

Analýza nákladů ve firmě NHKZ Steel s.r.o.

Nikola Böserová

Bakalářská práce
2019



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav podnikové ekonomiky
akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Nikola Böserová**
Osobní číslo: **M16096**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a ekonomika**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza nákladů ve firmě NHKZ Steel s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši vztahující se k analýze nákladů.

II. Praktická část

- Charakterizujte společnost NHKZ Steel s.r.o.
- Analyzujte současnou strukturu nákladů ve společnosti.
- Zhodnoťte získané výsledky z analýzy nákladů a proveďte závěrečná doporučení pro podnik.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

ČECHOVÁ, Alena. Manažerské účetnictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Brno: Computer Press, 2011, 194 s. ISBN 978-80-251-2831-2.
DRURY, Colin. Management and Cost Accounting. Ninth edition. Andover: Cengage Learning, 2015, 827 s. ISBN 978-1-4080-9393-1.
KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
KOCMANOVÁ, Alena. Ekonomické řízení podniku. Praha: Linde Praha, 2013, 358 s. ISBN 978-80-7201-932-8.
POPESKO, Boris a Šárka PAPADAKI. Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 263 s. ISBN 978-80-247-5773-5.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Ludmila Kozubíková, Ph.D.
Ústav podnikové ekonomiky
Datum zadání bakalářské práce: 7. ledna 2019
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2019

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

Ing. Petr Novák, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 14.5.2019

Jméno a příjmení: NIKOLA BOŠEROVA

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá analýzou nákladů ve společnosti NHKZ Steel s. r. o. Práce se skládá ze dvou částí, a to z teoretické a praktické.

Jako první je zpracována teoretická část, která vymezuje základní pojmy spojené s náklady a jejich řízením. Dalším zaměřením je členění nákladů z více pohledů a také analýza bodu zvratu, včetně sestavení nákladové funkce. Teoretické poznatky, které byly získány z této části práce, jsou dále využity v praktické části.

V praktické části je nejprve popsána společnost, včetně organizační struktury firmy. Dále jsou sledovány náklady vybranými metodami za účelem sestavení krátkodobé nákladové funkce a následně je provedena analýza bodu zvratu. Na závěr jsou shrnuty poznatky z provedené analýzy a navrhuta doporučení za účelem zlepšení řízení nákladů.

Klíčová slova: náklady, fixní náklady, variabilní náklady, nákladová funkce, bod zvratu

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with cost analysis in the company NHKZ Steel Ltd. The thesis consists of two parts, namely theoretical and practical.

The first part is a theoretical part, which defines the basic concepts associated with costs and their management. Another part focuses on the breakdown of costs from multiple perspectives, as well as the break-even point analysis, including the cost function. The theoretical knowledge gained from this part of the thesis is further used in the practical part.

The practical part describes the company, including the organizational structure of the company. Furthermore, the costs are analyzed by selected methods in order to compile a short-term cost function and then the break-even point analysis is performed. In conclusion, the findings of the analysis are summarized and recommendations are suggested to improve cost management.

Keywords: costs, fixed costs, variable costs, cost function, break-even point

Tímto bych velmi ráda poděkovala paní Ing. Ludmile Kozubíkové, Ph. D. za veškeré rady a odborná doporučení, především však děkuji za čas a ochotu, kterou mi při tvorbě této práce věnovala.

Další poděkování patří jednatelům společnosti NHKZ Steel s. r. o. za poskytnutí potřebných podkladů a možnosti vypracovat bakalářskou práci v tomto podniku na vybrané téma. Současně chci poděkovat účetní této společnosti, Ing. Šárce Švikové, za cenné rady a pomoc při objasnění věcí v průběhu zpracování práce.

OBSAH

ÚVOD	8
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	9
I TEORETICKÁ ČÁST	10
1 NÁKLADY	11
1.1 NÁKLADY VE FINANČNÍM ÚČETNICTVÍ	11
1.2 NÁKLADY V MANAŽERSKÉM ÚČETNICTVÍ	11
2 POJETÍ NÁKLADŮ	12
2.1 FINANČNÍ POJETÍ NÁKLADŮ	12
2.2 HODNOTOVÉ POJETÍ NÁKLADŮ	12
2.3 EKONOMICKÉ POJETÍ NÁKLADŮ	13
3 KLASIFIKACE NÁKLADŮ	14
3.1 DRUHOVÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	14
3.2 ÚČELOVÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	15
3.2.1 Náklady technologické	15
3.2.2 Náklady na obsluhu a řízení	15
3.2.3 Jednicové náklady	16
3.2.4 Režijní náklady	16
3.3 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ PODLE VZTAHU K OBJEMU VÝKONŮ	16
3.3.1 Variabilní náklady	17
3.3.2 Fixní náklady	18
3.3.3 Smíšené náklady	19
3.4 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ Z POHLEDU MANAŽERSKÉHO ROZHODOVÁNÍ	20
3.4.1 Relevantní náklady	20
3.4.2 Irelevantní náklady	20
3.4.3 Utopené náklady	20
3.4.4 Oportunitní náklady	21
3.5 KALKULAČNÍ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	21
3.5.1 Přímé náklady	21
3.5.2 Nepřímé náklady	21
4 MODELOVÁNÍ NÁKLADŮ	22
4.1 NÁKLADOVÁ FUNKCE	22
4.1.1 Krátkodobá nákladová funkce	22
4.1.2 Dlouhodobá nákladová funkce	23
4.2 METODY STANOVOVÁNÍ NÁKLADOVÝCH FUNKCÍ	23
4.2.1 Klasifikační analýza	24
4.2.2 Metoda dvou období	24
4.2.3 Grafická metoda	25
4.2.4 Metoda regresní a korelační analýzy	25
5 ANALÝZA BODU ZVRATU	27
5.1 BEZPEČNOSTNÍ PODNIKATELSKÁ REZERVA	29
6 VERTIKÁLNÍ A HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA	30

6.1	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA	30
6.2	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA	30
7	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....	31
II	PRAKTICKÁ ČÁST	32
8	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	33
8.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI	33
8.2	HISTORIE SPOLEČNOSTI	33
8.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	34
8.4	MAJETKOVÁ A FINANČNÍ STRUKTURA	36
8.4.1	Majetková struktura	36
8.4.2	Finanční struktura.....	38
8.5	VÝVOJ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU.....	39
9	ANALÝZA NÁKLADŮ VE FIRMĚ NHKZ STEEL S.R.O.	40
9.1	VÝVOJ NÁKLADŮ	40
9.2	DRUHOVÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	41
9.2.1	Výkonová spotřeba.....	42
9.2.2	Osobní náklady.....	44
9.2.3	Ostatní provozní náklady	45
9.2.4	Finanční náklady	46
9.2.5	Ostatní náklady – daně a poplatky, odpisy, daň z příjmů, tvorba zákonných opravných položek, změna stavu nedokončené výroby.....	47
9.3	VERTIKÁLNÍ A HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA	48
9.3.1	Vertikální analýza	48
9.3.2	Horizontální analýza	49
9.4	ČLENĚNÍ NÁKLADŮ PODLE VZTAHU K OBJEMU VÝROBY	50
9.4.1	Fixní náklady.....	51
9.4.2	Variabilní náklady.....	52
10	MODELOVÁNÍ NÁKLADŮ	54
10.1	SESTAVENÍ NÁKLADOVÉ FUNKCE	54
10.2	ANALÝZA BODU ZVRATU.....	55
10.3	BEZPEČNOSTNÍ PODNIKATELSKÁ REZERVA, BEZPEČNOSTNÍ KOEFICIENT.....	56
10.4	REGRESNÍ ANALÝZA.....	57
11	VYHODNOCENÍ ANALÝZY A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ.....	59
	ZÁVĚR	63
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	65
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	67
	SEZNAM OBRÁZKŮ	68
	SEZNAM TABULEK.....	69
	SEZNAM PŘÍLOH.....	70

ÚVOD

Každá společnost, ať už se jedná o výrobní či nevýrobní, má za cíl maximalizovat svoji tržní hodnotu, s čímž souvisí dosažení zisku. Pokud se chce podnik udržet v tomto vysoce konkurenčním prostředí na trhu, je jeho velkým zájmem mít co nejlepší výsledek hospodaření. To znamená mít co nejnižší náklady a co nejvyšší výnosy. Maximalizaci zisku je možné provádět buď snížením nákladů, nebo naopak zvýšením prodejní ceny vyrobených výrobků. Aby společnost produkovala zisk, musí mít více výnosů než nákladů. Pro dosažení optimálního množství nákladů slouží manažerské účetnictví, které se tímto tématem zabývá.

Z uvedených důvodů vyplývá, že je velice důležité sledovat výši nákladů v každém podniku. Proto jsem se rozhodla provést analýzu nákladů ve firmě NHKZ Steel s. r. o., kde je mým cílem rozčlenit náklady podle různých hledisek, vytvořit krátkodobé nákladové funkce pro všechna sledovaná období a stanovit bod zvratu.

Bakalářská práce se skládá ze dvou částí, a to teoretické a praktické. Teoretická část je zpracována s využitím literárních zdrojů zabývajících se danou problematikou. Obsahuje popis třech odlišných pohledů na náklady, několik nákladových členění, lišících se pohledem, který řeší. Nezbytnou součástí je charakteristika jednotlivých metod řízení nákladů, tvorba krátkodobé a dlouhodobé nákladové funkce a na závěr popis postupu u výpočtu bodu zvratu. V poslední kapitole se nachází shrnutí teoretických poznatků.

Druhá část této práce je praktická, kde jsou využity znalosti z první části, a to pro sestavení výpočtů pro nákladovou funkci a stanovení bodu zvratu. První kapitola je věnovaná představení analyzované společnosti, kde je zmínka o historii, základních údajích o firmě, organizační, majetkové a finanční struktuře, či vývoji výsledku hospodaření. Další částí je analyzování vývoje nákladů, který je pro podnik velice důležitý. Součástí analýzy je podrobné druhové členění nákladů, z nichž je poté sestavena horizontální a vertikální analýza. Nechybí ani členění nákladů podle vztahu k objemu výroby, které rozděluje náklady na variabilní a fixní složku. Poslední kapitola obsahuje modelování nákladů cílené na sestavení nákladové funkce, určení bodu zvratu, výpočet bezpečnostní podnikatelské rezervy a bezpečnostního koeficientu.

Na závěr je celá praktická část shrnuta do několika poznatků o stávajícím řízení nákladů ve firmě a jsou navržena možná doporučení pro společnost.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této práce je analýza nákladů ve společnosti NHKZ Steel s. r. o., včetně jejich vývoje ve všech sledovaných letech, konkrétně od roku 2013 do roku 2017. K tomu budou využity především výroční zprávy a podrobná interní data.

Dílčím cílem této práce je sestavení nákladové funkce, opírající se o rozdělení nákladů podle vztahu k objemu výroby s využitím vybraných metod a určení bodu zvratu ve sledovaných letech.

Teoretická část této práce bude zpracována pomocí metody kritické literární rešerše.

Do metod využitých v praktické části této práce lze zahrnout horizontální analýzu, která vyjadřuje procentuální i peněžní meziroční nárůst nákladů. Další metodou je vertikální analýza, která zobrazuje procentuální podíl jednotlivých složek nákladů k celkovým nákladům za daný rok. Tato metoda je použita ke zjištění nejvýznamnějších nákladových položek v analyzované společnosti. Náklady budou rozděleny podle druhového členění do podrobných skupin a podle členění na základě vztahu k objemu výroby, a to za využití klasifikační analýzy s pomocí odborného odhadu pracovníka firmy. Následně budou s využitím kvalifikovaného odhadu určeny krátkodobé nákladové funkce. Pro srovnání a také zjištění těsnosti vztahu nákladů a objemu výroby bude krátkodobá nákladová funkce určena také s využitím regresní analýzy. Na závěr bude využita metoda stanovení bodu zvratu zaměřená na určení kritických tržeb, při kterých jsou uhrazeny veškeré náklady společnosti a vytvořen nulový zisk.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NÁKLADY

Každý z uživatelů účetních informací chápe pojem náklady odlišně. Náklady jsou jinak vnímány v manažerském účetnictví i ve finančním účetnictví.

Rozlišujeme dvě základní pojetí nákladů:

- Finanční pojetí nákladů využíváno ve finančním účetnictví
- Manažerské pojetí nákladů uplatňované v manažerském účetnictví. (Popesko, Papadaki, 2016)

1.1 Náklady ve finančním účetnictví

Při tomto pohledu na náklady vycházíme z předpokladu, že náklad vznikne až ve chvíli, kdy zdroj zcela vyčerpá svoji užitečnost. (Král, 2010)

Finanční účetnictví je sestavováno především pro vlastníky a věřitele společnosti, kteří z těchto informací a dat zjistí hodnoty a rizika spojená s kapitálem, který plánují do podniku investovat nebo už v minulosti investovali. (Hradecký, 2008)

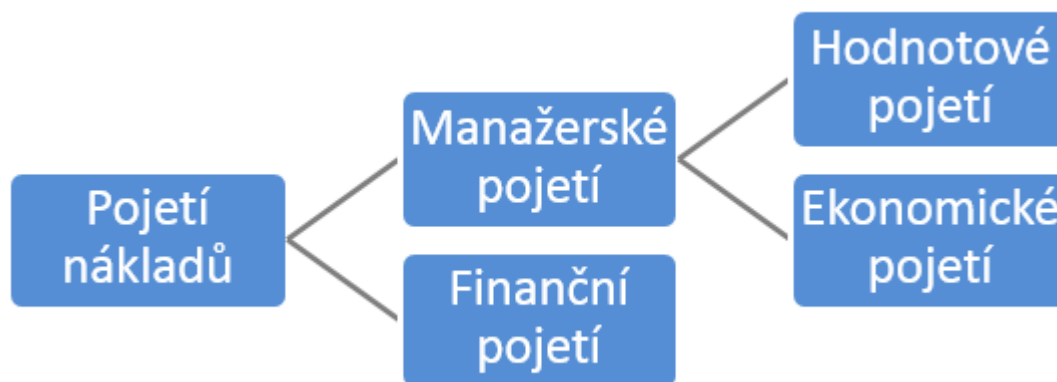
1.2 Náklady v manažerském účetnictví

Na rozdíl od finančního účetnictví se v manažerském účetnictví chápe pojem nákladů již v době, kdy byly vynaloženy ekonomické zdroje, i za předpokladu, že nebyl celkový majetek a změnila se pouze jeho struktura. (Král, 2010)

Základem manažerského účetnictví je vytvořit takové informace, které pomohou manažerům na vedoucích pozicích v podniku při závažných rozhodovacích úlohách v rámci řízení, kontroly a hodnocení celého podniku. (Hradecký, 2008)

2 POJETÍ NÁKLADŮ

Podle Popeska a Papadaki (2016) jsou náklady pomyslně rozděleny na tři pojetí, která jsou zobrazena v následujícím schématu a budou dále popsána níže.



Obrázek 1: Pojetí nákladů (Popesko, Papadaki 2016, s. 28)

2.1 Finanční pojetí nákladů

Král (2010, s. 60) ve své publikaci popisuje princip aplikace peněžní formy koloběhu prostředků, kde se vychází z předpokladu, že skutečným projevem nákladů je tržně ověřené vynaložení peněz a konečným smyslem odpovídající tržně ověřená peněžní náhrada.

V rámci finančního pojetí jsou tedy náklady chápány jako investice do výkonu, které v budoucnu zajistí náhradu peněz v původní výši. (Král, 2010)

Toto pojetí bývá nejčastěji využíváno pro externí uživatele, což znamená ve finančním účetnictví. Naopak není vhodné pro řízení a rozhodování, jelikož vždy neodráží reálné podmínky, ve kterých podnikatelská činnost probíhá. (Šoljaková, 2009)

2.2 Hodnotové pojetí nákladů

Landa (2008) ve své publikaci popisuje hodnotové pojetí jako v penězích vyjádřenou množství spotřebu ekonomických zdrojů za určitých podmínek, které existují v reálném čase vykonávání daných činností.

Nutností je zahrnovat do těchto nákladů i náklady kalkulační, jedná se o náklady, které ve finančním účetnictví zobrazovány nejsou. (Landa, 2008)

Toto pojetí zobrazuje značnou míru reálnosti ocenění jeho výše, avšak nese i velké nevýhody. Konkrétně je to situace, kdy podnik toto pojetí aplikuje a zjistí, že se nikdy nebude rovnat součet nákladů ve finančním účetnictví a součet nákladů v manažerském účetnictví, tudíž je zapotřebí využít dvouokruhovou účetní sestavu, která je mnohem složitější. (Landa, 2008)

2.3 Ekonomické pojetí nákladů

Jedná se o všechny náklady, které ve finančním účetnictví nenevidujeme, ale v rámci hodnotového a ekonomického pojetí nákladů vyčíslovány jsou, tyto jsou označovány jako implicitní. (Popesko, Papadaki, 2016)

Pro příklad uvádím kurzové ztráty – *jedná se o položku, která se ve finančním účetnictví standardně vyskytuje mezi náklady jako vyjádření rozdílu mezi výnosem v době zaúčtování a skutečným peněžním příjmem, který vzniká v důsledku změny směnných kurzů měn při prodeji výkonů do zahraničí. Toto pojetí odpovídá definici nákladů ve finančním účetnictví, nicméně z pohledu manažerského účetnictví se o náklad nejedná, protože nejde o účelně a účelově vynaložené prostředky, ale vlastně o snížení výnosů.* (Popesko, Papadaki, 2016, s. 28)

Zajišťuje informace jak pro řízení právě probíhajících procesů, tak pro potřeby rozhodování ve výběru optimálních budoucích alternativ. Toto uplatňuje nejlépe kategorie tzv. oportunitních nákladů, které jsou definovány Králem jako maximální ušlý výnos, obětovaný kvůli využití ekonomického zdroje k nejlepší zvolené alternativě. Znamená to, že oportunitní náklady nejsou reálně spotřebované, ani skutečně využité ekonomické zdroje, ale dodatečně vložené měřítko účelnosti uskutečněné volby. (Král, 2010)

3 KLASIFIKACE NÁKLADŮ

Pro účinné řízení nákladů je potřeba podrobné rozčlenění do stejnorodých skupin. Náklady je potřeba členit na základě účelové potřeby, což znamená vztahem k řešení určitých závažných rozhodnutí. (Popesko, Papadaki, 2016)

3.1 Druhové členění nákladů

Druhové členění zobrazuje informace o spotřebě vstupních ekonomických zdrojů a podílí se na souvislostech mezi rozpočtem a dalšími částmi finančního plánování podniku. Informace z něj získané jsou využívány při sestavování výkazu zisku a ztrát nebo rozpočtů a odpočtů středisek v nákladovém účetnictví. (Hradecký, 2008; Novák, 2018)

Zároveň by mělo poskytovat informace, jako od koho, kdy a jak musí podnik zajistit materiál, energie, služby, pracovní sílu a další zdroje. (Král, 2010)

Může se jednat o položky:

- Spotřeba materiálu
- Odpisy dlouhodobého majetku
- Mzdové náklady (Knápková, 2017)

Jak již bylo zmíněno, jedná se o členění nákladů do stejnorodých položek. Hradecký (2008) je řadí do následujících skupin:

- Náklady prvotní, které jsou zachyceny ihned při vstupu do podniku,
- Náklady externí, vznikají spotřebou výrobků, práce nebo služeb externími dodavateli,
- Náklady jednoduché, jsou opravdu jednoduché, tudíž už je nelze dále rozčlenit,
- Náklady druhotné, vznikající v souvislosti se spotřebou výkonů, které byly již dříve vyrobeny ve vlastním podniku,
- Náklady složené z několika druhů prvotních nákladů, ty byly spotřebovány při výrobě daného výkonu.

