
9. Tržba z prodeje produkce

2.14 Oceňování

Oceňování trvalých porostů se řídí zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. § 14 zákona o oceňování majetku, pro účely oceňování člení trvalé porosty na lesní porosty, ovocné dřeviny, vinnou a chmelovou révu a okrasné rostliny.

V pořizovací ceně se oceňuje nakoupený trvalý porost, včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Pokud účetní jednotka nakoupí pozemek s porostem a zná jenom cenu za kombinované aktivum, je nutné tuto částku rozdělit mezi pozemek a trvalý porost – čili biologickou část.

Jestliže je trvalý porost pořízen ve vlastní režii, ocení se ve výši přímých nákladů i odpovídajícího podílů nákladů nepřímých.

Účetní předpisy řeší i účetní zachycení trvalého porostu i tehdy, kdy je trvalý porost vysázen na pronajatém majetku. Tento trvalý porost zahrne nájemce do aktiv a bude jej oceňovat a odpisovat totožně, jako by byl vysázen na vlastním pozemku. Tento fakt ovšem musí být uveden ve smlouvě o nájmu.

Účetní odpisy trvalého porostu jsou určeny podle doby životnosti porostu – vycházejí z délky období, kdy trvalý porost dosahuje úplné plodnosti. Výběr odpisové metody záleží na očekávaném vývoji výnosů z trvalého porostu. Díky tomu, že výnosy z trvalého porostu velice silně závisejí na počasí, je nemožné věrně odhadnout jejich vývoj, a proto je možné

v našich podmínkách užívání lineárního odpisu. Pěstitelské celky trvalých porostů jsou dle zákona o daních z příjmů zařazeny do třetí odpisové skupiny.

2.15 Účtování rostlinné výroby v dlouhodobém majetku

Do dlouhodobých aktiv jsou zařazovány stromy a keře jako součást pěstitelského celku ihned po nákupu či po uskutečnění výsadby ve vlastní režii. Ta část pěstitelských celků, která nedosáhla plné plodnosti, se neodepisuje. Na rozdíl od ostatních dlouhodobých aktiv se pořizování trvalých porostů neúčtuje na účet pořízení majetku, tedy účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku.

Pokud dojde k úplnému zničení trvalého porostu nebo jeho části je zůstatková cena odúčtována do nákladů na účet 549 – Manka a škody, pokud ke zničení došlo v důsledku živelní katastrofy, účetní jednotka použije nákladový účet 582 – Škody.

Ke dni účetní závěrky je nezbytné provést inventarizaci dlouhodobého majetku a je nutné ověřit soulad skutečného stavu se stavem účetním. Manka jsou odúčtována do nákladů – účet 549 – Manka a škody. Pokud vznikne přebytek trvalého porostu, zaúčtuje se v odhadnutém ocenění jako plně odepsaný, tedy MD 025 / D 085. Pokud je účetní ocenění trvalého porostu vyšší než hodnota očekávaných užitků z něj, je potřeba hodnotu trvalého porostu snížit. Jestliže je snížení trvalého porostu trvalého charakteru, je třeba provést mimořádný odpis a poté se odpovídajícím způsobem upraví výše odpisů v dalších letech. Pokud je nejisté, zda je snížení trvalé, vytvoří účetní jednotka opravnou položku k tomuto dlouhodobému majetku. V tomto případě je však nutné také upravit výši odpisů trvalého porostu v dalších letech. [2]

3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI NEOKLAS, A.S.

Společnost Neoklas, a.s., která se nachází v malebné obci Šardice na Jižní Moravě, 11 km jihozápadně od města Kyjova, byla založena v roce 1995.

Společnost prezentuje široké portfolio vín pod značkou Augustiniánský sklep. Pokračuje tak v mnoholeté tradici řádu brněnských Augustiniánů, kteří v jisté době v obci působili na místní barokní rezidenci z roku 1742. Jako jedni z prvních vysadili v Šardicích vinice a začali zde s výrobou odrůdových vín. Domnívali se, že poloha v srdci Slovácka s vhodnými půdními a klimatickými podmínkami je podmínkou pro vznik kvalitních vín. Záhy se jejich domněnka potvrdila. Viniční tratě jako např. Dubový – Čevenice, Kameny, Hejdy vždy patřily mezi nejlepší.

Společnost Neoklas, a.s. ale nepůsobí jen v obci Šardice, vlastní vinice s celkovou rozlohou 345 ha v obcích Dambořice, Nenkovice, Stavěšice, Nechvalín, Sobůlky, Strážovice, Josefov u Hodonína, Dolní Bojanovice, Mutěnice a Pavlov u Dolních Věstonic. Tyto vinice obhospodařuje a soustředí se na výrobu velmi kvalitních odrůdových vín a klasických sektů tou nejmodernější technologií, jakou je šetrné lisování v pneumatických lisech, u bílých vín reduktivní technologie řízeného kvašení, u červených výroba ve vinifikátorech a skladování v ideálních podmínkách.

Vinařství vyrábí velkou řadu odrůdových vín jakostních a vín s přívlastkem z tradičních odrůd, pro které jsou místní viniční polohy ideální, a to především Rulandské bílé, Rulandské šedé, Muškát moravský, Modrý Portugal, Svatovavřínecké, Frankovka, dále pak Ryzlink vlašský, Veltlínské zelené, Neuburské, Müller Thurgau, Ryzlink rýnský, Chardonnay, Sauvignon, Tramín červený, Zweigeltrebe, André, Cabernet Sauvignon, Merlot, Neronet a Rulandské modré.

Speciálně pro vyznavače vyzrálých vín společnost nabízí také sortiment archivních vín. Tato vína uzrávají v archivních sklepech rezidence Augustiniánského kláštera v Šardicích, který byl založen v roce 1742.

V roce 2012 se firma rozrostla, když odkoupila společnost Vinný sklep Sovín, spol. s.r.o. Vinná réva se pěstuje na úbočí Chřibů pod mohutným hradem Buchlov již více než 6 století. Sovínské vinice náleží k nejseverněji položeným v moravském vinařském regionu

v katastru obcí Újezdec u Osvětiman, Osvětimany, Boršice u Buchlovic a Ořechov u Uherského Hradiště. Tato vína se charakterizují jemným buketem, plností a typickou kyselinkou.

Obchodní firma: NEOKLAS, a.s.

Sídlo: Šardice 700

Právní forma: akciová společnost

IČ: 63481961

Rozhodující předmět společnosti: zemědělská činnost

Datum vzniku společnosti: 12. 12. 1995

Majetková spoluúčast vyšší než 20 %:

- Vinné sklepy Milotice, s.r.o. Šardice – 100 %
- Vinný sklep Sovín, s.r.o. Šardice – 100 %
- Vinařství Barborka Velké Pavlovice, s.r.o. Brno – 50 %

Společnost Neoklas, a.s. vlastní 100% obchodní podíl na společnosti Vinné sklepy Milotice, s.r.o. Šardice ve výši 83 000 tis. Kč. V roce 2013 vykázala společnost Vinné sklepy Milotice, s.r.o. Šardice zisk před zdaněním 6 tis. Kč, výši vlastního kapitálu 134 tis. Kč, proto došlo k přecenění obchodního podílu společnosti Neoklas, a.s. Šardice. Rozdíl 3 093 tis. Kč byl zaúčtován v roce 2013 na účet 414, na tomto účtu je zůstatek 8 166 tis. Kč.

Společnost Neoklas, a.s. vlastní 100% obchodní podíl na společnosti Vinný sklep Sovín, s.r.o. Šardice ve výši 200 tis. Kč. V roce 2013 vykázala společnost Vinný sklep Sovín, s.r.o. Šardice zisk před zdaněním 1 604 tis. Kč, výši vlastního kapitálu 1 662 tis. Kč. Proto došlo k přecenění obchodního podílu společnosti Neoklas, a.s. Šardice na 1 662 tis. Kč. Rozdíl 321 tis. Kč byl v roce 2013 zaúčtován na účet 414, celkem je na tomto účtu částka 1 462 tis. Kč.

Společnost Neoklas, a.s. vlastní 50 % obchodního podílu na společnosti Vinařství Barborka Velké Pavlovice, s.r.o. Brno. V roce 2013 vykázala společnost Vinařství Barborka Velké Pavlovice, s.r.o. zisk před zdaněním 56 tis. Kč, výši vlastního kapitálu 244 tis. Kč (50 % = 122 tis. Kč.). Podíl společnosti Neoklas, a.s. je zaúčtován na účtu 414 ve výši 22 tis. Kč.

3.1 Historie obce Šardice

Šardice, jihomoravská obec se nachází 11 km jihozápadně od města Kyjova. Nyní má obec 2 200 obyvatel. První písemná zmínka o obci se objevila 6. února 1286, kdy byla olomouckým biskupem Dětřichem vydána rozhodčí listina o založení šardické farnosti. Osídlení je doloženo archeologickými nálezy do mladší doby kamenné, v dobách pozdní doby kamenné, bronzové i železné i v době římského císařství.

Šardice je obec převážně zemědělská s drobnou výrobou. V minulosti byla obec významnou hornickou obcí. Od roku 1842 se v Šardicích těžil lignit. Rozmach důlní činnosti měl podstatný vliv na rozvoj obce v celé době svého trvání. Těžba byla ukončena v roce 1992 na posledním dole Dukla.

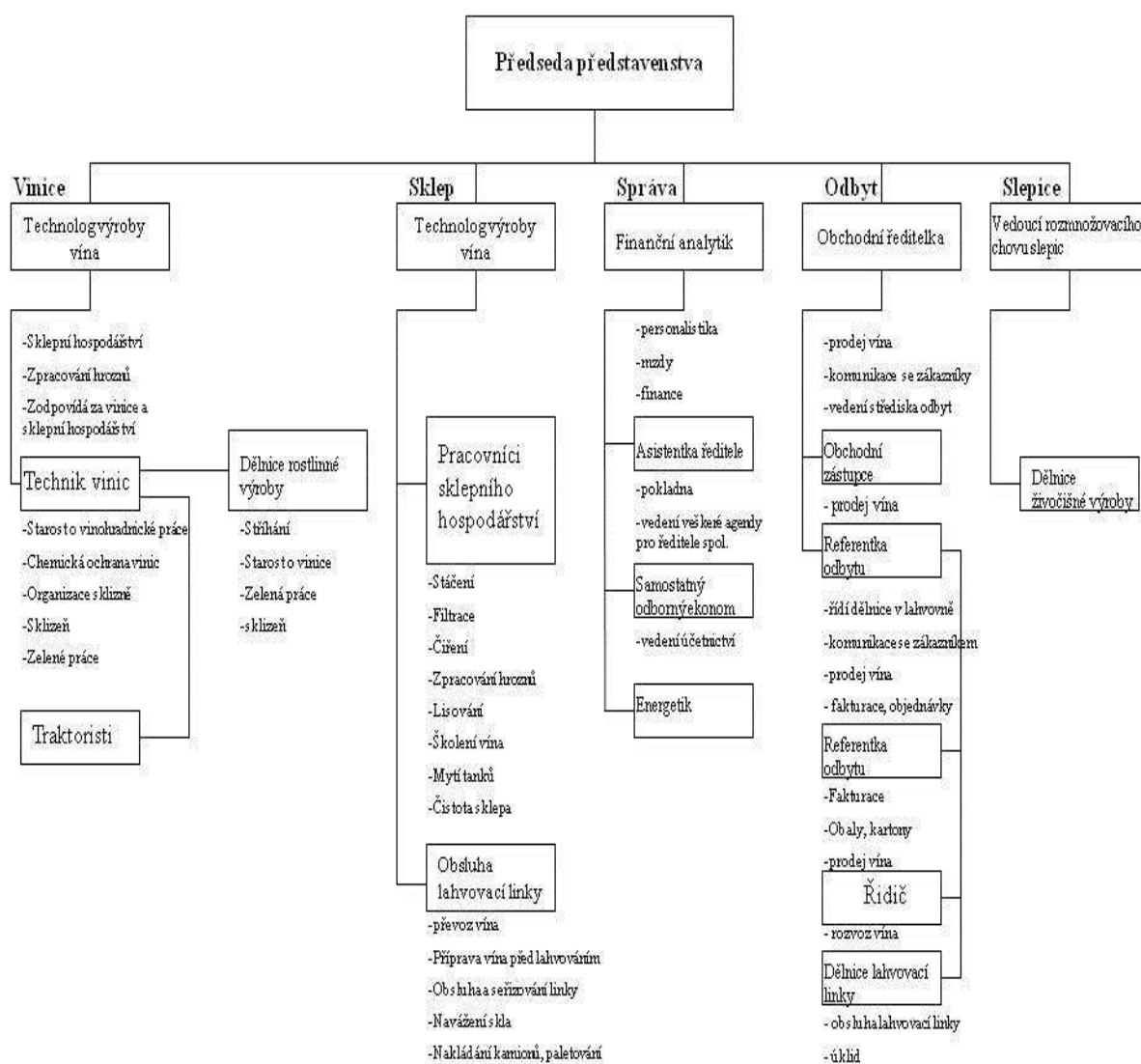
Důležitou součástí obživy obyvatel bylo a stále je vinařství. Na místních svazích obrácených k jihovýchodu vždy zrály hrozny, z nichž bylo velmi kvalitní jakostní víno. Vinařství je v obci datováno již od 15. století, kdy nejdůležitějším vinařem a odběratelem byl brněnský augustiniánský klášter na Starém Brně. Většina vína se dovážela do Brna. Z tohoto období jsou také vzpomínány vinařské trati (Dubová, Hejdy, Kamenné, Červenice, Úlehle), které se dochovaly dodnes. Markrabě Jan Jindřich stojí za vydáním prvního zvláštního horenského řádu. Ve státním oblastním archivu v Brně jsou uloženy dochované „vinohradský regule“ z roku 1753, které vydal opat Pertscher. Fakt, že vinařství bylo vždy důležitou součástí života obce, potvrzuje i dochované mosazné pečetidlo z roku 1622 s vinařskou tematikou. Nejstarší budovou obce je kostel sv. Michaela, jehož nejstarší úsek pochází ze 13. století, odkud pochází první písemná zmínka o obci. Za stejně významnou budovu lze považovat stavbu tzv. Rezidence – bývalé reprezentační sídlo brněnských augustiniánů z roku 1742, kteří významnou měrou přispěli k rozvoji vinařství v obci. V Rezidenci pobýval i pokrokový opat Cyril Napp a Řehoř Mendel, zakladatel nauky o dědičnosti. S vinařstvím je také spojována i dochovaná stavba tzv. Loydrova sklepa z roku 1745, která byla majetkem augustiniánů. Nyní se pěstování vinné révy a vinařství věnuje především zemědělská

společnost Neoklas, a.s., několik soukromých podnikatelů a pro osobní potřebu většina občanů.

