

Analýza nákladů a jejich řízení ve vybraném podniku

Jakub Tolar

Bakalářská práce
2020



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav podnikové ekonomiky

Akademický rok: 2019/2020

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Jakub Tolar**
Osobní číslo: **M17818**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a ekonomika**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Analýza nákladů a jejich řízení ve vybraném podniku**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte rešerši z dostupných literárních zdrojů z oblasti analýzy nákladů a jejich řízení.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybraný podnik a proveďte analýzu nákladů v dané společnosti.
- Na základě analýzy navrhněte vhodná doporučení v oblasti řízení nákladů.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ, Jaroslav WAGNER a Petr PETERA. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 416 s. ISBN 978-80-7598-486-9.
- KRÁL, Bohumil. *Manažerské účetnictví*. 4. rozšířené a aktualizované vydání. Praha: Management Press, 2018, 792 s. ISBN 978-80-7261-568-1.
- MAHER, Michael, STICKNEY, Clyde P. and WEIL, Roman L. *Managerial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods and Uses*. Mason, Ohio: South-Western Cengage Learning, 2012, 640 s. ISBN 978-1-111-57126-9.
- POPEŠKO, Boris a Šárka PAPADAKI. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 264 s. ISBN 978-80-247-5773-5.
- SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada, 2011, 480 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Zlámalová**
Ústav podnikové ekonomiky

Datum zadání bakalářské práce: **6. ledna 2020**
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2020**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Petr Novák, Ph.D.
ředitel ústavu

Ve Zlíně dne 6. ledna 2020

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 připouští-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, považují 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

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce zaměřené na analýzu nákladů a jejich řízení ve vybraném podniku je analýza nákladů podniku, možnosti optimalizace nákladů a analýza současného řízení nákladů podniku. Tato bakalářská práce obsahuje dvě části, a to teoretickou a praktickou.

V teoretické části je zahrnut průzkum literárních zdrojů, které jsou zaměřeny na náklady a jejich členění. Praktická část obsahuje informace o podniku, cíle podniku, analýzu nákladů, bod zvratu, provozní páku, bezpečnostní podnikatelskou rezervu, zhodnocení provedených analýz, návrhy a doporučení vedoucí k efektivnějšímu řízení nákladů v podniku.

Klíčová slova: náklady, klasifikace nákladů, fixní náklady, variabilní náklady, provozní páka, bod zvratu

ABSTRACT

The aim of this bachelor thesis focused on costs analysis and its management is costs analysis, costs optimization options and current costs management analysis regarding selected company. There are two parts to this thesis, theoretical and practical.

The theoretical part includes literal survey of sources focused on costs and its classification. The practical part consists of general information about selected company, company's goals, costs analysis, break-even point, operating leverage, business reserve, performed analysis evaluation and suggestions and recommendation leading to a more effective costs management in a company.

Keywords: Costs, Costs Classification, Fixed Costs, Variable Costs, Operating Leverage, Break-Even Point

Na úvod své bakalářské práce bych chtěl poděkovat své vedoucí práce Ing. Janě Zlámalové, za odborné vedení a poskytnutí cenných rad, které přispěli ke kvalitnějšímu zpracování této práce.

Mé poděkování patří také obchodnímu řediteli společnosti OP CABLE s.r.o. Marku Očenáškoví a výkonnému řediteli společnosti Ing. Davidu Frelichovi za informace a materiály, které byly nezbytné pro zpracování této bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST.....	11
1 NÁKLADY.....	12
1.1 POJETÍ NÁKLADŮ.....	12
1.1.1 Náklady ve finančním účetnictví	12
1.1.2 Náklady v manažerském účetnictví	13
1.2 KLASIFIKACE NÁKLADŮ	14
1.2.1 Druhové dělení nákladů	14
1.2.2 Účelové dělení nákladů	15
1.2.3 Kalkulační dělení nákladů.....	16
1.2.4 Dělení nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů	17
1.2.5 Dělení nákladů podle původu spotřebovaných vstupů.....	21
1.3 PLÁNOVÁNÍ NÁKLADŮ	21
1.3.1 Rozpočtování jednicových nákladů	22
1.3.2 Plánování režijních nákladů	23
2 ANALÝZA NÁKLADŮ A JEJICH MODELOVÁNÍ	24
2.1 BOD ZVRATU	24
2.2 PROVOZNÍ PÁKA	26
2.3 BEZPEČNOSTNÍ PODNIKATELSKÁ REZERVA	26
2.4 KRITICKÉ VYUŽITÍ VÝROBNÍ KAPACITY	27
3 SHRUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....	28
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	29
4 CHARAKTERISTIKA PODNIKU	30
4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	30
4.2 NABÍDKA VÝROBKŮ	31
4.3 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	31
4.4 CÍLE PODNIKU	32
4.5 MAJETKOVÁ A KAPITÁLOVÁ STRUKTURA.....	32
4.5.1 Majetková struktura	33
4.5.2 Kapitálová struktura	34
4.5.3 Výsledek hospodaření	35
5 ANALÝZA NÁKLADŮ	36
5.1 ANALÝZA DRUHOVÉHO ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	36
5.1.1 Vertikální analýza nákladů.....	38
5.1.2 Horizontální analýza nákladů.....	39

5.2	ROZDĚLENÍ NÁKLADŮ PODLE ZÁVISLOSTI NA OBJEMU VÝKONU.....	41
5.2.1	Náklady Fixní.....	42
5.2.2	Náklady variabilní.....	43
6	MODELOVÁNÍ NÁKLADŮ	45
6.1	STANOVENÍ BODU ZVRATU	45
6.2	PROVOZNÍ PÁKA	47
6.3	BEZPEČNOSTNÍ PODNIKATELSKÁ REZERVA	48
6.4	KRITICKÉ VYUŽITÍ VÝROBNÍ KAPACITY	49
7	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ	50
	ZÁVĚR	52
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	53
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	55
	SEZNAM OBRÁZKŮ	57
	SEZNAM TABULEK.....	58
	SEZNAM PŘÍLOH.....	59

ÚVOD

Každá společnost ke svému úspěšnému podnikání potřebuje co nejpodrobnější přehled o veškerých nákladech a výnosech, které vznikají společnosti při vykonávání podnikatelské činnosti. To je hlavní důvod, proč jsem se rozhodl zvolit si jako téma mé bakalářské práce analýzu nákladů. Cílem práce je uvést závěrečná doporučení, které do budoucna pomohou společnosti úspěšně snížit náklady.

Má bakalářská práce je rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou, které se skládají z jednotlivých kapitol.

První část bakalářské práce, která se zabývá teorií čerpanou z dostupných literárních zdrojů, je rozdělena na tři kapitoly. V rámci první kapitoly jsou objasněny základní pojmy, týkající se nákladů. Dále jsou zde popsány jednotlivé pojetí nákladů a klasifikace nákladů. Druhá kapitola se zaměřuje na analýzu nákladů a jejich modelování, konkrétně výpočet bodu zvratu, provozní páku, bezpečnostní podnikatelskou rezervu a kritické využití výrobní kapacity.

Praktická část této práce obsahuje v rámci první kapitoly představení společnosti OP CABLE s.r.o., konkrétně základní informace o společnosti, cíle společnosti, nabídku produktů, organizační strukturu, majetkovou strukturu, kapitálovou strukturu a výsledky hospodaření za sledované období. Následně ve druhé kapitole bakalářské práce jsou provedeny analýzy nákladů podle druhového členění nákladů, součástí které bude i vertikální a horizontální analýza. Náklady jsou dále rozděleny na fixní a variabilní v rámci rozdělení nákladů podle závislosti na objemu výkonu podniku. Třetí kapitola praktické části se zaměřuje na stanovení bodu zvratu, provozní páku, bezpečnostní podnikatelskou rezervu a kritické využití výrobní kapacity. Poté je z těchto údajů vycházeno při zpracovávání poslední kapitoly, která je zaměřena na závěrečná doporučení podniku. Tyto doporučení by mohli pomoci podniku do budoucna optimalizovat náklady a vést k trvalé prosperitě podniku.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je charakterizovat vybraný podnik a provést analýzu nákladů ve společnosti OP CABLE s.r.o.

Aby bylo možné hlavní cíl této práce splnit, bylo nutné si určit cíle dílčí, mezi které patří průzkum literárních zdrojů a zpracování kritické literární rešerše z oblasti analýzy nákladů a jejich řízení. Dalším dílčím cílem bylo na základě teoretických poznatků a analýzy nákladů navrhnout společnosti vhodné doporučení v oblasti řízení nákladů.

Mezi metody, které jsem použil k dosažení těchto cílů, patří studium vnitropodnikových dokumentů a to konkrétně výkaz zisku a ztrát za roky 2016 až 2018, rozvahu za roky 2016 až 2018, rozhovor s obchodním ředitelem a vedoucím výroby.

V rámci analýzy nákladů bude použito členění druhové a členění podle závislosti na objemu výkonu. Mezi další metody použité v praktické části bakalářské práce patří stanovení bodu zvratu, dále určení stupně provozní páky, bezpečnostní podnikatelské rezervy a kritické využití výrobní kapacity.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NÁKLADY

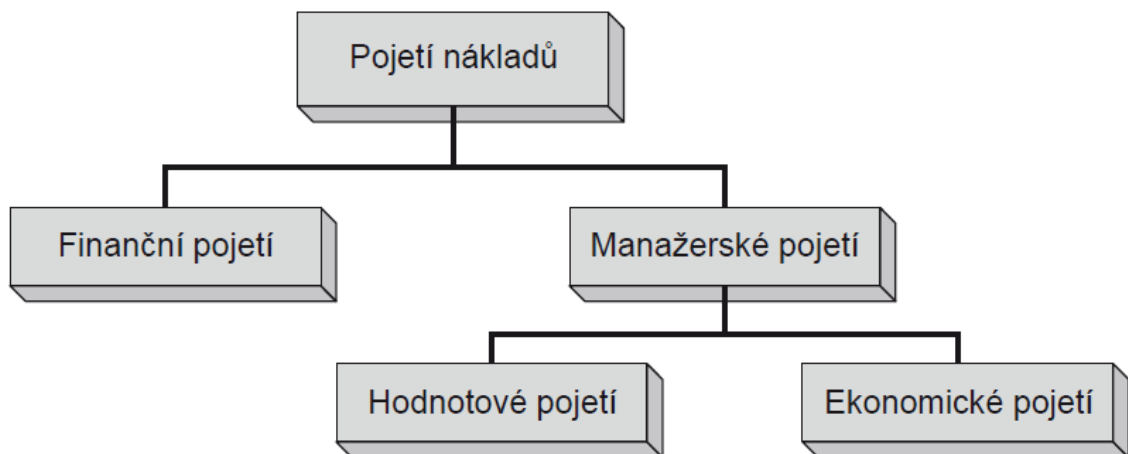
Náklady můžeme charakterizovat jako podnikem účelně vynaložené peněžní částky na tvorbu výnosů. Jedná se o spotřebu výrobních faktorů nezbytných pro tvorbu výkonu. Náklady mají vliv na pokles vlastního kapitálu. (Procházková, Jelínková, 2018, s. 74)

Základ veškerých činností spojených se zvyšováním efektivity podniku je založený na optimalizaci nákladů, rozpoznání jednotlivých složek nákladů a schopnosti určit jejich reakci na změny v podniku. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 27)

1.1 Pojetí nákladů

Používá se rozlišení dvou základních typů pojetí nákladů. Rozlišení na finanční účetnictví určené pro externí uživatele a manažerské účetnictví, které využívá řídicí složka podniku. (Maher, Stickney, Weil, 2012, s. 3)

Manažerské účetnictví lze dále členit na dvě lehce odlišné pojetí, a sice na hodnotové a ekonomické. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 28)



Obrázek 1 Pojetí nákladů a jejich vztah (Popesko, Papadaki, 2016, s. 28)

1.1.1 Náklady ve finančním účetnictví

Pojetí finančního účetnictví se zakládá na chápání nákladů jako poklesu ekonomického prospěchu, který se projeví snížením aktiv nebo zvýšením dluhu, jenž vede ke snížení vlastního kapitálu ve sledovaném období. Ve finančním účetnictví bereme náklady jako spotřebu externích vstupů evidovaných v účetním systému. Náklady zde vyjadřujeme

v cenách, za které byla aktiva pořízena nebo v hodnotě přírůstku pasiv, což je hlavním znakem pojetí nákladů ve finančním účetnictví. Tohle pojetí nákladů je zcela dostačující pro potřeby externích osob. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 27; Maher, Stickney, Weil, 2012, s. 3)

1.1.2 Náklady v manažerském účetnictví

Náklady mají v manažerském účetnictví velmi důležitou roli, protože téměř každé manažerské rozhodnutí se neobejde bez porovnání nákladů a výnosů. (Fibírová, Šoljaková, Wágner, Petera 2015, s. 14)

Zahrnuje ekonomické náklady, ale zároveň obsahuje i náklady oportunitní, které nejsou uváděny v účetnictví. Proto se musíme při zavádění nového produktu zabývat i náklady oportunitními a nevycházet pouze z vykalkulovaných nákladů na nový výrobek. (Fibírová, Šoljaková, Wágner, Petera 2015, s. 14)

Hodnotové pojetí nákladů

Udává informace manažerům ohledně běžných procesů a napomáhá při kontrole probíhajících úkonů v podniku. Spotřebované vstupy jsou v hodnotách, jež korespondují aktuálními cenami. Probíhající procesy mají zajistit návratnost prvotní investice a přínos v podobě reprodukováných ekonomických zdrojů, v jejich prvotním objemu, a s hodnotami odpovídajícími aktuálními cenami. Hodnotové pojetí obsahuje nejen náklady totožné s finančním účetnictvím, ale i kalkulační druhy nákladů, které vykazuje manažerské účetnictví v rozdílných hodnotách jako finanční účetnictví. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 28)

Ekonomické pojetí nákladů

Poskytuje údaje potřebné nikoli jen pro aktuálně realizované projekty nebo procesy. Napomáhá také při výběrání nejefektivnějších budoucích alternativ. Volba budoucí alternativy se pojí s ekonomickým chápáním nákladů jako maximální možné hodnoty, jenž je možné dosáhnout prostřednictvím dané alternativy. (Král a kolektiv, 2010, s. 64)

Členění nákladů v manažerském účetnictví

Rozčlenění nákladů v manažerském účetnictví podle Synka a kol. (2011, s. 86) je následovné:

- *oportunitní náklady* neboli alternativní náklady, které můžeme definovat jako náklady obětované příležitosti,
- *implicitní náklady*, které nejsou vedeny ve finančním účetnictví (hodnota implicitních nákladů bývá vyčíslena pouze v ekonomickém a hodnotovém pojetí nákladů),
- *explicitní náklady*, které zahrnují náklady totožné s finančním účetnictvím,
- *relevantní náklady*, které s ohledem na vybranou variantu mění svou výši,
- *irelevantní náklady* zůstávají na stejné úrovni bez ohledu na vybranou variantu.