Toto členění je často využíváno při vykazování nákladů ve výsledovce, a to z toho důvodu, jelikož nedává podklady pro vyjadřování příčinných událostí u nákladů. Tato skutečnost vede k tomu, že konkurenti nejsou schopni analyzovat faktory podnikové efektivity, kvůli jeho nedostatečné struktuře. (Hradecký, 2008)

3.2 Účelové členění nákladů

Charakteristickým znakem pro tento typ nákladů je jejich účelovost, tudíž není problémem zjistit, na jaký účel byl jaký náklad vynaložen, proto je toto členění nákladů pro manažerské účetnictví velice důležité. Tyto náklady jsou zpravidla spojovány s jednicí daného výkonu. (Landa, 2008)

V rámci účelového členění jsou náklady promítnuty do výkazu zisku a ztrát až ve chvíli, kdy firma vykazuje výnos, ke kterému svojí činností přispěla. Náklady na správu a odbytu není ve většině případů možno přiřadit ke konkrétním výkonům, tudíž jsou ve výkazu zisku a ztrát promítnuty do období, ve kterém byly skutečně vynaloženy. I přesto, že je účelové členění nákladů pro většinu uživatelů snadnější a vhodnější, využívají druhovou strukturu výkazu zisku a ztráty. Důvodem je pravděpodobně skutečnost, že podle české účetní legislativy je v případě využívání účelového členění nákladů nutno i přesto uvádět v přílohách k účetním výkazům i druhové členění nákladů. (Knápková, 2017)

Všeobecně známé členění nákladů v rámci účelového členění na technologické a na obsluhu a řízení se využívá jen zřídka. Není vůbec snadné, spíše nereálné, určit, do jaké skupiny se náklad řadí – pokud souvisí s technologiemi, nebo byl naopak vyvoláný obsluhou jako celkem. (Popesko, Papadaki, 2016)

3.2.1 Náklady technologické

Náklady technologické jsou přizpůsobeny na konkrétní výkony, což značí to, že vznikají danou technologií výrobního procesu. (Landa, 2008; Novák, 2018)

3.2.2 Náklady na obsluhu a řízení

Náklady na obsluhu a řízení jsou využity pro vytvoření, zajištění a udržení správného a vyhovujícího průběhu výrobního procesu. Nejsou ovlivňovány tvorbou konkrétních výkonů z důvodů toho, že mají vztah k celkovému zajištění činnosti. (Fibírová, 2011; Majdúchová, 2018)

Tyto zajišťují doprovodné činnosti technologického procesu (přímo navazují na technologické náklady). (Popesko, Papadaki, 2016)

Členění nákladů na jednicové a režijní je základem především pro sestavení kalkulačního vzorce, jelikož je podniky využíváno při kalkulaci na výrobek. (Drury, 2015)

3.2.3 Jednicové náklady

Jednicové náklady představují druh technologických nákladů, který přímo souvisí s výrobným produktem. (Popesko, Papadaki, 2016)

Výše těchto nákladů bývá stanovena pomocí norem spotřeby ekonomických zdrojů, a poté oceněna. (Šoljaková, 2009)

Jednicové náklady bývají vykazovány k určitým položkám ve vztahu k zvolené jednotce výkonu. (Landa, 2008, s. 265)

3.2.4 Režijní náklady

Tyto náklady nelze přiřazovat konkrétní jednotce výkonu, jedná se o společné náklady pro druh výkonu nebo daný útvar. (Fibířová, 2011)

Při zaměření se na výrobní organizaci jsou podle Drury (2015) režijní náklady členěny do třech režii, a to do výrobní, administrativní a marketingové režie. Výrobní režie se zabývá veškerými náklady na výrobu, kromě přímých nákladů. Administrativní režie využívá náklady na správu organizace, mezi příklady zařazují: náklady na výzkum a vývoj nebo náklady na všeobecné účetnictví. A poslední režie přiřazuje náklady na objednávky, reklamu nebo marketing.

Naopak Čechová (2011) popisuje příklady režijních nákladů jako zásobovací a výrobní režii, kde všechny režijní náklady mají společnou podobu, proto jsou na jednotky výkonů přidělovány pomocí nepřímých metod. Takovou metodou rozumíme plánování nákladů dle rozvrhových základů.

3.3 Členění nákladů podle vztahu k objemu výkonů

Jedná se o podrobnější členění nákladů technologických a na obsluhu a řízení.

Na rozdíl od členění nákladů na technologické a na obsluhu a řízení je toto členění velice využíváno a zároveň užitečné. Zde je sledována reakce nákladů na změnu v objemu výkonů, která je hlavním úkolem manažerského rozhodování v rámci manažerského účetnictví. (Popesko, Papadaki, 2016)

Členění nákladů na variabilní a fixní má největší význam v operativním a taktickém řízení výroby. (Šoljaková, 2009)

3.3.1 Variabilní náklady

Mluvíme o nákladech představujících určité vklady, které lze ekonomicky rozdělit a vložit do jednotlivých procesů výroby v požadované a odpovídající výši, a to vše v čase, ve kterém jsou realizovány. (Čechová, 2011; Majdúchová, 2018)

Tyto náklady mají jednu důležitou a charakterizující vlastnost, a to že jsou opakovaně vynakládány na každou další jednotku výkonu. (Landa, 2008)

Proporcionální náklady

Proporcionální náklady se mění přímo úměrně s objemem výkonů, přírůstkové náklady se tedy nemění a zůstávají stejné. (Landa, 2008; Kocmanová, 2013)

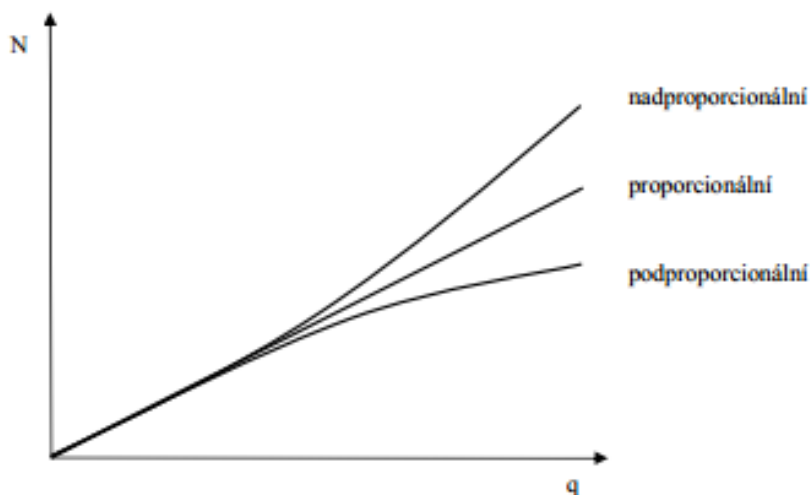
Úkolová mzda dělníků, energie spotřebovaná na obsluhu výrobních strojů – představují nej-důležitější část variabilních nákladů. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 38)

Podproporcionální náklady

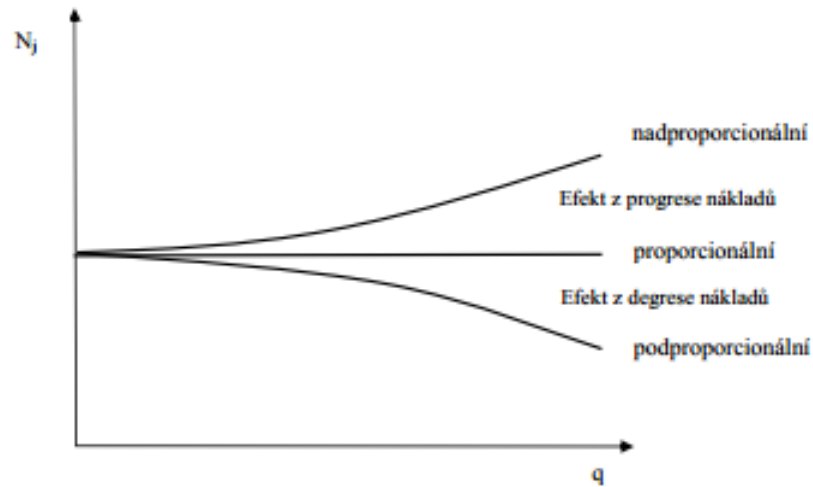
Zde se náklady zvyšují s růstem objemu výkonů, avšak pomalejším tempem než u proporcionálních nákladů. Přírůstkové náklady s každou další jednotkou objemu postupně klesají. (Landa, 2008; Kocmanová, 2013)

Nadproporcionální náklady

Jedná se o typ nákladů, které rostou rychleji než objem produkce. Jako příklad uvádím dle publikace Popeska, Papadaki (2016, s. 38) *mzdové náklady výrobních dělníků za noční a víkendové pracovní směny.*



Obrázek 2: Průběh celkových VN (Zámečník, 2007, s. 23)



Obrázek 3: Průběh jednotkových VN (Zámečník, 2007, s. 23)

3.3.2 Fixní náklady

Celkové fixní náklady zůstávají při odlišných úrovních aktivit podniku neměnné. Zatímco jednotkové fixní náklady se s rostoucím objemem výkonů snižují. (Šoljaková, 2009; Kocmanová, 2013)

Zmíněné náklady se v určitou dobu objemu produkce zastaví a již zůstávají neměnné, tudíž je zřejmé, že čím nižší objem produkce podnik vyrobí, tím vyšší část fixních nákladů bude připadat na jeden výrobek. Opačnou situaci nazýváme tzv. degrese fixních nákladů, kdy se objem výroby zvyšuje, tudíž fixní náklady na jednici klesají.

Postupné snižování průměrných nákladů je v literatuře Kocmanové (2013) nazýváno jako relativní úspora nákladů. A je vypočítána následujícím vzorcem:

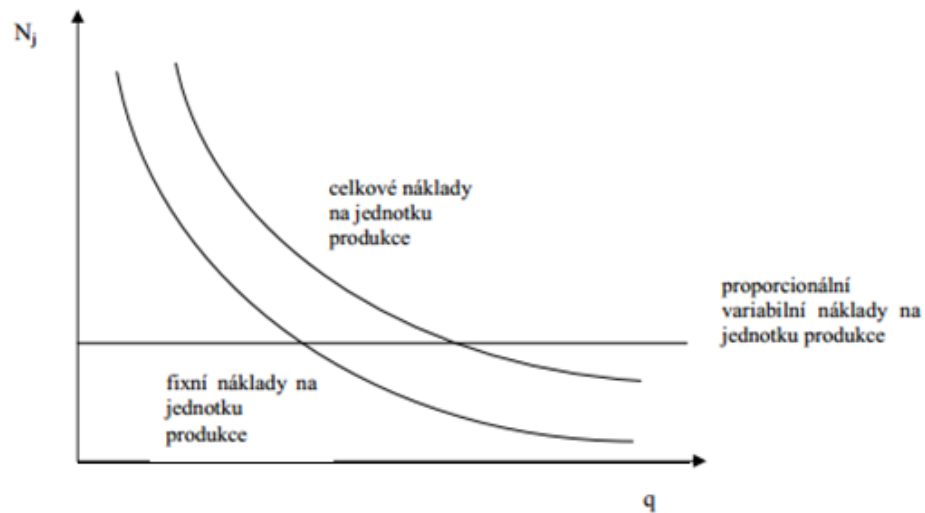
$$U = FN * (k - 1)$$

kde:

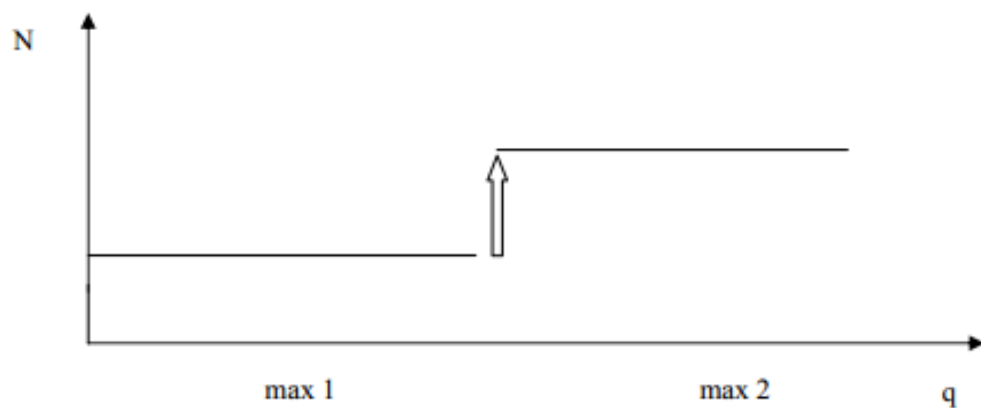
U = relativní úspora fixních nákladů

FN = fixní náklady

k = koeficient růstu objemu výroby



Obrázek 4: Degrese nákladů (Zámečník, 2007, s. 26)



Obrázek 5: Celkové fixní náklady (Zámečník, 2007, s. 24)

3.3.3 Smíšené náklady

- Semi-variabilní náklady jsou takové, které obsahují část jak fixních, tak i variabilních nákladů.
- Semi-fixní náklady jsou do dané hodnoty pouze fixního charakteru, při překročení však skokově narůstají, pro příklad uvádím náklady na pronájem či odpisy výrobních strojů.

- Sticky cost - jev, kdy náklady při růstu objemu produkce rostou, ale při poklesu objemu produkce je jejich pokles proporcionálně nižší než při růstu objemu výkonu. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 40)

Tato situace souvisí výhradně s manažerským rozhodováním, kdy při růstu objemu výkonů je jasná potřeba zapojení dalších zdrojů, avšak při následném poklesu objemu výroby se už nejeví potřebné snížit náklady. (Popesko, Papadaki, 2016)

3.4 Členění nákladů z pohledu manažerského rozhodování

Toto členění nákladů nelze stanovovat pomocí minulých účetních dat. Je nutností, aby se vztahovalo k manažerskému rozhodování, a to aby se vztahovalo k budoucnosti. (Drury, 2015)

3.4.1 Relevantní náklady

Náklady, které se v závislosti na rozhodnutí mění. Rozlišujeme několik typů, a to přímé relevantní náklady, ty přímo souvisejí s danou variantou, imputované náklady, tyto náklady v rámci daného rozhodnutí ovlivní výsledky účetní jednotky v širších souvislostech a posledním druhem jsou odložené náklady, takové ovlivňují strategické působení podniku.

Specifickou formou relevantních nákladů jsou rozdílové náklady. Ta vyjadřuje rozdíl nákladů před plánovanou změnou a po realizaci změny. (Strouhal, 2012)

3.4.2 Irelevantní náklady

Náklady, které nezávisí na manažerském rozhodnutí, jelikož se ani tak nezmění.

Uvádím jeden z příkladů: pokud se setkáte s možností volby cesty vlastním autem nebo veřejnou dopravou, daň z automobilu a náklady na pojištění jsou bezvýznamné, protože zůstávají stejné bez ohledu na to, zda vozidlo používáte pro tuto cestu. Náklady na pohonné hmoty se však budou lišit v závislosti na zvolené alternativě a tyto náklady budou důležité pro rozhodování. (Drury, 2015)

3.4.3 Utopené náklady

Jde o náklady, které již byly vynaloženy v minulosti a které nemohou být změněny rozhodnutím, které by bylo učiněno v budoucnosti. Jde o další podobu irelevantních nákladů. (Drury, 2015; Taschner a Charifzadeh, 2016)

3.4.4 Oportunitní náklady

Jde o speciální kategorii, která vychází z odlišného pojetí nákladů ve finančním a manažerském účetnictví, jak bylo popsáno již dříve v prvních kapitolách.

Součástí ekonomického pojetí nákladů jsou položky evidovány v odlišné výši, jak je uvedeno v účetnictví, nebo tam dokonce nejsou vůbec. Tímto typem nákladů jsou implicitní, opakem jsou náklady vykazované ve finančním účetnictví v přesné a plné výši, ty nazýváme explicitními. (Popesko, Papadaki, 2015)

Z publikace Popeska, Papadaki (2015, s. 50) vyplývá, že oportunitní náklady *představují hodnotu ušlého příjmu z alternativy, jejíž přijetí bylo akceptováním zvolené alternativy zne-možněno*. Jiný název pro oportunitní náklady je „náklady obětované nebo ušlé příležitosti“, značí tedy ušlý zisk z rozhodnutí, které nebylo podnikem po všech debatách přijato. Samozřejmostí je, že je není možné zahlédnout ve finančním účetnictví, z čehož vyplývá, že se řadí mezi implicitní typ nákladů.