3.2 Organizační struktura společnosti Neoklas, a.s.

Uspořádání vztahů mezi pracovními místy ve společnosti Neoklas, a.s. lze vidět na obrázku 3.1.

Obr. 3.1 Organizační struktura



Zdroj: Výroční zpráva společnosti Neoklas, a.s za rok 2013

3.2.1 Organizační struktura společnosti Neoklas, a.s. a její zásadní změny

Pro lepší sledování výsledků hospodaření je společnost Neoklas, a.s. rozdělena do šesti následujících středisek. Každé středisko si sleduje své tržby a náklady.

- Středisko 100 - rostlinná výroba

Pod středisko 100 si společnost Neoklas, a.s. zařadila pěstování révy vinné, vinice a všechny náklady, které se týkají vinic, jako např. ochranné prostředky (postřiky), práce ve vinici.

- Středisko 200 - živočišná výroba

Toto středisko představuje chov slepic na vejčká – do líhně – násadové vejce, které slouží k dalšímu prodeji.

- Středisko 420 - výroba vína

V tomto středisku se zpracovává sklizeň hroznů, ze kterých se posléze vyrábí víno. Během roku zde také společnost Neoklas, a.s. řadí i starost o víno.

- Středisko 611 - obchodní středisko

Středisko 611 zahrnuje prodej vína zákazníkům, stáčení vína do láhví a do PET láhví pomocí lahvovací linky.

- Středisko 910 - správní středisko

Pod středisko 910 patří THP, tj. účetní, ředitel, asistentka.

- Středisko 490 - fotovoltaika

Společnost Neoklas, a.s. vlastní malé množství fotovoltaických panelů, proto na to užívá samostatné středisko, kde se účtuje zisk z prodeje elektřiny.

3.3 Předmět činnosti

Společnost Neoklas, a.s. se zabývá zemědělstvím včetně prodeje nezpracovaných zemědělských výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje. Což představuje

pěstování vinné révy, zpracování révy vinné a následný prodej vína. Dále chov slepic na prodej násadových vajíček.

3.4 Předmět podnikání

Společnost Neoklas, a.s. podniká v následujících odvětvích:

- Opravy silničních vozidel – možnost opravy traktorů a jiné zemědělské techniky i cizím společností. (Společnost Neoklas, a.s. jej nevyužívá).
- Klempířství a oprava karoserií – představuje možnost opravy zemědělské techniky i cizím. (V praxi se také nevyužívá).
- Obráběčství – možnost obrábět pro cizí společnosti na soustruhu. (Společnost Neoklas, a.s. jej také nevyužívá).
- Zámečnictví, nástrojářství – nástrojářství. (Nevyužívá se).
- Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů – společnost Neoklas, a.s. jej nevyužívá, ale poskytuje možnost oprav pro cizí společnosti.
- Silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně , - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny – společnost Neoklas, a.s. poskytuje možnost dopravy pro cizí společnosti. (Také se nevyužívá).
- Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení – poskytuje možnost zajišťování revizí pro cizí společnosti. (Nevyužívá se).
- Výroba a úprava konzumního lihu, lihovin a ostatních alkoholických nápojů /s výjimkou piva, ovocných vín, ostatních vín a medoviny a ovocných destilátů získaných pěstitelským pálením/ - společnost Neoklas, a.s. dříve vyráběla i lihoviny, výroba a prodej těchto lihovin byl ale již ukončen.
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – toto má v rejstříku každá společnost. Nespecifikovaný obchod a služby.

3.5 Způsob jednání společnosti Neoklas, a.s.

Za společnost Neoklas a.s. jedná předseda představenstva. Jménem společnosti podepisuje předseda představenstva tak, že k obchodnímu jménu společnosti připojí svůj podpis.

3.6 Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni

Statutární orgán se skládá z osob, které jsou oprávněné jednat za právnickou osobu. Ve společnosti Neoklas, a.s. je statutárním orgánem představenstvo.

- | | |
|-------------------------------|-------------------------|
| - předseda představenstva: | Ing. Pavel Holešínský |
| - člen představenstva: | Miroslav Jagoš |
| - členka představenstva: | Lenka Filipovičová |
| | |
| - předseda dozorčí rady: | Radek Vávra |
| - místopředseda dozorčí rady: | JUDr. Lenka Chalabalová |
| - člen dozorčí rady: | Ing. Svatopluk Kalábek |

Dne 30. 7. 2014 došlo ke změně člena představenstva. Lenka Filipovičová byla odvolána a valná hromada společnosti Neoklas, a.s. jmenovala nového člena představenstva, a to Ing. Jana Filipoviče. O tomto usnesení valné hromady bylo hlasováno zvednutím ruky. Rozhodný počet hlasů pro přijetí, který byl zjištěn je 85 165 hlasů. Pro přijetí hlasovalo 100 % přítomných hlasů, tj. celkem 170 329 hlasů. Výsledek hlasování byl zjištěn optickým pozorováním hlasujících

3.7 Zaměstnanci společnosti Neoklas a.s., osobní náklady za rok 2014

Tabulka 3.1 ukazuje osobní náklady zaměstnanců a řídicích pracovníků společnosti Neoklas, a.s. v roce 2014 a v roce 2013.

Tab. 3.1 Osobní náklady

	Zaměstnanci celkem		Řídící pracovníci	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Před- chozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	92	87	1	1
Mzdové náklady	18 178	17 680	200	200
Odměny členům statutárních orgánů společnosti	0	0	0	0
Odměny členům dozorčích orgánů společnosti	108	108	0	0
Náklady na sociální zabezpečení	6 004	5 907	66	66
Sociální náklady	601	582	0	0
Osobní náklady celkem	24 783	24 277	266	266

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti Neoklas, a.s.

3.8 Ocenění společnosti

Společnost Neoklas, a.s. se zúčastnila se svými víny několika soutěží a také získala různá ocenění:

- TOP 77 nejlepších vín České republiky 2009 – 2010

****výborné víno – Ryzlink vlašský 2008 pozdní sběr

- Salon vín ČR 2009 – společnost převzala ocenění za Veltlínské zelené, 2007, pozdní sběr

- Král vín České republiky 2009 - v rámci největší soutěže domácích vín.

Král vín získala ohodnocení 3 korunek následující vína:

- Merlot 2007, výběr z hroznů
 - Rulandské bílé, 2008, pozdní sběr
 - Neronet 2007, jakostní víno odrůdové
- Víno & destiláty 2008

Na veletrhu Víno & destiláty 2008 společnost Neoklas, a.s. získala Stříbrný pohár v kategorii „vína tuzemská“ za Veltlínské zelené, pozdní sběr 2007.

- Vinařské Litoměřice 2008

Ve dnech 25. - 26. 4. 2008 proběhla prodejní a soutěžní akce Vinařské Litoměřice, kde společnost Neoklas, a.s. zazářila a získala ocenění na níže uvedené vína:

- Ryzlink rýnský 2007, pozdní sběr
- Merlot 2007, výběr z hroznů

- Prague Trophy 2008

Magazín profesionálů a milovníků vína VINOREVUE každoročně uděluje ocenění v testu vín Prague Trophy, který hodnotí profesionální tým degustátorů, jako např. Ivo Dvořák (jedenáctinásobný vítěz someliérských soutěží doma, champion mistrovství Habanos Sommelier 2004, Jakub Král (vítěz desátého ročníku Mistrovství ČR, someliér Trophée Bohemia sekt – Sommelier ČR 2007, titul nejlepší sommelier ČR). Společnost Neoklas, a.s. uspěl s Muškátem moravským, kterému se na viničních tratích obzvláště daří.

- Pečeť královny Elišky

V únoru roku 2008 proběhla v krásných prostorách vinárny U Královny Elišky v Brně soutěž o královskou pečeť. Společnost Neoklas, a.s. ve velké konkurenci vinařských firem získala stříbrnou pečeť na odrůdu Neronet 2005. [17]

Přehled veškerých ocenění, které získala společnost Neoklas, a.s. za dobu své existence je uveden níže, v tabulce 3.2.

Tab. 3.2 Ocenění společnosti Neoklas, a.s.

Název soutěže	Rok konání	Ohodnocená vína
TOP 77 nejlepších vín České republiky	2009 – 2010	Ryzlink vlašský 2008 pozdní sběr
Salon vín ČR	2009	Veltlínské zelené, 2007, pozdní sběr
Král vín České republiky	2009	Merlot 2007, výběr z hroznů Rulandské bílé, 2008, pozdní sběr Neronet 2007, jakostní víno odrůdové
Víno & destiláty	2008	Veltlínské zelené, pozdní sběr 2007
Vinařské Litoměřice	2008	Ryzlink rýnský 2007, pozdní sběr Merlot 2007, výběr z hroznů
Pečeť královny Elišky	2008	Neronet 2005

Zdroj: vlastní zpracování

4 PRAKTICKÉ ASPEKTY VE VINOHRADNICTVÍ A VINAŘSTVÍ SPOLEČNOSTI NEOKLAS, A.S. (ÚČETNÍ A DAŇOVÉ)

Společnost Neoklas, a.s. je účetní jednotkou, která vede účetnictví v plném rozsahu a podle zákona o účetnictví § 18 sestavuje účetní závěrku. Účetní závěrka společnosti Neoklas, a.s. je nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Pro věrný a poctivý obraz účetnictví používá společnost Neoklas, a.s. ekonomický software POHODA od společnosti Stormware, s.r.o. Pro účtování mezd společnost využívá software PAMIKA, také od společnosti Stormware, s.r.o.

Společnost Neoklas, a.s. má povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Tento audit provádí nezávislý auditor Ing. Ladislav Esterka, který každý rok, zatím bez výjimky, vydává výrok bez výhrad. Auditor požaduje odměnu ve výši 72 600 Kč. Společnost Neoklas, a.s. si jako účetní období stanovila kalendářní rok.

4.1 Účetní aspekty společnosti Neoklas, a.s.

Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Současná legislativní úprava účetnictví vychází z vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a z českých účetních standardů pro podnikatele, které upravují metodiku účtování.

4.1.1 Náklady společnosti

Náklady podniku je suma peněžních částek, které podnik vynaložil na získání výnosů. Tyto náklady tvoří:

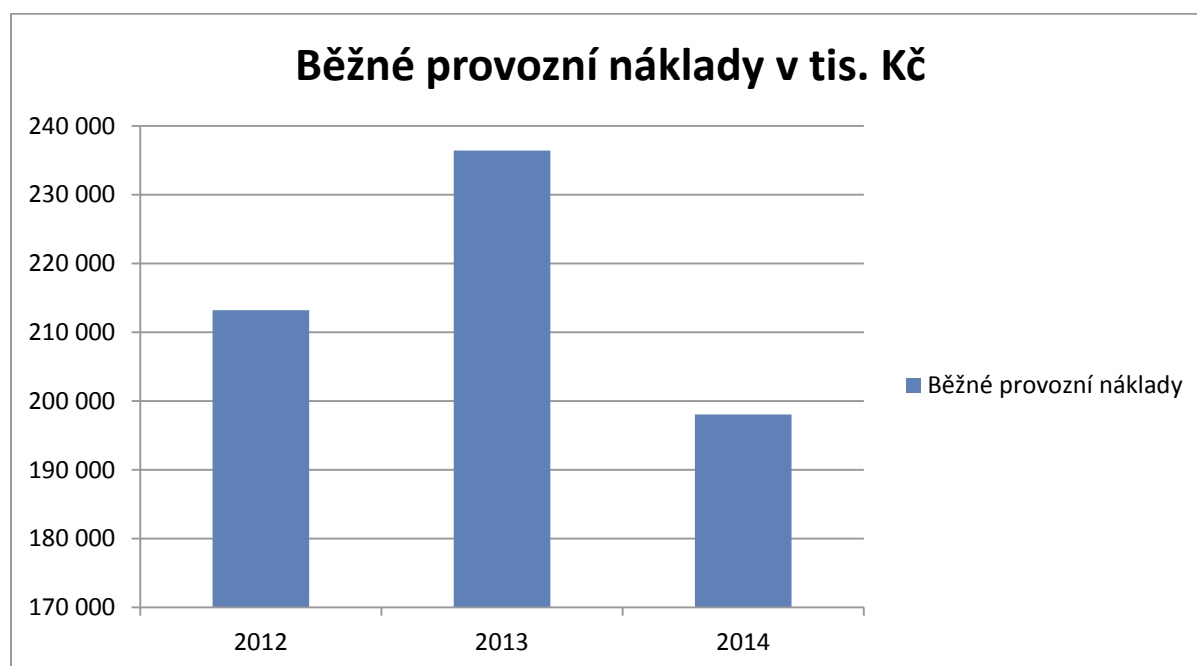
- běžné provozní náklady,
- odpisy dlouhodobého majetku,
- ostatní provozní náklady,
- finanční náklady (úroky a jiné finanční náklady),
- mimořádné náklady (např. dary, mimořádné odměny). [11]

Běžné provozní náklady

Společnost Neoklas, a.s. do běžných provozních nákladů zařazuje náklady vynaložené na prodané zboží, spotřeba materiálů a energie, služby, mzdové náklady, odměny členům orgánů obchodní korporace, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, sociální náklady, daně a poplatky, zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku a změna stavu rezerv a opravných položek.

Tyto náklady v roce 2014 společnost Neoklas, a.s. vyčíslila na 198 028 tis. Kč. V roce 2013 běžné provozní náklady činily 236 383 tis. Kč a v roce 2012 213 211 tis. Kč, což lze vidět v grafu 4.1.