1.2 Klasifikace nákladů

Metody klasifikace nákladů představují pro management účinný nástroj pro řízení nákladů. Náklady lze rozdělit do podobných kategorií podle potřeby a závislosti na určitém řešení nebo rozhodnutí. Management může správně zacházet s náklady, pouze pokud zná jejich strukturu a příčinu vzniku. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 31; Král a kol., 2018, s. 76)

Náklady v podniku můžeme rozčlenit (Procházková, Jelínková, 2018, s. 20; Popesko, Papadaki, 2016, s. 32):

- podle druhů
- podle účelu
- kalkulační náklady
- podle závislosti nákladů na změnách objemu výroby (variability nákladů)
- podle původu spotřebovaných vstupů

1.2.1 Druhové dělení nákladů

Nejčastěji užívaným členěním z výše uvedených. Zobrazuje náklady stejně, jak jsou vedeny ve výsledku hospodaření a ve výkazu zisku a ztrát. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 31-32)

Král a kolektiv (2018, s. 76) v jejich díle uvádějí tři základní charakteristické vlastnosti pro vstupující nákladové druhy:

- „Druhově vynaložené náklady jsou z hlediska jejich zobrazení prvotní; předmětem zobrazení se stávají hned při svém vstupu do podniku, na jeho hraniční vazbě s okolím“.
- „Jsou to náklady externí; vznikají spotřebou výrobků, prací či služeb jiných subjektů“.
- „Z hlediska možnosti jejich podrobnějšího rozčlenění v podniku jsou jednoduché. Z úrovně podnikového řízení nelze tyto náklady rozlišit na jednodušší složky, z kterých se skládají.“

Hlavním důvodem roztrídění druhových nákladů v rámci podnikové linie je snaha zajistit mezi podnikem a vnějším okolím ideální objem zdrojů, jenž může dané okolí vyprodukovat. Druhovému členění nákladů by mělo poskytnout informace ohledně zajištění materiálu, energie, služeb atd. Napomáhá s určením od koho, kdy a jak by měl podnik dané zdroje zaopatřit. (Král a kol., 2018, s. 76; Popesko, Papadaki, 2016, s. 32)

Základní nákladové druhy (Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 74; Synek, 2011, s. 81):

- spotřeba materiálu, energie, surovin
- spotřeba a využití vnějších služeb a práce
- mzdové a další osobní náklady (úhrady sociálního a zdravotního pojištění, platy, mzdy)
- odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku
- finanční náklady (náklady peněžního styku, nákladové úroky)

1.2.2 Účelové dělení nákladů

Účelové dělení nákladů se nezabývá charakterem nákladů, ale jeho hlavní smysl spočívá v rozčlenění celkových nákladů na skupiny nákladů podle účelu, na který jsou tyto náklady použity. Rozčleňujeme do dvou okruhů (Král a kol., 2018, s. 79):

- na hlavní podnikatelskou činnost
- na obslužné a řídicí činnosti

V těchto skupinách dále dochází na detailněji selekci podle konkrétních úkonů a činností. V rámci tohoto dělení je poté jednodušší najít věcného nositele, jenž je odpovědný za původ a intenzitu nákladů. (Vochozka, Mulač a kol., 2012)

Členění na podnikatelskou a obslužnou činnost se využívá zřídka, kvůli obtížnému zařazení jednotlivých nákladových položek. Velmi hojně se v praxi využívá dělení nákladů s ohledem na spojitost konkrétní činnosti k jednici daného výkonu. Podle této metody můžeme dále náklady rozlišit na přímé a nepřímé, které definuji níže v rámci kalkulačního dělení nákladů. (Král a kol., 2018, s. 79; Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 75; Popesko, Papadaki, 2016, s. 34)

Náklady na podnikatelskou, obslužnou a řídicí činnost

Náklady jsou vyprodukovány užitím výrobní technologie nebo aktivitou s ní účelově související. Např. spotřeba kovů ve výrobě drátů. Mezi náklady spojené s obslužnou a řídicí činností se řadí činnosti, které mají za úkol zabezpečit ideální podmínky pro užívání výrobních technologií. Např. mzdy obsluhy linky nebo odvětrávání prostor výrobní. (Král a kol., 2018, s. 79; Popesko, Papadaki, 2016, s. 34)

1.2.3 Kalkulační dělení nákladů

Kalkulační dělení nákladů napomáhá nejen s hospodařením podniku, ale odpovídá i na otázky například týkající se rozhodování podniku zda na danou část výrobku raději obstarat dodavatele nebo jej samostatně vyrobit, dále jak, komu a kde tento výrobek prodat. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 36-37)

Udává, jak byly náklady použity, což je pro podnik velice důležité z hlediska rentability daných produktů, protože různé produkty se podílejí na tvorbě zisku různou částkou. (Žižka, Maršíková, 2014, s. 89; Král a kol., 2018, s. 83-84)

Kalkulační dělení nákladů můžeme rozdělit na dvě kategorie nákladů (Popesko, Papadaki, 2016, s. 36-37):

- přímé náklady (vázané na určitý druh výkonu)
- nepřímé náklady (slouží k udržování plynulosti všech prováděných technologických procesu, neváže se na konkrétní druh výkonu)

Přímé náklady

Přímé náklady jsou spojeny pouze s daným typem výkonu, v rámci kterého se vyrábí konkrétní výrobek. Přímé náklady nejsou spojovány s ostatními výkony v podniku. Z přímých nákladů můžeme určit jednicové náklady, a to dělením přímých nákladů počtem

vyrobených kusů. (Král a kol., 2018, s. 84; Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 75-76; Popesko, Papadaki, 2016, s. 36-37)

Nepřímé náklady

Nepřímé náklady neboli režijní náklady nejsou spojovány s konkrétním výkonem, ale jsou vázány na produkci v širším pojetí. Tyto náklady pokrývají provoz určitého podniku.

Při kalkulaci celkových jednicových nákladů na výrobu daného produktu musíme režijní náklady rozdělit mezi všechny produkty, na které jsou tyto náklady vyhrazeny. K rozdělení a následnému přiřazení části režijní nákladů k výrobku slouží rozvrhová základna. (Král a kol., 2018, s. 84; Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 75-76; Popesko, Papadaki, 2016, s. 36-37)

1.2.4 Dělení nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů

Dělení nákladů podle závislosti na objemu uskutečňovaných výkonů patří mezi nejdůležitější prostředky správy nákladů. V této souvislosti bývá dělení nákladů označováno jako zvláštní prostředek manažerského účetnictví. Cílem tohoto dělení je zjišťování, jak se budou do budoucna náklady chovat při různých objemech výroby. Informace ohledně vývoje nákladu při různých variantách výroby jsou nedílnou součástí nástrojů, které ovlivňují manažery při budoucím rozhodování. (Král a kol., 2018, s. 86-89; Popesko, Papadaki, 2016, s. 38)

Výše zmíněné dělení nákladů je možné rozlišit (Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 78):

- variabilní náklady
- fixní náklady

Variabilní náklady

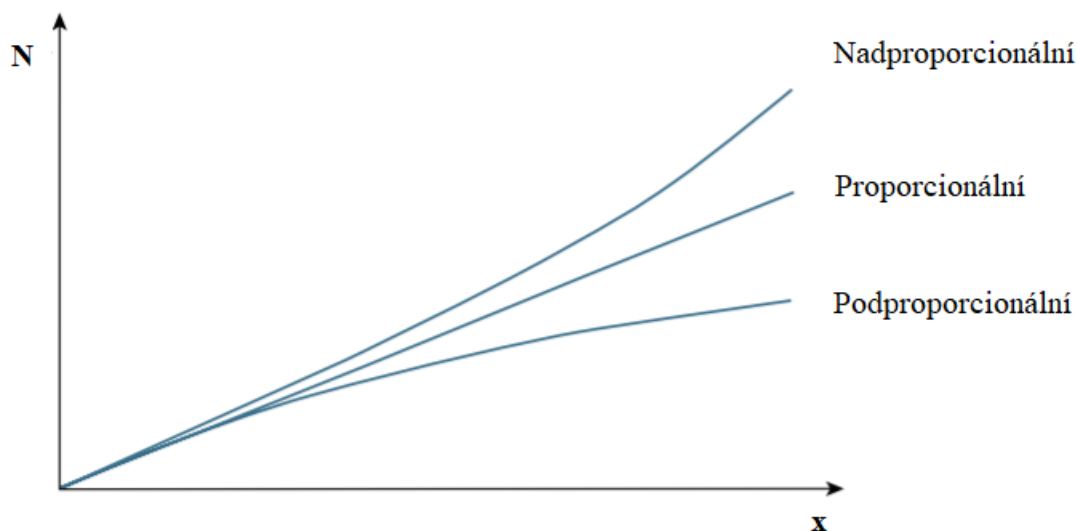
Variabilní náklady se mění v závislosti na zvýšení nebo snížení výkonu výroby. Můžeme zde zařadit například spotřebovávání surovin nebo energií. (Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 79)

Podle reakce na zvýšení výroby můžeme rozdělit do tří skupin (Král a kol., 2018, s. 87):

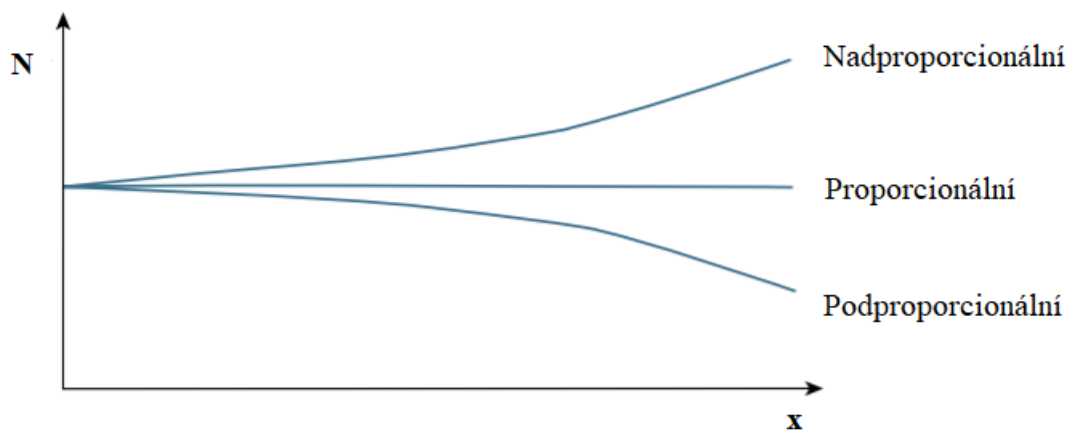
- proporcionální (náklady na výrobu se zvyšují konstantně s rostoucím objemem výroby)

- nadproporcionální (náklady na výrobu se zvyšují rychleji než objem výroby, což znamená růst průměrných nákladů na každou dodatečnou jednotku výroby)
- podproporcionální (náklady na výrobu se zvyšují pomaleji než objem výroby, což znamená pokles průměrných nákladů na každou dodatečnou jednotku výroby)

V nejvíce případech se můžeme setkat s první z výše uvedených skupin nákladů. (Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 79)



Obrázek 2: Průběh variabilních nákladů v závislosti na objemu výroby z hlediska celkových nákladů (Zámečník, Tučková, Hromková, 2007, s. 23)

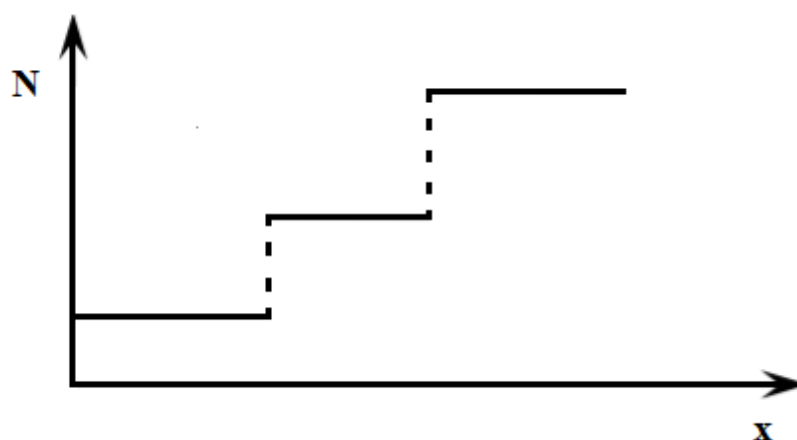


Obrázek 3: Průběh variabilních nákladů v závislosti na objemu výroby z hlediska průměrných nákladů (Zámečník a kolektiv, 2008, s. 23)