3.5 Kalkulační členění nákladů

V tomto členění nákladů budou rozděleny na přímé a nepřímé, což je dělení vyhovující k sestavení kalkulací. Souvisí to s náklady, které jsou spojeny s druhem výkonu = k více jedním. (Fibírová, 2011, Popesko, Papadaki, 2016)

3.5.1 Přímé náklady

Náklady přímo související s fyzickým výrobkem. Jde třeba o dřevo využití u všemožných typů nábytku – židlí, stolů, ale také o práci při přeměně surovin na výrobek. (Drury, 2015; Novák, 2018)

3.5.2 Nepřímé náklady

Tyto náklady se nevztahují přímo k jednomu druhu výkonu a zajišťují průběh podnikatelského procesu v širších souvislostech, jedná se třeba o pronájem výrobní haly a odpisy výrobních strojů. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 36)

4 MODELOVÁNÍ NÁKLADŮ

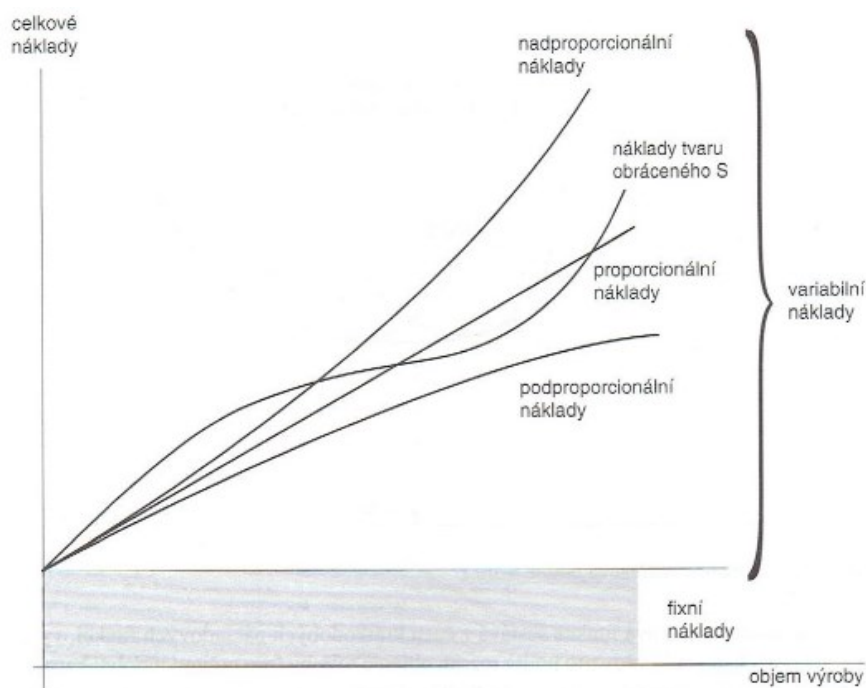
Pro budoucí vývoj a možnost regulace nákladů existuje v různých moderních metodách řízení nákladů mnoho způsobů pro jejich modelování. (Popesko, Papadaki, 2016)

4.1 Nákladová funkce

Nákladová funkce vyjadřuje vztah mezi náklady a objemem výroby, za pomoci matematických forem. Jak již bylo dříve popsáno, náklady, které se vyvíjejí přímo úměrně s objemem výkonů, jsou nazývány proporcionální, v grafu jsou znázorněny přímkou. Nadproporcionální náklady rostou rychleji než objem výroby, v grafu jsou odlišeny křivkou rostoucí zleva doprava. Opačný příklad, kdy náklady rostou s objemem výroby pomaleji, nazýváme podproporcionální. Zkombinováním všech třech funkcí dohromady vzniká nákladová funkce. (Landa, 2008; Zámečník, 2007)

4.1.1 Krátkodobá nákladová funkce

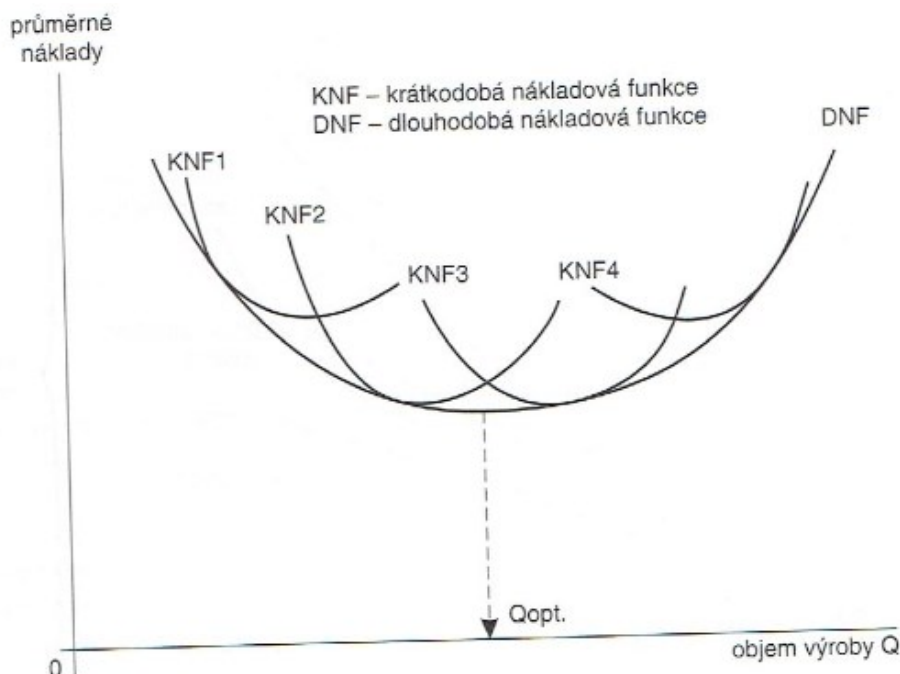
Tato charakterizuje průběh nákladů v krátkém období. V tomto časovém úseku je možné pozměnit pouze některé výrobní činitele, ostatní činitele už zůstávají neměnné. Objem výroby je tedy limitován danou výrobní kapacitou stroje či podniku, kterou právě určují neměnné výrobní činitele. Využívána je především v běžném operativním řízení, a to při analýze bodu zvratu. (Synek, 2011)



Obrázek 6: Průběh celkových nákladů (Synek, 2011, s. 91)

4.1.2 Dlouhodobá nákladová funkce

Sleduje průběh nákladů v dlouhém období, tudíž takovém, kdy lze měnit všechny výrobní činitele, na rozdíl od krátkodobé nákladové funkce. V dlouhodobé nákladové funkci se nevyskytují fixní náklady, proto zde pracujeme pouze s průměrnými a marginálními náklady. Při pohledu na graf dlouhodobé nákladové funkce vidíme, že se skládá z částí krátkodobých nákladových funkcí, ty zobrazují průběh nákladů vždy v daném rozsahu objemu výroby. Na obrázku vidíme charakteristický U-tvar dlouhodobé funkce, tento tvar je pro většinu výrobních odvětví typický, avšak někdy dochází i ke tvaru L, nebo dokonce tvaru hyperboly. (Zámečník, 2007)



Obrázek 7: Dlouhodobá nákladová funkce (Synek, 2011, s. 92)

4.2 Metody stanovování nákladových funkcí

Pro správné a úplné sestavení nákladové funkce je zapotřebí znát výši fixních i variabilních nákladů. Nákladová funkce znázorňuje vztah nákladů a objemu výroby, který vyjádříme pomocí matematických vztahů.

Nejčastěji jsou v praxi využívány tyto tři matematické vztahy:

- Kvadratická funkce využívána v souvislosti s podproporcionálními náklady:

$$y = a + b - cx^2$$

- Lineární funkce pro proporcionální náklady:

$$y = a + bx$$

- Kvadratická funkce pro nadproporcionální funkci:

$$y = a + bx + cx^2$$

Kde:

y = celkové náklady

a = odhad fixních nákladů

b, c = variabilní náklady na jednotku produkce

x = objem produkce (Synek, 2011)

4.2.1 Klasifikační analýza

Tato metoda stojí na správném rozřazení jednotlivých položek na fixní a variabilní náklady, na základě jejich změny či neměnnosti při změně objemu výroby. (Strouhal, 2012)

Je důležité nezapomenout na odlišnost jednotlivých firem, tudíž některé rozlišení druhů nákladů bude odlišné podle oboru, ve kterém firma podniká. Řídíme se konkrétními fakty o firmě, podle kterých poté náklady členíme. (Zámečník, 2007)

4.2.2 Metoda dvou období

Základním úkolem této metody je vymezit dvě období za daný účetní rok, budeme se zajímat o dobu, kdy byl objem výroby nejvyšší a dobu kdy byl objem výroby nejnižší. Musíme však myslet na to, že se nesmí v žádném případě jednat o mimořádné období (na mysli mám celozávodní dovolenou), takové údaje by nesmyslně zkreslily všechny výsledky. V tento okamžik nám vyplynuly dvě rovnice o dvou neznámých, ze kterých vypočítáme potřebné parametry.

$$CN_1 = a + b * Q_1$$

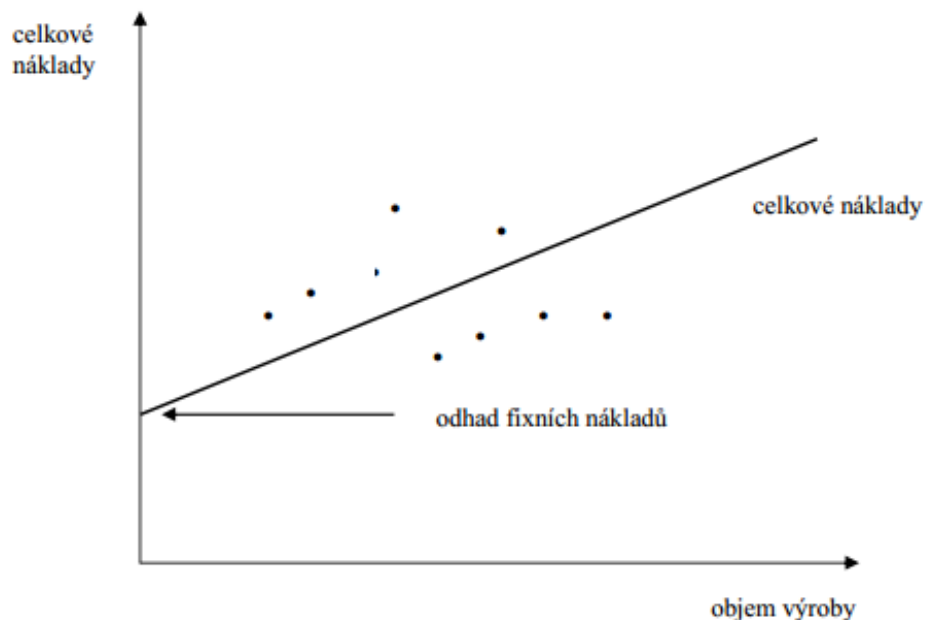
$$CN_2 = a + b * Q_2$$

(Strouhal, 2012, s. 75; Taušl Procházková a Jelínková, 2018)

Při výpočtech touto metodou je pro podnik nevýhodné to, že všechna čísla závisí pouze na dvou obdobích, takže je velice snadné dojít ke zkresleným výsledkům. Pro podrobnější a spolehlivější výpočet se doporučuje tuto metodu kombinovat s grafickou, konkrétně s využitím bodového diagramu. (Zámečník, 2007; Kocmanová, 2013)

4.2.3 Grafická metoda

Další možností pro odvození nákladové osy je tzv. bodový diagram. Na osu x znázorníme objemy výroby, na osu y náklady. Každé střetnutí dvou hodnot je zakresleno jedním bodem. Následně zakreslíme přímku nebo křivku mezi body tak, aby od ní byly všechny body co nejméně vzdáleny. Pokud se tak opravdu stane, znamená to, že existuje určitá závislost nákladů na objemu výroby. Díky grafické metodě je možné zjistit extrémní hodnoty, jako příklad uvádím skok fixních nákladů, který může být způsoben rozšířením výrobní kapacity. (Zámečník, 2007; Taušl Procházková a Jelínková, 2018)



Obrázek 8: Bodový diagram (Zámečník, 2007, s. 41)

4.2.4 Metoda regresní a korelační analýzy

Poslední a zároveň nejpřesnější metoda pro určení nákladové funkce. V rámci této metody je možné zjistit nelineární nákladové funkce, ověřit spolehlivost již dříve zjištěných funkcí nebo určit předběžné odhady chyb u zjišťovaných hodnot.

Parametry vypočítáme pomocí těchto vzorců:

$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

$$a = y - bx$$

Kde:

x = objem produkce

n = počet sledovaných období

y = náklady

Vzorec na výpočet korelačního koeficientu:

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

V tomto vztahu platí, že čím je r bližší jedné, tím lépe daná přímka vystihuje vývoj nákladů firmy. Tyto výpočty se v dnešní době provádějí výhradně za pomoci počítačových programů. (Synek, 2011; Taschner a Charifzadeh, 2016)

5 ANALÝZA BODU ZVRATU

Bod zvratu bývá vysvětlován různými definicemi, uvádím dle publikace Holečkové (2008, s. 95) *bod, při kterém nemá podnik ztrátu a ani nedosahuje zisku, tudíž jsou celkové náklady hrazeny celkovými výnosy.*

Pomocí této analýzy zjišťujeme, při jakém objemu výroby se budou tržby rovnat nákladům a v jakém okamžiku zvýšení objemu výroby bude produkován zisk. Pro výpočet bodu zvratu je velice důležité rozčlenění nákladů na variabilní a fixní část, a poté lze zjistit bod zvratu jak v naturálních, tak i v peněžních jednotkách. (Holečková, 2008)

Při odečtení jednotkových variabilních nákladů výkonu (b) od ceny výkonu (p) získáme částku, která podniku zůstane i po prodeji výrobků. Částka slouží nejprve na úhradu fixních nákladů, až po plné úhradě může podnik zbylé prostředky využít k vytváření zisku pro budoucí rozvoj podniku. (Popesko, Papadaki, 2016)

Vzorec pro výpočet bodu zvratu je v publikaci Popesko, Papadaki (2016) uveden takto:

$$q (BZ) = \frac{FN}{p - b}$$

Kde:

$q (BZ)$	objem výkonů v měrných jednotkách, při němž dosahujeme bodu zvratu
FN	celkové fixní náklady podniku
p	cena za jednotku výkonu
b	jednotkové variabilní náklady

Rozdílem ceny a variabilních nákladů nám vzniká příspěvek na úhradu, jinak také označován jako krycí příspěvek. Jednotkový příspěvek na úhradu bychom tedy vypočítali podle vztahu:

$$u = p - b$$

Při sečtení všech provedených výkonů můžeme vypočítat celkový příspěvek na úhradu, a to tak, že od celkových tržeb odečteme celkové variabilní náklady:

$$U = T - VN$$

Při modelování nákladů se velice často setkáme s nějakým problémem, který nám nedovolí využít analýzu bodu zvratu v základní variantě. Jedním z nich je taková situace, kdy je objem

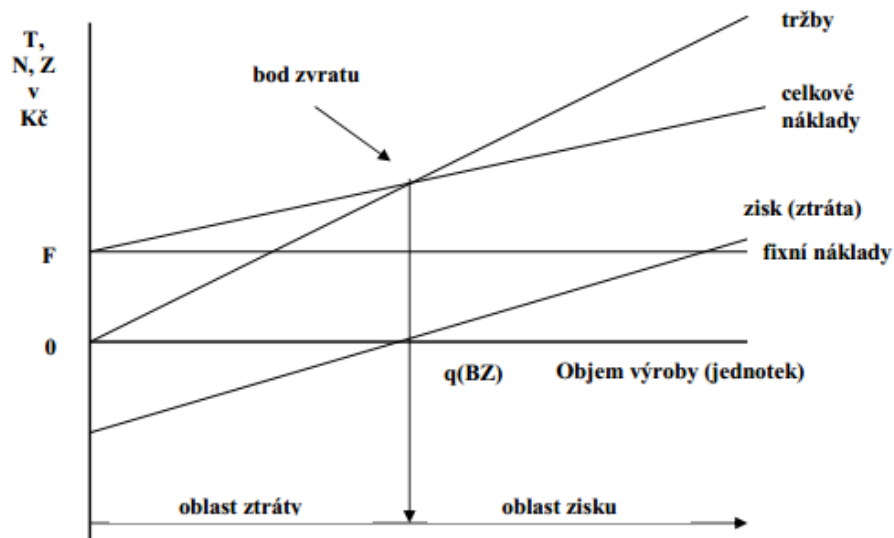
výkonů podniku stanovován v naturálních jednotkách, avšak pro použití základního modelu je nutná homogenita výrobků. Ve firmě by se jednalo o to, že produkuje pouze jeden typ výrobku. Pokud tedy nastane situace, kdy podnik produkuje různorodé zboží, je nutné využít tzv. globální nákladovou funkci, kde nevyjádříme variabilní náklady v peněžní hodnotě, ale za pomoci tzv. poměrového ukazatele variabilních nákladů. Tento ukazatel zobrazuje podíl variabilních nákladů na celkové produkci. Tento vztah vyjádříme pomocí:

$$h = \frac{VN}{Q} \quad BZ = \frac{FN}{1-h}$$

h	haléřový ukazatel
VN	variabilní náklady
Q	objem výroby
BZ	bod zvratu
FN	fixní náklady

(Popesko, Papadaki, 2016)

Zde je uveden bod zvratu pomocí grafického vyjádření:



Obrázek 9: Bod zvratu (Zámečník, 2007, s. 47)

5.1 Bezpečnostní podnikatelská rezerva

Tento ukazatel úzce souvisí s výpočtem bodu zvratu. Zobrazuje hodnotu, o kolik se mohou snížit výnosy v případě, kdy se podnik dostane až na úroveň bodu zvratu. Pro účely zobrazení BPR v procentech slouží bezpečnostní koeficient.

$$BPR = CV - CV_{BZ}$$

Kde:

CV celkové výnosy

CV_{BZ} celkové výnosy bodu zvratu

(Synek, 2011)

6 VERTIKÁLNÍ A HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA

Jedná se o upravená a zjednodušená data, ve většině případů zjištěná z účetních závěrek podniku k účelu zhodnocení ekonomické situace podniku. Upozorňují na hodnoty, které je potřeba dále analyzovat. (Landa, 2008)

Nutností je mít k dispozici dostatečně velkou časovou řadu údajů, doporučovány jsou minimálně tři účetní období. Znat také situaci podniku, a to z důvodu, zda během sledovaných let nedošlo k mimořádným událostem. (Taušl Procházková a Jelínková, 2018)

6.1 Vertikální analýza

Vertikální analýza zjišťuje procentní podíl jednotlivých položek z daného celku. Z tohoto důvodu bývá často nazývána strukturální analýzou. (Holečková, 2008)

6.2 Horizontální analýza

Tato řeší změny absolutních ukazatelů v čase, výsledné hodnoty je možné vyjádřit peněžně nebo v procentech. (Holečková, 2008)

7 SHRUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

Teoretická část byla vypracována na základě využití literárních zdrojů, zabývajících se nákladovou problematikou.