Graf 4.1 Běžné provozní náklady společnosti Neoklas, a.s. v roce 2012 až 2014



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Účtování dlouhodobého majetku se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro

účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele. [36]

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se řídí českým účetním standardem č. 013. Pořízení dlouhodobého majetku se uskutečňuje především koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným převodem, vkladem dlouhodobého majetku od jiné osoby, převodem podle právních předpisů nebo převodem z osobního užívání do podnikání. [18]

Společnost Neoklas, a.s. pořizuje především pozemky, které se neodepisují. V roce 2014 společnost Neoklas, a.s. nakoupila pozemky v hodnotě 2 941 tis. Kč. Vinice, které společnost Neoklas, a.s. nakoupí, zařadí do užívání až ve 3. roce, kdy vinice začne plodit. Pořízení vinice společnost Neoklas, a.s. zachytí na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a po třech letech se tato vinice zaznamená na účet 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů. Společnost Neoklas, a.s. odepisuje vinice 10 let, jelikož patří do 3. odpisové skupiny. Budovy jsou ve společnosti Neoklas, a.s. pořizovány dodavatelským způsobem. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vlastní činností nebyl ve společnosti Neoklas, a.s. vytvořen. Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku společnosti Neoklas, a.s. jsou uvedeny v tab. 4.1., přehled dlouhodobého nehmotného majetku je uveden v tabulce 4.2. V roce 2013 společnost Neoklas, a.s. pořídila dlouhodobý majetek formou finančního leasingu viz. tabulka 4.3.

Tab. 4.1 Hlavní skupiny dlouhodobého majetku v roce 2014 v tis. Kč

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Pozemky	19 931	17 809	0	0	19 931	17 809
Stavby	145 582	145 042	58 934	54 757	86 648	90 287
SMV	85 523	80 194	53 159	46 399	32 364	33 795
Trvalé porosty	59 473	61 151	26 037	23 148	32 364	38 003
Nedokončený DHM	579	1 022	0	0	579	1 022

Zdroj: Interní dokument společnosti Neoklas, a.s. za rok 2014

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že společnost Neoklas, a.s. se neustále snaží o rozšiřování výroby nákupem pozemků pro pěstování révy vinné i nemovitostí, které slouží ke zpracování hroznů a následné výrobě vína. Společnost Neoklas, a.s. tyto pozemky z velké části odkoupila od majitelů. Dříve hospodařila především na pronajatých pozemcích, které postupně společnost Neoklas, a.s. začala odkupovat, protože již nechtěla hospodařit na cizích pozemcích. V roce 2014 ve společnosti Neoklas, a.s. došlo ke snížení PC u trvalých porostů oproti minulému roku z důvodu prodeje sadu.

Tab. 4.2 Dlouhodobý nehmotný majetek v roce 2014 v tis. Kč

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
Software	92	92	92	92	0	92
Ocenitelná práva	0	0	0	0	0	0
Výsledky vědecké činnosti	0	0	0	0	0	0
Jiný DNM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený	0	0	0	0	0	0

Zdroj: Interní dokument společnosti Neoklas, a.s. za rok 2014

Tab. 4.3 Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu v roce 2013 – nákladní automobil, měna EURO

Zahájení	Doba trvání	Název majetku	Splátky celkem	První splátka	Uhrazené splátky	Neuhrazené do 1 roku	Splátky po 1. Roce
05/2013	54 měsíců	Mercedes	76 712 EUR 2 058 tis. Kč	14 400 EUR 362 tis. Kč	23 631 EUR 603 tis. Kč	13 847 EUR 387 tis. Kč	39 234 EUR 1 076 tis. Kč

Zdroj: Výroční zpráva společnosti Neoklas, a.s. za rok 2013

U majetku pořízeného formou finančního leasingu se jedná o pronájem věci za úplatu s jejím odkoupením při ukončení nájmu. Tento majetek je po celou dobu majetkem leasingové společnosti. Teprve po skončení leasingu se tento majetek stává majetkem zákazníka. Zákazník odepisuje majetek, který je předmětem finančního leasingu. Finanční leasing se řídí Mezinárodním účetním standardem IAS 17 – Leasing. České účetní standardy leasing neřeší. [17]

V roce 2014 společnost Neoklas, a.s. nepořídila žádný majetek formou leasingu.

Odpisy

Odpisy dělíme na odpisy účetní a daňové. Tyto odpisy, ať už účetní či daňové se používají pouze pro dlouhodobý majetek. Majetek odepisujeme do výše vstupní nebo zvýšené vstupní ceny. Odepisovat lze buď rovnoměrně, či zrychleně. Metodu odpisování, kterou si společnost zvolí na počátku podnikání, musí používat po celou dobu odpisování.

Účetní odpisy slouží k nástinu o faktické výši hodnoty majetku a jeho opotřebení v důsledku užívání či zaostávání po technické stránce. Pravidla účetních odpisů upravuje zákon o účetnictví. Daňové odpisy upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů a jsou důležité pro stanovení daně z příjmů. [13]

Je důležité veškerý majetek správně zařadit do příslušné odpisové skupiny, podle které se určí odpisová sazba, které jsou uvedeny v tab. 4.4, 4.5 a 4.6

Tab. 4.4 Roční odpisová sazba pro hmotný majetek

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů.

Tab. 4.5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů.

Tab. 4.6 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů.

Společnost Neoklas, a.s. si stanovila rovnoměrnou metodu odpisování. Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku sestavila účetní jednotka v interních směrnících, kde vycházela z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnají. Účetní a daňové odpisy společnosti Neoklas, a.s. jsou uvedeny v tabulce 4.7.

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého nehmotného majetku společnosti Neoklas, a.s. vychází z ustanovení § 28 odst. 3 zákona o účetnictví. Dodržuje se zásada jeho odepsání v účetnictví nejdéle na pět let od jeho pořízení, účetní a daňové odpisy se nerovnají.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40 000 Kč je účtován do nákladů společnosti při zařazení do užívání na účet 501 – Spotřeba materiálu a dále je evidován v podrozvahové evidenci. Drobný dlouhodobý hmotný majetek nakoupený z leasingu je evidován na účtech 022.801 a 022.802 – Stroje – ukončený leasing.

V 1. odpisové skupině jsou zařazeny různé postřikovače, rosiče, mulčovače a osečkovač vinic, které se odepisují po dobu 5 let.

Do 2. odpisové skupiny společnost Neoklas, a.s. řadí především nádrže na víno, nádoby, drtiče hroznů, čerpadla a filtry, vany na víno, vinifikátory, lisy, dopravník tzv. šnek, chladicí agregáty, technologické rozvody vína, traktory, auta a čisticí stroje. Tento dlouhodobý majetek se odepisuje 5 let.

Do 3. odpisové skupiny patří vzduchotechnika, ventilátor, trvalé porosty, vinice, klimatizace, jeřáby a vysokozdvizné vozíky. Majetek, který patří do 3. odpisové skupiny se odepisuje po dobu 10 let.

Společnost Neoklas, a.s. zařazuje do 4. odpisové skupiny především konstrukce vinic, kanalizace, plynovod, oplocení a některé budovy. Majetek patřící do 4. odpisové skupiny se odepisuje 20 let.

Do poslední, 5. odpisové skupiny jsou zařazeny především budovy, haly, garáže a sklady, které se odepisují po dobu 30 let. Do 6. odpisové skupiny společnost Neoklas, a.s. nezařazuje žádný dlouhodobý hmotný majetek.

Tab. 4.7 Účetní a daňové odpisy společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014

	Účetní odpisy	Daňové odpisy
2012	14 208 883, 98148	13 365 975,22223
2013	16 375 270, 00162	15 532 770,55246
2014	17 514 024, 90151	16 003 236,43240

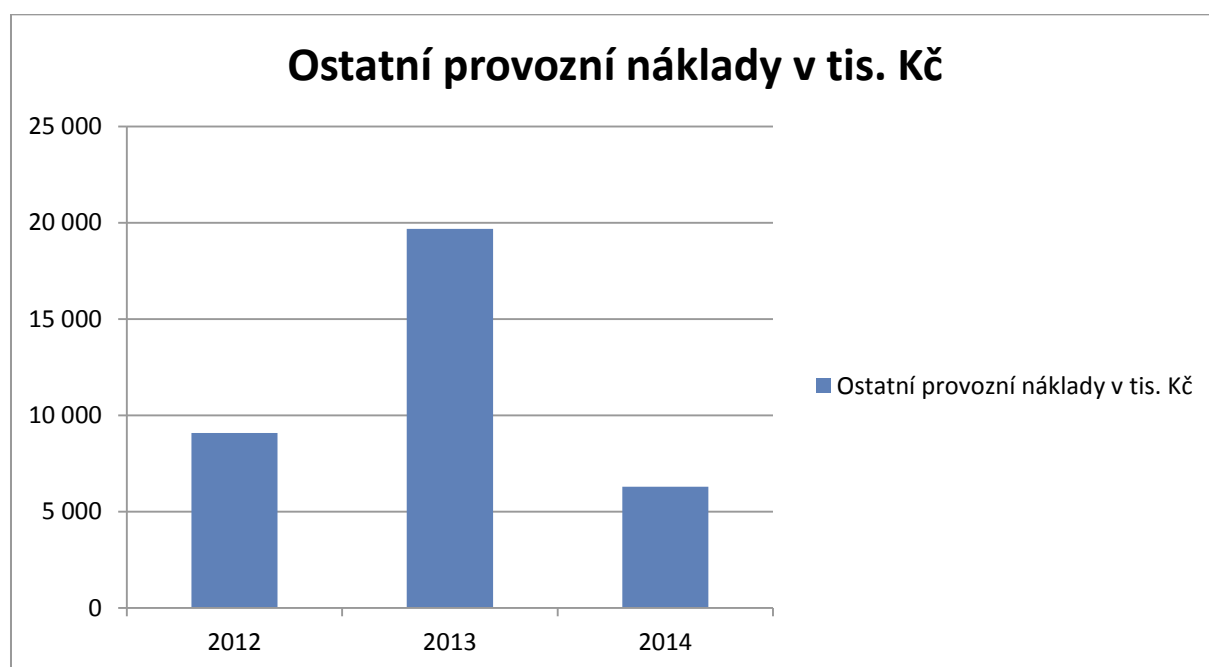
Zdroj: vlastní zpracování

Ostatní provozní náklady

Společnost Neoklas, a.s. vyčíslila ostatní provozní náklady za rok 2014 na 6 296 tis. Kč, rapidně klesly od roku 2013, kdy činily 19 684 tis. Kč. Tento pokles nastal, protože společnost Neoklas, a.s. postupovala pohledávky z důvodu prodeje pohledávek a jejich dalšímu započtení. Společnost Neoklas, a.s. v roce 2013 dodávala společnosti XY vajíčka a odebírala hnojiva od společnosti ZY, společnost Neoklas, a.s. z tohoto důvodu prodala společnosti XY pohledávku a následně se provedl zápočet této pohledávky. V posledním sledovaném roce, tj. v roce 2012 byly tyto náklady vyčísleny na 9 085 tis. Kč. Ostatní provozní náklady společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 – 2014 jsou uvedeny v grafu 4.2.

Do ostatních provozních nákladů společnost Neoklas, a.s. zařazuje smluvní pokuty a úroky z prodlení (účet 544.000), ostatní pokuty a penále (účet 545.000), postoupené pohledávky (účet 546.200), zákonné pojištění (účet 548.001), havarijní pojištění a pojištění vinohradů (účet 548.002) a přeplatky ostatních provozních nákladů (účet 548.999).

Graf 4.2 Ostatní provozní náklady společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 – 2014

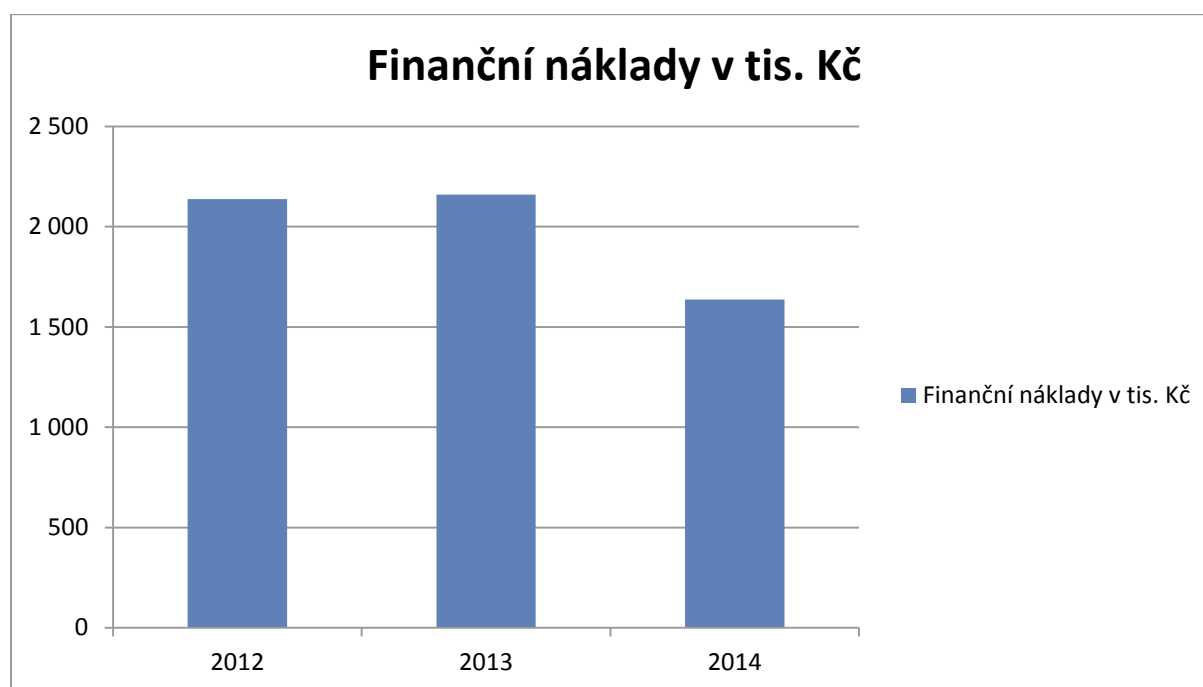


Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty společnosti Neoklas, a.s. v letech

Finanční náklady

Společnost Neoklas, a.s. do finančních nákladů zařazuje pouze nákladové úroky a ostatní finanční náklady. Tyto náklady v roce 2014 činily 2 138 tis. Kč, což se od roku 2013, kdy tyto náklady společnost Neoklas, a.s. vyčíslila na 2 159 tis. Kč, moc nezměnilo. V roce 2012 finanční náklady byly 1 636 tis. Kč, což vyplývá z grafu 4.3.