Fixní náklady

Fixní náklady se nemění a zůstávají identické, i když dojde k poklesu nebo růstu objemu výroby. Podnik musí tyto náklady hradit vždy, bez ohledu zda vyrábí nebo ne. Změna

fixních nákladů může nastat v případě snížení nebo navýšení výrobní kapacity podniku a tato změna bude skoková. Tato dělení nákladů lze uplatnit pouze z krátkodobého časového hlediska. V rámci dlouhodobého časového hlediska lze nahlížet na veškeré náklady jako na náklady variabilní a to i při změně kapacity výroby. (Drury, 2015, s. 33; synek, Šoljaková, 2019, s. 58)



Obrázek 4: Vývoj fixních nákladů v závislosti na objemu produkce v dlouhém období (Vochozka, Mulač, 2012, s. 78)

Souvislosti mezi náklady a objemem výroby lze vyjádřit pomocí matematických výpočtů (nákladové funkce). Nejzákladnější funkcí, která se zabývá zvyšováním proporcionálních nákladů, je funkce lineární vyjádřená vztahem (Synek, 2010, s. 43):

$$N = F + n \times q$$

Kde	N	celkové náklady
	q	objem výroby
	n	variabilní náklady na jednotku výroby
	F	fixní náklady

Z tohoto vztahu je možné odvodit q a získat tak průměrné náklady N_j (Synek, 2011, s. 87):

$$N_j = \frac{F}{q} + n$$

Výše uvedený vztah znázorňuje jev zvaný degrese fixních nákladů. Degrese fixních nákladů patří mezi primární postupy, které podnik využije, pokud chce vylepšit svou hospodárnost. Podnik při navýšení výroby rozpočítává své fixní náklady mezi větší objem výrobků, a tím sníží své jednotkové náklady. (Synek, 2010, s. 43; Synek, 2011, s. 87)

Fixní náklady přináší manažerům několik užitečných skutečností (Procházková, Jelínková, 2018, s. 23):

- relativní úsporu fixních nákladů
- stanovení nevyužitých fixních nákladů
- nákladovou remanenci

Relativní úspora fixních nákladů

Relativní úspora fixních nákladů je jev, který nastává při růstu vyráběného množství a stále stejné hodnoty fixních nákladů. Vztah (Procházková, Jelínková, 2018, s. 23):

$$U = FN \times (k - 1)$$

Kde FN fixní náklady

U relativní úspora FN

k koeficient růstu objemu produkce (Q_1/Q_0)

Nevyužité fixní náklady

Stanovení nevyužitých fixních nákladů je poměrně jednoduché, protože tyto náklady znázorňují rozdíl maximální možné kapacity výroby a skutečného objemu výroby. Jedná se o nevyužitou výrobní kapacitu, která při efektivním využívání výrobní kapacity je nulová. Vztah (Procházková, Jelínková, 2018, s. 23):

$$FN_n = FN \times \left(1 - \frac{Q_s}{Q_p}\right)$$

Kde FN fixní náklady

FN_n nevyužité fixní náklady

Q_s skutečný objem výroby

Q_p maximální možná kapacita

Nákladová remanence

Nákladová remanence popisuje fixní náklady při snížení vyráběného množství. Fixní náklady se při poklesu objemu výroby nesníží, ale zůstávají na stejné úrovni, z toho důvodu, že podnik odepisuje budovy, stroje, platí nájem, daně a to ve stále stejné výši jako před snížením výroby. Nastává i při omezení nebo úplném zrušení výroby málo ziskových výrobků, tím se může ekonomická situace v podniku zhoršit, protože tento výrobek nebyl ziskový, ale přispíval na úhradu fixních nákladů. (Synek, 2011, s. 90; Procházková, Jelínková, 2018, s. 23)

1.2.5 Dělení nákladů podle původu spotřebovaných vstupů

Náklady podle původu spotřebovaných vstupů můžeme rozlišit (Král a kol., 2018, s. 82):

- prvotní náklady (externí)
- náklady druhotné (interní)

Prvotní náklady vznikají spojením podniku s jeho okolím a zaměstnanci, může se jednat o externí služby, spotřebovaný materiál a nájemné. (Synek, 2011, s. 81)

Náklady druhotné jsou způsobeny využíváním výkonů uvnitř podniku a to například produkce ohraných pomůcek pro vlastní spotřebu. Interní náklady jsou složeny z původních nákladových druhů. Z uvedeného dělení nákladů vychází nákladové účetnictví. (Král a kol., 2018, s. 82)

1.3 Plánování nákladů

V podniku bývá plán nákladů součástí plánu finančního, který obsahuje také plán výnosů, rozdělení zisku, nákladů a zisku a ostatní plány. Co se týče plánu výkonů, nákladů a tvorby zisku můžeme hovořit o plánované výsledovce podniku. Hlavním důvodem tvorby plánu nákladů je zajistit co nejnižší náklady, protože každý podnik má snahu redukovat své náklady v každé své oblasti podnikání. Podnik využívá k plánování svých nákladů odlišných členění, jež byly zmíněny výše a to zejména kalkulační členění nákladů (podle druhů produktů) a dělení podle středisek. (Synek, 2011, s. 98)

Synek (2011, s. 98-99) uvádí že, podnik může využít dvě metody při plánování svých nákladů:

- globální metoda – je zachycována různými modely, které využívají základní vztahy v ekonomice podniku

- podrobné metody – vyplívají z podrobných plánovacích dokumentů například normy spotřeby, operativní plán výroby

Postup v rámci plánování nákladů můžeme rozdělit na dvě fáze (Synek, 2011, s. 99):

- první fáze – rozpočty se nejdříve zpracovávají u středisek pomocné a obslužné výroby, poté u středisek hlavní výroby a následně se zpracovává rozpočet režijních hospodářských středisek. Z takto zpracovaných rozpočtů se dále tvoří plán výnosů, nákladů a zisku.
- druhá fáze – jakmile dojde k odsouhlasení podnikového plánu managementem podniku, tak dochází ve střediscích k přeměně prvotních nákladových druhů do nákladů jednicových a nepřímých, dále dochází k přidání interních nákladů k nákladům externím. Tyto dva procesy plánování nákladů probíhají současně a opakovaně s cílem maximální úspory nákladů

Vzhledem k rozdílné povaze jednicových a nepřímých nákladů se používá i jiných způsobů při plánování. (Synek, 2011, s. 99)

1.3.1 Rozpočtování jednicových nákladů

Rozpočtování jednicových nákladů plyne ze struktury výkonů, plánu objemu produkce, norem spotřeby výrobních činitelů a jejich cen a tarifů. Můžeme se setkat se dvěma variantami rozpočtování (Čechová, 2011, s. 78; Synek, 2011, s. 99):

- první varianta - útvar technické přípravy výroby nese odpovědnost za výši jednicových nákladů namísto hospodářského střediska. Útvar předvýrobních etap se zabývá rozpočtem jednicových nákladů a výrobní střediska rozdělují pouze nepřímé náklady
- druhá varianta – přípravou rozpočtu jednicových nákladů se zabývají výrobní střediska a útvary technického plánování výroby rozdělují nepřímé náklady

1.3.2 Plánování režijních nákladů

Plánování režijních nákladů je oproti rozpočtování jednicových nákladů komplikovanější a to kvůli nutnosti užití technologických norem nebo ukazatelů spotřeby. Pokud máme údaje z předcházejících období je tvorba těchto norem a odpisu poměrně jednoduchá. Zde nám vystačí nákladové funkce, kde můžeme zařadit jako vztahovou veličinu například objem výroby, počet moto-hodin a jiné v závislosti na jednotlivé režijních položkách. Pokud údaje z minulých období nemáme k dispozici, musíme stanovit pro jednotlivá střediska odpisové normy, normovanou spotřebu energie, fond časového využití strojů a jiné normy v závislosti na zaměření podniku. Podnik může využít i variátorů, které znázorňují procentuální nárůst nákladů při navýšení výkonu o jedno procento. Jedná se o podíl variabilních nákladů a celkových nepřímých nákladů. (Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 76; Synek, 2011, s. 99)

2 ANALÝZA NÁKLADŮ A JEJICH MODELOVÁNÍ

Analýza nákladů a jejich modelování napomáhá podnikům při určování budoucí předpokládané úrovně nákladů, a také podnikům poskytuje možnost tyto náklady částečně ovlivňovat. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 43-44)

2.1 Bod zvratu

Základní otázkou kterou si položíme při analýze bodu zvratu je: na jakou výši výrobní kapacity se musí podnik dostat, aby byl schopen uhradit veškeré své fixní a variabilní náklady? Tato analýza tvoří podklad pro nespočet ekonomických výpočtů, které usnadňují podnikům jejich rozhodování. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 43-44; Synek, 2010, s. 47)

Bod zvratu zachycuje vztah mezi náklady, objemem produkce a ziskem. Udává určitý objem produkce, kdy jsou tržby na stejné úrovni jako vynaložené náklady a podnik tedy nevykazuje zisk ani ztrátu. (Vochozka, Mulač a kol., 2012, s. 23)

Výpočet bodu zvratu (Popesko, Papadaki, 2016, s. 44):

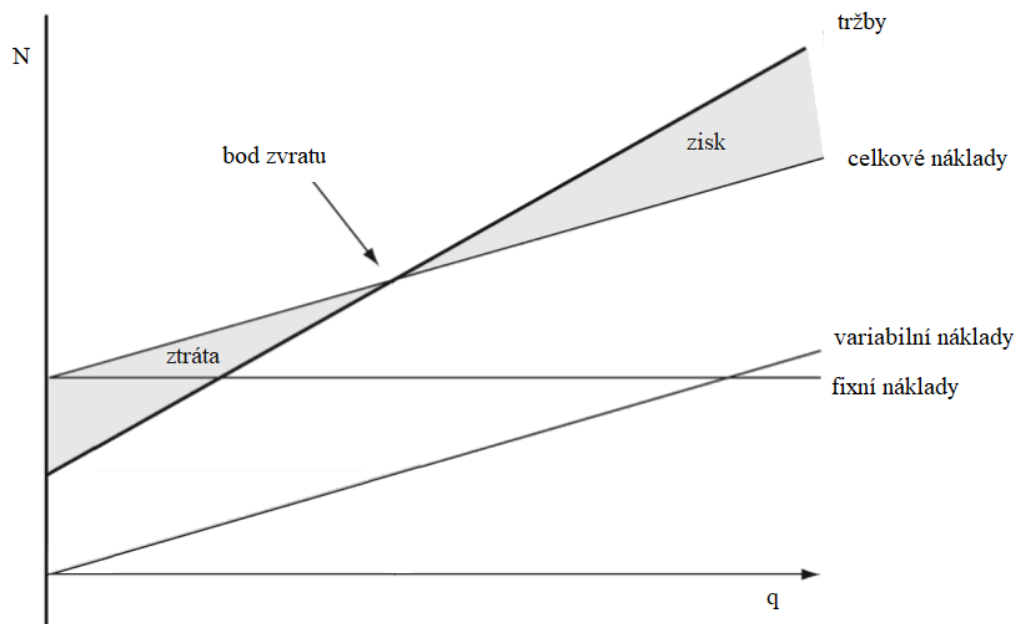
$$q(BZ) = \frac{FN}{p - b}$$

Kde $q(BZ)$ objem produkce bodu zvratu

FN fixní náklady

p cena za jednotku výkonu

b variabilní náklady na jednotku výkonu



Obrázek 5: Bod zvratu (Synek, 2010, s. 47)

Krycí příspěvek (Popesko, Papadaki, 2016, s. 44):

$$u = p - b$$

Tento vztah znamená, že pokud odečteme variabilní náklady výkonu (b) od ceny výkonu (p) získáme krycí příspěvek, který slouží zaprvé na úhradu fixních nákladů a pokud podnik překročí bodu zvratu tak krycí příspěvek tvoří zisk. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 44; Synek, 2011, s. 137)

Zásadní problém tohoto základního přístupu je nutnost homogenní výroby podniku, a to z důvodu stanovení objemu výkonu v naturálních jednotkách. Pokud produkce podniku zahrnuje nehomogenní výrobky, je nutné užití globální nákladové funkce. V případě globální nákladové funkce jsou náklady vyjádřeny jako poměrový ukazatel variabilních nákladů, který udává podíl variabilních nákladů na tržbách. (Synek, 2011, s. 137)

Vztah bodu zvratu u různorodé produkce (Popesko, Papadaki, 2016, s. 46):

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

Jmenovatel ($1 - h$) udává, jak vysoký je příspěvek na úhradu fixních nákladů a zisku, který připadá na 1Kč objemu výroby. (Popesko, Papadaki, 2016, s. 46; Synek, 2011, s. 140)

2.2 Provozní páka

Provozní páka je definovaná jako podíl fixních nákladů a celkových nákladů. Pokud má podnik vysoké procentuální zastoupení fixních nákladů na celkových nákladech, může se stát, že i poměrně malé navýšení nebo snížení výnosů vyvolá velkou změnu v provozním zisku podniku. Čím vyšší hodnoty u provozní páky bude podnik mít, tím rychleji poroste jeho zisk po překročení bodu zvratu, ale musí efektivně využívat svou výrobní kapacitu, aby vysoké fixní náklady nedostaly podnik do ztráty. Výpočet stupně provozní páky je (Procházková, Jelínková, 2018, s. 58):

$$\text{stupeň provozní páky} = \frac{\text{procentní změna zisku } Z}{\text{procentní změna tržeb } T} = \frac{\frac{Z_1 - Z_0}{Z_0}}{\frac{T - T_0}{T_0}}$$