V první části je obsažena základní charakteristika nákladů, ať už z pohledu finančního, či manažerského účetnictví, včetně třech pohledů na pojetí nákladů. Konkrétně se jedná o finanční pojetí, kde jsou náklady chápány jako investice do výkonu a v budoucnu od nich lze očekávat finanční náhradu v plné výši. Druhým pojetím je hodnotové, které lze chápat jako v penězích vyjádřenou množstevní spotřebu ekonomických zdrojů, a posledním pohledem na pojetí nákladů je ekonomické pojetí, které není zachyceno ve finančním účetnictví a jedná se o implicitní náklady.

Další část této práce se zabývá několika druhy klasifikací nákladů. Nejprve je popsáno druhové členění, toto zobrazuje informace o spotřebě vstupních ekonomických zdrojů. Na jeho základě podnik zjistí od koho, kdy a jak musí zabezpečit materiál, energii či služby. Klasifikace nákladů popisuje také jejich členění, které poskytuje jasný účel, na který byl náklad vynaložen. Toto členění dále rozdělujeme na náklady technologické, náklady na obsluhu a řízení, jednicové náklady a režijní náklady. Třetí možností klasifikace nákladů, která je součástí teoretické části této práce, je členění nákladů podle vztahu k objemu výkonů. Zde se jedná o členění na náklady fixní, variabilní a smíšené. Tato podkapitola, stejně jako několik dalších, je doplněna o důležité grafy, potřebné k pochopení dané problematiky. Další členění nákladů je z pohledu manažerského rozhodování, které stanovujeme na základě minulých účetních dat. Konkrétně hovoříme o relevantních, irrelevantních, utopených a oportunitních nákladech. Posledním je kalkulační členění, kde jsou náklady rozděleny pouze na přímé a nepřímé.

Poslední částí práce je modelování nákladů, které je nejčastěji využíváno pro budoucí vývoj, či případnou regulaci nákladů. Pro modelování nákladů jsou využívány nákladové funkce, které členíme na krátkodobé a dlouhodobé. Zvláštní podkapitolou jsou metody pro stanovení nákladové funkce, které známe celkem čtyři, a to klasifikační analýzu, metodu dvou období, grafickou metodu a regresní analýzu. Na tuto problematiku navazuje analýza bodu zvratu, která zjišťuje okamžik, kdy se tržby rovnají nákladům, a následně kdy firma produkuje zisk nebo ztrátu.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

8 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

V této kapitole je představena firma NHKZ Steel s.r.o., počínaje základními údaji o společnosti, její organizační struktuře a počtu zaměstnanců, až po majetkovou a finanční strukturu, nebo vývoj výsledku hospodaření.

8.1 Základní údaje o společnosti

Obchodní jméno:	NHKZ Steel s. r. o.
IČO:	28637801
DIČ:	CZ28637801
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Vznik:	18. 10. 2010
Sídlo:	Lázeňská 557, 789 61 BLUDOV
Počet jednatelů:	3
Počet zaměstnanců:	23
Hlavní předmět činnosti:	25620 – Obrábění



Obrázek 10: Logo společnosti (web. stránky společnosti)

8.2 Historie společnosti

Analyzovaná firma NHKZ Steel s.r.o. byla založena třemi jednateli zapsáním do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Ostravě, dne 18. 10. 2010. Nabízí zakázkovou strojírenskou výrobu v oblastech konstrukčních prací, naprogramování i samotné výroby na nej-různějších moderních technologiích. Nejčastějšími výrobky v této firmě jsou lisovací nástroje, formy, svařovací, frézovací a měrové přípravky a jiné strojní díly.

První sídlo měla společnost v pronajatých prostorech ve vesnici Rovensko, která se nachází nedaleko města Zábřeh na Moravě. Nejprve firma začínala s vývojem, konstrukcí a výrobou

nástrojů určených pro stříhání a tváření plechů zastudena. Zároveň řešila vývoj a konstrukci svařovacích, frézovacích a měrových přípravků dle požadavků zákazníka.

V průběhu let se společnosti daří rozšiřovat jak nabídku služeb, tak i strojový park, který k nim potřebují, s čímž souvisí i růst kvalifikovaných pracovníků obsluhujících dané technologie. Kromě investic do nových technologií pořizuje podnik další softwary potřebné pro svoji existenci. V roce 2013 společnost koupila moderní technologii 3D laserového řezání, čímž razantně zkrátila dobu dodání výrobku zákazníkovi a uvedla na trh v České republice zcela nový způsob výroby.

Zlomový byl pro podnik rok 2014, kdy se rozhodli o pořízení vlastní nemovitosti a odchodu z pronajatých prostor. Nemovitost byla ve špatném stavu, a tak proběhla nezbytná rekonstrukce, která se zvládla za velmi krátký čas, tudíž v srpnu 2014 byl možný přesun do nových prostor firmy NHKZ Steel s.r.o.

Dalším důležitým okamžikem byl rok 2015, kdy se podnik stal mateřskou společností firmy IMV Design s. r. o. s 65% podílem. Dceřiné společnosti byly zrekonstruovány další prostory v areálu podniku a ty má nyní IMV Design s. r. o. v pronájmu. Firmy si vzájemně vypomáhají v některých zakázkách, jelikož nově založená společnost se zabývá vývojem, laserovou technologií, průmyslovou automatizací a robotizací. Následující rok byl věnován především vývoji dceřiné společnosti.

Nákupem nových technologií a prostor pro své podnikání firma využila především dlouhodobých bankovních úvěrů, tudíž bylo pro podnik důležité, když v roce 2017 proběhlo schválení v rámci dotačního programu z Evropské unie a společnost dostala 45 % finančních prostředků na pořízení dalších čtyř nových technologií.

Produkty, které firma vyrábí, mají své využití v několika oborech, a to jako náhradní díly strojů v automobilovém, hutním, chemickém, potravinářském a cihlářském průmyslu.

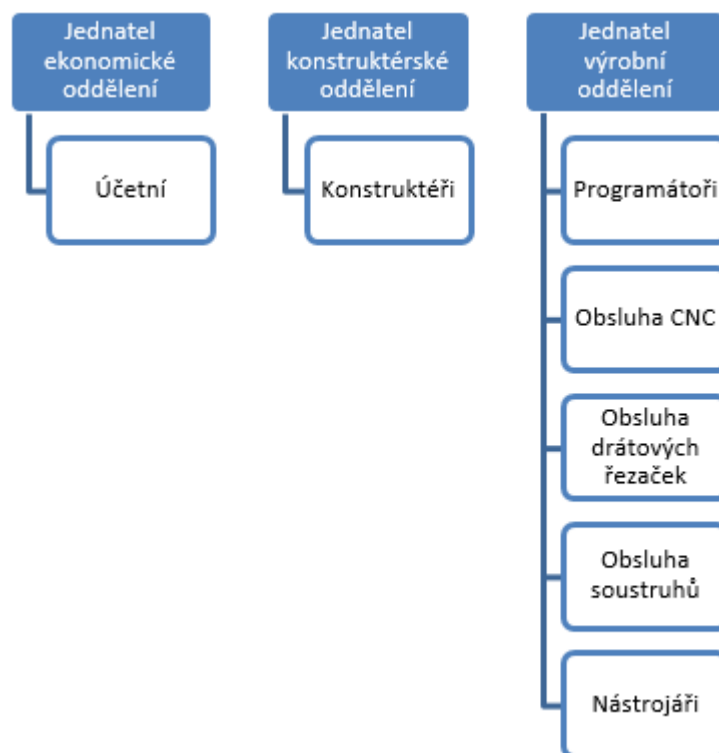
8.3 Organizační struktura

Tato podkapitola obsahuje vývoj počtu zaměstnanců během pěti sledovaných let. Lze si povšimnout toho, že v loňském roce ve firmě pracovalo 23 zaměstnanců a tento počet se drží již 3 roky. Druhou částí této podkapitoly je organizační struktura firmy, kdy v jejím čele stojí tři jednatelé a chod podniku mají mezi sebou rozdělený.

Tabulka 1: Vývoj počtu zaměstnanců (vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017
vývoj počtu zaměstnanců	10	17	23	23	23

Tato tabulka znázorňuje vývoj počtu zaměstnanců ve firmě během pěti sledovaných období. Z důvodu rostoucích výrobních kapacit, neustálého rozšiřování strojního parku a vývoje celého podniku je počet zaměstnanců rostoucího charakteru. V průběhu roku jsou však ještě přijímáni pracovníci na dohody o provedení práce, aby doplnili chybějící kapacity při velkém počtu zakázek pro odběratele.



Obrázek 11: Organizační struktura podniku (vlastní zpracování)

Firma byla založena třemi jednateli, kteří stojí v čele společnosti. Každý z nich má na starosti vedení a organizaci jednoho oddělení. První z jednatelů se zabývá ekonomickým oddělením a je hlavním nadřízeným pro dvě účetní, které v této firmě obstarávají účetní agendu. Druhý jednatel je vedoucí konstruktérského oddělení a zadává úkoly konstruktérům. Poslední z jednatelů obstarává chod výrobního oddělení, pod které spadají programátoři, obsluha CNC, obsluha drátových řezaček, obsluha soustruhů a nástrojáři.

Mimo tuto strukturu stojí uklízečka, údržbář a řidič, taktéž zaměstnaní touto společností, avšak za jejich práci a organizaci zodpovídají všichni jednatelé a na jejich řízení se podílejí dohromady.

8.4 Majetková a finanční struktura

V této podkapitole je popsána finanční i majetková struktura společnosti, včetně některých detailů zjištěných ve sledované firmě.

8.4.1 Majetková struktura

Tato tabulka obsahuje číselné údaje o majetkové struktuře podniku, které byly převzaty z výročních zpráv NHKZ Steel s.r.o.

Tabulka 2: Majetková struktura podniku (vlastní zpracování, v tis. Kč)

	2013	2014	2015	2016	2017
Dlouhodobý nehmotný majetek	533	554	289	217	105
Dlouhodobý hmotný majetek	3 483	20 964	21 446	21 224	28 319
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	181	181	731
Dlouhodobý majetek celkem	4 016	21 518	21 916	21 622	29 155
Zásoby	1 565	1 103	3 735	5 488	2 393
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	773	5 703	4 948	1 557	6 554
Finanční majetek	2 535	145	272	0	0
Oběžný majetek celkem	4 873	6 951	8 955	7 045	8 947
Časové rozlišení	2 335	1 974	1 040	1 001	444
AKTIVA CELKEM	11 224	30 443	31 911	31 367	41 187

Z následující tabulky lze rozpoznat, že ve sledovaných pěti letech vzrostl dlouhodobý majetek firmy více než o sedminásobek původní hodnoty. Tato situace je zapříčiněna neustálým nákupem nových technologií, potřebných k zajištění výrobního procesu. Dlouhodobý nehmotný majetek se skládá z nakoupených softwarových licencí, které dle tabulky byly nakoupeny v počátcích firmy a teď se postupně odepisují. Jak bylo výše zmíněno, v roce 2015 byla založena dceřiná společnost IMV Design s.r.o., což vidíme i v tabulce, kde vzrostl DFM z 0 na 181 tis., toto představuje podíl společnosti. V roce 2017 lze zpozorovat další nárůst DFM, který vyjadřuje poskytnutý příplatek do ostatních kapitálových fondů dceřiné společ-

nosti ve výši 550 tis., tento příplatek poskytla NHKZ Steel s. r. o. jakožto mateřská společnost, jelikož IMV Design s. r. o. vykazala ztrátu. Příplatkem byl tedy dorovnán základní kapitál společnosti, tudíž nedošlo v dceřiné společnosti ke ztrátě.

Zatímco v roce 2013 byl podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech pouhých 35,8 %, v posledním sledovaném roce už je podíl 70,9 % DM na celkových aktivech, tudíž vzrostl o dvojnásobek.

Podnik vlastní minimum zásob v podobě skladovaného zboží či materiálu. Velké množství položek, které jsou v tabulce uvedené jako zásoby, jsou hodnoty nedokončené výroby, které se na konci účetního období musí vyčíslit a v dalším roce jsou opět odečteny, zhotoveny a předány zákazníkovi. S tím souvisí položka krátkodobých pohledávek, protože podnik inkasuje objednávku až po úplném zpracování a předání, tudíž čím jsou vyšší zásoby, tím také narůstají krátkodobé pohledávky.

V tabulce č. 2 lze vidět v obdobích 2014/2015 a 2015/2016 prudký pokles krátkodobých pohledávek, toto označuje zlepšení platební schopnosti odběratelů, kteří v těchto letech zaplatili včas, tudíž na konci roku mohl podnik vykázat viditelně nižší pohledávky.

Podle tabulky je zřejmé, že v analyzovaných letech aktiva stále narůstají, až na malý výkyv v roce 2016, kde se však jedná o zanedbatelný rozdíl.

8.4.2 Finanční struktura

V tabulce č. 3 je zachycena finanční struktura podniku, která je zpracována podle výročních zpráv za všech pět analyzovaných let.

Tabulka 3: Finanční struktura podniku (vlastní zpracování, v tis. Kč)

	2013	2014	2015	2016	2017
Základní kapitál	200	200	200	200	200
Kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Fondy ze zisku	20	20	20	20	20
VH z minulých let	784	3 633	6 514	8 015	7 108
VH běžného účetního období	5 099	3 116	478	94	1 767
Vlastní kapitál celkem	6 103	6 969	7 212	8 329	9 095
Rezervy	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky (bank.úv.)	1 204	9 141	12 437	11 172	14 110
Krátkodobé závazky	3 825	12 652	10 544	11 801	14 731
Závazky celkem	5 029	21 793	22 981	22 973	28 841
Časové rozlišení	92	1 681	1 718	65	3 251
PASIVA CELKEM	11 224	30 443	31 911	31 367	41 187

V rámci finanční struktury podniku NHKZ Steel s. r. o. je důležité zaměřit pozornost na množství cizích zdrojů. Až na výjimku v roce 2016 cizí zdroje stále narůstají, což je zapříčiněno dlouhodobými úvěry, které bankovní instituce poskytly firmě na nákup nových moderních technologií a především na vlastní prostory k podnikání.

Procentuální podíl dlouhodobých závazků, tedy bankovních úvěrů, na celkových pasivech byl ve sledovaných letech následující: v roce 2013 se jednalo pouze o 10,73 %, v roce 2014 už dlouhodobé úvěry vzrostly na 30,03 %, tento růst, jak již bylo řečeno, byl zapříčiněn pořízením nových technologií, což platí i pro další roky. Nejvyšší podíl na pasivech měly bankovní úvěry v roce 2015, a to necelých 39 %, další rok byl zaznamenán mírný pokles na 35,62 % a poslední sledovaný rok tvořily půjčky podniku 34,26 % z celkových pasiv.

S výhledem do budoucna je nutné konstatovat, že by pro firmu bylo poměrně riskantní žádat o další bankovní úvěry, dokud alespoň některé dosavadní nesplatí.

8.5 Vývoj hospodářského výsledku

V této podkapitole bude sledován vývoj výsledku hospodaření v období 2013 – 2017, včetně daně z příjmu.

Tabulka 4: Vývoj hospodářského výsledku (vlastní zpracování, v tis. Kč)

	2013	2014	2015	2016	2017
VH z hospodářské činnosti	6 342	4 233	1 031	750	2 733
VH z finanční činnosti	-159	-528	-540	-450	-603
VH za účetní období před zdaněním	6 183	3 705	491	300	2 130
Daň z příjmu	1 096	589	13	206	363
VH běžného účetního období	5 099	3 116	478	94	1 767

V průběhu let 2013 až 2017 nedošlo v podniku ke ztrátě, tudíž každým rokem dosahovala společnost kladného výsledku hospodaření. Daň z příjmu přímo kopíruje vývoj hospodářského výsledku. V každém roce si lze také všimnout záporného výsledku hospodaření z finanční činnosti, který je způsobený placením vysokých nákladových úroků z důvodu půjček u bankovních institucí.

V roce 2017 je vidět více jak trojnásobný růst výsledku hospodaření za běžné účetní období, což naznačuje tomu, že se již firma ustálila, nebude přibývat dlouhodobých úvěrů, právě naopak bude ubývat a poroste výsledek hospodaření.

9 ANALÝZA NÁKLADŮ VE FIRMĚ NHKZ STEEL S.R.O.

Tato kapitola je rozdělena na čtyři části, nejprve je tabulkou i slovně popsán vývoj nákladů za roky 2013 – 2017, kde je převážně kladen důraz na největší výkyvy v průběhu let. V druhé části jsou náklady rozděleny podle druhového členění a zde i velice podrobně znázorněny. Další částí 9. kapitoly je vertikální a horizontální analýza, která zachycuje procentní změny ve sledovaných letech a procentní složení jednotlivých druhů nákladů vzhledem k celkovým nákladům. Jako poslední je zde zobrazeno členění nákladů podle vztahu k objemu výroby, což v praxi znamená rozdělení nákladů na variabilní a fixní část pomocí vybrané metody, v tomto případě pomocí klasifikační analýzy.

9.1 Vývoj nákladů

V následující podkapitole je představen vývoj nákladů v rámci pěti sledovaných období, a to podle druhového členění. Součástí je i popis změn, včetně jejich zdůvodnění.