Graf 4.3 Finanční náklady společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014

Mimořádné náklady

Společnost Neoklas, a.s. nevykazuje žádné mimořádné náklady ani za jeden sledovaný rok.

4.1.2 Výnosy společnosti

Výnosy podniku je suma peněžních částek, které podnik dosáhl ze všech svých činností za konkrétní účetní období. Nezáleží na tom, jestli v toto období došlo k jejich inkasu. [11]

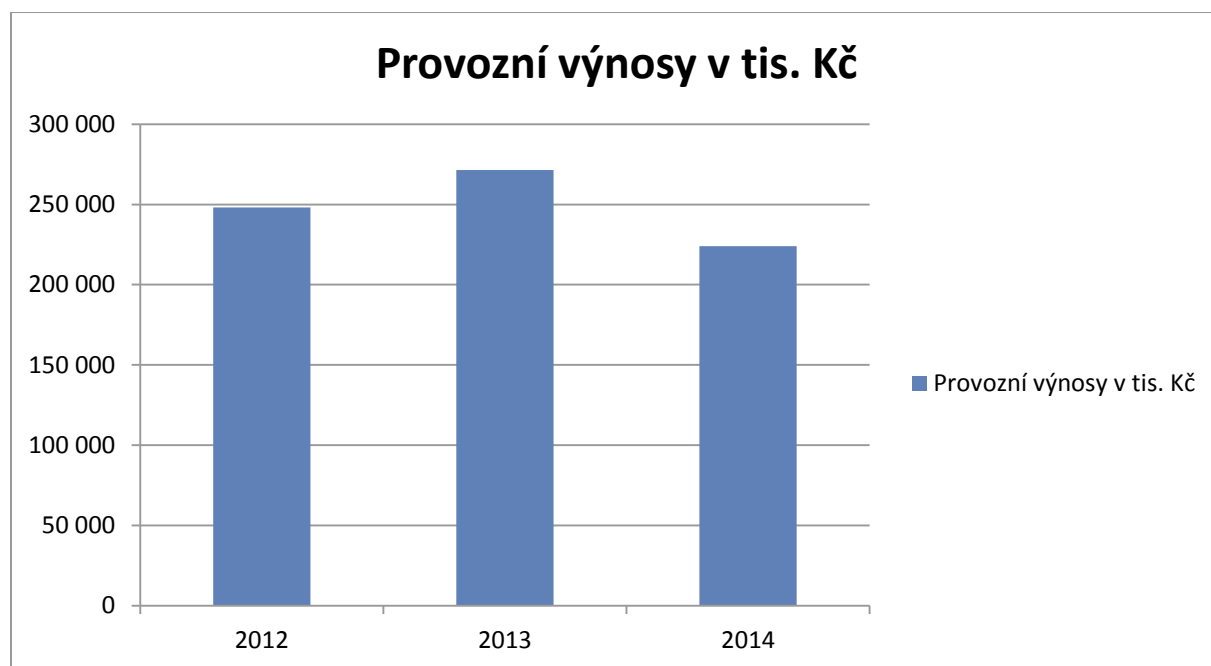
Provozní výnosy

Provozní výnosy jsou výnosy získané v provozně hospodářské činnosti podniku, nejvýznamnější výnosy pro společnost Neoklas, a.s. jsou tržby za prodej výrobků a služeb.

Společnost Neoklas, a.s. dosáhla v roce 2014 provozní výnosy ve výši 223 985 tis. Kč. Což znamená, že od roku 2013, kdy dosáhly výše 271 475 tis. Kč, provozní výnosy

zaznamenávají nevýznamný pokles. V roce 2012 společnost Neoklas, a.s. získala provozní výnosy ve výši 248 074 tis. Kč. Přehled provozních výnosů společnosti Neoklas, a.s. je uveden v grafu 4.4.

Graf 4.4 Provozní výnosy společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014



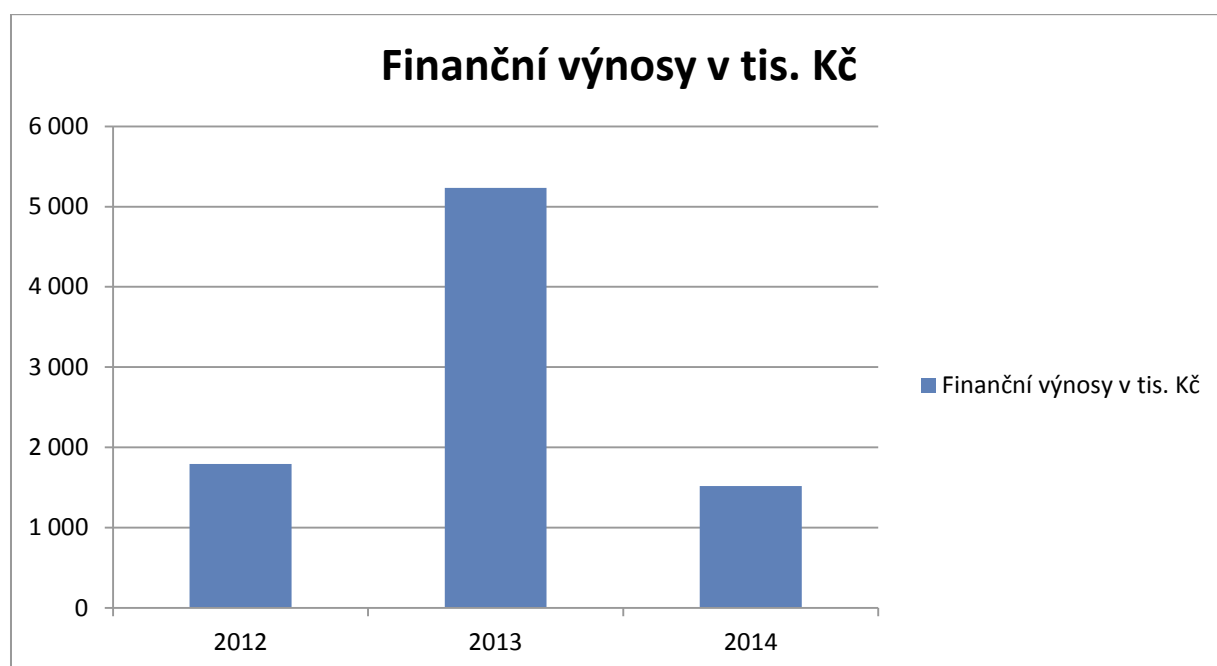
Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014

Finanční výnosy

Finanční výnosy jsou výnosy získané z finančních investic, cenných papírů, vkladů a účastí. Tyto výnosy nejsou pro společnost Neoklas, a.s. nijak významné. Společnost Neoklas, a.s. dlouhodobě dosahuje výnosů v podobě úroků, z dlouhodobého finančního majetku a ostatních finančních výnosů.

Společnost Neoklas, a.s. v roce 2014 dosáhla finančních výnosů ve výši 1 517 tis. Kč, což znamená docela významný pokles od roku 2013, kdy tyto výnosy dosáhly výše 5 232 tis. Kč. V roce 2012 získala společnost Neoklas, a.s. finanční výnosy ve výši 1 792 tis. Kč. Vysoké finanční výnosy v roce 2013 byly zaznamenány z důvodu postoupení pohledávky, což znamenalo v tomto roce i vysoké ostatní provozní náklady. Na VH tato skutečnost však nemá vliv. Finanční výnosy v jednotlivých letech lze vidět v grafu 4.5.

Graf 4.5 Finanční výnosy společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014



Zdroj. Vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014

Mimořádné výnosy

Mimořádné výnosy jsou výnosy získané mimořádně, například prodejem odepsaných strojů. Společnost Neoklas, a.s. ani v jednom roce nedosáhla žádných mimořádných výnosů.

4.1.3 Výsledek hospodaření

Jak lze vidět níže, v tabulce 4.8, společnost Neoklas, a.s. ve všech sledovaných letech vykázala zisk. V prvním sledovaném roce, v roce 2012, dosáhla nejvyššího zisku. V roce 2013 zisk rapidně klesl, a i když výsledek hospodaření ukazuje kladný výsledek, čili zisk, tak v daňovém přiznání po vyloučení zinkasovaných dividend, nakonec společnost Neoklas, a.s. vykázala ztrátu ve výši 352 106 Kč. Konečný výsledek hospodaření v roce 2014 stále není k dispozici, jelikož v tomto období není dokončena účetní závěrka a tyto informace se ještě můžou nepatrně změnit. Ale předpokládá se, že společnost Neoklas, a.s. bude mít v roce 2014 zisk.

Tab. 4.8 Výsledek hospodaření společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014

2012	2013	2014
11 725 tis. Kč	2 106 tis. Kč	1 526 tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012 - 2014

Specifikum v oblasti účetnictví ve společnosti Neoklas, a.s. je fakt, že během celého roku společnost Neoklas, a.s. vykazuje ztrátu, protože neustále platí mzdy zaměstnancům a nakupuje postřiky na chemické ošetření vinic. Zisku je dosaženo až ve chvíli naskladnění vína na sklad.

4.1.4 Úvěry

V roce 2014 došlo k přeúvěrování společnosti Neoklas, a.s. ze Citibank na Komerční banku, a to z toho důvodu, že Komerční banka nabídla společnosti Neoklas, a.s. lepší podmínky, zejména lepší úrokové sazby. V Komerční bance je také méně zástav, z čehož vyplývá snadnější administrativa. Společnost Neoklas, a.s. dlouhodobým úvěrem splatila i úvěr v Citibank, který společnosti Neoklas, a.s. poskytla na nákup pozemků, na přístavbu skladu a na pořízení nových nádob na víno. V Citibank měla společnost Neoklas, a.s. dva úvěry. Nyní v Komerční bance má úvěr pouze jeden, jak je uvedeno v tabulce 4.9.

Tab. 4.9 Úvěry společnosti Neoklas, a.s. v tis. Kč

Úvěry (údaj k březnu roku 2015)	
Kontokorent	30 000
Dlouhodobý úvěr	38 200

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu společnosti Neoklas

4.1.5 Opravné položky

Níže v tabulce 4.10 lze vidět, že společnost Neoklas, a.s. nevytváří žádné opravné položky, pouze zákonné opravné položky k pohledávkám, které jsou tvořeny a rozpouštěny dle podmínek, které stanoví zákon č. 593/2002 Sb., o rezervách, ve znění pozdějších předpisů. Hlavním důvodem pro tvorbu zákonné opravné položky je vznik daňově účinného nákladu a tím pádem snížení základu daně.

Tab. 4.10 Opravné položky společnosti Neoklas, a.s. v roce 2014 v tis. Kč

Opravné položky k	Zůstatek k 1. 1.		Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31. 12.	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
dlouhodobému majetku								
zásobám								
finančnímu majetku								
pohledávkám – zákonné	244	151	93	93	92	-	245	244
pohledávkám – ostatní	0	0	0	0	0	0	0	0

Zdroj: Interní dokument společnosti Neoklas, a.s. za rok 2014

Společnost Neoklas, a.s., jak již bylo řečeno, tvoří pouze opravné položky k pohledávkám, a to 20% každý rok z nezaplacené pohledávky, která je po lhůtě splatnosti více jak 180 dnů. Tato pohledávka ovšem nesmí mít hodnotu vyšší než 300 tis. Kč. Společnost Neoklas, a.s. tvoří opravné položky k pohledávkám, které jsou žalované u soudu, a to ve výši 100 %.

Žádné další opravné položky společnost Neoklas, a.s. netvoří. Je to rozhodnutí společnosti Neoklas, a.s. A to proto, že je zbytečné vytvářet náklady. Moc dobře sice vědí, že by si tím sice snížili základ daně, ale poté by nebyl zisk pro výplatu dividend. Opravné položky společnosti vytváří zejména na stroje, které vyžadují drahé a generální opravy, kdy tyto opravy dosahují až milionových částek. Společnost Neoklas, a.s. však nevlastní žádné

takové stroje. Opravy traktorů a kombajnu nejsou tak drahé, aby bylo potřeba tvořit opravné položky.

4.1.6 Dotace

Zemědělství je obor, který pobírá různou podporu a dotace. Společnost Neoklas, a.s. pobírá – přímé platby tzv. jednotná platba na plochu, v rámci jednotné žádosti AEO – integrované produkce vinné révy. Dotace v rámci Společné organizace trhu – na restrukturalizaci a přeměnu vinic; na investice – na speciální kvasnou nádobu na víno a na cross-flow filtr. Národní dotaci v zemědělství a potravinářství podle zásad, která zajišťuje podporu vybraných činností zaměřených na ozdravování chovu drůbeže, dotace na modernizaci zemědělských podniků, z PGRLF pobírá společnost Neoklas, a.s. dotace na pojištění vinic a na nákup půdy. V roce 2013 obdržela společnost Neoklas, a.s. dotaci na Využívání poradenských služeb z Programu rozvoje venkova ČR. Náplní projektu bylo využívání poradenských služeb sloužících k hospodaření a dodržování zásad společné zemědělské politiky, zejména bezpečnosti práce. Dále také tematicky zaměřená poradenská služba v oblasti rostlinolékařství, podoblasti rostlinolékařství v zemědělství. Částka dotace činila 40 000 Kč. Tento program už v roce 2014 nebyl vyhlášen

Další dotací, kterou společnost Neoklas, a.s. dostávala v roce 2013 a v roce 2014 již program nebyl vyhlášen, je Nákazový fond – částečná úhrada nákladů spojených s neškodným odstraněním kadáverů. Společnost Neoklas, a.s. také chová slepice kvůli prodeji vajec.