Kde	Z_1	zisk běžného období
	Z_0	zisk minulého období
	T_1	tržby běžného období
	T_0	tržby minulého období

Stupeň provozní páky lze vyjádřit jako procentuální změnu zisku podniku, kterou způsobila změna prodaného množství o jedno procento. (Synek, 2011, s. 150)

2.3 Bezpečnostní podnikatelská rezerva

Bezpečnostní podnikatelská rezerva udává, na jakou úroveň se mohou snížit výnosy podniku, aby dosáhl bod zvratu. Tato rezerva je dána vztahem (Synek, 2011, s. 134 – 135):

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

Kde	BPR	bezpečnostní podnikatelská rezerva
	CV	celkové výnosy
	CV_{BZ}	Výnosy v bodu zvratu

$$BPK(\%) = \frac{BPR}{CV} \times 100$$

Bezpečnostní podnikatelský koeficient je bezpečnostní podnikatelská rezerva vyjádřená v procentech. (Synek, 2011, s. 134 – 135)

2.4 Kritické využití výrobní kapacity

Pro každý podnik je nezbytné, aby znal kritické využití výrobní kapacity. Tato kapacita podniku udává procentuální využití výrobní kapacity v bodě zvratu. Pokud podnik nevhodně zvolí maximální výrobní kapacitu, může se stát, že nedosáhne na bod zvratu. Kritické využití výrobní kapacity je dáno vztahem (Popesko, Papadaki, 2016, s. 46):

$$KVK(\%) = \frac{Q(BZ) \times 100}{Q(\max)}$$

Kde	KVK	kritické využití kapacity
	Q (BZ)	objem výkonů v bodě zvratu
	Q (max)	maximální objem výkonů

3 SHRUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

Teoretickou část bakalářské práce jsem zpracoval na základě studia informací z literárních pramenů, které obsahují problematiku týkající se nákladů, jejich pojetí, členění a plánování. Teoretickou část jsem rozčlenil do dvou kapitol.

V rámci první kapitoly jsem se zaměřil na náklady, konkrétně na jejich pojetí, klasifikaci a plánování. Co se týče pojetí nákladů, to můžeme rozdělit na finanční a manažerské. Manažerské pojetí lze dále rozvést na hodnotové a ekonomické pojetí. Nejpodstatnějším rozdílem finančního a manažerského chápání je odlišná forma vyjádření nákladů a lišící se příjemci informací ohledně nákladů.

Dále první kapitola obsahuje klasifikaci nákladů. Existuje několik základních skupin dělení nákladů. Mezi nejpoužívanější se řadí dělení nákladů podle druhu a podle objemu prováděných výkonů, ale existují i jiné skupiny jako účelové dělení nákladů, kalkulační dělení nákladů, podle původu spotřebovaných vstupů a jiné. Součástí první kapitoly je také plánování nákladů, které jsem rozdělil na plánování variabilních a fixních nákladů a popsal jejich způsoby plánování.

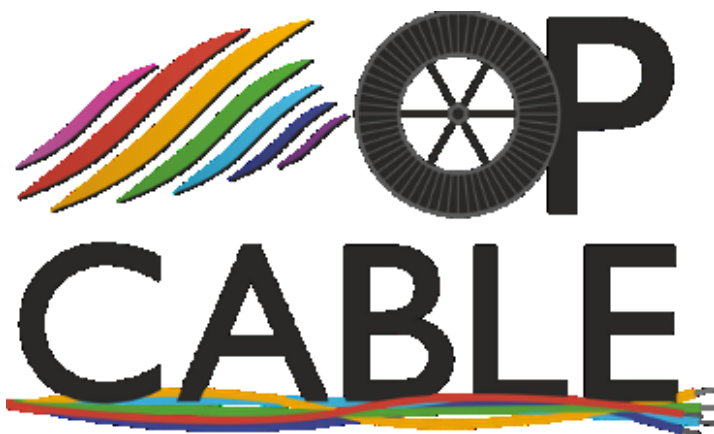
Do druhé kapitoly jsem zařadil modelaci nákladů. Zaměřil jsem se hlavně na bod zvratu a jeho analýzu, provozní páku, bezpečnostní rezervu a kritické využití výrobní kapacity.

Poznatky získané v teoretické části mé bakalářské práce využiji při analýze firmy OP CABLE v části praktické.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 CHARAKTERISTIKA PODNIKU

Podnik OP CABLE s.r.o., se zaměřuje na výrobu metalických kabelů. Historie firmy sahá do roku 1999, kdy firma Cabital s.r.o. zahájila výrobu kabelů. V roce 2014 však dochází ke vzniku firmy OP CABLE, která se tak po odkoupení technologií od firmy Cabital stává jejím úspěšným nástupcem. Za tu dobu firma dosáhla odbytu až desetitisíců kilometrů kabelů a neustále rozšiřuje nabídku jednotlivých druhů kabelů, kterých aktuálně čítá ve svém portfoliu okolo 400 typů. Díky tomu se stala významným partnerem pro mnohé společnosti po celé Evropě a neustále narůstající počet zákazníků to může jen potvrdit. (Interní materiály, 2016)



Obrázek 6: Logo firmy OP CABLE (interní zdroj firmy)

4.1 Základní informace

Název společnosti: OP CABLE s.r.o.

Sídlo: Za Olomouckou 4184/17, 796 01 Prostějov

Základní kapitál: 4 084 000,- Kč (100 % splaceno)

Základní kapitál byl splacen vklady 2 společníků, a to ve výši 80 % a 20 % ze základního kapitálu

Statutární orgán: Jménem společnosti jedná a podepisuje pouze jeden jednatel

Předmět podnikání:

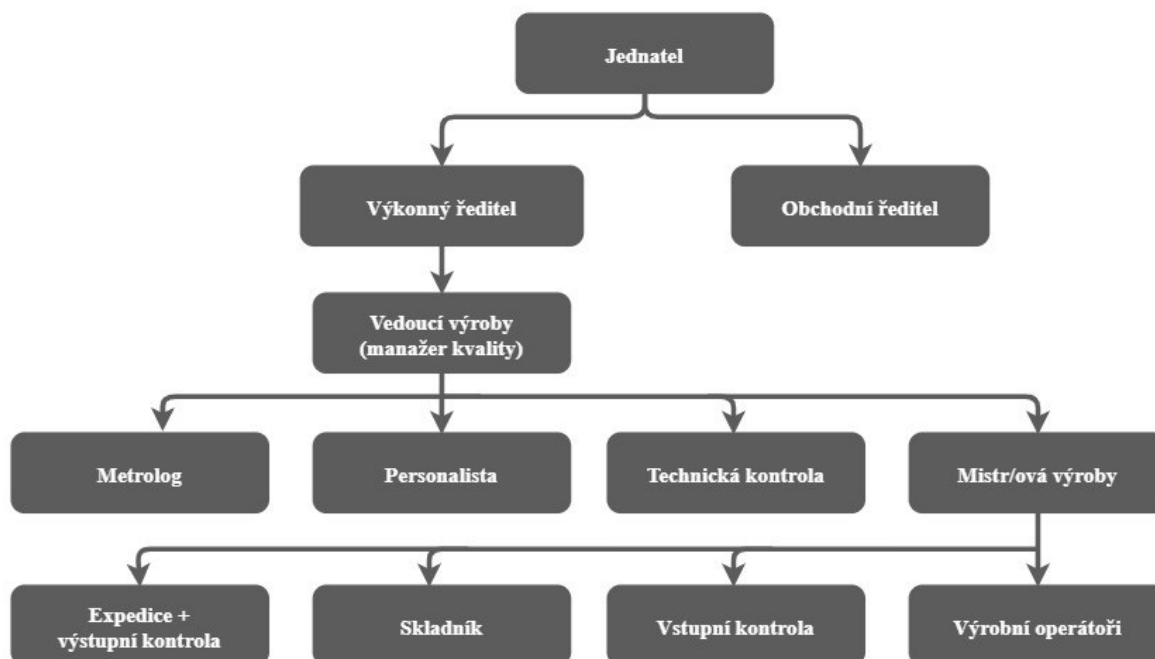
- výroba elektronických součástek
 - opravy kovodělných výrobků
 - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- (Interní materiály, 2016)

4.2 Nabídka výrobků

Podnik nabízí širokou škálu kabelů. V aktuální nabídce podniku je okolo 400 typů kabelů, které se dělí do několika skupin, jako jsou vnitřní telefonické kabely, kabely pro zabezpečovací zařízení, flexibilní datové kabely, zvukové kabely, ovládací kabely a bezhalogenové kabely. Podnik nabízí i možnost výroby kabelu na zakázku dle potřeb zákazníka. (Interní materiály, 2016)

4.3 Organizační struktura

Na Obrázku 7 můžeme vidět schéma organizační struktury, která není nijak složitá. Ve firmě aktuálně působí 24 zaměstnanců, z toho 18 jich pracuje na pozici výrobní operátor. Vzhledem k poměrně malému počtu zaměstnanců, zastává jeden zaměstnanec více funkcí z uvedených v rámci organizační struktury. (Interní materiály, 2016)



4.4 Cíle podniku

Podnik má rozdělené cíle na krátkodobé a dlouhodobé. Z hlediska dlouhodobých cílů se jedná především o rozšíření prodeje do více států v rámci evropské unie i mimo ni. Stabilizaci ekonomické stránky podniku a postupné navyšování tržeb, které je plánováno pro rok 2022 na hodnotu okolo 80 mil. Kč ročně, což se zdá jako reálný cíl, jelikož podle nejaktuálnějších čísel se letošní roční tržby přehoupnou přes 60 mil. Kč. Další z dlouhodobých cílů podniku se zaměřuje na technologické vybavení podniku a s ním spojenou výrobní kapacitu, kterou plánuje navýšit do roku 2025 až o 500 %, a to postupnou obměnou výrobních strojů. Společně s rozšířením výroby a nákupem nových technologií podnik počítá také s rozšířením zaměstnanců hlavně na pozici výrobní operátor, a to přibližně o 10 – 15 osob. (Interní materiály, 2020)

Mezi krátkodobé cíle podniku patří hlavně získávání mezinárodních certifikátů pro stávající i nové portfolio produktů, které jsou nezbytné pro rozšíření prodeje do zahraničních států. Pro rok 2018 podnik získal certifikáty pro kabely CMFM a CMSM, součástí kterých nebylo jen zaslání vzorků do elektrotechnického zkušebního ústavu, ale i vybudování vlastní elektrotechnické zkušebny. Velice důležitá je také aktivní spolupráce se stávajícími dodavateli a partnery, získávání nových obchodních partnerů a dodavatelů. Další z hlavních cílů podniku je zabezpečení bezpečnosti na pracovišti. Spokojenost zaměstnanců se také řadí mezi primární cíle podniku, proto podnik organizuje několikrát ročně různé aktivity zaměřené na teambuilding. (Interní materiály, 2020)

4.5 Majetková a kapitálová struktura

Tyto struktury nám udávají informace o výši a složení aktiv a pasiv podniku. Dané informace by měli, poskytnou detailnější pohled na společnost. V rámci této bakalářské práce se budeme zabývat strukturami z let 2016, 2017 a 2018. Rok 2019 není součástí analýzy, protože byl umožněn odklad daňového přiznání až do 1. 7. 2020 kvůli viru COVID 19. (Interní materiály, 2020)

4.5.1 Majetková struktura

Níže uvedená Tabulka 1 zachycuje strukturu složení aktiv podniku ve sledovaných obdobích.

Tabulka 1: Majetková struktura (vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)	2016	%	2017	%	2018	%
Aktiva celkem	13 310	100 %	18 714	100 %	21 451	100 %
Dlouhodobý majetek	3 454	26.0 %	3 454	18.5 %	6 295	29.3 %
Dlouhodobý hmotný majetek	3 238	24.3 %	3 238	17.3 %	6 079	28.3 %
Software	216	1.6 %	216	1.2 %	216	1.0 %
Oběžná aktiva	9 853	74.0 %	15 170	81.1 %	15 147	70.6 %
Zásoby	5 557	41.8 %	8 629	46.1 %	8 745	40.8 %
<i>Materiál</i>	<i>4 864</i>	<i>36.5 %</i>	<i>8 324</i>	<i>44.5 %</i>	<i>7 699</i>	<i>35.9 %</i>
<i>Nedokončená výroba a polotovary</i>	<i>0</i>	<i>0.0 %</i>	<i>305</i>	<i>1.6 %</i>	<i>1 046</i>	<i>4.9 %</i>
Krátkodobé pohledávky	3 784	28.4 %	4 652	24.9 %	3 620	16.9 %
<i>Pohledávky z obchodních vztahů</i>	<i>2 474</i>	<i>18.6 %</i>	<i>2 389</i>	<i>12.8 %</i>	<i>2 068</i>	<i>9.6 %</i>
<i>Stát – daňové pohledávky</i>	<i>17</i>	<i>0.1 %</i>	<i>267</i>	<i>1.4 %</i>	<i>0</i>	<i>0.0 %</i>
<i>Krátkodobé poskytnuté zálohy</i>	<i>1 293</i>	<i>9.7 %</i>	<i>1 996</i>	<i>10.7 %</i>	<i>1 537</i>	<i>7.2 %</i>
Peněžní prostředky	512	3.8 %	1 889	10.1 %	2 782	13.0 %
<i>Peněžní prostředky v pokladně</i>	<i>13</i>	<i>0.1 %</i>	<i>28</i>	<i>0.1 %</i>	<i>9</i>	<i>0.0 %</i>
<i>Peněžní prostředky na účtech</i>	<i>499</i>	<i>3.7 %</i>	<i>1 861</i>	<i>9.9 %</i>	<i>2 773</i>	<i>12.9 %</i>
Časové rozlišení aktiv	3	0.0 %	90	0.5 %	9	0.0 %

Celková výše aktiv vykazuje růstovou tendenci za sledované 2016 až 2018. V roce 2016 byla výše aktiv na hodnotě 13,31 mil. Kč, což je za sledované období nejnižší hodnota. Za rok 2017 došlo k nárůstu aktiv o 40,6 % na hodnotu 18,71 mil. Kč, z důvodu nákupu zásob materiálu, nárůstu pohledávek a peněžních prostředků. Následně o 14,6 % na hodnotu 21,45 mil. Kč pro rok 2018. Tento nárůst byl dán přírůstkem dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně nákupem nového stroje.