Tabulka 5: Vývoj nákladů podniku (vlastní zpracování, v tis. Kč)

	2013	2014	2015	2016	2017
Výkonová spotřeba	11 898	22 588	18 122	20 176	17 994
Osobní náklady	6 674	11 015	13 581	13 568	14 823
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	844	1 551	2 174	2 833	2 870
Ostatní provozní náklady	273	265	439	868	12 573
Tvorba a zúčtování opravných položek k pohle	0	0	0	13	-20
Jiné finanční náklady	26	94	75	55	271
Nákladové úroky a podobné náklady	133	434	465	395	399
ZC prodaného DM a materiálu	0	0	260	0	0
Změna stavu rezerv a opravných položek	0	0	7	0	0
Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	0	0	-263	2 617
Daně a poplatky	17	24	85	0	0
Daň z příjmu	1 096	589	13	206	363
CELKOVÉ NÁKLADY	20 961	36 560	35 221	37 851	51 890

Tabulka č. 5 popisuje vývoj nákladů ve všech pěti sledovaných letech. Nutno si povšimnout nejprve stále se zvyšujících osobních nákladů, kromě roku 2016, kde došlo k malé odchylce. Toto vyplývá ze situací, kdy je v podniku velké množství práce, tudíž se nestíhají provádět všechny objednané zakázky v běžné pracovní době a zaměstnanci pracují přesčas. V průběhu roku je zapotřebí, aby práci přesčas, kromě jednatelů, dělali všichni pracovníci. Dru-

hým důvodem rostoucích osobních nákladů, především v roce 2017, je zvýšení mezd zaměstnancům, z důvodu nedostatku pracovní síly na trhu práce a obav, že zaměstnanci přejdou ke konkurenci, která nabídne lepší platové ohodnocení.

Procentuální vývoj osobních nákladů v daném podniku byl následující: v roce 2013 zaujímaly osobní náklady pouhých 31,84 % z celkových nákladů, v dalším roce poklesly již na 30,13 % a v roce 2015 byly nejvyšší za celé sledované období, konkrétně to bylo 38,56 %. Důvodem byla koupě vlastních prostorů, což znamenalo náročný přesun pracoviště a mezitím i výrobu a zaopatření všech zakázek, tudíž bylo nad míru potřebné, aby zaměstnanci odpracovávali přesčasy, které jim byly samozřejmě proplaceny. V dalších letech, a to 2016 a 2017, již opět docházelo k poklesu osobních nákladů, jelikož se vše na pracovišti ustálilo a zakázky se začaly lépe řídit a stíhat. Pokles v roce 2016 byl na necelých 36 % a roku 2017 klesl až na 28,57 %, a to i za předpokladu, že byly navyšovány mzdy zaměstnanců, aby se předešlo jejich odchodu ke konkurenci.

Položkou z celkových nákladů, která má také rok od roku rostoucí charakter, jsou odpisy DNM a DHM. Důvod je jasný, a to každoroční nákup nových technologií, které se postupně opotřebovávají a tudíž odepisují po částech z majetku, včetně nových softwarů potřebných k výrobnímu procesu.

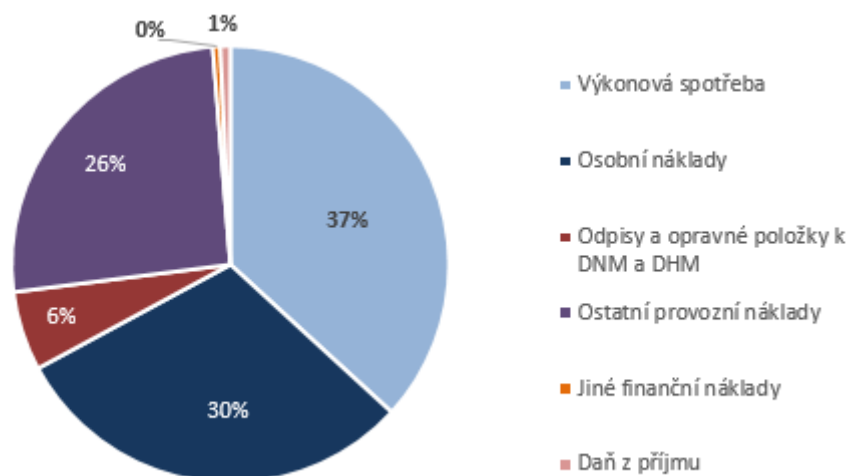
Součástí celkových nákladů je také výkonová spotřeba, která obsahuje položku spotřeba materiálu a energie. Její vývoj byl během sledovaného období mezi 34,68 % až 61,78 %, kterých bylo dosaženo v roce 2017.

Poslední položkou, kterou je nutno zmínit, jsou ostatní provozní náklady, které z roku 2016 na rok 2017 vzrostly více než o čtrnáctinásobek. Tento prudký nárůst způsobilo přistoupení firmy k převodu pohledávek factoringové společnosti, tudíž ostatní provozní náklady narostly z důvodu poplatků za služby poskytované factoringovou společností. Do roku 2017 se ostatní provozní náklady skládaly především z pojištění majetku.

9.2 Druhé členění nákladů

V podkapitole s názvem „Druhé členění nákladů“ bude pomocí tabulek znázorněno podrobné rozdělení všech složek druhových nákladů, ty méně významné budou popsány na konci podkapitoly. Druhé členění bude provedeno pouze pro roky 2016 a 2017 z toho důvodu, že předchozí období zpracovávala firmě účetnictví externí společnost, která se zaměřovala pouze na to nejdůležitější, ale nezobrazovala takto užitečně zpracované členění.

Z tohoto důvodu jsem nucena se do detailů zaměřit na období 2016 a 2017 a popsat i znázornit grafy vše, co se v těchto letech ve firmě stalo.



Obrázek 12: Druhé členění nákladů v roce 2017 (vlastní zpracování)

9.2.1 Výkonová spotřeba

Nejobsáhlejší složkou druhového členění nákladů je výkonová spotřeba, kde najdeme především všechny materiál, který podnik využívá k výrobě svých produktů, včetně spotřeby energie, oprav strojů, cestovního nebo nákladů na reprezentaci.

Tabulka 6: Výkonová spotřeba (vlastní zpracování)

	2016	2017
Spotřebované nákupy	11 753 799	12 490 833
a) spotřeba materiálu	11 075 085	11 094 969
b) spotřeba energie	678 714	939 616
c) prodané zboží	0	456 248
Služby	8 422 305	5 503 056
a) opravy a udržování	851 072	451 202
b) cestovné	20 694	6 669
c) náklady na reprezentaci	77 091	149 808
d) ostatní služby	7 473 449	4 895 374
VÝKONOVÁ SPOTŘEBA	20 176 104	17 993 889

V tabulce č. 6 si lze povšimnout, že největší část výkonové spotřeby zaujímá spotřeba materiálu, která tvoří v roce 2016 54,89 % a v roce 2017 61,66 % z celkové hodnoty výkonové spotřeby. Spotřeba materiálu je rozdělena podle značek vozů, kterým byly vyráběny některé

součástky, jako třeba Clio, Megan, Ford, Renault, Hyundai nebo Subaru, avšak nejvyšší podíl ze spotřeby materiálu zaujímá položka přímého materiálu na zakázky, a to za rok 2016 39,31 % a v roce 2017 68,86 %. Další složkou výkonové spotřeby je spotřeba energie, která je pouhým zlomkem, konkrétněji se pohybuje okolo 4 – 5 %. Většinu energie tvoří elektřina a uhlí na vytápění. Spotřeba elektřiny z celkové spotřeby energie zaujímá více než padesát procent a spotřeba uhlí k vytápění firemních prostor v roce 2016 24,6 % a v roce 2017 43,58 %. Poslední podstatnou částí spotřeby materiálu jsou náklady na ochranné pomůcky a pracovní oděvy, které společnost svým pracovníkům poskytuje k udržení bezpečnosti při práci.

I přesto, že opravy a udržování netvoří více než 4 % z celkové výkonové spotřeby ani v jednom ze sledovaných období, je zajímavé se na ně zaměřit, především v rámci roku 2017, jelikož 75,31 % z těchto nákladů tvoří opravy a udržování automobilů, což je přesně 339 785 Kč. V tomto roce firma vlastnila přibližně 10 aut, přičemž polovina z nich jsou starší vozy, u kterých je potřeba častějších oprav. Druhá polovina automobilů je téměř nová a zakoupená na úvěr. Tato položka však nezahrnuje pouze opravy, ale i výměny veškerých náhradních dílů nebo nákup a přezutí pneumatik. Co se týče oprav a udržování strojů, jsou způsobeny velkým počtem strojů v podniku, a tak zhruba na každé dva měsíce vychází nějaká oprava, která je často finančně náročnější, z důvodu drahých zařízení.

Další položkou výkonové spotřeby, která je z hlediska její výše k celkové výkonové spotřebě zanedbatelná, ale i tak zajímavá, jsou náklady na reprezentaci. Tyto byly v roce 2016 ve výši 77 090 Kč a v roce 2017 149 808 Kč, tudíž zhruba dvojnásobně vyšší, což je necelé jedno procento z celkové výkonové spotřeby. Avšak na tak malou firmu jako je NHKZ Steel s.r.o. s 23 zaměstnanci se tato částka může zdát poměrně vyšší. Hlavním důvodem byly pořádané workshopy, což byly jednodenní programy pro pozvané hosty, kteří měli možnost rozhlédnout se po pracovištích a seznámit se s výrobou prováděnou v tomto podniku. Workshopy obsahovaly několik prezentací a praktických ukázek, přičemž bylo pro hosty připraveno i občerstvení s nápoji. Druhým důvodem takto vysokých nákladů na reprezentaci byl vánoční večírek, který pořádala firma pro své zaměstnance. Dále už se jedná jen o drobné občerstvení pro obchodní návštěvy nebo pitný režim pro zaměstnance.

Velké množství položek obsahuje skupina nákladů „Ostatní služby“, která tvoří 37,04 % a 27,21 % z celkové výkonové spotřeby. Součástí této skupiny jsou leasingy, reklama, poštovní, softwary nebo telefony. Pro příklad uvádím leasing v roce 2017, který si podnik vzal na robotickou linku. Tvoří 24,56 % z celkových ostatních služeb. Další zajímavou položkou

jsou účetní a daňové služby, což jsou náklady, které byly vynakládány na externí firmu, která zajišťovala účetnictví, daňové poradenství a zpracování daňových přiznání. Zároveň v tomto období byli přijati zaměstnanci do ekonomického oddělení, kteří začali sami vést účetnictví firmy, proto jsou tyto výkazy pro rok 2016 a 2017 již k dispozici, což znamená, že se v těchto letech zároveň vedlo účetnictví jak externisty, tak i interními zaměstnanci. Samozřejmě od roku 2018 si celé účetnictví vede firma sama, včetně těchto podrobných analytických seřazení.

Položka „Reklama“ zaujímá ve výkonové spotřebě v roce 2016 pouze 5 800 Kč, avšak v dalším roce je to již 1,71 %, tedy asi 308 455 Kč, což je však na tak malou firmu, stejně jako u nákladů na reprezentaci, velká hodnota. Do reklamy firma účtuje náklady na reklamní předměty, a to konkrétně na propisovací tužky s logem nebo firemní oděv. Velkou částí z této částky jsou však náklady na webové stránky.

9.2.2 Osobní náklady

Tato podkapitola bude zaměřena především na příspěvky na stravné pro zaměstnance, na zaměstnance, kteří u firmy pracují na dohodu o provedení práce nebo na mzdové náklady.

Tabulka 7: Osobní náklady (vlastní zpracování)

	2016	2017
Mzdové náklady	9 890 963	10 864 099
Zákonné sociální a zdravotní poj.	3 134 192	3 479 944
Zákonné sociální náklady	511 626	479 254
OSOBNÍ NÁKLADY	13 567 972	14 823 297

Skupina osobních nákladů je složena převážně ze mzdových nákladů a zdravotního a sociálního pojištění, které podnik odvádí. Mzdové náklady v průběhu let narůstají, za což mohou dva faktory, a to, že přibývají zaměstnanci a druhým důvodem je zvýšení mezd kvůli konkurenčním podnikům. Ze složky mzdových nákladů tvoří v roce 2016 6,7 % a v roce 2017 5,76 % mzdové náklady na dohody o provedení práce, kterých měla firma k 31. 12. 2017 uzavřených devět. Jinak se průběžně během roku tento počet mění, přičemž stále rok od roku stoupá. Jedná se převážně o zaměstnance na dílně (obsluha laseru, lisu, pomocní dělníci), uklízečky a pomocné administrativní pracovníky. Součástí mzdových nákladů jsou také náhrady na nemocenskou dovolenou, vyplácenou zaměstnavatelem.

Další část osobních nákladů, která stojí za povšimnutí, jsou příspěvky na stravné, které jsou součástí zákonných sociálních nákladů, které podnik poskytuje svým zaměstnancům, a to

konkrétně 50 % na stravenky v hodnotě 90 Kč. Zaměstnanec má nárok na jednu stravenku za každý odpracovaný den (stravenky jsou tedy vydávány až po uplynutí daného měsíce). Kromě příspěvků na stravné jsou v této skupině nákladů také zákonné pojištění nebo školení pro zaměstnance.

9.2.3 Ostatní provozní náklady

Další podkapitola druhového členění nákladů firmy NHKZ Steel s. r. o. je zaměřena na ostatní provozní náklady, které tvoří dary, pokuty a penále, factoring nebo pojištění firemního majetku.

Tabulka 8: Ostatní provozní náklady (vlastní zpracování)

	2016	2017
Poskytnuté dary	30 600	100 880
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	3 469	3 638
Ostatní pokuty a penále	55 874	67 183
Odpis pohledávek	7 018	11 957 593
Ostatní provozní náklady	369 836	354 292
Zůstatková cena prodaného DM	302 278	0
OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	769 075	12 483 587

První položkou ostatních provozních nákladů v tabulce č. 8 jsou dary. Podnik poskytuje finanční dary různým organizacím z důvodu finanční pomoci. V loňském roce se jednalo o příspěvky šachovému klubu, zahrádkářské organizaci, skautům, škole, dary na plesy a pomoc tělesně postiženým.

Z tabulky je patrné, že byla společnost nucena zaplatit během let 2016 i 2017 určité pokuty a penále, tyto se týkaly pozdě zaplaceného sociálního a zdravotního pojištění nebo daní.

Nepatrnou část nákladů tvoří i pojištění majetku, které je však na malou firmu vysoké, a to hlavně v roce 2017, kdy vzrostlo na 192 572 Kč, přestože v roce 2016 činilo pouze 99 331 Kč. Důvodem takto vysokého nárůstu pojistného byl nákup nových technologií v roce 2017, které bylo zapotřebí pojistit, jelikož se jedná o velice finančně náročné stroje.

Za poslední důležitou položku ke komentáři považují odpis pohledávek, konkrétně se jedná o factoringové poplatky. Lze si všimnout, že se z roku 2016 na rok 2017 razantně navýšily. Jak již bylo zmíněno výše, společnost od roku 2017 postupuje pohledávky factoringové společnosti a za tyto služby jsou účtovány vyšší factoringové poplatky.

Nyní zde uvedu zkrácený systém factoringu, který probíhá ve sledované firmě. Celý proces začíná zaúčtováním faktury na účet 546, čímž je odepsána pohledávka od odběratelské firmy a odběratel firmě NHKZ Steel s. r. o. již nic nedluží. Tímto krokem se přesouvá pohledávka od odběratele na factoringovou společnost, zde je použit účet 646, kde firmě vzniká pohledávka vůči factoringové společnosti. Tímto způsobem jsou účty vynulovány. Firmě je poskytováno factoringovou společností 75 % pohledávky po vystavení a odsouhlasení faktury, aniž by odběratel svoji objednávku uhradil, po úhradě je zbývajících 25 % vráceno společnosti. Splatnost faktur pro odběratele je dva kalendářní měsíce. Factoring je sjednán pouze k jednomu odběrateli, a to konkrétně k firmě HAUK s. r. o. Tato firma musí dát písemný souhlas o postoupení pohledávky. Poplatky za tyto služby se liší podle toho, zda se jedná o poplatek za zajištění finančních prostředků v cizí měně, v tomto případě je to 1 M PRIBOR + 1,80 % p. a., nebo v eurech, kdy je tento poplatek 1 M PRIBOR + 2 % p. a.

V některých ojedinělých případech může factoringová společnost účtovat firmě i specifický factoringový poplatek ve výši 0,6 %, dále je účtován poplatek za převzetí rizika, a to 0,3 %. Spolupráci k postoupení pohledávek má NHKZ Steel s. r. o. sjednánu s ČSOB Factoring, a.s.

9.2.4 Finanční náklady

Skupina „Finanční náklady“ je z největší části složena všemi úroky, které firma platí, dále obsahuje kurzové ztráty a v poslední složce jsou ostatní finanční náklady, tyto všechny budou níže popsány.

Tabulka 9: Finanční náklady (vlastní zpracování)

	2016	2017
Úroky	395 781	398 550
Kurzové ztráty	39 105	133 018
Ostatní a mimořádné fin. náklady	25 717	138 404
FINANČNÍ NÁKLADY	450 603	669 972

Tabulka č. 9 ukazuje, že největší část finančních nákladů tvoří úroky, a to 87,83 % v roce 2016 a 59,49 % v roce 2017. Takto vysoká částka za úroky je důvodem úvěrů, které firma splácí především za nově pořízené stroje. Při podrobnějším pohledu na skladbu úroků si lze všimnout, že zhruba 22 % z nich tvoří v obou obdobích úroky za úvěr na automobil, v roce 2016 19,09 % a v roce 2017 13,91 % úroky za Fanuc drátovou řezačku či v roce 2017 8,48 % za vertikální obráběcí centrum QUASER.

Další zajímavou položkou z finančních nákladů jsou kurzové ztráty, které byly vyvolány tím, že firma v těchto letech ještě nevystavovala faktury v eurech, přičemž největší položkou v eurech zde byl nákup vertikálního obráběcího centra QUASER od společnosti MACH TRADE s. r. o., dále už se jednalo jen o nákupy materiálu. Převážně jde o české firmy, které fakturují v eurech.

Vysoký nárůst ostatních finančních nákladů zapříčinil v roce 2017 factoring, což je postoupení pohledávky, o kterém se mluvilo již výše.

9.2.5 Ostatní náklady – daně a poplatky, odpisy, daň z příjmů, tvorba zákonných opravných položek, změna stavu nedokončené výroby

V poslední podkapitole druhového členění nákladů budou popsány zbylé náklady, které nejsou pro podnik tak důležité, aby byly rozebírány v jednotlivých podkapitolách. Jedná se o daně a poplatky, odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebo změnu stavu nedokončené výroby.