O každou dotaci si společnost Neoklas, a.s. žádá u poskytovatelů příslušnou žádostí a pokud společnost Neoklas, a.s. splní dané podmínky, stane se příjemcem dotace. Poskytovatelé těchto dotací jsou především Státní zemědělský investiční fond Podpůrný, garanční rolnický a lesnický fond a Ministerstvo zemědělství ČR. Tito poskytovatelé vyhláší různé podpůrné programy, pod které spadají jednotlivé dotace. Přehled poskytnutých dotací společnosti Neoklas, a.s. je uveden v tabulce 4.11 a 4.12.

Tab. 4.11 Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely v roce 2014 v tis. Kč

Důvod dotace	Podání žádosti v roce 2014	Poskytovatel	Běžné období	Podání žádosti v roce 2013	Minulé období
Jednotná žádost – SAPS (na půdu)	5. 5. 2014	Státní zemědělský investiční fond	2 009	14. 5. 2013	2 218
Jednotná žádost – AEO – integrovaná produkce révy vinné	14. 5. 2015	Státní zemědělský investiční fond	4 287	11. 5. 2013	2 726
Dotace na zaměstnance		Úřad práce	213		230
Pojištění plodin	19. 9. 2014 a 23. 9. 2013	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond	1798	24. 9. 2012	1 176
Nákazový fond – náklady na odstranění kadáverů		Ministerstvo zemědělství	0	17. 6. 2013	7
Nákazový fond – tlumení výskytu původců zoonóz zvýšením biologické bezpečnosti v chovech drůbeže	13. 10. 2014	Ministerstvo zemědělství	132	9. 10. 2013	92

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu společnosti Neoklas, a.s.

Tab. 4.12 Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely v roce 2014 v tis. Kč

Dotace na DHM (filtrační stanice)	23. 1. 2014	Státní zemědělský investiční fond	307	6. 6. 2012 kvasné nádoby + filtr cross-flow	2 193
Podpora na restrukturalizaci a přeměnu vinic	29. 4. 2014	Státní zemědělský investiční fond	2 446		
Dotace na úroky		Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond	17		22
Dotace poradenství	2. 7. 2013 a 18. 10. 2012	Státní zemědělský investiční fond	80		0
Celkem			11 379		8 664

Zdroj: interní dokument společnosti Neoklas, a.s. za rok 2014

4.1.7 Použití zisku, resp. úhrady ztráty

Společnost Neoklas, a.s. dosáhl v roce 2012 zisk ve výši 9 103 tis. Kč. Tento zisk byl rozdělen:

- 374 tis. Kč – přiděl rezervnímu fondu,
- 1 626 tis. Kč – úhrada neuhrazené ztráty minulých let,
- 7 103 tis. Kč – neuhrazený zisk.

Nerozdělený zisk ve výši 7 103 tis. Kč byl zaúčtován na úhradu dividend ve výši 7 000 tis. Kč. Zůstatek nerozděleného zisku je 103 tis. Kč. V roce 2013 společnost Neoklas, a.s. vykázala ztrátu ve výši 352 106 Kč. Tuto ztrátu společnost Neoklas, a.s. v daňovém přiznání v roce 2014, kde vychází zisk a tedy platba daně z příjmů, uplatní na řádku 230 – Odečet daňové ztráty, a tím společnost Neoklas, a.s. sníží základ daně a tedy i celkovou výši této daně.

Zákon o obchodních korporacích nově neukládá povinnost vytvářet rezervní fond ze zisku. Nyní je zcela na daném podniku, zda bude rezervní fond tvořit nebo jestli naspořené zdroje v rezervním fondu rozpustí. [21]

Ve společnosti Neoklas, a.s. v roce 2014 se stále bude tvořit rezervní fond. V jaké výši tento fond bude, rozhodne valná hromada v červnu roku 2015. Je pravděpodobné, že v roce 2015 se rezervní fond již tvořit nebude. O této skutečnosti však rozhodne valná hromada společnosti Neoklas, a.s. Pokud se společnost Neoklas, a.s. rozhodne tento rezervní fond zrušit, tak zůstatek rezervního fondu bude rozpuštěn do nerozděleného zisku.

4.1.8 Základní kapitál

Dne 25. 6. 2014 valná hromada společnosti Neoklas, a.s. změnila stanovy společnosti tak, že akcie mění podobu akcií z listinné na „zaknihovaný cenný papír“. Akcionář může převést nebo zastavit akcie jen se souhlasem představenstva. Základní kapitál společnosti je rozvržen na počet akcií 342 kusů, z toho:

- 10 kusů o jmenovité hodnotě 10 000 tis. Kč,
 - 86 kusů o jmenovité hodnotě 1 000 tis. Kč,
 - 29 kusů o jmenovité hodnotě 100 tis. Kč,
 - 29 kusů o jmenovité hodnotě 10 tis. Kč,
 - 68 kusů o jmenovité hodnotě 1 tis. Kč,
 - 120 kusů o jmenovité hodnotě 100 Kč.
- a) Druh akcií: kmenové,
 - b) forma akcií: na jméno,
 - c) podoba akcií: zaknihovaný cenný papír.

Na každých 1 tis. Kč jmenovité hodnoty akcií připadá jeden hlas bez ohledu, zda jsou vydány akcie o různé jmenovité hodnotě. Celkový počet hlasů ve společnosti Neoklas, a.s.

činí 189 270. Společnost Neoklas, a.s. v žádném sledovaném období nezvýšila, ani nesnížila svůj základní kapitál.

4.1.9 Pohledávky

Pohledávka po lhůtě splatnosti je taková pohledávka, která není ve stanovené lhůtě uhrazena. Pokud tato situace nastane, věřitel uskuteční patřičné kroky, které směřují k vymožení pohledávky. Tímto krokem může být zápočet pohledávky v plné výši, postoupení pohledávky, poskytnutí slev, prominutí sankcí atd. V dalším kroku bude věřitel upomínat o zaplacení pohledávky s úrokem z prodlení, popřípadě je možné domluvit úhradu zásobami. Pokud věřitel vyčerpá veškeré možnosti k vydobytí dlužné částky, jedná se o pohledávku nedobytnou. [23]

Společnost Neoklas, a.s. se snaží tyto pohledávky (viz. tab. 4.13) vymáhat telefonováním daným dlužníkům nebo je řeší tak, že nedodají zboží. Posléze právník společnosti Neoklas, a.s. žaluje dlužníka u příslušného soudu a podává návrh na exekuci.

Tab. 4.13 Pohledávky po lhůtě splatnosti za rok 2014 v tis. Kč

Počet dnů	Sledované období		Předchozí období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
Do 30	804		1 080	
30-60	167		104	
60-90	21		36	
90-180	38		82	
180 a více	189		515	
Celkem	1 219		1 817	

Zdroj: Interní dokument společnosti Neoklas, a.s. za rok 2014

4.1.10 Závazky

Závazky společnosti Neoklas, a.s., které překročily dobu splatnosti lze vidět v tabulce 4.14.

Tab. 4.14 Závazky po lhůtě splatnosti za rok 2014 v tis. Kč

Počet dnů	Sledované období		Minulé období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
Do 30	1 479		0	
30 - 60	216		0	
Celkem	1 695		0	

Zdroj: interní dokument společnosti Neoklas, a.s. za rok 2014

4.1.11 Zásoby společnosti Neoklas, a.s.

Společnost Neoklas, a.s. má zásoby má ve formě výrobků, jedná se o vyrobené láhve z vlastních i nakoupených hroznů. Víno, které společnost Neoklas, a.s. nakupuje, vede jako materiál na skladě. Do materiálu na skladě je zařazen i veškerý materiál na lahvování vína – etikety, uzávěry, láhve, termokapsle, kartony a také ochranné chemické prostředky, hnojiva a náhradní díly. Do zásob společnosti Neoklas, a.s. patří také zvířata, jedná se o nakoupené hejno nosnic. Do nedokončené výroby jsou zařazeny náklady střediska rostlinné výroby za měsíc listopad a prosinec. Nedokončená výroba jsou produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale také dosud ještě nejsou hotovým výrobkem.

Zásoby společnost Neoklas, a.s. účtují způsobem A. Tzn., že společnost Neoklas, a.s. účtuje zásoby na účty účtové třídy 1. Vyskladnění se zachytí na nákladové účty účtové třídy 5. Výdej zásob ze skladu je účtován metodou váženým aritmetickým průměrem. Společnost Neoklas, a.s. při nákupu zásob zaúčtuje fakturu na účet 111 (131) – Pořízení materiálu na stranu MD a účet 321 – Dodavatelé na stranu D. Poté vytvoří příjemku a převezme materiál či jiné zásoby na sklad. Pořízení zásob na sklad účetní jednotka zaúčtuje na účet 112 (132) – Materiál na skladě na stranu MD a účet 111 (131) – Pořízení materiálu. V průběhu výroby vína se tyto zásoby vydávají ze skladu – vytvoří se výdejka, která se zaúčtuje na účet 501

(504) – Spotřeba materiálu na stranu MD a na účet 112 (132) – Materiál na skladě na stranu D. Ve společnosti Neoklas, a.s. je také materiál, který se účtuje rovnou do spotřeby, bez zaúčtování na sklad, tj. kancelářské potřeby, materiál a náhradní díly, který nejde do skladu, ale přímo do spotřeby.

Veškerý drobný hmotný majetek v ocenění 40 000 Kč a nižší s dobou upotřebitelnosti delší než 1 rok, pořízený na sklad a vydaný do užívání je evidován, a to až do doby jeho vyřazení v operativní evidenci. Tyto druhy materiálu se účtují na samostatné analytice účtu 501 – Spotřeba materiálu. Drobný nehmotný majetek je zaúčtován při pořízení do nákladů na samostatné analytice účtu 518 – Ostatní služby.

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly zaúčtují na vrub účtů účetní skupiny 50 – Spotřebované nákupy, jde-li o ztráty do výše norem přirozených úbytků, na vrub účtu 549 – Manka a škody a u přebytků zásob ve prospěch účtů 648 – Ostatní provozní výnosy, popř. ve prospěch účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy.

V průběhu účetního období se přírůstky zásob vlastní výroby oceněné vlastními náklady zúčtují na vrub účtů skupiny 12 – Zásoby vlastní výroby, souvztažně ve prospěch účtů skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti. Při vyskladnění zásob se účtuje na vrub příslušných účtů skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a ve prospěch příslušných účtů skupiny 12 – Zásoby vlastní výroby. Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly zaúčtují na vrub účtů účetní skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti, jde-li o ztráty do výše norem přirozených úbytků, na vrub účtu 54x – Manka a škody a u přebytků zásob ve prospěch účtů skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti.

Při uzavírání účetních knih se zásoby na cestě účtují 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.

Ocenění zásob

Oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je u nedokončené výroby prováděno ve skutečných výrobních nákladech na úrovni přímých nákladů. Vlastní výrobky jsou ve společnosti Neoklas, a.s. oceňovány v předem stanovených nákladech na úrovni přímých nákladů a výrobní režie.

Oceňování nakoupených zásob je ve společnosti Neoklas, a.s. prováděno ve skutečných pořizovacích cenách, tj. cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Vedlejší pořizovací náklady jsou náklady související s pořízením, tj. dopravné, clo, provize, pojistné a jiné.

4.1.12 Technologický postup výroby vína a jeho účtování ve společnosti Neoklas, a.s.

Při sklizni hroznů, která probíhá koncem října, zaúčtuje společnost Neoklas, a.s. produkci vína na účet 123.100 – Výrobky rostlinné výroby na stranu MD a na účet 613.160 – Produkce vína. Tato produkce se převede do sklepa na účet 613.330 – Spotřeba vlastních výrobků v jiné výrobě na stranu MD a na účet 123.600 – Výrobky víno na stranu D. Ve sklepě se hrozny nejdříve zváží, zkontrolují a poté odstopkují a pomelou. Při výrobě bílého vína se hrozny lisují, potom probíhá odkalování moštu, úprava moštu cukřením a kvašení moštu. Při výrobě červeného vína se rmut upraví cukřením, poté rmut kvasí a nakonec se lisuje. Následně se víno stáčí, probíhá školení vína, lahvování naskladnění vína na sklad. Výroba vína se zaúčtuje na účet 123.600 – Výrobky víno na stranu MD a na účet 613.160 – Produkce vína na stranu D. Při výrobě z hroznů vzniká šťáva, ze které se zaúčtuje 10 % ztráty. Tato ztráta vzniká vždy při výrobním procesu. Tato ztráta se zaúčtuje na účet 613.500 – Manka a škody do normy na stranu MD a na účet 123.600 – Výrobky víno na stranu D. Po tomto výrobním procesu leží víno potřebnou dobu v tancích, a poté se toto víno lahvuje pomocí lahvovací linky. Prodej vína společnost Neoklas, a.s. účtuje na účet 123.600 – Výrobky víno na stranu MD a na účet 613.260 – Prodej výrobku – víno.

4.1.13 Kalkulace

Společnost Neoklas, a.s. stanovuje kalkulaci na hrozny, vejce a víno. Konkrétní plánovaná kalkulace pro rok 2014 je uvedena v tabulce 4.15.

Tab. 4.15 Plánovaná kalkulace společnosti Neoklas, a.s. pro rok 2014

Název	Přímé mzdy	Přímý materiál	Ostatní náklady	Cena/m.j.
Hrozny	10,30	4,60	1,10	16,00 Kč/kg
Vejce	0,80	1,60	2,6	5,00 Kč/ks
Víno	1,00	17,00	8,00	26,00 Kč/l

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu společnosti Neoklas, a.s.

4.2 Daňové aspekty společnosti Neoklas, a.s.

Daň je zákonem stanovená, povinná platba do rozpočtu státu. Daň je neúčelná platba, která se ukládá jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Daně jsou placeny v peněžních částkách, dříve se však daně platily v naturáliích nebo ve formě určité služby – pracovní povinnosti či aktivní vojenské služby. Za nesplnění daňové povinnosti jsou ukládány pokuty, nebo může být souzeno i jako zločin.