V rámci skladby majetku uvedené v Tabulce 1 převažují oběžná aktiva nad dlouhodobým majetkem. Oběžná aktiva se v rámci sledovaného období pohybují mezi 70 – 82 %. Nejpodstatnější položkou oběžných aktiv jsou zásoby, které tvoří v 40,8 – 46,1 %. Následují se zastoupením 16,9 – 28,4 % pohledávky. Peněžní prostředky se pohybují na úrovni 4 – 13 %. Časové rozlišení aktiv, které tvoří pouze zanedbatelnou část oběžných aktiv, zastupují náklady příštích období.

Výše dlouhodobého majetku se pohybuje v rozpětí 3,45 – 6,29 milionů Kč. Téměř veškerý dlouhodobý majetek tvoří dlouhodobý hmotný majetek, který je za roky 2016 a 2017

stejný a to 3,24 mil. Kč, ovšem za rok 2018 dochází k nárůstu o téměř 88 % na hodnotu 6,08 mil. Kč. Tento nárůst vznikl investicí do nových výrobních strojů. Dále má podnik ve svém dlouhodobém majetku software v hodnotě 216 tis. Kč.

4.5.2 Kapitálová struktura

Kapitálová struktura odráží strukturu pasiv za roky 2016, 2017 a 2018, které můžeme vidět níže v Tabulce 2.

Tabulka 2: Kapitálová struktura (vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)	2016	%	2017	%	2018	%
Pasiva celkem	13 310	100 %	18 714	100 %	21 451	100 %
Vlastní kapitál	3 388	25.5 %	3 431	18.3 %	104	0.5 %
Základní kapitál	4 084	30.7 %	4 084	21.8 %	4 084	19.0 %
VH minulých let	407	3.1 %	-696	-3.7 %	-652	-3.0 %
VH běžného období	-1 103	-8.3 %	43	0.2 %	-3 328	-15.5 %
Cizí zdroje	9 922	74.5 %	15 283	81.7 %	21 347	99.5 %
Krátkodobé závazky	9 922	74.5 %	15 283	81.7 %	21 347	99.5 %
<i>Závazky k úvěrovým institucím</i>	<i>1 591</i>	<i>12.0 %</i>	<i>2 155</i>	<i>11.5 %</i>	<i>2 424</i>	<i>11.3 %</i>
<i>Závazky z obchodních vztahů</i>	<i>7 573</i>	<i>56.9 %</i>	<i>10 058</i>	<i>53.7 %</i>	<i>13 235</i>	<i>61.7 %</i>
<i>Závazky ke společníkům</i>	<i>481</i>	<i>3.6 %</i>	<i>2 650</i>	<i>14.2 %</i>	<i>5 091</i>	<i>23.7 %</i>
<i>Závazky k zaměstnancům</i>	<i>180</i>	<i>1.4 %</i>	<i>271</i>	<i>1.4 %</i>	<i>341</i>	<i>1.6 %</i>
<i>Závazky ze SZ a ZP</i>	<i>83</i>	<i>0.6 %</i>	<i>123</i>	<i>0.7 %</i>	<i>131</i>	<i>0.6 %</i>
<i>Stát – daňové závazky a dotace</i>	<i>0</i>	<i>0.0 %</i>	<i>0</i>	<i>0.0 %</i>	<i>125</i>	<i>0.6 %</i>

Z kapitálové struktury vyplývá, že nejvýznamnější zastoupení v rámci pasiv tvořily cizí zdroje, které se postupně zvyšovali, a to v roce 2016 ze 74,5 % na téměř 100 % v roce 2018. Cizí zdroje jsou tvořeny hlavně závazky z obchodních vztahů, které ve sledovaném období dosahovali v průměru 70 % z cizích zdrojů, dále jsou tvořeny závazky ke společníkům, k úvěrovým institucím, zaměstnancům a státu. Cizí zdroje rostou kvůli investicím do nových výrobních strojů.

Vlastní kapitál za rok 2016 tvoří 25,5 %, 2017 klesl na 18,3 % a v roce 2018 tvoří pouze 0,5 % z celkových pasiv. Pokles vlastního kapitálu byl způsoben záporným výsledkem hospodaření. Do vlastního kapitálu patří základní kapitál, který je ve všech sledovaných obdobích stejný a to 4,084 mil. Kč. Podnik netvoří žádný fond ze zisku ani rezervní fond z toho důvodu, že v letech 2016 a 2018 byl výsledek hospodaření v záporných hodnotách. Na hospodářský výsledek se blíže zaměříme v další kapitole.

4.5.3 Výsledek hospodaření

K zachycení výsledku hospodaření v analyzovaném období nám poslouží Tabulka 3, která výsledek hospodaření člení na část provozní a finanční.

Tabulka 3: Výsledek hospodaření (vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření (v tis. Kč)	2016	2017	2018
Provozní výsledek hospodaření	-1 103	415	-3 155
Finanční výsledek hospodaření	1	-372	-173
Celkový výsledek hospodaření	-1 103	43	-3 238

Výsledek hospodaření podniku OP CABLE byl v roce 2016 ve ztrátě 1,1 mil. Kč, z důvodu poklesu tržeb oproti předchozímu roku a navýšení osobních nákladů. Pokles tržeb byl způsoben odstávkou jednoho výrobního stroje, kvůli kterému podnik přišel o zakázku. V roce 2017 je výsledek hospodaření v nízkých, ale kladných hodnotách, protože se tržby zvýšily oproti roku 2016 o více než 13 mil. Kč, což bylo dáno zejména efektivnějším využitím výrobní kapacity podniku a nabíráním nových pracovníků do výroby. V roce 2018 se celkový výsledek hospodaření dostal do ztráty 3,238 mil. Kč. Hlavním důvodem byla investice do výrobních strojů, ale i pokles tržeb o 1 mil. Kč a zvýšení spotřeby materiálu a energie o 3,6 mil. Kč oproti roku 2017, který byl způsoben nepříznivým vývojem cen mědi.

5 ANALÝZA NÁKLADŮ

V rámci kapitoly analýza nákladů společnosti OP CABLE se ve sledovaném období zaměříme opět na roky 2016, 2017 a 2018. Analýzu si rozčlením na dvě části. V první části se budu zabývat analýzou podle druhového členění, které zobrazuje veškeré druhy nákladů v rámci podniku. První část analýzy bude také obsahovat vertikální i horizontální analýzu. Druhou část analýzy zaměřím na závislost nákladů na objemu výroby. Dále v druhé části rozčlením náklady na fixní a variabilní, takto rozdělené náklady využiji ke zpracování následující kapitoly.

5.1 Analýza druhového členění nákladů

Tato část analýzy se zabývá druhovým členěním nákladů, které nám vyjádří, v jakém poměru jsou jednotlivé položky nákladů k celkovým nákladům. Nejprve si náklady rozčleníme do druhových skupin.

Tabulka 4: Druhové rozčlenění nákladů (vlastní zpracování)

Náklady (v tis. Kč)	2016	%	2017	%	2018	%
Výkonová spotřeba	21 356	87.2 %	31 729	85.6 %	34 555	88.8 %
<i>Spotřeba materiálu a energie</i>	<i>18 230</i>	<i>74.5 %</i>	<i>26 115</i>	<i>70.5 %</i>	<i>29 727</i>	<i>76.4 %</i>
<i>Služby</i>	<i>3 126</i>	<i>12.8 %</i>	<i>5 614</i>	<i>15.1 %</i>	<i>4 828</i>	<i>12.4 %</i>
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-206	-0.8 %	388	1.0 %	-741	-1.9 %
Osobní náklady	3 220	13.2 %	4 338	11.7 %	4 760	12.2 %
<i>Mzdové náklady</i>	<i>2 420</i>	<i>9.9 %</i>	<i>3 270</i>	<i>8.8 %</i>	<i>3 586</i>	<i>9.2 %</i>
<i>Náklady na SZ a ZP</i>	<i>790</i>	<i>3.2 %</i>	<i>1 040</i>	<i>2.8 %</i>	<i>1 154</i>	<i>3.0 %</i>
<i>Ostatní náklady</i>	<i>10</i>	<i>0.0 %</i>	<i>28</i>	<i>0.1 %</i>	<i>20</i>	<i>0.1 %</i>
Ostatní provozní náklady	23	0.1 %	135	0.4 %	102	0.3 %
<i>Daně a poplatky</i>	<i>6</i>	<i>0.0 %</i>	<i>1</i>	<i>0.0 %</i>	<i>8</i>	<i>0.0 %</i>
<i>Jiné provozní náklady</i>	<i>17</i>	<i>0.1 %</i>	<i>134</i>	<i>0.4 %</i>	<i>94</i>	<i>0.2 %</i>
Nákladové úroky a podobné náklady	36	0.1 %	65	0.2 %	76	0.2 %
Ostatní finanční náklady	51	0.2 %	413	1.1 %	173	0.4 %
Náklady celkem	24 480	100 %	37 068	100 %	38 925	100 %

V následujících řádcích si blíže popíšeme druhy nákladů. Podle Tabulky 4 můžeme říci, že nejvýznamnější část z celkových nákladů tvoří výkonová spotřeba, která se pohybuje v rozmezí od 85,6 % do 88,8 % a je zastoupena především spotřebou materiálu a energií a službami, což tvoří charakteristický rys výrobního podniku. Další významnou položkou jsou osobní náklady, které tvoří 11,7 – 13,2 % celkových nákladů. Ostatní položky nákladů tvoří jen nízké procentuální zastoupení.

Společnost OP CABLE ve svém výkazu zisku a ztrát vykazuje tyto nákladové druhy:

Spotřeba materiálu a energii je první položkou v rámci výkonové spotřeby, kterou můžeme rozčlenit na spotřebu materiálu zahrnující měděné a hliníkové dráty, cívky, dřevěné bubny, palety, PVC, polyetylén, barvivo, ředidla, akustická pěna, lepidla a etikety, elektro. materiál, chladicí kapalina, mazivo do strojů, náhradní díly na montážní linky, pracovní pomůcky a nářadí, obalová fólie, hygienické potřeby, kancelářské potřeby a jiné.

Spotřeba energii obsahuje hlavně spotřebu elektrické energie na provoz výrobních linek, osvětlení a vytápění, vody na částečné chlazení strojů a na testování kvality izolačních vlastností jednotlivých produktů.

Služby spotřebované podnikem zahrnují hlavně náklady na dopravu materiálu, nájemné, opravy a údržbu budov, servis výrobních linek, který zahrnuje diagnostiku, běžný servis a kalibraci strojů, náklady na udělení licencí a certifikátů, náklady na propagaci, inzerci a údržbu webových stránek podniku, poštovné, hovorné, a také na odborné školení k novým strojům, náklady na reprezentaci, ale i náklady na celní odbavení, audit, překladatelské a tlumočnické služby a jiné.

Do nákladového druhu **změna stavu zásob vlastní činnosti** řadíme nedokončenou výrobu.

Mezi **osobní náklady** patří hlavně mzdové náklady a náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Do **ostatních provozních nákladů** patří daně a poplatky, cestovné, nákup režijního materiálu jako vrtáků, chemické kotvy, dále reklamní práce a jiné.

Nákladové úroky a podobné náklady obsahují úroky.

Ostatní finanční náklady se skládají z kurzových rozdílů, bankovních poplatků a pojistného.

5.1.1 Vertikální analýza nákladů

V rámci této analýzy porovnáváme procentuální zastoupení jednotlivých složek nákladů vůči celkovým nákladům za rok 2016, 2017 a 2018.