Tabulka 10: Ostatní náklady (vlastní zpracování)

	2016	2017
Daně a poplatky	99 029	89 533
- Daň silniční	22 477	19 302
- Daň z nemovitosti	56 798	56 798
- Ostatní daně a poplatky	19 754	13 433
Odpisy, rezervy, komplexní náklady	2 832 422	2 869 652
Tvorba a zúčtování zák. opr. pol.	13 250	-20 268
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-262 955	2 617 097
Daň z příjmů - splatná	205 770	363 470
OSTATNÍ NÁKLADY	2 887 516	5 919 484

Tabulka č. 10 obsahuje všechny ostatní náklady, které do teď nebyly v jednotlivých podkapitolách popsány. První položkou je daň silniční, jelikož podnik vlastní přibližně 10 aut, která jsou využívána pro služební cesty. Dále lze v tabulce najít daň z nemovitosti, a to z důvodu, že společnost má vlastní prostory pro podnikání, které byly zakoupeny v roce 2014, jak již bylo řečeno výše. Vysokou a podstatnou hodnotou z této tabulky jsou odpisy dlouhodobého hmotného majetku, které tvoří v roce 2016 7,48 % a v roce 2017 5,53 % z celkových nákladů podniku. Samozřejmostí je, že takto vysoká hodnota vyplývá z velkého množství strojových zařízení, které společnost vlastní. Poslední položka, na kterou je nutné poukázat, je změna stavu nedokončené výroby, kde lze zpozorovat velice vysokou částku v roce 2017, avšak na tento účet je nedokončená výroba zapsána pouze ke konci účetního období, jelikož

je kompletně všechna přepočítána a zaevidována. Začátkem nového roku je opět odečtena, jelikož je zkompletována a dodána zákazníkovi.

9.3 Vertikální a horizontální analýza

V následující podkapitole bude v tabulkách vypočítána a znázorněna vertikální a horizontální analýza nákladů podniku.

9.3.1 Vertikální analýza

Vertikální analýza vyjadřuje procentní podíl jednotlivých složek nákladů na celkových nákladech dané společnosti.

Tabulka 11: Vertikální analýza (vlastní zpracování, v %)

	2013	2014	2015	2016	2017
Výkonová spotřeba	56,77	61,78	51,45	53,30	34,68
Osobní náklady	31,84	30,13	38,56	35,85	28,57
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	4,03	4,24	6,17	7,48	5,54
Ostatní provozní náklady	1,30	0,72	1,25	2,29	24,23
Tvorba a zúčtování opravných položek k pohledávkám	0,00	0,00	0,00	0,03	-0,04
Jiné finanční náklady	0,12	0,26	0,21	0,15	0,52
Nákladové úroky a podobné náklady	0,63	1,19	1,32	1,04	0,77
ZC prodaného DM a materiálu	0,00	0,00	0,74	0,00	0,00
Změna stavu rezerv a opravných položek	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00
Změna stavu zásob vlastní činnosti	0,00	0,00	0,00	-0,69	5,04
Daně a poplatky	0,08	0,07	0,24	0,00	0,00
Daň z příjmu	5,23	1,61	0,04	0,54	0,70
Celkové náklady	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

V tabulce č. 11 je možno vidět vertikální analýzu sledovaného podniku ve všech pěti analyzovaných letech. Nejvyšší podíl na celkových nákladech má v tomto případě výkonová spotřeba, což je zcela běžné u výrobního podniku, avšak lze si všimnout klesající tendence, s výjimkou v letech 2014 a 2016, kde je zaznamenán mírný nárůst.

Druhou nejvyšší položkou z celkových nákladů zaujímají osobní náklady, které v roce 2015 dosáhly nejvyššího procentuálního podílu ze všech sledovaných období, a to z důvodu odpracovaných přesčasů zaměstnanci v nově pořízených prostorech.

Při pohledu na položku odpisů je patrné, že v prvním sledovaném roce, a to 2013, byla tato položka pouze 4,03 %, zatímco v roce 2016 dosáhla až 7,48 %, což je skoro o dvojnásobek odpisů více.

Ostatní nákladové položky, které jsou v tabulce obsaženy, tvoří jen zanedbatelné části z celkových nákladů, a tak není nutné je dále rozvádět. Výjimkou jsou však ostatní provozní náklady v roce 2017, které tvoří 24,23 % z celkových nákladů a jsou zapříčiněny postupem pohledávek factoringové společnosti, která si za své služby účtuje poplatky.

9.3.2 Horizontální analýza

Horizontální analýza dokáže napomoci ve sledování vývoje všech položek nákladů v čase. Není tedy vhodné provádět tuto analýzu pro krátké časové období, kdy není jistotou, že se zrovna nejedná o mimořádné období. Zde je tato analýza sestavena pro všech pět sledovaných let.

Tabulka 12: Horizontální analýza (vlastní zpracování)

	2013/2014		2014/2015		2015/2016		2016/2017	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Výkonová spotřeba	10 690	89,85	-4 466	19,77	2 054	11,33	-2 182	-10,83
Osobní náklady	4 341	65,04	2 566	23,30	-13	-0,09	1 255	9,25
Odpisy a OP k DNM a DHM	707	83,77	623	40,17	659	30,31	37	1,31
Ostatní provozní náklady	-8	-2,93	174	65,66	429	97,72	11 705	1348,50
Tvorba a zúčtování OP k pohledávkám	0	0,00	0	0,00	13	0,00	-33	-253,85
Jiné finanční náklady	68	261,54	-19	-20,21	-20	-26,67	216	392,73
Nákladové úroky a podobné náklady	301	226,32	31	7,14	-70	-15,05	4	1,01
ZC prodaného DM a materiálu	0	0,00	260	0,00	-260	-100,00	0	0,00
Změna stavu rezerv a OP	0	0,00	7	0,00	-7	-100,00	0	0,00
Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	0,00	0	0,00	-263	0,00	2 880	-1095,06
Daně a poplatky	7	41,18	61	254,17	-85	-100,00	0	0,00
Daň z příjmu	-507	-216,17	-576	-97,79	193	1484,6	157	76,21

Při této analýze dochází vždy k porovnání dvou let dohromady. Jako první budou analyzovány osobní náklady, které mezi lety 2013 a 2014 vzrostly o 65,04 %, tato situace byla doprovázena příchodem nových zaměstnanců, jelikož byly prudce navýšeny výrobní kapacity. Dále bude poukázáno na vývoj růstu odpisů, který byl v rozmezí 2013/2014 vyšší o 83,77 % a v dalším sledovaném období 2014/2015 vzrostl ještě o dalších 40,17 %. V tomto období totiž byly pořízeny vlastní prostory pro provoz podniku.

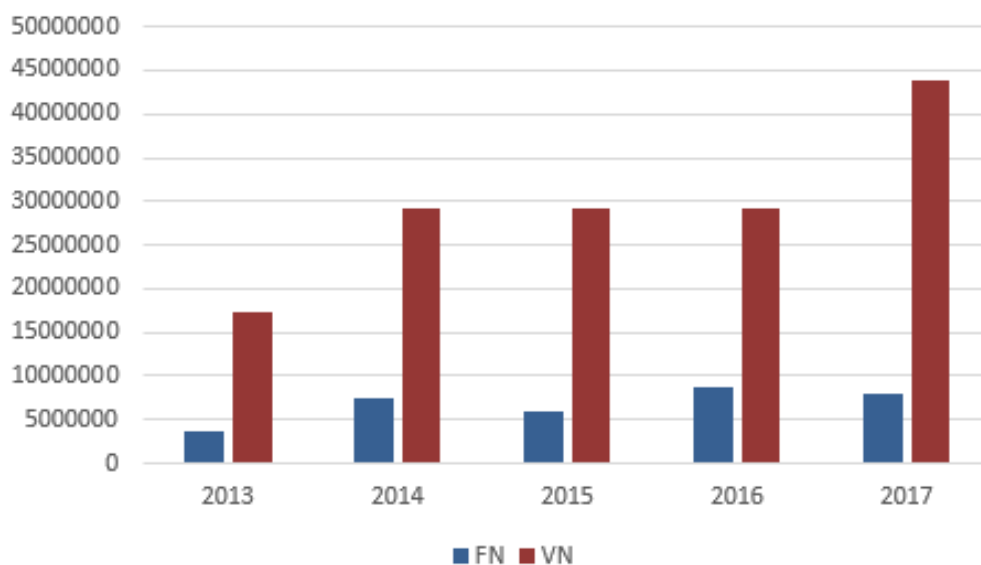
U položky změna stavu zásob vlastní činnosti je možné zhlédnout výkyvy hodnot, které jsou zapříčiněny nedokončenou výrobou vyskytující se na skladu ke konci účetního období. Začátkem nového roku je pak výrobek dokončen a účet opět vynulován.

Důležité je také zmínění položky ostatních provozních nákladů, především v roce 2017, kde je vidět nárůst o několikanásobek, zapříčiněný faktoringovými poplatky, o kterých byla zmínka již výše.

Ač to na první pohled tak nevypadá, ostatní částky bych uvedla jako zanedbatelné pro podnik. I přes to, že třeba u daně z příjmu v období 2015/2016 zpozorujeme obrovský růst, jde i tak o velice malé procento z celku, jak lze vidět výše v tabulce č. 5 u vývoje nákladů.

9.4 Členění nákladů podle vztahu k objemu výroby

Kromě druhového členění nákladů bude v této práci popsáno i členění nákladů podle vztahu k objemu výroby, což konkrétně znamená členění na variabilní a fixní část. Toto rozdělení bude provedeno pomocí klasifikační analýzy, na základě odborného odhadu pracovníka společnosti v daném oboru. Firma produkuje především zakázkovou výrobu, tudíž výrobu na přání konkrétního zákazníka, z tohoto důvodu bude většina nákladů zahrnuta do variabilní složky.



Obrázek 13: Složení VN a FN ve sledovaných letech (vlastní zpracování)

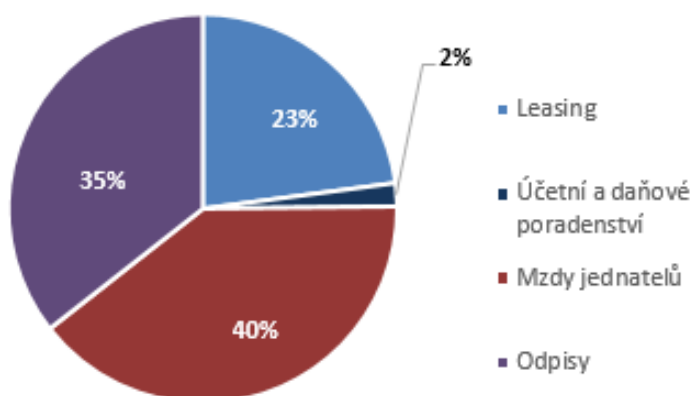
9.4.1 Fixní náklady

V této podkapitole bude pomocí tabulky znázorněno složení fixních nákladů a dále rozebráno jejich procentuální složení. Součástí popisu fixních nákladů bude i graf, kde bude jasně rozeznatelné, které náklady tvoří většinu celku a které jsou naopak zanedbatelnou částí.

Tabulka 13: Fixní náklady (vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017
Leasing	1 140 278	1 846 280	1 479 282	2 825 391	1 846 322
Účetní a daňové poradenství	67 704	295 405	130 177	198 176	156 000
Mzdy jednatelů	1 143 842	2 658 643	2 278 094	2 909 634	3 195 900
Odpisy	1 211 546	2 584 792	2 029 575	2 832 422	2 869 652
CELKEM	3 563 370	7 385 120	5 917 128	8 765 623	8 067 874

V tabulce č. 13, která znázorňuje strukturu fixních nákladů podniku pro všechna sledovaná období, jsou znázorněny čtyři položky, ze kterých se celkové fixní náklady skládají. Největší složkou, která tvoří v analyzovaných letech 32,1 – 39,61 %, jsou mzdy jednatelů. Jedná se o mzdy pro tři jednatele, kteří mají podnik rozdělen na třetiny. Tato mzda zahrnuje hrubé mzdy včetně nákladů na sociální a zdravotní pojištění, tudíž tzv. super hrubá mzda. Další položkou fixních nákladů, která také tvoří velkou část z celku, jsou odpisy, pohybující se okolo 34 % z celkových fixních nákladů podniku. Poslední důležitou položkou je leasing, tvořící v roce 2013 32 %, poté klesl až na 25 % a v roce 2016 opět narostl na 32,33 %. Leasing v hodnotě 1 846 322 Kč, za rok 2017, se týká CNC obráběcího centra, laserové robotické řezací buňky a soustruhu Cyclone FB 2140. Účetní a daňové poradenství se jeví jako zanedbatelná část fixních nákladů, jelikož se jedná zhruba o 2 % z celkových fixních nákladů podniku.



Obrázek 14: Složení FN v roce 2017 (vlastní zpracování)

9.4.2 Variabilní náklady

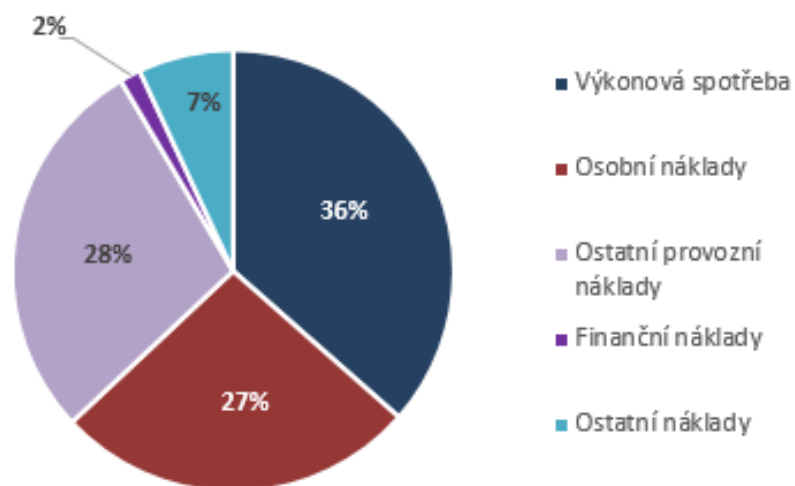
Další podkapitola se zabývá strukturou variabilních nákladů podniku pro období 2013 až 2017, kdy si firma začala vést sama, za pomoci interních pracovníků, kompletní účetnictví, včetně tohoto členění pomocí klasifikační analýzy. Stejně jako u fixních nákladů zde bude znázorněno složení nákladů jak v tabulce, tak graficky.

Tabulka 14: Variabilní náklady (vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017
Výkonová spotřeba	9 916 649	18 380 174	16 117 130	17 152 538	15 991 567
Osobní náklady	5 915 194	9 335 962	11 135 471	10 658 338	11 627 397
Ostatní provozní náklady	782 894	875 247	1 172 155	769 075	12 483 587
Finanční náklady	608 917	539 735	732 597	450 603	669 972
Ostatní náklady	173 976	43 762	146 519	55 094	3 049 832
CELKEM	17 397 630	29 174 880	29 303 872	29 085 648	43 822 355

Pomocí tabulky č. 14 jsou znázorněny všechny variabilní náklady, které podnik vynaložil ve sledovaném období. Největší část variabilních nákladů tvoří výkonová spotřeba, a to průměrně okolo 58,5 %, s výjimkou roku 2017, kdy se jednalo o 36,49 %, tedy pokles těchto nákladů. Součástí této položky je veškerý spotřebovaný materiál, včetně spotřebované energie. Důležitou součástí variabilních nákladů jsou dále ostatní provozní náklady, které tvoří 28,49 % z celkových variabilních nákladů za rok 2017, důvodem bylo přistoupení k převodu pohledávek na factoringovou společnost, které za tyto služby platí factoringové poplatky, v předešlých letech se jednalo pouze o 4 % z celkových variabilních nákladů. Tato položka obsahuje také dary nebo pojištění. Poslední nepřehlédnutelnou součástí variabilních nákladů jsou osobní náklady, skládající se ze mzdových nákladů, nákladů na sociální i zdravotní pojištění. Tyto se kromě roku 2017 pohybovaly kolem 34 %, avšak v roce 2017 klesly na 26,53 %. Další dvě položky nejsou podstatné pro existenci podniku, jedná se konkrétně o finanční náklady v průměrné výši 2,5 % a ostatní náklady pohybující se v rozmezí 0,15 - 6,96 % z celkových variabilních nákladů.

Na základě těchto dvou tabulek lze potvrdit, že firma má minimální fixní náklady, jelikož většina z celkových nákladů je právě variabilní, a to z důvodu zakázkové výroby, kdy se od sebe každý výrobek či služba, vyprodukovaná společností, liší.



Obrázek 15: Složení VN v roce 2017 (vlastní zpracování)

10 MODELOVÁNÍ NÁKLADŮ

V této kapitole budou sestaveny nákladové funkce pro všechna sledovaná období, součástí bude i regresní analýza, která zjistí těsnost vztahu nákladů a objemu výroby, vypočítán bezpečnostní koeficient a provedena analýza bodu zvratu. Některé výpočty budou doplněny i grafickým znázorněním. Využívány budou metody, které jsou blíže popsány v teoretické části této práce.

10.1 Sestavení nákladové funkce

V teoretické části práce byly popsány různé metody k sestavení nákladové funkce. Pro tento podnik byla už výše využita klasifikační analýza, kde byly náklady rozčleněny na variabilní a fixní část, a to za pomoci odborného odhadu pracovníka podniku.

Pro vypracování nákladové funkce budou využity výpočty z předešlých kapitol a údaje ze sledovaných let. K sestavení nákladové funkce bude využita globální nákladová funkce s využitím haléřového ukazatele, protože se jedná o heterogenní výrobu, jak již bylo zmíněno výše.

Tabulka 15: Údaje potřebné k sestavení nákladové funkce (vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017
FN	3 563 370	7 385 120	5 917 128	8 765 623	8 067 874
h	0,667599	0,735328	0,82086	0,766521	0,816713

Pro sestavení krátkodobých nákladových funkcí bude využit tento vzorec:

$$N = FN + h * Q.$$

S využitím daného vzorce budou nákladové funkce pro podnik vypadat následovně:

$$N_{2013} = 3563370 + 0,667599*Q$$

$$N_{2014} = 7385120 + 0,735328*Q$$

$$N_{2015} = 5917128 + 0,820860*Q$$

$$N_{2016} = 8765623 + 0,766521*Q$$

$$N_{2017} = 8067874 + 0,816713*Q.$$

10.2 Analýza bodu zvratu

Na základě provedených analýz, detailního rozčlenění nákladů podle vztahu k objemu výroby a poznatků získaných z teoretické části bude stanoven bod zvratu pro všechna sledovaná období.

Bod zvratu představuje takové množství výkonů, při kterých je podnik schopný hradit veškeré náklady, přičemž vytváří nulový zisk.