V České republice se daně dělí na přímé a nepřímé. Mezi přímé daně patří daně majetkové a daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Mezi daně majetkové spadá daň z nabytí nemovitých věcí, daň z nemovitých věcí, silniční daň, daň dědická a darovací.

Mezi daně nepřímé řadíme daň z přidané hodnoty (DPH), spotřební daň a daň ekologickou.

Společnost Neoklas, a.s. je plátcem těchto daní:

- Daň z příjmů právnických osob,
- silniční daň,
- daň z nemovitých věcí,
- daň z nabytí nemovitých věcí,
- spotřební daň z alkoholu (prodej lihovin v roce 2013 ukončen),
- daň z přidané hodnoty.

4.2.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se řídí zákonem č. 563/1992 Sb. Poplatníky daně z příjmů je možné dělit podle různých aspektů. Nejčastěji je to důvod, proč byla právnická osoba založena, jestli za účelem podnikání nebo za jiným účelem, např. nadace, veřejně prospěšné společnosti apod. Předmětem daně z příjmů právnických osob u poplatníka, který byl založen za účelem podnikání, jsou výnosy z veškeré činnosti a z nakládání s celým majetkem. Výsledek hospodaření je základ daně, který se dle zákona o daních z příjmů zvyšuje o částky, které není možné zahrnout do daňově uznatelných nákladů a snižuje se o částky, které nesprávně navýšily výnos. [15]

Společnost Neoklas, a.s. platí zálohy na daň z příjmů čtvrtletně, počínaje březnem, vždy k 15. dni v měsíci. V roce 2013 nevznikla společnosti Neoklas, a.s. žádná daňová povinnost, protože vykázala ztrátu. Z toho důvodu v roce 2014 neplatila žádné zálohy na daň z příjmů, ale nyní, v roce 2015 opět platí čtvrtletně zálohy. Údaj o daňové povinnosti v roce 2014 stále není k dispozici. Tyto zálohy v roce 2013 činily 2 232 tis. Kč, které jim později byly v celé výši vráceny. V roce 2013 společnosti Neoklas, a.s. vznikla povinnost doplatit 607 tis. Kč za rok 2012. V roce 2012 vznikla společnosti Neoklas, a.s. daňová povinnost ve výši 2325 tis. Kč, zaplatila na zálohách na daň z příjmů 1 718 tis. Kč a v tomto roce vznikla společnosti Neoklas, a.s. povinnost doplatit 1 641 tis. Kč za rok 2011.

4.2.2 Silniční daň

Silniční daň se řídí zákonem č. 16/1993 Sb. Silniční daň se týká silničních motorových vozidel, ale i jejich přípojných vozidel, která jsou registrována a provozována na území České republiky a jsou používána k podnikání. Bez ohledu na tom, jestli jsou používána k podnikání, podléhají silniční dani vozidla nákladní, která dosahují celkové hmotnosti 12 a více tun. Zákon o silniční dani upřesňuje i vozidla, která nejsou předmětem silniční daně, nebo jsou od daně osvobozena. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. [15]

Společnost Neoklas, a.s. platí zálohy na silniční daň čtvrtletně, počínaje dubnem, vždy k 15. dni v měsíci. Daňové přiznání k silniční dani se podává společně s doplatkem do 31. 1. následujícího roku. Silniční daň společnost účtuje na účet 531.000. V roce 2014 vznikla společnosti Neoklas, a.s. daňová povinnost ve výši 58 tis. Kč. V roce 2013 měla společnost méně vozidel, a proto daňová povinnost byla nižší, a to ve výši 46 tis. Kč. V roce 2012 tato daňová povinnost činila 39 tis. Kč.

4.2.3 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí upravuje zákon č. 338/1992 Sb. Této dani podléhají veškeré pozemky a stavby.

Společnost Neoklas, a.s. platí daň z nemovitých věcí ve dvou pravidelných splátkách, a to vždy k 30. 5. a 30. 11. daného roku. Společnost Neoklas, a.s. účtuje tuto daň na účet 532.000. Společnost Neoklas, a.s. v roce 2014 zaplatila na dani z nemovitých věcí 358 tis. Kč. V roce 2013 byla tato daň nepatrně nižší, a to 304 tis. Kč. V roce 2012 tato daňová povinnost činila 414 tis. Kč.

4.2.4 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí se řídí zákonem č. 340/2013 Sb. Předmětem této daně je úplatné nabytí vlastnického práva k dané nemovitosti, která je pozemkem, stavbou, nebo částí inženýrské sítě, která se nachází na území České republiky. Sazba daně z nabytí nemovitých věcí je 4%. Tato daň se vypočítá jako součin základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby daně. Základem daně z nabytí nemovitých věcí je nabývací hodnota, která je snižena o uznatelný výdaj. [19]

Společnost Neoklas, a.s. platí daň z nabytí nemovitých věcí 3 měsíce, které následují po měsíci, kdy kupovaný či prodaný pozemek byl zapsán na katastr nemovitostí. Společnost Neoklas, a.s. účtuje tuto daň na účet 538.400. Společnost Neoklas, a.s. v roce 2014 zaplatila daň z nabytí nemovitých věcí ve výši 529 tis. Kč, kdy rapidně vzrostla od roku 2013, kdy daň činila 213 tis. Kč. Důvodem tohoto vzrůstu je nákup mnoho pozemků v roce 2014. V roce 2012 společnost Neoklas, a.s. zaplatila daň z nabytí nemovitých věcí ve výši 133 tis. Kč. Tyto údaje ukazují na neustále se rozšiřující výrobu společnosti Neoklas, a.s.

4.2.5 Spotřební daň z vína a alkoholu

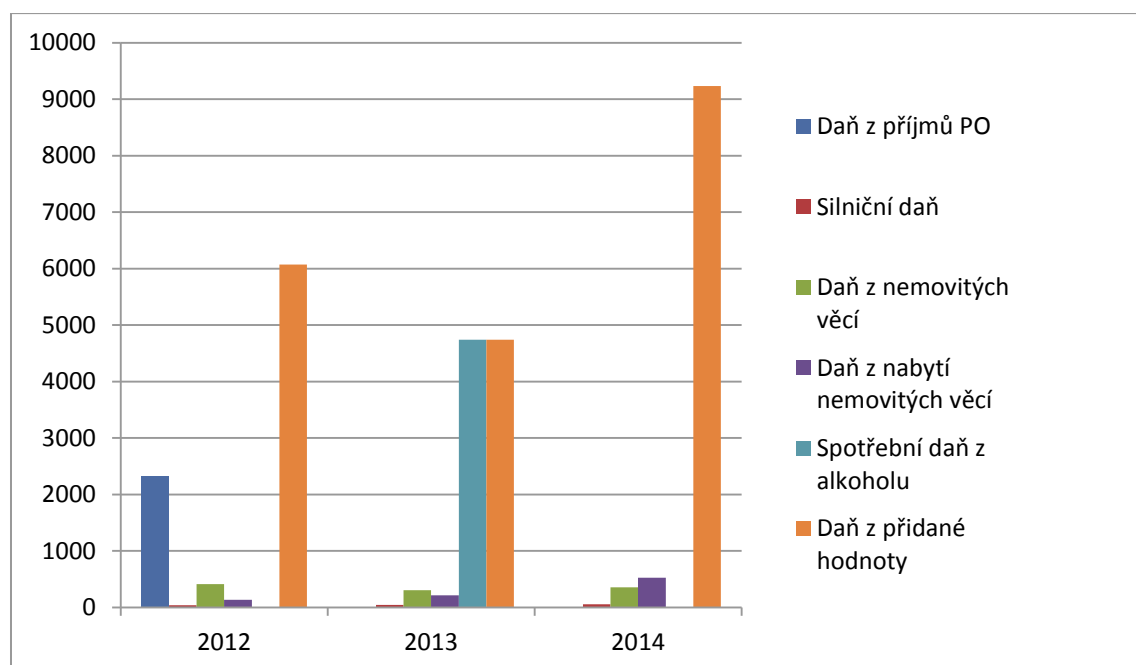
Společnost Neoklas, a.s. vyrábí vína tichá, kde sazba spotřební daně činí 0 Kč / 1 hl. Dříve společnost Neoklas, a.s. vyráběla i lihoviny, které podléhají spotřební dani z alkoholu. Spotřební daň z alkoholu činí 285,50 na 1 litr čistého alkoholu. Tento prodej společnost Neoklas, a.s. v roce 2013 ukončila. Spotřební daň z alkoholu společnost Neoklas, a.s. účtuje na účet 538.650. V roce 2013 společnost Neoklas, a.s. doprodala veškeré zásoby lihovin, rozdala tyto zásoby i svým zaměstnancům a z tohoto důvodu vznikla společnosti Neoklas, a.s. daňová povinnost ve výši 225 tis. Kč. V roce 2012 tato povinnost činila pouze 3 tis. Kč z důvodu malého prodeje těchto lihovin.

4.2.6 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb. Daň z přidané hodnoty řadíme mezi daně nepřímé. Osoba, která je povinna odvádět státu DPH, zvýší o daň z přidané hodnoty cenu všech svých výrobků i služeb. DPH je stanoveno procentní sazbou. A tuto daň poté odvede státu, a proto je tato daň nazývána jako daň nepřímá. [15]

Společnost Neoklas, a.s. je měsíčním plátcem DPH. Společnost Neoklas, a.s. platí DPH vždy do 25. dne daného měsíce. Za rok 2014 vznikla společnosti Neoklas, a.s. daňová povinnost ve výši 9 233 tis. Kč a za tento rok vznikl přeplatek ve výši 1 851 tis. Kč. V roce 2013 byla společnost Neoklas, a.s. povinna zaplatit na dani z přidané hodnoty částku ve výši 4 738 tis. Kč a za tento rok vznikl přeplatek ve výši 557 tis. Kč. V posledním sledovaném roce, tj. v roce 2012 vznikla společnosti Neoklas, a.s. daňová povinnost ve výši 6 074 tis. Kč a za tento rok vznikl přeplatek ve výši 2 876 tis. Kč. Společnost Neoklas, a.s. více nakupuje a méně prodává, a z tohoto důvodu vznikly přeplatky DPH ve sledovaném období. Přehled daní zaplacených společností Neoklas, a.s. v letech 2012 – 2014 je zaznamenán v grafu 4.6.

Graf 4.6 Daně společnosti Neoklas, a.s. v letech 2012-2014 v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu společnosti Neoklas, a.s.

4.3 Shrnutí účetních a daňových aspektů společnosti Neoklas, a.s.

Z grafu 4.6 vyplývá, že společnost Neoklas, a.s. nejvíce zatěžuje daň z přidané hodnoty. I když v případě DPH se nedá hovořit o zatěžování společnosti, protože odběratel zaplatí fakturu i s DPH, společnost Neoklas, a.s. tuto daň pak jen odvede finančnímu úřadu. Jelikož společnost Neoklas, a.s. nakupuje a prodává v České republice, je dobře, že platí DPH, která ukazuje i tržby společnosti Neoklas, a.s.

V roce 2013 byla významná i spotřební daň z alkoholu. Tato daň byla v roce 2013 vysoká, protože společnost Neoklas, a.s. zlikvidovala veškeré zásoby tvrdého alkoholu, který společnost Neoklas, a.s. dříve vyráběla. Spotřební daň se platí z prodaného množství alkoholu. Tento alkohol se však prodával velmi pomalu, jelikož společnost Neoklas, a.s. tvrdý alkohol moc nenabízela. Společnost Neoklas, a.s., jak již bylo řečeno, v roce 2013 přestala tvrdý alkohol vyrábět a zásoby tvrdého alkoholu zůstaly na skladě. A z tohoto důvodu se tyto zásoby staly téměř neprodatelnými. Proto se společnost Neoklas, a.s. rozhodla, že zaplatí spotřební daň z veškerých zásob a tyto zásoby rozdala všem svým zaměstnancům jako bonus ke mzdě. Ostatní daně, kterým společnost Neoklas, a.s. podléhá, jsou víceméně zanedbatelnou částkou.

V účetních a daňových aspektech byly porovnány tři minulá účetní období, tj. rok 2012 – 2014. Společnost Neoklas, a.s. vykazuje každý rok účetní zisk, ovšem, v roce 2013, po odečtení zinkasovaných dividend, společnost Neoklas, a.s. vykázala ztrátu ve výši 352 106 Kč, která bude v roce 2015 uplatněna v daňovém přiznání na řádku 230 – Odečet daňové ztráty, a tím společnost Neoklas, a.s. sníží základ daně a tedy i celkovou výši daně z příjmů za rok 2014. Od roku 2012 byl zaznamenán pokles výsledku hospodaření, především v roce 2013, kdy vzrostly náklady, a to především odpisy, jelikož společnost Neoklas, a.s. nakoupila více majetku, než je obvyklé, a to především odkup pozemků, na kterých společnost Neoklas, a.s. sice již hospodařila, ale nevlastnila je. Vysoké náklady vykázala společnost Neoklas, a.s. i z důvodu postoupení pohledávky v roce 2013, ovšem tato skutečnost neměla významný dopad na výsledek hospodaření, protože postoupení pohledávek se promítlo i ve vyšších výnosech. V roce 2013 společnost Neoklas, a.s. získala úvěr a úroky z tohoto úvěru se značně podílely na vysokých nákladech společnosti. Vysoké náklady způsobil i fakt, že společnost Neoklas, a.s. zaměstnala nové pracovníky do vinohradů, které nakoupila, a tím vzrostly i mzdové náklady. Oproti vyšším nákladům v roce 2013, výnosy v tomto roce se moc nezměnily, což vysvětluje tak významný pokles výsledku hospodaření od roku 2012. V roce 2014 náklady opět významně klesly, ale z důvodu horší úrody a špatné sklizně, výsledek hospodaření je oproti roku 2012 stále nízký.