Tabulka 5: Vertikální analýza nákladů podniku (vlastní zpracování)

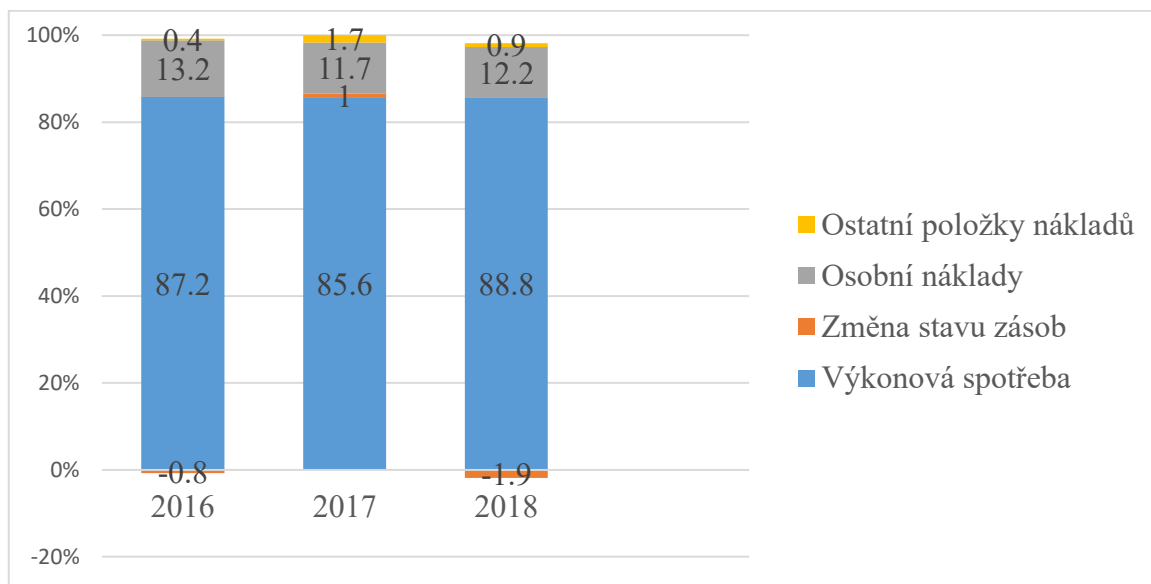
Náklady (v tis. Kč)	2016		2017		2018	
Výkonová spotřeba	21 356	87,2 %	31 729	85,6 %	34 555	88,8 %
Spotřeba materiálu a energie	18 230	74,5 %	26 115	70,5 %	29 727	76,4 %
Služby	3 126	12,8 %	5 614	15,1 %	4 828	12,4 %
Změna stavu zásob vl. činnosti	-206	-0,8 %	388	1,0 %	-741	-1,9 %
Osobní náklady	3 220	13,2 %	4 338	11,7 %	4 760	12,2 %
Ostatní provozní náklady	23	0,1 %	135	0,4 %	102	0,3 %
Nákladové úroky a podobné náklady	36	0,1 %	65	0,2 %	76	0,2 %
Ostatní finanční náklady	51	0,2 %	413	1,1 %	173	0,4 %
Náklady celkem	24 480	100 %	37 068	100 %	38 925	100 %

Z výše uvedené Tabulky 5 je zřejmé, že nejpodstatnější část nákladů v podniku tvoří zcela jednoznačně spotřeba materiálu a energií, která spolu se službami spadá do výkonové spotřeby. Výkonová spotřeba v roce 2016 činila 87,2 % z celkových nákladů, následně v roce 2017 došlo nejen ke zvýšení výkonové spotřeby o více než 10 mil. Kč, ale i k nárůstu všech nákladových položek, což vedlo ke zvednutí částky celkových nákladů o více než 12,5 mil. Kč. Proto se v roce 2017 výkonová spotřeba snížila na 85,6 %, ovšem v následujícím roce 2018 se, kvůli zvýšení výrobní kapacity a s ní spojenou vyšší spotřebou materiálu a energií, výkonová spotřeba dostala na hodnotu 88,8 %. V roce 2018 výkonová spotřeba roste i přes snížení tržeb, což bylo zapříčiněno nepříznivým vývojem ceny mědi.

Po výkonové spotřebě jsou mezi náklady výrazně zastoupeny osobní náklady, které v roce 2016 tvoří 13,2 % z celkových nákladů. V roce 2017 i přes zvýšení částky osobních nákladů o přibližně 1,1 mil. Kč dochází k poklesu procentuálního zastoupení na 11,7 %, což bylo způsobeno nárůstem ostatních nákladových položek oproti předchozímu roku. Rok 2018 přinesl mírné zvýšení osobních nákladů na hodnotu 12,2 %.

Zastoupení zbylých nákladových položek je v řádu setin až jednotek procenta. Nejvyšších hodnot nabývají položky změna stavu zásob vlastní činnosti a ostatní finanční náklady, a to

1 % a 1,1 % za rok 2017. Na níže uvedeném grafu Obrázek 8 můžeme vidět vertikální analýzu nákladů ve sloupcovém grafu, kde jsem výše zmíněné zbylé nákladové položky zahrnul do jedné složky: ostatní položky nákladů.



Obrázek 8: Vertikální analýza (vlastní zpracování)

5.1.2 Horizontální analýza nákladů

Tato analýza znázorňuje procentuální a peněžní rozdíl mezi každou jednotlivou položkou nákladů v čase. Slouží k porovnání a sledování vývoje nákladů v letech 2017/2016 a 2018/2017, viz Tabulka 6.

Tabulka 6: Horizontální analýza nákladů (vlastní zpracování)

Náklady (v tis. Kč)	2017/2016		2018/2017	
	Kč	%	Kč	%
Výkonová spotřeba	10 373	48,6 %	2 826	8,9 %
Spotřeba materiálu a energie	7 885	43,3 %	3 612	13,8 %
Služby	2 488	79,6 %	-786	-14,0 %
Změna stavu zásob vl. činnosti	594	288,3 %	-1 129	-291,0 %
Osobní náklady	1 118	34,7 %	422	9,7 %
Ostatní provozní náklady	112	487,0 %	-33	-24,4 %
Nákladové úroky a podobné náklady	29	80,6 %	11	16,9 %
Ostatní finanční náklady	362	709,8 %	-240	-58,1 %
Náklady celkem	12 588	51,4 %	1 857	5,0 %

V Tabulce 6 můžeme sledovat vývoj jednotlivých položek. Nejvyšší peněžní nárůst z nákladových položek v roce 2017/2016 je u výkonové spotřeby, kde došlo k meziročnímu navýšení o více než 10 mil. Kč, což činilo nárůst 48,6 %. V rámci výkonové spotřeby došlo k růstu jak spotřeby materiálu o 43,3 %, tak i služeb o 79,6 %. Mezi lety 2018/2017 výkonová spotřeba opět vzrostla o 2,8 mil. Kč tedy 8,9 %, což bylo dáno opětovným navýšením spotřeby materiálu a energií o 3,6 mil. Kč, ovšem služby zaznamenaly pokles o necelých 800 tis. Kč tedy 14 %, který byl dán hlavně úsporou nákladů na dopravu.

Procentuální změny v položce změna stavu zásob vlastní činnosti nabývají vysokých hodnot, ovšem peněžní hodnota této nedokončené výroby přelévající se do následujících období z hlediska celkových nákladů není až tak markantní a podstatná.

Co se týče osobních nákladů, dochází zde mezi roky 2017/2016 k více než třetinovému nárůstu o přibližně 1,1 mil Kč. V následujícím roce můžeme pozorovat mírný růst o 9,7 %. Jak v letech 2017/2016, tak i 2018/2017 byla příčina růstu nabírání nových pracovníků a zvyšování mezd.

Druhý nejvyšší procentuální nárůst podnik zaznamenal v letech 2017/2016 u položky ostatní provozní náklady a to 487 %, ale v roce 2018/2017 došlo k poklesu o 24,4 %. Vzhledem k objemu peněz v této položce se tato položka stává téměř nepodstatnou.

Nákladové úroky a podobné náklady se v obou sledovaných obdobích zvyšují, nejdříve o 80,6 % v roce 2017/2016 a v následujícím analyzovaném období o 16,9 %, což je dáno zvyšujícím se podílem cizích zdrojů v podniku.

Nejvyšší procentuální nárůst zaznamenaly ostatní finanční náklady v období 2017/2016 a to 709,8 % což představovalo přírůstek těchto nákladů o 362 tis. Kč. Následující sledované období ostatní finanční náklady klesly o 240 tis. Kč. Výkyvy byly dány částečně kurzovými rozdíly.

Celkové náklady vykazují růst v obou analyzovaných obdobích. Mezi lety 2017/2016 byl nárůst více než 12,5 mil. Kč, což činí 51,4 %. V následujícím období dochází pouze k mírnému růstu a to o 5 %, které představují necelé 2 mil. Kč.

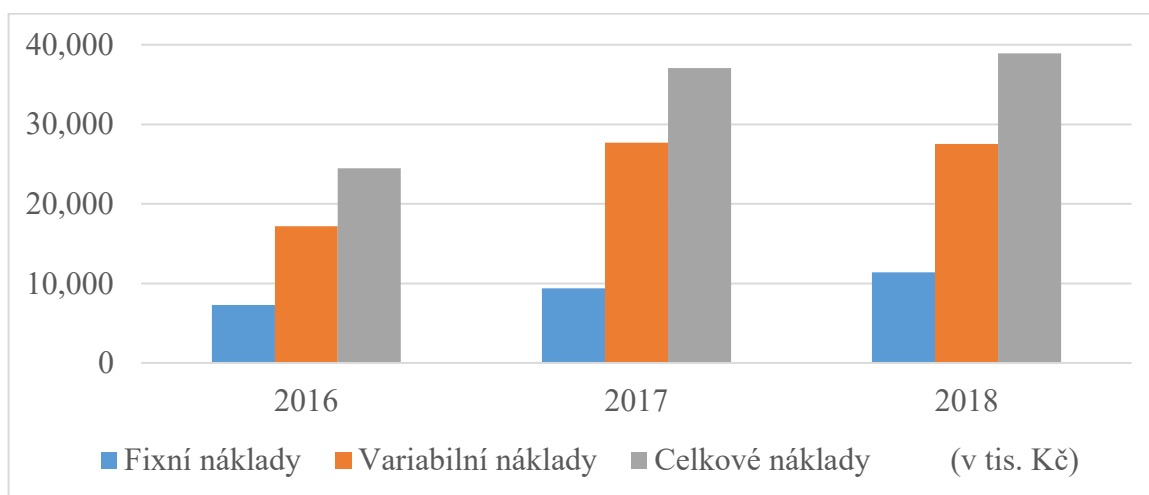
5.2 Rozdělení nákladů podle závislosti na objemu výkonu

Tato analýza rozděluje náklady na fixní a variabilní. OP CABLE aktuálně nevyužívá analýzu nákladů podle závislosti na objemu výkonu. Vypracoval jsem analýzu pro roky 2016, 2017 a 2018 s využitím interních dokumentů a konzultací s kvalifikovaným zaměstnancem OP CABLE. Zjištěné hodnoty mi pomohou při tvorbě doporučení podniku a budou tvořit podklad pro následující část mé bakalářské práce a to konkrétně pro analýzu bodu zvratu.

OP CABLE je výrobní společnost, proto větší část z celkových nákladů jsou náklady variabilní, které se v letech 2016, 2017 a 2018 pohybovali okolo 70 - 75 %. Mezi roky 2016 a 2017 došlo k nárůstu variabilních nákladů o více než 10 mil. Kč, což bylo způsobeno navýšením výrobní kapacity. V téže období vzrostly výrazně také fixní náklady, a to z důvodu většího počtu zaměstnanců a růstu mezd. Fixní náklady tvořily okolo 25 - 30 % celkových nákladů.

Tabulka 7: Porovnání fixních, variabilních a celkových nákladů (vlastní zpracování)

Náklady (v tis. Kč)	2016	%	2017	%	2018	%
Variabilní	17 201	70,3 %	27 689	74,7 %	27 532	70,7 %
Fixní	7 279	29,7 %	9 379	25,3 %	11 393	29,3 %
Celkové	24 480	100 %	37 068	100 %	38 925	100 %



Obrázek 9: Graf porovnání fixních, variabilních a celkových nákladů (vlastní zpracování)

5.2.1 Náklady Fixní

V rámci teoretické části byly fixní náklady definovány, jako náklady, které se nemění a zůstávají identické, i když dojde k poklesu nebo růstu objemu výroby.

Tabulka 8: Složení fixních nákladů (vlastní zpracování)

Fixní náklady (v tis. Kč)	2016	%	2017	%	2018	%
Spotřeba energií	2 025	27,8 %	1 278	13,6 %	3 107	27,3 %
Služby	2 247	30,9 %	3 672	39,2 %	3 718	32,6 %
Osobní náklady	2 897	39,8 %	3 816	40,7 %	4 217	37,0 %
Ostatní provozní náklady	23	0,3 %	135	1,4 %	102	0,9 %
Nákladové úroky a podobné náklady	36	0,5 %	65	0,7 %	76	0,7 %
Ostatní finanční náklady	51	0,7 %	413	4,4 %	173	1,5 %
Náklady celkem	7 279	100 %	9 379	100 %	11 393	100 %

Fixní náklady se ve společnosti OP CABLE podílejí na celkových nákladech ze zhruba 29 % v letech 2016 a 2018 a 25% v roce 2017.