Na základě následujících výpočtů by měl podnik snadněji pochopit výsledky hospodaření za všechny sledované roky. Pro výpočet bodu zvratu bude stanovený tzv. haléřový ukazatel, a to z důvodu, že podnik nevyrábí pouze jeden druh výrobku, ale jeho výroba je heterogenní. Ten bude vypočítán jako podíl variabilních nákladů a celkových tržeb podniku za daný rok.

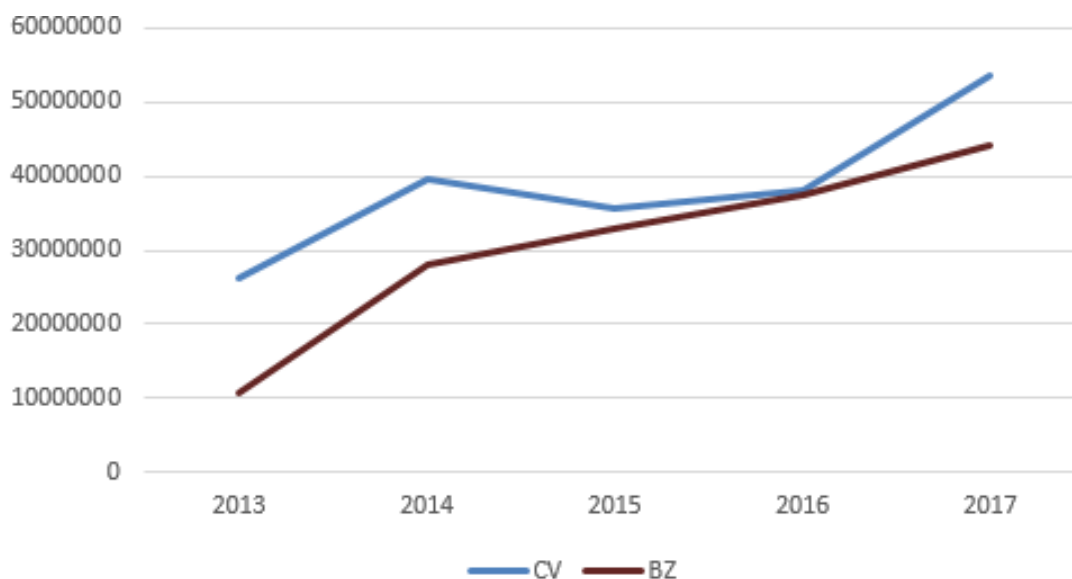
Tabulka 16: Výpočet bodu zvratu (vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017
CV	26 060 000	39 676 000	35 699 000	37 945 000	53 657 000
FN	3 563 370	7 385 120	5 917 128	8 765 623	8 067 874
VN	17 397 630	29 174 880	29 303 872	29 085 648	43 822 355
h	0,667599	0,735328	0,820860	0,766521	0,816713
BZ	10 720 094	27 902 930	33 030 700	37 543 555	44 017 645

Tabulka č. 16 zachycuje výsledky haléřového ukazatele, včetně bodů zvratu ve všech sledovaných letech. Při pohledu na celkové tržby v každém roce a výsledky bodu zvratu je patrné, že podnik ve všech letech vykazoval kladný hospodářský výsledek, což potvrzuje i tabulka č. 4 umístěná výše.

Také lze vidět, že v letech 2013, 2014 a 2017 jsou hodnoty skutečně dosažených tržeb vzdálené od vypočítaných hodnot bodu zvratu, naopak v letech 2015 a 2016 vytvořil podnik viditelně nižší výsledek hospodaření, který sotva pokryl vynaložené náklady na provoz a výrobu v podniku.

Haléřový ukazatel představuje, jak velkou část z 1 Kč tržeb musí podnik vynaložit na úhradu variabilních nákladů. V tomto případě je to průměrně 0,761 Kč.



Obrázek 16: Vývoj bodu zvratu (vlastní zpracování)

Obrázek č. 16 zachycuje vývoj bodu zvratu a tržeb podniku ve všech sledovaných letech. Byl vytvořen pro lepší představivost a viditelnost toho, jak se již ve zmíněných letech přibližovaly a oddalovaly hodnoty bodu zvratu a tržeb. V letech, ve kterých jsou tržby a bod zvratu v rovině, byl podnik v nepříznivé situaci a snadno se mohl dostat do ztráty.

10.3 Bezpečnostní podnikatelská rezerva, bezpečnostní koeficient

Bezpečnostní podnikatelská rezerva slouží k porovnání tržeb a vypočítaných hodnot bodu zvratu v příslušném roce. Tuto vypočítáme z rozdílu mezi výnosy podniku a hodnotami bodu zvratu v daném roce. Lze ji také vyjádřit v procentech, a to pomocí bezpečnostního koeficientu.

Výpočet bezpečnostního koeficientu a bezpečnostní podnikatelské rezervy zobrazuje tabulka č. 17.

Tabulka 17: Výpočet BPR a BK (vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017
T	26 060 000	39 676 000	35 699 000	37 945 000	53 657 000
BZ	10 720 094	27 902 930	33 030 700	37 543 555	44 017 645
BPR	15 339 906	11 773 070	2 668 300	401 445	9 639 355
BK	58,86%	29,67%	7,47%	1,06%	17,96%

Tabulka č. 17 zobrazuje ve všech sledovaných letech kladné hodnoty BPR, jak se již dalo předpokládat z předešlých výpočtů. Razantní pokles byl zaznamenán v letech 2015 a 2016,

kdy BPR poklesla skoro k nule. Další roky se však předpokládá opětovný růst výsledku hospodaření. Tyto skokové situace byly pravděpodobně zapříčiněny tím, že firma pořídila vlastní prostory pro výrobu a neustále nakupuje nové moderní technologie.

10.4 Regresní analýza

Regresní analýza řeší vztah mezi jednou proměnnou, která je ve většině případů nazývána závislá proměnná, a dalšími proměnnými, kterým se říká nezávislé.

Závislou proměnnou označujeme symbolem Y a nezávislou X . Vztah mezi těmito proměnnými reprezentujeme rovnicí.

Pro zjištění správnosti a důvěryhodnosti sestavených nákladových funkcí v podkapitole 10.1 bude pomocí známého počítačového softwaru EXCEL vytvořena regresní analýza.

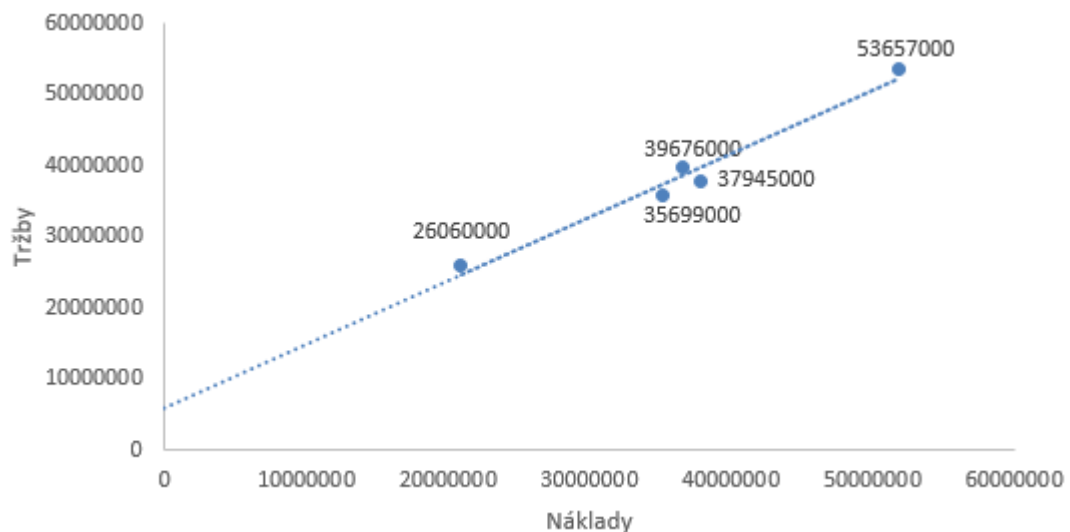
Regresní analýza je sestavena na základě dat uvedených v následující tabulce, a to konkrétně hodnot nákladů a tržeb za všechna sledovaná období.

Tabulka 18: Data potřebná pro sestavení regresní analýzy (vlastní zpracování)

	2013	2014	2015	2016	2017
N	20 961 000	36 560 000	35 221 000	37 851 000	51 890 000
T	26 060 000	39 676 000	35 699 000	37 945 000	53 657 000

Tato data s využitím funkce „Regrese“, v již zmíněném EXCELU, vyexportovala údaje, které jsou pro budoucí plánování v podniku velice užitečné. V rámci regresní analýzy je zapotřebí sestavit graf. Jestliže má lineární vztah mezi proměnnými, je vhodné proložit body přímkou a zachytit takto jejich vztah mezi sebou.

V tomto případě se jedná o lineární vztah, z toho důvodu byla přímkou mezi body vložena a lze ji vidět na obrázku č. 17. Čím blíže jsou body k přímce, tím větší spolehlivost daná nákladová funkce prokazuje.



Obrázek 17: Bodový graf průběhu nákladů a tržeb (vlastní zpracování)

V rámci regresní analýzy jsou nejdůležitější tři údaje, a to graf, korelační koeficient a výsledná rovnice. Graf je na obrázku č. 17 a dokazuje, že rovnice, kterou vygeneroval EXCEL, je spolehlivá, konkrétně na 98,58 %, což je výsledek korelačního koeficientu. Pokud se blíží číslu jedna, znamená to, že je vhodný pro další využití podnikem a prokazuje tak vysokou spolehlivost.

Posledním údajem, který vyšel z regresní analýzy, je výsledná rovnice:

$$y = 6072797 + 0,89144 * x$$

Proměnná „x“ představuje hodnotu tržeb daného roku, která bude doplněna do rovnice, a tím vyjdou celkové náklady podniku pro daný rok. Tato rovnice by měla odpovídat průměrným hodnotám za pět let, a to jak výsledným fixním nákladům, tak i haléřovým ukazatelům. V tomto případě se opravdu jedná o průměrné výsledky ve sledovaném období.

11 VYHODNOCENÍ ANALÝZY A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

První kapitola praktické části této práce byla zaměřena na představení analyzované společnosti NHKZ Steel s. r. o. Podnik si od svého vzniku v roce 2010 prošel řadou změn, kdy nejzásadnější bylo pořízení vlastních prostor pro existenci firmy, tudíž zanikly náklady na pronájem a razantně se zvětšily prostory, které mohly posloužit pro rozšíření výroby a sortimentu nabízených služeb. Součástí představení firmy je vývoj počtu zaměstnanců v uplynulých letech, kdy došlo k navýšení pracovní síly asi o dvojnásobný počet zaměstnanců, organizační struktura firmy nebo majetková a finanční struktura společnosti.

Při pohledu na finanční strukturu je zřejmé, že zhruba $\frac{3}{4}$ celkových pasiv zaujímají cizí zdroje, konkrétně především dlouhodobé bankovní úvěry. Tyto si byla společnost nucena vzít z důvodu pořízení vlastních prostor, či modernizace strojového parku. Poměr mezi vlastními a cizími zdroji v poměru 1:3 je zcela běžný, ale je s ním spojena daleko vyšší míra rizika. Jednou z možností by bylo využít jiný typ financování, na mysli mám náhradní financování, které je využíváno v podnicích, kde je extrémně vysoký podíl cizích zdrojů, a tak jsou negativně zatíženy nákladovými úroky. Ve většině případů se jedná o navýšení základního kapitálu. Avšak jak již bylo zmíněno v úvodních slovech o firmě, společnost také získala dotace pro rozvoj výroby z evropských fondů. Na základě těchto informací by bylo pro společnost velice výhodné dále se zajímat o různé typy dotací, které by mohla získat. Díky tomu by nemusela zvýšit své dlouhodobé závazky vůči úvěrovým institucím. A zároveň by mohla inovovat strojový park, zvyšovat svoji konkurenceschopnost a dostávat na základě velké škály nabízených služeb a výrobků více zakázek.

Díky evropským fondům nyní dochází k rekonstrukci jednoho z pater budovy firmy, a to z důvodu výstavby školicího střediska. Již v minulosti společnost pořádala různé workshopy, kde zjistila, že by o podobné služby byl zájem. Pokud se tato forma poskytování služeb veřejnosti a obchodním partnerům uchytí, mohla by vykazovat uspokojivé finanční výsledky. Podle plánů podniku by se mělo jednat o kurzy jazykové, ekonomické a účetní, kurzy na ovládání softwaru nebo odborné.

Majetkovou strukturu podniku by bylo vhodné optimalizovat. Konkrétně se jedná o množství zásob a nevyužitého majetku v podobě strojů. Tyto by bylo možné prodat, či pronajmout. Uvolnily by se prostory ve firmě, ušetřily se finanční zdroje na jejich skladování, a navíc by se obdržely další finanční zdroje za pronájem či prodej.

Na základě analýzy pěti let je patrné, že se firma nedostala do ztráty a vykazovala v každém období ziskové hodnoty. Avšak do roku 2017 výsledek hospodaření postupně klesal, od zmíněného roku vzrostl a růst se očekává i v dalších letech. Z uvedených tabulek a grafů je zřejmé, že kromě roku 2015 v ostatních letech rostly tržby společnosti, což bylo z důvodu investování do dceřiné firmy IMV Design s. r. o.

V další části této práce je zaznamenán vývoj celkových nákladů ve sledovaných letech, kdy největší část z nich zaujímá výkonová spotřeba, což svědčí o správném složení nákladů z pohledu výrobní firmy. Druhou významnou položkou z celkových nákladů jsou osobní náklady, které mají z části fixní charakter, v podobě mezd třech jednatelů firmy. Ostatní osobní náklady jsou variabilní, jelikož v obdobích přehlcení zakázkami je nezbytné, aby zaměstnanci pracovali přesčas, tudíž se osobní náklady zvyšují. Dalším důvodem navyšování osobních nákladů v uplynulých letech je zvyšování počtu zaměstnanců, především však přijímání výpomoci na dohody o provedení práce.

Největší viditelnou odchylkou v analyzování celkových nákladů byly v roce 2017 ostatní provozní náklady. Tento velký nárůst byl zapříčiněn tím, že firma v rámci spolupráce s jedním odběratelem nechala převést závazky na factoringovou společnost. Důvodem nárůstu těchto nákladů jsou tedy poplatky za poskytnuté služby od factoringové společnosti. I přesto factoring poskytuje firmě pozitivní přínosy, konkrétně vylepšení podnikového cash flow a včasné splácení závazků.

V průběhu pěti analyzovaných let neustále narůstá položka odpisů dlouhodobého majetku, což je důvodem neustálého modernizování společnosti, a to nákupem moderních technologií, či rozšiřováním strojového parku pro zvětšení kapacity výroby.

Jedním z dalších doporučení pro firmu je rozšíření výrobního a geografického portfolia. Nyní se podnik zabývá především automobilovým průmyslem, kde jeho odběratele tvoří z 80 % HAUK s. r. o., z 6 % dceřiná společnost IMV Design s. r. o., z 6 % Miele technika s. r. o. a ze 3 % ALEMA Lanškroun a. s., zbylá procenta tvoří zakázky pouze z Olomouckého kraje. Pro firmu je velice riskantní mít pouze jednoho prioritního obchodního partnera, jedná se o HAUK s. r. o., v případě zrušení kontraktu s tímto podnikem by to pro NHKZ Steel s. r. o. znamenalo velké existenční problémy. Vhodné by bylo rozšířit výroby i do jiných oborů, konkrétně do chemického nebo potravinářského, tudíž rozšířit sortiment výrobků a služeb týkajících se těchto oborů, a poté zvýšit propagaci, především se představit významným podnikům, se kterými by bylo možné v budoucnu spolupracovat.

V další podkapitole byla v tabulce znázorněna vertikální analýza, která poskytla podrobné informace o procentuálních podílech jednotlivých složek nákladů na celkových nákladech. Jak již bylo řečeno, tak jak se u výrobní firmy očekává, největším podílem na celkových nákladech byla výkonová spotřeba v průměrné výši 50 %. Dalšími významnějšími položkami pak byly osobní náklady a odpisy dlouhodobého majetku. Následovala horizontální analýza, která znázornila meziroční procentuální změny v jednotlivých položkách nákladů, kde si největší pozornost získaly ostatní provozní náklady v roce 2017, s nárůstem o 1349 %, zdůvodněním jsou factoringové poplatky, jak již bylo popsáno výše.

Součástí praktické části této práce bylo i rozčlenění nákladů podle vztahu k objemu výroby na variabilní a fixní náklady. Největší část variabilní složky zaujímá výkonová spotřeba, a to ve výši zhruba 50 %, s výjimkou roku 2017, kdy klesla na 35 %. Na druhé straně jsou fixní náklady, které tvoří jen minimální část celkových nákladů, a největší hodnotu z nich vyjadřuje část osobních nákladů, konkrétně mzdy jednatelů, a to zhruba 16 %. Lze vidět, že poměry variabilních a fixních nákladů jsou ve společnosti stanoveny ve správném poměru, a to tak, že většinu zaujímají variabilní a jen malou část fixní náklady.

Jednou z posledních částí této práce bylo stanovení krátkodobé nákladové funkce pro všechna sledovaná období od roku 2013 až do roku 2017. Krátkodobá nákladová funkce byla zpracována s využitím klasifikační analýzy s odborným odhadem pracovníka firmy. Pro srovnání byla nákladová funkce určena i pomocí regresní analýzy, kde vyšla hodnota korelačního koeficientu 98,58 %, což dokazuje vysokou spolehlivost výsledné rovnice. Nyní stačí, aby firma do rovnice vložila hodnotu tržeb daného roku, a dostane výsledné celkové náklady, se kterými je možné počítat v příštím účetním období. Jelikož se jedná o heterogenní povahu firmy, byly stanoveny globální nákladové funkce s využitím haléřového ukazatele. Tyto propočty mohou přinést firmě užitečné informace z toho důvodu, že nyní společnost nákladovou funkci nevyužívá. V rámci plánování výroby a chodu podniku pro příští období ji lze využít pro stanovení budoucích celkových nákladů.