Specifikem společnosti Neoklas, a.s. je účtování o nedokončené výrobě. Sklizeň hroznů probíhá koncem října, tzn., že produkce hroznů a vinic končí. Práce na vinicích ovšem probíhá i po sklizni hroznů, v listopadu a prosinci, ovšem, tyto náklady již neovlivní výsledek hospodaření, ale zaúčtují se na účet 121 – Nedokončená výroba na stranu MD a na účet 611 –

Změna stavu nedokončené výroby. Po novém roce, se účet 121 převede do nákladů, na účet 501 – Spotřeba materiálu na stranu MD a na účet 611 – Změna stavu nedokončené výroby na stranu D. Po skončení sklizně hroznů v novém roce, se zruší účet 611 – Změna stavu nedokončené výroby, který se převede na účet 613 – Změna stavu výrobků na stranu D a účet 123 – Výrobky na stranu MD. Rozdílem je zisk z hroznů.

4.4 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Podkapitola 4.3 je věnována finanční analýze z důvodu širšího povědomí o finanční stabilitě podniku. Jelikož společnost Neoklas, a.s. nezjišťuje svou finanční situaci pomocí žádných výpočtů, proto je tato část věnována výpočtům jednotlivých ukazatelů finanční analýzy za tři poslední účetní období, a to 2012 – 2014. Pro finanční analýzy jsou použity účetní výkazy společnosti Neoklas, a.s.

Hlavním nástrojem pro finanční analýzu jsou poměrové ukazatele. Analýza účetních výkazů umožňuje získat okamžitou představu o finančním zdraví podniku. Poměrové ukazatele dávají do poměrů různé položky rozvahy, výkazu zisku a ztrát, případně i výkaz cash flow. Proto je možné vytvořit velkou řadu ukazatelů. V praxi se však ověřilo používání několika základních ukazatelů. Jsou to zejména skupiny ukazatelů zadluženosti, likvidity, rentability a aktivity.

4.4.1 Ukazatelé zadluženosti

Ukazatel zadluženosti slouží jako indikátor výše rizika, jež podnik nese. Čím vyšší zadluženost podnik má, tím vyšší riziko na sebe tento podnik bere, jelikož každý podnik musí být schopen splácet své závazky, bez ohledu na to, v jaké finanční situaci se momentálně nachází.

I když určitá výše zadluženosti je pro podnik výhodná a to z toho důvodu, že cizí kapitál je levnější než kapitál vlastní. Je to dáno tím, že úroky z cizího kapitálu snižují daňové zatížení podniku, protože úrok jako součást nákladu snižuje zisk, ze kterého podnik následně musí odvádět daň. [5]

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva celkem}} * 100 \quad (4.1)$$

$$\text{Celková zadluženost 2014} = \frac{117\,007}{314\,727} * 100 = 37,18 \%$$

$$\text{Celková zadluženost 2013} = \frac{131\,234}{329\,123} * 100 = 39,87 \%$$

$$\text{Celková zadluženost 2012} = \frac{84\,391}{293\,853} * 100 = 28,72 \%$$

Jak uvádí literatura, doporučená hodnota celkové zadluženosti podniku se pohybuje kolem 30 % až 60 %. Průměrná zadluženost společnosti Neoklas, a.s. činí ve sledovaném období 35,26 %, z čehož vyplývá, že zadluženost společnosti Neoklas, a.s. se pohybuje v doporučených normách.

Ukazatel zadluženosti není jen negativní charakteristika podniku, protože její růst může přispět k celkové rentabilitě a tím i vyšší tržní hodnotě podniku, avšak současně zvyšuje riziko finanční nestability. [5]

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}} * 100 \quad (4.2)$$

$$\text{Míra zadluženosti 2014} = \frac{117\,007}{197\,720} * 100 = 59,18 \%$$

$$\text{Míra zadluženosti 2013} = \frac{131\,234}{197\,889} * 100 = 66,32 \%$$

$$\text{Míra zadluženosti 2012} = \frac{84\,391}{209\,462} * 100 = 40,29 \%$$

Ukazatel míry zadluženosti je důležitý pro banku, pokud společnost žádá o úvěr. Banka se podle ukazatele rozhoduje, zda úvěr poskytne či nikoli. Cizí zdroje by neměly překročit jeden a půl násobek hodnoty vlastního jmění. Optimální stav je nižší hodnota cizích zdrojů než vlastního jmění. [5]

Společnost Neoklas, a.s. splňuje podmínky pro optimální míru zadluženosti. Průměrná míra zadluženosti společnosti Neoklas, a.s. ve sledovaném období činí 55,27 %. Jejich cizí zdroje nepřekračují ani v jednom roce jeden a půl násobek vlastního kapitálu.

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{VH} + \text{nákladové úroky}}{\text{Nákladové úroky}} \quad (4.3)$$

$$\text{Úrokové krytí 2014} = \frac{1\,526 + 2\,138}{2\,138} = 1,71$$

$$\text{Úrokové krytí 2013} = \frac{2\,106 + 1\,823}{1\,823} = 2,15$$

$$\text{Úrokové krytí 2012} = \frac{11\,725 + 1\,362}{1\,362} = 9,61$$

Pokud má ukazatel hodnotu 1, znamená to, že podnik vytvořil zisk, který je dostatečný pro splácení úroků věřitelům, ale na stát v podobě daní a především na vlastníka v podobě čistého zisku již nic nezbylo. Hodnota 1 není pro podnik dostačující. Doporučená hodnota je vyšší než 5. Čím vyšší hodnoty podnik nabývá, tím vyšší je jeho schopnost platit náklady spojené s využíváním cizího kapitálu. [5]

Společnost Neoklas, a.s. za sledované období dosáhla průměrné hodnoty úrokové krytí ve výši 4,49, což se dá považovat za optimální hodnotu. V roce 2014 výše úrokového zatížení nebyla ideální, dosahovala pouze hodnoty 1,71. Od roku 2012, kdy úrokové zatížení dosahovalo optimálních hodnot, výrazně hodnoty úrokového krytí klesly a tyto hodnoty se dají považovat za hodnoty kritické, protože většina zisku jde na úhradu nákladových úroků. Ale pokud úrokové krytí neklesne pod hodnotu 1, není důvod k větším obavám.

$$\text{Úrokové zatížení} = \frac{\text{Nákladové úroky}}{\text{VH} + \text{nákladové úroky}} * 100 \quad (4.4)$$

$$\text{Úrokové zatížení 2014} = \frac{2\,138}{1\,526 + 2\,138} = 58,39 \%$$

$$\text{Úrokové zatížení 2013} = \frac{1\,823}{2\,106 + 1\,823} * 100 = 46,39 \%$$

$$\text{Úrokové zatížení 2012} = \frac{1\,362}{11\,725 + 1\,362} * 100 = 10,41 \%$$

Tento ukazatel vyjadřuje, kolik % ze zisku odčerpávají placené úroky. Ukazatel by neměl přesáhnout 40% hranici. [5]

Průměrná hodnota ve sledovaném období úrokového zatížení společnosti Neoklas, a.s. dosáhla hodnoty 38,39 %, což je hodnota stále v normálu. Avšak v roce 2013 úrokové zatížení společnosti Neoklas, a.s. činilo 46,38 % a v roce 2014 58,39 %, což přesahuje doporučenou hranici úrokového zatížení. Tato vysoká hodnota ukazuje to, že v důsledku horší bonity musí společnost Neoklas, a.s. svým věřitelům platit vyšší rizikový příplatek.

$$\text{Doba spláčení dluhů} = \frac{\text{Cizí zdroje} - \text{rezervy}}{\text{Provozní cash flow}} \quad (4.5)$$

$$\text{Doba spláčení dluhů 2013} = \frac{131\,234\,000 - 0}{126\,606\,544} = 1,04$$

$$\text{Doba spláčení dluhů 2012} = \frac{84\,391 - 0}{106\,350} = 0,8$$

$$\text{Doba spláčení dluhů 2011} = \frac{61\,448 - 0}{2\,861} = 21,48$$

Tento ukazatel udává, za jak dlouho je společnost schopna splatit své dluhy z provozního cash flow. Optimální je klesající trend a za příznivou hodnotu jsou považovány 3 roky. [5]

Ve společnosti Neoklas, a.s. doba spláčení dluhů klesá, což je žádoucí.

4.4.2 Analýza likvidity

Likvidita ukazuje schopnost podniku plnit své závazky.

$$\text{Ukazatel běžné likvidity (likvidita III. Stupně)} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (4.6)$$

$$\text{Ukazatel běžné likvidity 2014} = \frac{135\,611}{73\,588} = 1,84$$

$$\text{Ukazatel běžné likvidity 2013} = \frac{142\,619}{94\,003} = 1,52$$

$$\text{Ukazatel běžné likvidity 2012} = \frac{114\,680}{58\,074} = 1,97$$

Doporučená hodnota je v rozmezí 1,5 – 2,5. Hodnota 1 znamená, že likvidita je značně riziková. Vysoká hodnota svědčí o zbytečně vysoké hodnotě čistého pracovního kapitálu a drahém financování. [5]

Průměrná běžná likvidita ve společnosti Neoklas, a.s. za sledované období vykazuje hodnotu 1,78, což značí doporučenou hodnotu běžné likvidity ve všech daných letech. Běžná likvidita je také někdy nazývána jako celková likvidita.

Podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech

$$\text{Podíl \u010cPK na OA} = \frac{\text{Ob\u011bzn\u00e1 aktiva} - \text{kr\u00e1tkodob\u011b ciz\u00ed zdroje}}{\text{Ob\u011bzn\u00e1 aktiva}} * 100 \quad (4.7)$$

$$\text{Pod\u00edl \u010cPK na OA 2014} = \frac{135\,366 - 73\,588}{135\,366} * 100 = 45,64 \%$$

$$\text{Pod\u00edl \u010cPK na OA 2013} = \frac{142\,619 - 94\,003}{142\,619} * 100 = 34,09 \%$$

$$\text{Pod\u00edl \u010cPK na OA 2012} = \frac{114\,680 - 58\,074}{114\,680} * 100 = 49,36 \%$$

Pod\u00edl \u010cist\u00e9ho pracovního kapit\u00e1lu ukazuje kr\u00e1tkodobou stabilitu dan\u00e9ho podniku. Pod\u00edl pracovního kapit\u00e1lu na ob\u011bzn\u00e9ch aktivech by m\u011bl dosahovat 30 – 50 %. [5]

Pr\u00fcm\u011brn\u00fd pod\u00edl \u010cist\u00e9ho pracovního kapit\u00e1lu na ob\u011bzn\u00e9ch aktivech dos\u00e1hl ve sledovan\u00e9m období hodnoty 43,03 %, co\u017e je optim\u00e1ln\u00ed hodnota, kter\u00e1 vyjad\u0159uje kr\u00e1tkodobou stabilitu spole\u010dnosti Neoklas, a.s.

$$\text{Ukazatel pohotov\u00e9 likvidity} = \frac{\text{Kr\u00e1tkodob\u00e9 pohled\u00e1vky} + \text{kr\u00e1tkodob\u00fd finan\u010dn\u00ed majetek}}{\text{Kr\u00e1tkodob\u00e9 ciz\u00ed zdroje}} \quad (4.8)$$

$$\text{Pohotov\u00e1 likvidita 2014} = \frac{43\,408 + 530}{73\,588} = 0,6$$

$$\text{Pohotov\u00e1 likvidita 2013} = \frac{48\,469 + 390}{94\,003} = 0,52$$

$$\text{Pohotov\u00e1 likvidita 2012} = \frac{46\,389 + 2\,095}{58\,074} = 0,83$$

Pohotov\u00e1 likvidita je o\u010di\u0161t\u011bna o ne zrovna p\u0159\u00edli\u0161 likvidn\u00ed slo\u017ekku – z\u00e1soby. Tento ukazatel tedy vyjad\u0159uje kolika korunami pohled\u00e1vek a hotovosti je pokryta 1 K\u010d kr\u00e1tkodob\u00fdch z\u00e1vazk\u00f9. Doporu\u010den\u00e1 hodnota se pohybuje v rozmez\u00ed 0,7 – 1,2. [5]

Spole\u010dnost Neoklas, a.s. v roce 2014 i v roce 2013 vyk\u00e1zala pohotovou likviditu men\u0161\u00ed, ne\u017e je doporu\u010dena hranice. Tzn., \u017ee se spole\u010dnost Neoklas, a.s. mus\u00ed spol\u00e9hat na p\u0159\u00edpadn\u00fd prodej z\u00e1sob. I kdy\u017e tyto hodnoty nejsou tak kritick\u00e9 a pohybuj\u00ed se okolo dosta\u010duj\u00edc\u00edch hodnot.

$$\text{Ukazatel okamžité likvidity} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (4.9)$$

$$\text{Okamžitá likvidita 2014} = \frac{530}{73\,588} = 0,007$$

$$\text{Okamžitá likvidita 2013} = \frac{390}{94\,003} = 0,004$$

$$\text{Okamžitá likvidita 2012} = \frac{2\,095}{58\,074} = 0,03$$

Ukazatel okamžité likvidity je považován za nejpřísnější likvidní ukazatel, jelikož uvádí schopnost podniku zaplatit své krátkodobé závazky téměř ihned. [5]

Společnost Neoklas, a.s. ve všech sledovaných období vykazuje hodnotu, která je pod doporučenými hodnotami, což znamená, že společnost Neoklas, a.s. není schopná, ani v jednom sledovaném roce, splatit své závazky okamžitě. I přes to, že společnost Neoklas, a.s. vykazuje velmi nízké hodnoty okamžité likvidity, tak celková likvidita se pohybuje v doporučených hodnotách, což značí celkovou dostatečnou likviditu společnosti Neoklas, a.s. Tyto nízké hodnoty mohou být i tím, že většina závazků společnosti Neoklas, a.s. jsou k FK Šardice, a.s., což je většinový majitel společnosti Neoklas, a.s., a tudíž se tyto závazky nemusí platit ihned. Společnost Neoklas, a.s. také využívá factoring, což znamená, že peníze společnosti Neoklas, a.s. chodí ihned, v den vydání faktury. Společnost Neoklas, a.s. vydanou fakturu pošle do factoringové společnosti, která ihned pošle peníze, a to 80 % z hodnoty faktury. Factoring je používán na společnost Ahold, který má dlouhou splatnost faktur. Společnost Ahold je považována za největšího odběratele, kde společnost Neoklas, a.s. dodává zboží v hodnotě 2 mil. týdně. Pokud by se tyto pohledávky zohlednily při výpočtu, ve velké míře by tato skutečnost ovlivnila výsledky při výpočtu ukazatelů likvidity.