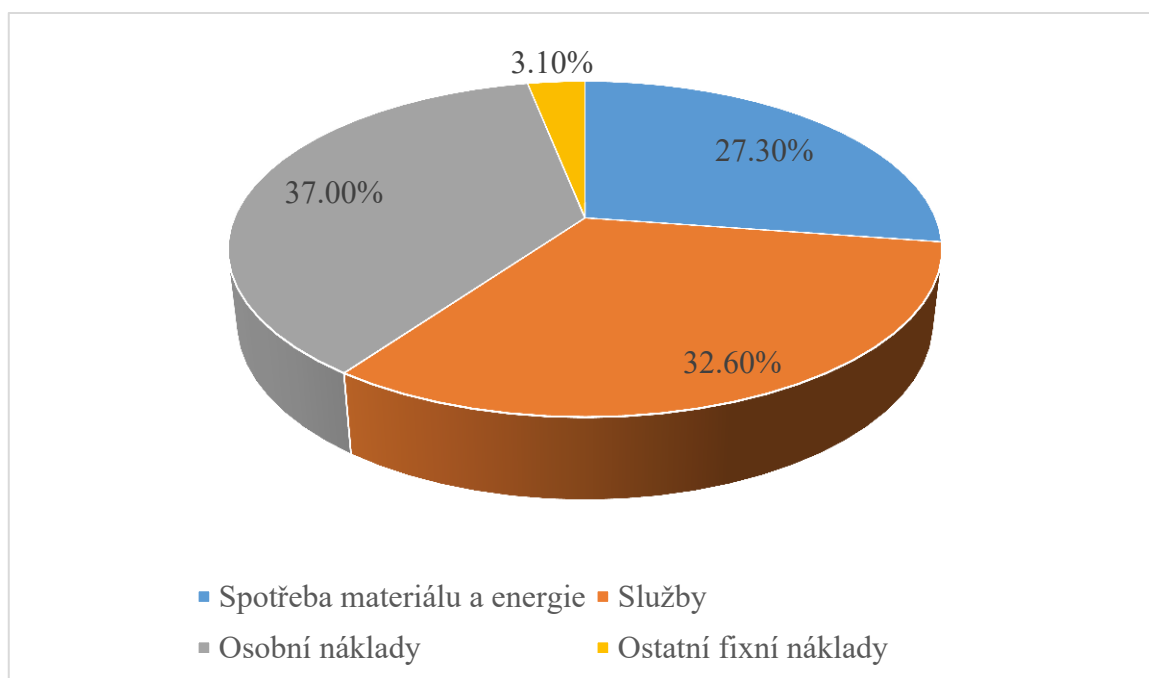
Z Tabulky 8 vyplývá, že nejvýznamnější položku z fixních nákladů tvoří osobní náklady, kam patří hlavně mzdy zaměstnanců a náklady na sociální a zdravotní pojištění. Počet zaměstnanců ve společnosti každý rok roste. V roce 2016 činily osobní náklady necelých 2,9 mil. Kč, kdežto v roce 2017 tyto náklady vzrostly na 3,8 mil. Kč a v roce 2018 na 4,2 mil. Kč. Společnost navyšuje počty zaměstnanců z důvodu rozšíření výrobních kapacit a sortimentu. V roce 2016 ve společnosti pracovalo 11 lidí, v roce 2017 už to bylo 16 lidí a podle nejaktuálnějších informací letos firma zaměstnává 24 lidí.

Druhou největší položkou fixních nákladů jsou služby, které se ve sledovaném období pohybují mezi 30,9 – 39,2 %. Největší položku v rámci služeb tvoří nájem výrobní haly a okolních pozemků, zbytek částky se skládá z nákladů na školení zaměstnanců, nákladů na certifikáty, údržby a opravy, které nejsou vázány na výrobu. Největší meziroční nárůst zaznamenaly služby mezi roky 2016 a 2017, a to o necelý 1 mil. Kč.

Následuje spotřeba energií zastoupena v roce 2016 z 27,8 %, následuje pokles o více než 14 procentních bodů pro rok 2017 daný odstavením zastaralé výrobní linky, a s tím spojenou úsporou energií. Pro rok 2018 došlo k nárůstu na 27,3 %, jenž byl způsoben zapojením nové výrobní linky a ostatních strojů, částečně se na zvýšení spotřeby odrazila také oprava výrobní haly a administrativních prostor podniku. Spotřeba energií představuje

především náklady na elektřinu, vodu a plyn určenou k provozu výrobní linky a strojů. Tyto energie slouží také k vytápění a osvětlení administrativní části podniku.

Ostatní položky fixních nákladů jsou v řádech setin až jednotek procent a jedná se o ostatní provozní náklady, nákladové úroky a podobné náklady a ostatní finanční náklady. V grafu níže můžeme vidět složení fixních nákladů pro rok 2018.



Obrázek 10: Graf složení Fixních nákladů pro rok 2018 (vlastní zpracování)

5.2.2 Náklady variabilní

Jak již bylo zmíněno v teoretické části, variabilní náklady se mění podle objemu výroby. Firma OP CABLE navýšila objem výroby mezi roky 2016 a 2017, ale v roce 2018 dochází k nepatrnému poklesu.

Tabulka 9: Složení variabilních nákladů (vlastní zpracování)

Variabilní náklady (v tis. Kč)	2016	%	2017	%	2018	%
Spotřeba materiálu	16 205	94,2 %	24 837	89,7 %	26 620	96,7 %
Služby	879	5,1 %	1 942	7,0 %	1 110	4,0 %
Osobní náklady	323	1,9 %	522	1,9 %	543	2,0 %
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-206	-1,2 %	388	1,4 %	-741	-2,7 %
Náklady celkem	17 201	100 %	27 689	100 %	27 532	100 %

V Tabulce 9 je znázorněno složení variabilních nákladů společnosti OP CABLE. Největší procento variabilních nákladů tvoří spotřeba materiálu. V roce 2016 tvořila spotřeba materiálu 94,2 % z celkových variabilních nákladů. V roce 2017 došlo k zvýšení objemu výroby, kvůli kterému došlo k navýšení spotřeby materiálu o necelých 9 mil. Kč, ale protože došlo i k růstu ostatních nákladových položek procentuální zastoupení spotřeby materiálu kleslo na 89,7 %. Následující rok vlivem investic do výrobní linky a zvýšením výrobní kapacity došlo k navýšení spotřeby materiálu o necelé 2 mil. Kč a celkové procentuální zastoupení činilo 96,7 %. Spotřebu materiálu tvoří z největší části měď, která je obsažena ve všech výrobcích společnosti. Další významnou položkou je PVC, hliník, obalový materiál. Dále veškeré barviva a materiál související, jak s výrobou, tak i s ochranou operátorů výroby.

Položka služeb tvoří za sledované období 4 – 7 % celkových variabilních nákladů a je tvořena převážně náklady na přepravu, provize z prodeje, údržbu a opravy výrobních strojů. Mezi roky 2016 a 2017 byl nárůst hodnoty služeb o více než 1 mil. Kč, který byl způsoben zvýšením nákladů za dopravu materiálu a poměrně častou nucenou údržbou strojů. V roce 2018 díky investicím do výrobních strojů, které znamenaly výraznou úsporu peněžních prostředků vynaložených na opravy strojů. Dále díky snížení dopravních nákladů a optimalizaci objednávek materiálu došlo k poklesu celkových služeb o přibližně 800 tis. Kč.

Osobní náklady tvoří okolo 2 % celkových variabilních nákladů. Do variabilní části osobních nákladů spadají bonusy a prémie zaměstnanců firmy.

6 MODELOVÁNÍ NÁKLADŮ

Tato část se bude zabývat bodem zvratu, provozní pákou, kritickým využitím výrobní kapacity a bezpečnostní podnikatelské rezervy, všechny tyto body byly zpracovány na základě znalostí nabitých v teoretické části bakalářské práce a informací získaných v předchozí kapitole praktické části.

6.1 Stanovení bodu zvratu

Stanovení bodu zvratu podniku pomůže zjistit, při jakém objemu produkce budou pokryty veškeré fixní a variabilní náklady a podnik nebude vykazovat zisk ani ztrátu. Při překročení bodu zvratu podnik začne vytvářet zisk.

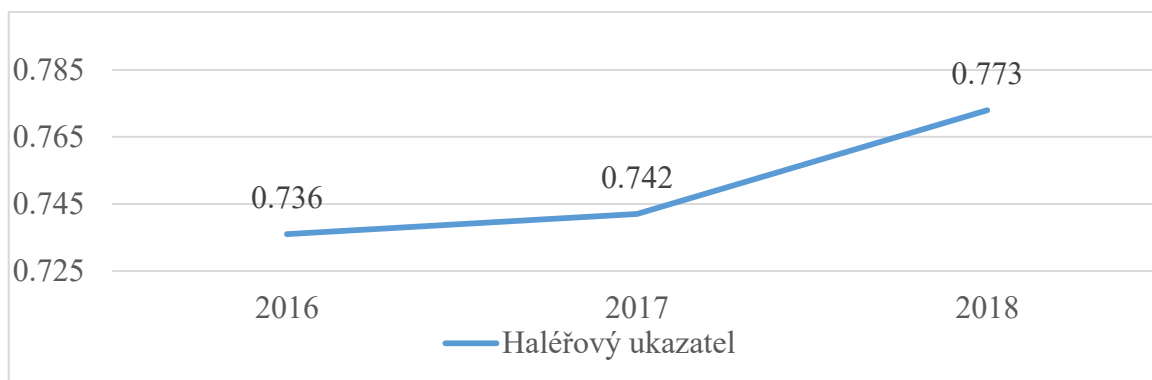
Základní přístup, kde se krycí příspěvek nutný pro výpočet bodu zvratu počítá jako rozdíl variabilních nákladů výkonu a ceny výkonu v tomto případě nelze využít, jelikož společnost OP CABLE nemá homogenní výrobu, ale její nabídka produktu je velmi široká, proto jsem ke stanovení bodu zvratu využil globální nákladové funkce. V rámci této funkce se místo krycího příspěvku používá haléřový ukazatel.

Haléřový ukazatel se vypočítá jako podíl variabilních nákladů na tržbách

Tabulka 10: Výpočet haléřového ukazatele (vlastní zpracování)

(V tis. Kč)	2016	2017	2018
Výnosy	23 356	37 311	35 597
Variabilní náklady	17 201	27 689	27 532
Haléřový ukazatel	0,736	0,742	0,773

Nejvyšší hodnotu vykazoval haléřový ukazatel v roce 2018, kdy jeho hodnota byla 0,773 Kč. Naopak nejnižší hodnotu ukazatel vykázal v roce 2016, a to 0,736 Kč. V roce 2017 haléřový ukazatel byl 0,742 Kč. V celém sledovaném období došlo jen k mírným změnám výše ukazatele, a to k růstu v roce 2017 o přibližně 0,006 Kč a přírůstek haléřového ukazatele o 0,031 zaznamenala firma i v roce 2018, což znamená, že podnik z 1 koruny tržeb vynaloží 0,773 Kč na pokrytí variabilních nákladů a zbytek, tedy 0,227 Kč připadá na pokrytí fixních nákladů a případnou tvorbu zisku. Vývoj haléřového ukazatele zachycuje následující Obrázek 11.



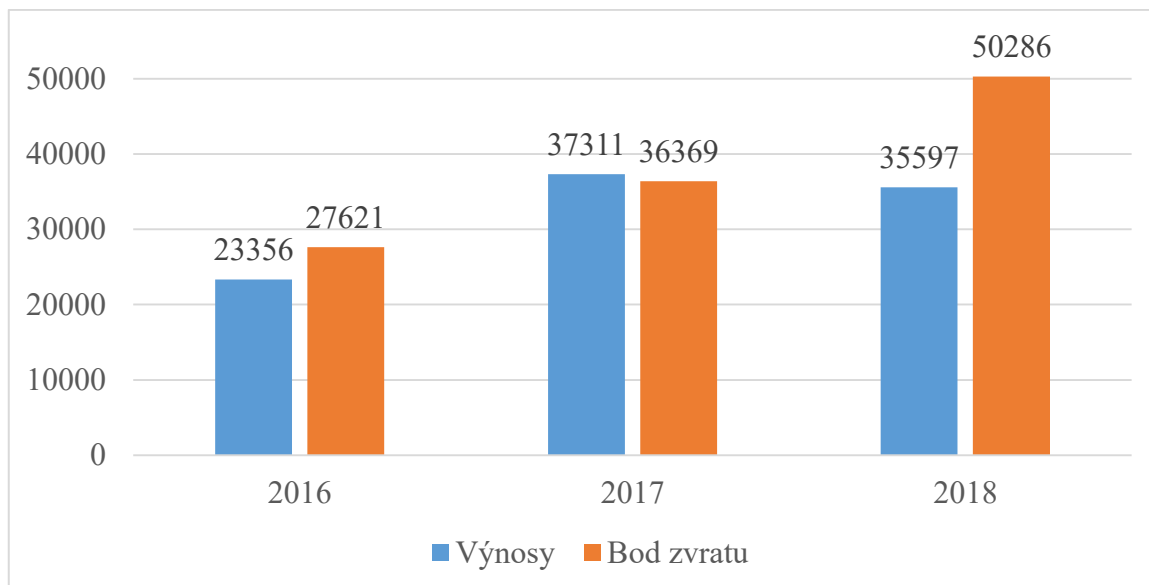
Obrázek 11: Znázornění vývoje haléřového ukazatele (vlastní zpracování)

Tabulka 11: Bod zvratu podniku OP CABLE (vlastní zpracování)

(V tis. Kč)	2016	2017	2018
Výnosy	23 356	37 311	35 597
Fixní náklady	7 279	9 379	11 393
Haléřový ukazatel	0,736	0,742	0,773
Bod zvratu	27 621	36 369	50 286

Společnost OP CABLE byla v roce 2016 a 2018 ve ztrátě, tomu odpovídá i výše vypočítaný bod zvratu, který byl v obou letech vyšší než výnosy společnosti. V roce 2016 činil rozdíl bodu zvratu a celkových výnosu více než 4 mil Kč a v roce 2018 dokonce necelých 15 mil. Kč.

V rámci analyzovaného období dosáhla firma zisku pouze v roce 2017, kdy měla vyšší výnosy, než byla hodnota bodu zvratu. V grafu Obrázek 12 je znázorněný bod zvratu s výnosy za analyzované období.



Obrázek 12: Porovnání výnosů a bodu zvratu (vlastní zpracování)

6.2 Provozní páka

Stupeň provozní páky jak již bylo zmíněno v teoretické části, udává procentuální změnu zisku podniku, kterou způsobila změna tržeb o jedno procento. Opět se zaměříme na období 2016 – 2018. Následující Tabulka 12 zachycuje stupeň provozní páky pro analyzované období.