Na závěr byla použita analýza bodu zvratu s využitím haléřového ukazatele. Znázornila, ve kterém období nejvíce tržby přesahovaly tuto hodnotu, a podnik vykazoval nejlepší výsledky. Jedná se především o rok 2013, kdy byl bezpečnostní koeficient ve výši 58,86 %, avšak v této době byla společnost teprve v počátcích svého rozvoje. Naopak v roce 2016, kdy už byla zatížena úvěry na nové moderní technologie nebo vlastní prostory pro podnikání, vykazovala bezpečnostní koeficient pouze ve výši 1,06 %. Od roku 2017 se však začíná,

i s výhledem do budoucna, společnosti dařit a dosáhla již 17,96 % bezpečnostního koeficientu.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo provést analýzu nákladů ve společnosti NHKZ Steel s. r. o., včetně zhodnocení současného řízení nákladů, zanalyzování bodu zvratu a sestavení nákladové funkce. Celá práce se zabývala obdobím 2013-2017.

Tato práce byla rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou.

Nejprve jsem se zabývala teoretickou částí práce, která byla vytvořena na základě kritické literární rešerše vybraných zdrojů. Získané poznatky byly využity v následujících oddílech.

Druhá část bakalářské práce je praktická. V prvních kapitolách je stručně popsána firma, její historie, či organizační struktura. Součástí popisu firmy je také vývoj hospodářského výsledku nebo finanční a majetková struktura podniku za všechna sledovaná období.

V další kapitole se nachází analýza nákladů, která byla vytvořena na základě druhového členění nákladů. Lze tu vidět vývoj nákladů, vertikální analýzu, která zobrazuje procentuální podíl jednotlivých složek v celkových nákladech, i horizontální analýzu, tato vyjadřuje meziroční nárůst nebo pokles jednotlivých nákladových druhů. Položky, které zaujímají největší podíl z celkových nákladů, jsou výkonová spotřeba, osobní náklady a odpisy. V horizontální analýze byly zjištěny vysoké rozdíly u osobních nákladů v letech 2013/2014, kdy došlo k nárůstu o 65 %, u odpisů v období 2013/2014 nárůst o 83,77 % nebo u ostatních provozních nákladů v letech 2016/2017, a to konkrétně zvýšení o 1349 %, z důvodu factoringu. Kromě druhového členění nákladů je v práci zobrazeno členění nákladů podle vztahu k objemu výroby, které bylo provedeno na základě klasifikační analýzy. Toto členění zobrazuje poměr mezi fixními a variabilními náklady ve všech sledovaných letech.

Mezi poslední části této práce bylo zahrnuto stanovení krátkodobé nákladové funkce a analýza bodu zvratu. Přičemž jsem stanovené nákladové funkce ověřila i pomocí regresní analýzy, jejímž výsledkem byly průměrné hodnoty všech pěti sledovaných let. Výsledný korelační koeficient vyšel 98,58 %, což značí vysokou spolehlivost zjištěné rovnice.

Součástí výpočtu bodu zvratu byly i výsledky bezpečnostní podnikatelské rezervy a bezpečnostního koeficientu, který měl nejlepší hodnoty v letech 2013, 2014 a 2017, a to konkrétně 58,86 %, 29,67 % a 17,96 %. V ostatních letech pokrývaly tržby náklady pouze s minimálním kladným rozdílem.

Na závěr byly zkonkretizovány návrhy a doporučení pro případné změny a zlepšení v podniku NHKZ Steel s. r. o, tudíž doufám, že tato práce bude mít užitek pro analyzovanou společnost.

Bakalářská práce mi byla přínosem především v prohloubení znalostí v dané problematice nákladového řízení v podniku. Ze všeho nejvíce mě obohatilo aplikování teoretických poznatků do praktické části této práce.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČECHOVÁ, Alena. Manažerské účetnictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Brno: Computer Press, 2011, 194 s. ISBN 978-80-251-2831-2.

DRURY, Colin. Management and Cost Accounting. Ninth edition. Andover: Cengage Learning, 2015, 827 s. ISBN 978-1-4080-9393-1.

FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ a Jaroslav WAGNER. Manažerské účetnictví: nástroje a metody. Praha: Wolters Kluwer, 2011, 391 s. ISBN 978-80-7357-712-4.

HOLEČKOVÁ, Jaroslava. Finanční analýza firmy. Praha: ASPI, 2008, 208 s. ISBN 978-80-7357-392-8.

HRADECKÝ, Mojmír, Jiří LANČA a Ladislav ŠIŠKA. Manažerské účetnictví. Praha: Grada, 2008, 259 s. ISBN 978-80-247-2471-3.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

KOCMANOVÁ, Alena. Ekonomické řízení podniku. Praha: Linde Praha, 2013, 358 s. ISBN 978-80-7201-932-8.

KRÁL, Bohumil. Manažerské účetnictví. 3., doplněné a aktualizované vydání. Praha: Management Press, 2010, 660 s. ISBN 978-80-7261-217-8.

LANDA, Martin. Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů. Ostrava: Key, 2008, 324 s. ISBN 978-80-87071-85-4.

MAJDÚCHOVÁ, Helena. Podnikové hospodárstvo. Bratislava: Wolters Kluwer, 2018, 422 s. ISBN 978-80-8168-806-5.

NOVÁK, Petr. Chování nákladů ve výrobních firmách z pohledu jejich variability. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2018, 141 s. ISBN 978-80-7454-773-7.

POPESKO, Boris a Šárka PAPADAKI. Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 263 s. ISBN 978-80-247-5773-5.

STROUHAL, Jiří. Ekonomika podniku. Praha: Institut certifikace účetních, 2012, 176 s. ISBN 978-80-86716-83-1.

SYNEK, Miloslav. Manažerská ekonomika. 5., aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada, 2011, 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

ŠOLJAKOVÁ, Libuše. Strategicky zaměřené manažerské účetnictví. Praha: Management Press, 2009, 206 s. ISBN 978-80-7261-199-7.

TASCHNER, Andreas, Michel CHARIFZADEH. Management and Cost Accounting: Tools and Concepts in an Central European Context, Weinheim: Wiley, 2016, 304 s. ISBN 978-3-527-50822-8.

TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra a Eva JELÍNKOVÁ. Podniková ekonomika – klíčové oblasti. Praha: Grada, 2018, 255 s. ISBN 978-80-271-0689-9.

ZÁMEČNÍK, Roman, Zuzana TUČKOVÁ a Ludmila HROMKOVÁ. Podniková ekonomika II. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2007, 194 s. ISBN 978-80-7318-624-1.

Ostatní zdroje:

Interní materiály společnosti NHKZ Steel s. r. o.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

FN	Fixní náklady
VN	Variabilní náklady
BZ	Bod zvratu
CN	Celkové náklady
CV	Celkové výnosy
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
KNF	Krátkodobá nákladová funkce
DNF	Dlouhodobá nákladová funkce
T	Tržby
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DM	Dlouhodobý majetek
BPR	Bezpečnostní podnikatelská rezerva
BK	Bezpečnostní koeficient
H	Haléřový ukazatel
N	Náklady
U	Relativní úspora FN
K	Koeficient růstu objemu výroby

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1: Pojetí nákladů (Popesko, Papadaki 2016, s. 28)</i>	<i>12</i>
<i>Obrázek 2: Průběh celkových VN (Zámečnick, 2007, s. 23)</i>	<i>17</i>
<i>Obrázek 3: Průběh jednotkových VN (Zámečnick, 2007, s. 23)</i>	<i>18</i>
<i>Obrázek 4: Degrese nákladů (Zámečnick, 2007, s. 26)</i>	<i>19</i>
<i>Obrázek 5: Celkové fixní náklady (Zámečnick, 2007, s. 24)</i>	<i>19</i>
<i>Obrázek 6: Průběh celkových nákladů (Synek, 2011, s. 91)</i>	<i>22</i>
<i>Obrázek 7: Dlouhodobá nákladová funkce (Synek, 2011, s. 92)</i>	<i>23</i>
<i>Obrázek 8: Bodový diagram (Zámečnick, 2007, s. 41)</i>	<i>25</i>
<i>Obrázek 9: Bod zvratu (Zámečnick, 2007, s. 47)</i>	<i>28</i>
<i>Obrázek 10: Logo společnosti (web. stránky společnosti)</i>	<i>33</i>
<i>Obrázek 11: Organizační struktura podniku (vlastní zpracování)</i>	<i>35</i>
<i>Obrázek 12: Druhové členění nákladů v roce 2017 (vlastní zpracování)</i>	<i>42</i>
<i>Obrázek 13: Složení VN a FN ve sledovaných letech (vlastní zpracování)</i>	<i>50</i>
<i>Obrázek 14: Složení FN v roce 2017 (vlastní zpracování)</i>	<i>51</i>
<i>Obrázek 15: Složení VN v roce 2017 (vlastní zpracování)</i>	<i>53</i>
<i>Obrázek 16: Vývoj bodu zvratu (vlastní zpracování)</i>	<i>56</i>
<i>Obrázek 17: Bodový graf průběhu nákladů a tržeb (vlastní zpracování)</i>	<i>58</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1: Vývoj počtu zaměstnanců (vlastní zpracování)</i>	35
<i>Tabulka 2: Majetková struktura podniku (vlastní zpracování, v tis. Kč)</i>	36
<i>Tabulka 3: Finanční struktura podniku (vlastní zpracování, v tis. Kč)</i>	38
<i>Tabulka 4: Vývoj hospodářského výsledku (vlastní zpracování, v tis. Kč)</i>	39
<i>Tabulka 5: Vývoj nákladů podniku (vlastní zpracování, v tis. Kč)</i>	40
<i>Tabulka 6: Výkonová spotřeba (vlastní zpracování)</i>	42
<i>Tabulka 7: Osobní náklady (vlastní zpracování)</i>	44
<i>Tabulka 8: Ostatní provozní náklady (vlastní zpracování)</i>	45
<i>Tabulka 9: Finanční náklady (vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tabulka 10: Ostatní náklady (vlastní zpracování)</i>	47
<i>Tabulka 11: Vertikální analýza (vlastní zpracování, v %)</i>	48
<i>Tabulka 12: Horizontální analýza (vlastní zpracování)</i>	49
<i>Tabulka 13: Fixní náklady (vlastní zpracování)</i>	51
<i>Tabulka 14: Variabilní náklady (vlastní zpracování)</i>	52
<i>Tabulka 15: Údaje potřebné k sestavení nákladové funkce (vlastní zpracování)</i>	54
<i>Tabulka 16: Výpočet bodu zvratu (vlastní zpracování)</i>	55
<i>Tabulka 17: Výpočet BPR a BK (vlastní zpracování)</i>	56
<i>Tabulka 18: Data potřebná pro sestavení regresní analýzy (vlastní zpracování)</i>	57

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P1: Výkaz zisku a ztráty 2013

Příloha P2: Výkaz zisku a ztráty 2014

Příloha P3: Výkaz zisku a ztráty 2015

Příloha P4: Výkaz zisku a ztráty 2016

Příloha P5: Výkaz zisku a ztráty 2017

PŘÍLOHA P 1: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2013

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

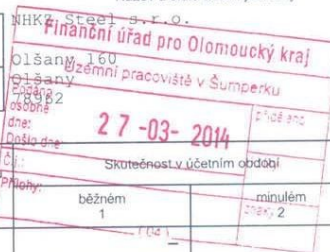
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

IČ
2 8 6 3 7 8 0 1

Název a sídlo účetní jednotky



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		-
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	-	-
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	-	-
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	26 008	17 989
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	24 569	18 152
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	1 439	-163
3.	Aktivace	07	-	-
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	11 898	8 974
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	6 688	5 010
2.	Služby	10	5 210	3 964
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	14 110	9 015
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	6 674	5 247
C. 1.	Mzdové náklady	13	4 887	3 838
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	-	-
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 616	1 281
4.	Sociální náklady	16	171	128
D.	Daně a poplatky	17	17	3
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	844	335
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	34	100
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	-	58
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	34	42
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	-	53
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	-	53
2.	Prodaný materiál	24	-	-
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-	-
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	6	-
H.	Ostatní provozní náklady	27	273	65
V.	Převod provozních výnosů	28	-	-
I.	Převod provozních nákladů	29	-	-
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30	6 342	3 412

IČ: 28637801

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	-	-
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	-	-
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	-	-
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	-	-
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	-	-
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	-	-
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	-	-
K.	Náklady z finančního majetku	38	-	-
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	-	-
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	-	-
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	-	-
X.	Výnosové úroky	42	-	-
N.	Nákladové úroky	43	133	47
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	-	-
O.	Ostatní finanční náklady	45	26	32
XII.	Převod finančních výnosů	46	-	-
P.	Převod finančních nákladů	47	-	-
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-159	-79
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	1 096	536
Q. 1.	- splatná	50	1 096	536
2.	- odložená	51	-	-
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provizní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	5 087	2 797
XIII.	Mimořádné výnosy	53	-	-
R.	Mimořádné náklady	54	-	-
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	-12	-
S. 1.	- splatná	56	-12	-
2.	- odložená	57	-	-
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	12	-
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	-	-
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	5 099	2 797
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provizní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	6 183	3 333

Sestaveno dne: 25.3.2014

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Kovoobrábění

Podpisový záznam:

-



PŘÍLOHA P 2: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2014

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2014**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014		28637801

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

NHKZ Steel s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Lázeňská 557
Bludov
789 61

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	39 395	
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	39 899	
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	-504	
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	22 588	
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	11 645	
2.	Služby	10	10 943	
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	16 807	
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	11 015	
C. 1.	Mzdové náklady	13	8 134	
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 609	
4.	Sociální náklady	16	272	
D.	Daně a poplatky	17	24	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 551	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19	182	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	182	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	99	
H.	Ostatní provozní náklady	27	265	
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdílný výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	4 233	

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	434	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	94	
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů římská VI. až písmeno P.	48	-528	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Součet Q.1. až Q.2.	49	589	
Q. 1.	-splatná	50	589	
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	3 116	
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření výsledek hospodaření za běžnou činnost + za účetní období (+/-)	60	3 116	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním mimořádný výsledek hospodaření - T. provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	3 705	

Sestaveno dne: 07.12.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Obrábění	Pozn.:

PŘÍLOHA P 3: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2015

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2015		28637801

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

NHKZ Steel s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Lázeňská 557
Bludov
789 61

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	34 884	39 395
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	32 220	39 899
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	2 664	-504
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	18 122	22 588
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	8 451	11 645
2.	Služby	10	9 671	10 943
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	16 762	16 807
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	13 581	11 015
C. 1.	Mzdové náklady	13	10 104	8 134
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3 144	2 609
4.	Sociální náklady	16	333	272
D.	Daně a poplatky	17	85	24
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 174	1 551
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19	266	182
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	145	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	121	182
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22	260	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	260	
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	7	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	549	99
H.	Ostatní provozní náklady	27	439	265
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdílný výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	1 031	4 233

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	465	434
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	75	94
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů římská VI. až písmeno P. Součet Q.1. až Q.2.	48	-540	-528
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	13	589
Q. 1.	-splatná	50	13	589
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	478	3 116
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.	60	478	3 116
****	Výsledek hospodaření před zdaněním provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	491	3 705

Sestaveno dne: 19.10.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Obrábění	Pozn.:	

PŘÍLOHA P 4: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČO
2 8 6 3 7 8 0 1

Název a sídlo účetní jednotky
NHKZ Steel s.r.o.

Lázeňská 557
Bludov
78961

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	37 091	32 220
II.	Tržby za prodej zboží	02	-	-
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	20 176	18 122
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	-	-
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	11 754	8 451
3.	Služby	06	8 422	9 671
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-263	-2 664
C.	Aktivace (-)	08	-	-
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	13 568	13 581
D. 1.	Mzdové náklady	10	9 891	10 104
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	3 677	3 477
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	3 134	3 144
2.2.	Ostatní náklady	13	543	333
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	2 846	2 181
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	2 833	2 174
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	2 833	2 174
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-	-
2.	Úpravy hodnot zásob	18	-	-
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	13	7
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	854	815
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	430	145
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	318	121
3.	Jiné provozní výnosy	23	106	549
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	868	784
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	302	260
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	-	-
3.	Daně a poplatky	27	99	85
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-	-
5.	Jiné provozní náklady	29	467	439
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	750	1 031

IČ: 28637801

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	–	–
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	–	–
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	–	–
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	–	–
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	–	–
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	–	–
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	–	–
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	–	–
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	–	–
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	–	–
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	–	–
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	–	–
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	395	465
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	–	–
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	395	465
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	–	–
K.	Ostatní finanční náklady	47	55	75
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-450	-540
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	300	491
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	206	13
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	206	13
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	–	–
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	94	478
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	–	–
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	94	478
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	37 945	33 035

Sestaveno dne: 11.5.2017

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání/účetní jednotky: Kovoobrábění

Podpisový záznam:

- 

PŘÍLOHA P 5: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2017

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2017

(v celých tisících Kč)

IČ: 28637801

Sestaveno dne: 30.4.2018

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Kovoobrábění

Název a sídlo účetní jednotky

NHKZ Steel s.r.o.

Lázeňská 557

Bludov

78961

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	40 805	37 091
II.	Tržby za prodej zboží	02	499	-
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	17 994	20 176
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	456	-
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	12 035	11 754
3.	Služby	06	5 503	8 422
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	2 617	-263
C.	Aktivace (-)	08	-	-
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	14 823	13 568
D. 1.	Mzdové náklady	10	10 864	9 891
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	3 959	3 677
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	3 480	3 134
2.2.	Ostatní náklady	13	479	543
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	2 850	2 846
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	2 870	2 833
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	2 870	2 833
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-	-
2.	Úpravy hodnot zásob	18	-	-
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-20	13
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	12 286	854
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	-	430
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	190	318
3.	Jiné provozní výnosy	23	12 096	106
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	12 573	868
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	-	302
2.	Prodaný materiál	26	-	-
3.	Daně a poplatky	27	89	99
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-	-
5.	Jiné provozní náklady	29	12 484	467
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	2 733	750

IČ: 28637801

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	–	–
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	–	–
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	–	–
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	–	–
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	–	–
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	–	–
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	–	–
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	–	–
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	–	–
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	–	–
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	–	–
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	–	–
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	399	395
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	399	–
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	–	395
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	67	–
K.	Ostatní finanční náklady	47	271	55
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	–603	–450
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	2 130	300
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	363	206
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	363	206
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	–	–
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	1 767	94
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	–	–
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	1 767	94
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	53 657	37 945

Podpisový záznam:

–