4.4.3 Ukazatelé rentability

Rentabilita vyjadřuje schopnost podniku dosahovat zisku neboli schopnost podniku vytvářet nové zdroje. [5]

$$\text{Rentabilita tržeb} = \frac{\text{Zisk}}{\text{Tržby}} * 100 \quad (4.10)$$

$$\text{Rentabilita tržeb 2014} = \frac{1\,493}{224\,479} = 0,67 \%$$

$$\text{Rentabilita tržeb 2013} = \frac{2\,106}{237\,049} = 0,89 \%$$

$$\text{Rentabilita tržeb 2012} = \frac{11\,725}{224\,052} = 5,23 \%$$

Společnost Neoklas, a.s. v roce 2014 i v roce 2013 vykázala velmi nízké hodnoty rentability tržeb. Je to dáno tím, že má společnost velmi vysoké náklady, ale je nutné tento ukazatel hodnotit vždy ve vzájemných souvislostech a to proto, že nízká hodnota tohoto ukazatele, v případě, kdy je dosahováno rychlého obrátu zásob a vysokého absolutního objemu tržeb, může být příznivější, než vysoká hodnota provázená pomalým obrátem a nízkou absolutní částkou tržeb. Rentabilita tržeb hodnotí schopnost dosahovat zisku při dané úrovni tržeb, ve společnosti Neoklas, a.s. v roce 2014 na 1 Kč tržeb připadá 0,0067 zisku.

K výpočtu ostatních ukazatelů rentability je potřebná znalost čistého zisku, tedy zisku po zdanění. Čistý zisk po zdanění za rok 2014 společnosti Neoklas, a.s. stále není k dispozici a v roce 2013 společnost Neoklas, a.s. vykázala ztrátu. Proto nejsou ostatní ukazatele rentability spočítány.

4.4.4 Ukazatelé aktivity

Ukazatel, který vyjadřuje, zda je podnik schopen efektivně využívat vložené prostředky. [5]

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Aktiva}} \quad (4.11)$$

$$\text{Obrat aktiv 2014} = \frac{224\,479}{314\,727} = 0,71$$

$$\text{Obrat aktiv 2013} = \frac{235\,049}{329\,123} = 0,71$$

$$\text{Obrat aktiv 2012} = \frac{224\,052}{293\,853} = 0,76$$

Čím větší je hodnota ukazatele, tím lépe. Minimální doporučená hodnota je 1. Nízká hodnota ukazuje neúměrnou majetkovou vybavenost podniku a jeho neefektivní využití. Hodnota však také závisí na příslušném odvětví. [5]

Jak lze vidět, společnost Neoklas, a.s. vykazuje nízké hodnoty obratu aktiv, což by mohlo znamenat neúměrnou vybavenost společnosti Neoklas, a.s. Tento ukazatel od roku 2012 mírně klesl. Bylo by tedy vhodné porovnat tyto výsledky s odvětvovými průměry.

$$\text{Obrat dlouhodobého majetku} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Dlouhodobý majetek}} \quad (4.12)$$

$$\text{Obrat dlouhodobého majetku 2014} = \frac{224\,479}{178\,406} = 1,25$$

$$\text{Obrat dlouhodobého majetku 2013} = \frac{235\,049}{185\,770} = 1,27$$

$$\text{Obrat dlouhodobého majetku 2012} = \frac{224\,052}{178\,916} = 1,25$$

Literatura uvádí, že hodnota obratu dlouhodobého majetku by měla dosahovat hodnoty 1. Obrat dlouhodobého majetku společnosti Neoklas, a.s. se pohybuje okolo 1,25, což je ideální hodnota tohoto ukazatele. Tento ukazatel udává, kolikrát se dlouhodobý majetek obrátí v tržbách.

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{Průměrný stav zásob}}{\text{Tržby}} * 360 \quad (4.13)$$

$$\text{Doba obratu zásob 2014} = \frac{91\,428}{224\,479} * 360 = 147 \text{ dní}$$

$$\text{Doba obratu zásob 2013} = \frac{93\,760}{235\,049} * 360 = 144 \text{ dní}$$

$$\text{Doba obratu zásob 2012} = \frac{66\,196}{224\,052} * 360 = 106 \text{ dní}$$

Doba obratu udává, za kolik dní je společnost Neoklas, a.s. schopna prodat své zásoby. Z výpočtů vyplývá, že společnost Neoklas, a.s. v roce 2014 prodávala své zásoby za 147 dní. Od roku 2012 tato hodnota nepatrně stoupla.

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Průměrný stav pohledávek}}{\text{Tržby}} * 360 \quad (4.14)$$

$$\text{Doba obratu pohledávek 2014} = \frac{43\,653}{224\,479} * 360 = 70 \text{ dní}$$

$$\text{Doba obratu pohledávek 2013} = \frac{48\,469}{235\,049} * 360 = 74 \text{ dní}$$

$$\text{Doba obratu pohledávek 2012} = \frac{46\,389}{224\,052} * 360 = 123 \text{ dní}$$

Hodnota doby obratu pohledávek vyjadřuje, za jak dlouho společnosti Neoklas, a.s. odběratelé hradí své faktury. Jak z výpočtů vyplývá, odběratelé společnosti Neoklas, a.s. hradí své závazky v průměru za 89 dní. Od roku 2012 tato hodnota klesá, což je pozitivní výsledek.

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{Krátkodobé závazky}}{\text{Tržby}} * 360 \quad (4.15)$$

$$\text{Doba obratu závazků 2014} = \frac{46\,925}{224\,479} * 360 = 75 \text{ dní}$$

$$\text{Doba obratu závazků 2013} = \frac{74\,534}{235\,049} * 360 = 114 \text{ dní}$$

$$\text{Doba obratu závazků 2012} = \frac{42\,814}{224\,052} * 360 = 98 \text{ dní}$$

Doba obratu závazků vyjadřuje dobu od vzniku závazků do doby jeho úhrady. Tato hodnota by měla dosáhnout minimálně hodnoty doby obratu pohledávek. [5]

Doba obratu závazků ve společnosti Neoklas, a.s. dosáhla v roce 2014 hodnoty 75 dní. Od roku 2012 doba obratu závazků klesla. Doba obratu závazků dosáhla ve všech letech hodnoty doby obratu pohledávek, což značí kladný výsledek.

5 ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo charakterizovat teoretické aspekty podnikání ve vinohradnictví z pohledu historie, výroby vína, obchodu s vínem, právní regulace a daných specifik. Cílem diplomové práce byla také charakteristika společnosti Neoklas, a.s., která se zabývá výrobou vína, jejich účetních a daňových aspektů. V neposlední řadě je v práci uvedena i finanční analýza, jelikož společnost Neoklas, a.s. nezjišťuje svou finanční situaci pomocí žádných výpočtů. V diplomové práci byly rozebrány veškeré náklady a výnosy společnosti Neoklas, a.s. Pro analýzu byly použity údaje z účetních výkazů za poslední tři účetní období, tj. za rok 2012 – 2014.

Při rozboru nákladů a výnosů bylo zjištěno, že společnost Neoklas, a.s. ve všech třech letech vykázala výnosy vyšší než náklady, to znamená, že vykázala zisk. Tento zisk ale od roku 2012 výrazně klesá, díky vyšším nákladům a horší úrodě hroznů, což není pro společnost příznivé. Ovšem ve skutečnosti v roce 2013 společnost Neoklas, a.s. vyloučila v daňovém přiznání zinkasované dividendy a nakonec vykázala společnost Neoklas, a.s. ztrátu. V roce 2014, kdy společnost Neoklas, a.s. snížila náklady a zvýšila prodej, očekává opět zisk.

Při výpočtu poměrových ukazatelů dosáhla společnost Neoklas, a.s. jak pozitivních, tak i negativních výsledků. Zadluženost společnosti Neoklas, a.s. dosahuje hodnot, které jsou zcela v normálu, avšak bylo zjištěno, že společnost Neoklas, a.s. není schopna okamžitě splatit své závazky, jelikož dosahuje velmi nízkých hodnot u ukazatele okamžité likvidity, avšak není důvod k větším obavám, jelikož hodnoty celkové likvidity se pohybují v doporučených mezích. Tyto malé hodnoty u okamžité likvidity můžou být dány tím, že společnost Neoklas, a.s. využívají factoring na největšího odběratele, tím pádem nejsou při výpočtu zohledněny pohledávky za tohoto odběratele. Velmi nízké hodnoty byly zjištěny i u rentability tržeb. Tyto nízké hodnoty jsou způsobeny vysokými náklady z provozní činnosti ve společnosti Neoklas, a.s. Ale bylo by vhodné tyto výsledky porovnat s odvětvovými průměry. Naopak u ukazatelů aktivity se výsledky společnosti Neoklas, a.s. pohybují kolem ideálních hodnot.

Společnost Neoklas, a.s. nezjišťuje své výsledky pomocí žádné finanční analýzy, a proto budou výpočty z diplomové práce společnosti Neoklas, a.s. předloženy, aby byly

odhaleny silné a slabé stránky. Bylo doporučeno společnosti Neoklas, a.s. vyhodnocovat tyto ukazatele každým rokem pro lepší vědomosti o finančním zdraví podniku.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Odborná literatura

1. BÁRTA, Luboš. *Public relations a marketingová komunikace v obchodu s vínem*. Praha: 2013, 464 s. ISBN 978-80-87573-07-5.
2. DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer, 2012, 156 s. ISBN 978-80-7357-961-6.
3. ESTREICHER, Stefan K. *Wine: Neolithic times to the 21st century*. New York: Algora Publishing, 2006, 179 s. ISBN 978-0-87586-476-1.
4. HAKALOVÁ, Jana, Marcela PALOCHOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ, Hana BARTKOVÁ. *Účetnictví podnikatelských subjektů I*. Ostrava: VŠB-TU, 2012, 105 s. ISBN 978-80-248-2905-0.
5. KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Karel Šteker. *Finanční analýza*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2013, 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.
6. KRAUS, Vilém, Zuzana FOFFOVÁ, Bohumil VURM. *Encyklopedie českého a moravského vína*. 2. vyd. Praha: Praga Mystica, 2008, 311s. ISBN 978-80-86767-09-3.
7. MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2013, 552 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
8. NEPLECHOVÁ, Marta. *Účetnictví zemědělského podniku*. 2. vyd. Olomouc: Anag, 2007, 175 s. ISBN 978-80-7263-393-7.
9. NEPLECHOVÁ, Marta, Jaroslav NOVÁK. *Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství*. Praha: Bilance, 1996, 285 s. ISBN neuvedeno.
10. PAVLOUŠEK, Pavel. *Výroba vína u malovinařů*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2010, 120 s. ISBN 978-80-247-3487-3.
11. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011, 480 s. ISBN 978-80-247-3494-1.
12. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011, 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.
13. RUBÁKOVÁ, Věra. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2014*. 8. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2014, 192 s. ISBN 978-80-247-5123-8.
14. VALDER, Antonín. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: ASPI – Wolters Kluwer, 2008, 392 s. ISBN 978-80-7357-388-1.

15. VEBER, Jaromír. *Podnikání malé a střední firmy*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2008, 320 s. ISBN 978-80-247-2409-6.
16. VYCHOPĚŇ, Jiří. *Finanční leasing z účetního a daňového pohledu*. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2010, 160 s. ISBN 978-80-7357-590-8.

Internetové zdroje

17. Augustiniánský sklep. [online]. [cit. 2015-04-10]. Dostupné z: <http://www.neoklas.cz/>
18. Business center. [online]. [cit. 2015-04-10]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/013.aspx>
19. Finance.cz. [online]. [cit. 2015-03-25]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/majetkove-dane/dan-z-prevodu-nemovitosti/>
20. Komora auditorů České republiky. [online]. [cit. 2015-04-10]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/ceske-ucetni-standardy>
21. Portál Pohoda. [online]. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/rozpusteni-rezervniho-fondu-v-s-r-o-a-a-s/>
22. Účetní kavárna. [online]. [cit. 2015-04-10]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35454v45141-ocenovani-ucetni-zachyceni-a-vykazovani-rostlinne-vyrob/>
23. Účetnictví pro každého. [online]. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <http://zaklady-ucetnictvi.studentske.cz/2009/11/pohledavky-po-lhute-splatnosti-2.html>
24. Vína z Moravy, vína z Čech. [online]. [cit. 2015-03-11]. Dostupné z: <http://www.wineofczechrepublic.cz/nase-vina/vyroba-vina.html>

Zákony a vyhlášky

25. Zákon č. 252 ze dne 24. září 1997 o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů.
26. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
27. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
28. Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.
29. Zákon č. 40 ze dne 9. února 1995 o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů.
30. Zákon č. 151 ze dne 17. června 1997 o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů.

Interní předpisy společnosti Neoklas, a.s. a ostatní

31. Výroční zpráva společnosti za rok 2013
32. Výroční zpráva společnosti za rok 2012
33. Inventurní soupis hmotného a nehmotného majetku
34. Výkaz zisku a ztráty společnosti za rok 2014
35. Rozvaha společnosti za rok 2014
36. Interní směrnice společnosti

SEZNAM ZKRATEK

AEO	Agroenvironmentální opatření
a.s.	akciová společnost
ČSÚ	Český statistický úřad
ČR	Česká republika
D	dal
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
HDP	hrubý domácí produkt
IAS	mezinárodní účetní standard
IČ	identifikační číslo
Km	kilometr
l	litr
MD	má dáti
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
mil.	milion
obr.	obrázek
PC	pořizovací cena
PGRLF	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond
PR	public relations

SAPS	jednotná platba na plochu zemědělské půdy
Spol. s.r.o.	společnost s ručeným omezeným
t	tuna
tab.	tabulka
THP	technicko – hospodářský pracovník
tis.	tisíc
VH	výsledek hospodaření

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 24. 4. 2015



Bc. Zuzana Vávrová

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1 – Účtová osnova společnosti Neoklas, a.s.....	1
---	---