Tabulka 12: Analýza stupně provozní páky (vlastní zpracování)

(V tis. Kč)	2015	2016	2017	2018
Provozní výsledek hospodaření	466	-1 103	415	-3 155
Tržby	23 526	22 993	36 100	35 028
Stupeň provozní páky (%)	x	148,6	-2,4	289,7

$$\text{stupeň provozní páky (2016)} = \frac{(-1103 - 466)}{\frac{466}{(22993 - 23526) / 23526}} = 148,6 \%$$

V rámci analýzy stupně provozní páky dostáváme velmi odlišné hodnoty pro jednotlivá období. V roce 2016 stupeň provozní páky nabýval hodnoty 148,6 %. Pro rok 2017 se dostáváme na zápornou hodnotu a to na - 2,4 %, kterou způsobil záporný provozní výsledek hospodaření z předchozího roku. Pro podnik to znamená, že pokud by došlo k nárůstu tržeb o jedno procento, tak by se snížil provozní výsledek hospodaření podniku o 2,4 %. Následně v roce 2018 došlo k výraznému poklesu provozního výsledku hospodaření, ale i k mírnému poklesu tržeb. Stupeň provozní páky, proto nabývá velmi

vysokých hodnot, které by při změně tržeb o jedno procento vedli k nárůstu provozního výsledku hospodaření o 289,7 %.

6.3 Bezpečnostní podnikatelská rezerva

V rámci teoretické části bakalářské práce byla bezpečnostní podnikatelská rezerva definována, jako rozdíl celkových výnosů a výnosu v bodu zvratu. Udává, na jakou úroveň se mohou snížit výnosy podniku, aby dosáhl bod zvratu.

Tabulka 13: Bezpečnostní podnikatelská rezerva (vlastní zpracování)

(V tis. Kč)	2016	2017	2018
Celkové výnosy	23 356	37 311	35 597
Výnosy v Bodu zvratu	27 621	36 369	50 286
BPR	-4 265	942	-14 689
BPR (%)	-18,3 %	2,5 %	-41,3 %

Vzhledem k faktu, že společnost překonala bod zvratu pouze v roce 2017, kde tvořila bezpečnostní rezerva 942 tis. Kč, což představovalo 2,5 % z celkových výnosů. V letech 2016 a 2018 společnost vykazovala ztrátu a na bod zvratu nedosáhla. V roce 2016 podniku do bodu zvratu chybělo více než 4 mil. Kč, a v roce 2018 dokonce necelých 15 mil. Kč. V roce 2018 byl tento velký rozdíl způsoben investicemi do nových technologií a s ní spojenou dobou montáže, kdy nebylo možné vyrábět.

6.4 Kritické využití výrobní kapacity

Tato kapacita, která je blíže vysvětlena v teoretické části, udává procentuální využití výrobní kapacity v bodě zvratu. Každý podnik by měl znát maximální výrobní kapacitu a snažit se pokud je to možné tuto kapacitu naplno využít. V případě že podnik nevyužije výrobní kapacitu, kterou má k dispozici, může se stát, že nedosáhne na bod zvratu. V následující tabulce můžeme vidět kritické využití výrobní kapacity společnosti OP CABLE, maximální objem výkonů byl vypočítán jako součin maximálního objemu produkce v nejužším místě výroby, fondu času pro jednotlivé roky a průměrné ceny za 1 km kabeláže. Tento údaj byl vypočítán za pomoci vedoucího pracovníka výroby podniku.

Tabulka 14: Kritické využití výrobní kapacity (vlastní zpracování)

(V tis. Kč)	2016	2017	2018
Maximální objem výkonů	38 652	49 365	72 463
Výnosy v Bodu zvratu	27 621	36 369	50 286
KVK (%)	71,5%	73,7%	69,4%

Kritické využití výrobní kapacity se za sledované období pohybuje okolo 70% celkové výrobní kapacity podniku. Maximální objem výkonu podniku každý rok stoupá. Růst je způsoben efektivnějším využíváním výrobních kapacit a investicemi do výrobních strojů.

7 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

Společnost OP CABLE s.r.o., věnuje kontrole nákladů velkou pozornost. Hlavní problém bych neviděl ve špatné kontrole nákladů, ale v nedostatečném využívání výrobních kapacit, které v průběhu sledovaného období byly využívány velmi neekonomicky, a myslím, že se na hospodaření podniku podepsali negativně. Společnost by podle kritického využití výrobní kapacity v roce 2018 dosáhla bodu zvratu při využití necelých 70 % výrobní kapacity. Podnik v daném roce nedosáhl na bod zvratu a využití výrobní kapacity se pohybovalo okolo 50 %. Nepříznivé čísla souvisí s investicemi do výroby, které způsobily větší prostoje strojů, a z nemalé části omezila výrobu.

Firma má nastavený dvousměnný provoz, kdy ranní směna využívá maximálních kapacit a odpolední směna funguje v omezeném režimu z důvodu nedostatku zaměstnanců. Navrhoval bych zvýšit stavy zaměstnanců ve výrobě a začít nepřetržitou výrobu na tři směny. Podnik by tak dosáhl navýšení výrobní kapacity téměř o 100 %. Energie spotřebovávané výrobními stroji by se v případě přechodu na třisměnný provoz zvýšily, avšak tyto náklady by byli v poměru s nárůstem obrátu zanedbatelnou položkou.

V rámci úspor nákladů by byla vhodná investice do zařízení, které je schopné recyklovat odpadní PVC materiál vzniklý při potahování mědi. Následně by se dalo takto recyklované PVC opětovně ve výrobě využít a podniku by nevznikal téměř žádný odpadní materiál. Cena zařízení, které je schopné takto recyklovat použitý PVC materiál se pohybuje okolo 500 tis. Kč v závislosti na kurzu eura vůči koruně. Odpadní PVC materiál za rok vyjde podnik na necelých 100 tis. Kč. Vzhledem k návratnosti okolo pěti let a poměrně nízkým pořizovacím nákladům by podnik tento krok měl učinit co nejdříve.

Dále bych se zaměřil na úsporu nákladů za energie, které by bylo možné ušetřit především instalací izolace na výrobní halu. Tato investice by si vyžádala nemalé finanční prostředky, které by se pohybovaly v rozmezí od 4 do 6 mil. Kč v závislosti na použitém materiálu, proto by podnik měl využít dotací například od evropského fondu pro regionální rozvoj. Daně opření by mělo snížit spotřebu energií o 20 – 25%. Návratnost investice se pohybuje okolo deseti let v případě nevyužití dotačního fondu, v případě dosažení na dotace se doba návratnosti zkrátí na polovinu tedy pět let.

Dále by podnik mohl investovat do vlastní výrobní haly, kde nebude muset platit nájem. Největší komplikací v rámci stavby nové haly by byla demontáž stávajících pevně instalovaných výrobních strojů a jejich následná přeprava, která by způsobila odstávku

výroby na přibližně dva měsíce. Z tohoto důvodu by bylo pro podnik nejvýhodnější domluvit se se stávajícím vlastníkem pronajímané haly o jejím odkupu. Odhadní cena stávající výrobní haly se pohybuje okolo 20 mil. Kč. Roční pronájem haly vyjde podnik na 1,6 mil. Kč. V případě investice do vlastní výrobní haly by se doba návratnosti investice pohybovala okolo třinácti let. Tato investice podle konzultace s vedením firmy by byla možná v horizontu pěti let a bude záviset na ekonomickém vývoji podniku.

Doporučil bych pronájem sousedící budovy v rámci průmyslového areálu, ve kterém podnik sídlí. Mohla by sloužit jako sklad a podnik by mohl vyrábět určité produkty na sklad do zásoby, což by pozitivně ovlivnilo zakázkovou výrobu, na kterou by nebyla dlouhá čekací lhůta, a na které má podnik nejvyšší přidanou hodnotu. Pronájem vedlejší skladovací haly by podnik ročně stál 350 000 + energie. I přes nárůst nákladů by podnik mohl takto zvýšit své tržby minimálně o 20 %.

Podnik se v posledních letech začíná prosazovat na zahraniční trhy především Německo, Belgie a Anglie. Zvolil bych ještě větší aktivitu směrem k odběratelům a navazování nových kontaktů. Podnik by se například mohl zúčastnit technických veletrhů v těchto zemích a rozšířit tak podvědomí o jeho produktech. Tento krok by si vyžádal náklady na cestovné a náklady na propagaci ve výši 150 tis. Kč ročně. Zvážil bych také možnost vstupu na jiné zahraniční trhy ať už v rámci evropské unie nebo mimo ni. Podnik dosáhl bodu zvratu pouze v jednom roce ze tří v rámci analyzovaného období, proto by se podnik měl zaměřit hlavně na marketing a prodej produktů, což by následně znamenalo zvýšení odbytu, který by dostal podnik do zisku.

Stejně jako bod zvratu se pro firmu dobře nevyvíjela ani podnikatelská bezpečnostní rezerva, která nabývala záporných hodnot a z dlouhodobého hlediska by byla tato situace pro podnik neudržitelná.

Navrhnutá doporučení doufám pomohou firmě při rozhodování do budoucna, ačkoliv je většina doporučení spojena s nemalou investicí a bude hlavně záviset na finanční situaci podniku.

ZÁVĚR

Primárním cílem bakalářské práce bylo provedení analýzy nákladů ve společnosti OP CABLE s.r.o. Analýza byla vypracována na základě výkazu zisku a ztrát za sledované období 2016 až 2018 a interních materiálů a dokumentu podniku.

Splnění dílčích cílů, mezi které patřil průzkum literárních zdrojů a zpracování kritické lineární rešerše z oblasti analýzy nákladů a jejich řízení, zpracování analýzy a navrhnutí optimalizace nákladů. Z provedené analýzy vyšly najevo spíše nedostatky ve využití výrobní kapacity, než v přímé kontrole nákladů v rámci podniku.

Bakalářská práce byla rozdělena na dvě části, které se dělí na jednotlivé kapitoly. První část zaměřená na teorii se v rámci kapitol zabývala popisem nákladů a jejich členěním. Dále následovala analýza nákladů a modelace nákladů, kam patřil například výpočet bodu zvratu nebo výpočet kritické výrobní kapacity.

V praktické části byly využity znalosti a informace získané v teoretické části. Nejprve byl charakterizován podnik OP CABLE s.r.o. Dále byly popsány cíle podniku, nabídka produktů, organizační struktura, majetková struktura, kapitálová struktura a výsledek hospodaření za sledované období. V další kapitole následovaly analýzy nákladů, a to podle druhového členění, kde byla provedena vertikální a horizontální analýza. Dále také členění nákladů podle závislosti na objemu výkonu, kde se náklady rozdělily na fixní a variabilní. Rozčlenění nákladů na fixní a variabilní umožnilo výpočet bodu zvratu, provozní páky, bezpečnostní podnikatelské rezervy a kritického využití výrobní kapacity. V poslední části jsou na základě provedených analýz doporučení, které může podnik využít pro budoucí období.

Tato bakalářská práce mi přinesla mnoho užitečných informací ohledně problematiky nákladů a jejich řízení v podniku. Doufám, že moje doporučení přinesou podniku možnost zlepšení nebo alespoň inspiraci pro budoucí rozhodování.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČECHOVÁ, Alena. *Manažerské účetnictví*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. 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. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. 2., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 402 s. ISBN 978-80-7478-743-0.

FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ, Jaroslav WAGNER a Petr PETERA. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 416 s. ISBN 978-80-7598-486-9.

KRÁL, Bohumil. *Manažerské účetnictví*. 3., dopl. a aktualiz. vyd. Praha: Management Press, 2010, 660 s. ISBN 978-80-7261-217-8.

KRÁL, Bohumil. *Manažerské účetnictví*. 4. rozšířené a aktualizované vydání. Praha: Management Press, 2018, 792 s. ISBN 978-80-7261-568-1.

MAHER, Michael, STICKNEY, Clyde P, WEIL, Roman L. *Managerial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods and Uses*. Mason, Ohio: South-Western Cengage Learning, 2012, 640 s. ISBN 978-1-111-57126-9.

POPESKO, Boris a Šárka PAPADAKI. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, 264 s. ISBN 978-80-247-5773-5.

SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualizované a doplněné vydání Praha: Grada, 2011, 480 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ, *Podniková ekonomika*. 5., přepracované a doplněné vydání. Praha: C.H. Beck, 2010, 498 s. ISBN 978- 80-7400-336-3.

TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra a Eva JELÍNKOVÁ. *Podniková ekonomika - klíčové oblasti*. Praha: Grada, 2018, 256 s. ISBN 978-80-271-0689-9

VOCHOZKA, Marek a Petr MULAČ. *Podniková ekonomika*. Praha: Grada, 2012, 570 s. ISBN 978-80-247-4372-1.

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.

ZÁMEČNÍK, Roman, Zuzana TUČKOVÁ a Petr NOVÁK. *Podniková ekonomika I*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2008, 295 s. ISBN 978-80-7318-701-9.

ŽIŽKA, Miroslav a Kateřina MARŠÍKOVÁ. *Ekonomika podniku v teorii a příkladech*. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2014, 260 s. ISBN 978-80-7494-126-9.

Ostatní použité zdroje:

Interní materiály firmy OP CABLE s.r.o., 2016

Interní materiály firmy OP CABLE s.r.o., 2020

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

b	variabilní náklady na jednotku výkonu
BPK	bezpečnostní podnikatelský koeficient
BPR	bezpečnostní podnikatelská rezerva
BZ	bod zvratu
CV	celkové výnosy
CVBZ	výnosy v bodu zvratu
FN	fixní náklady
FNn	nevyužité fixní náklady
h	haléřový ukazatel
k	koeficient růstu objemu produkce (Q_1/Q_0)
KVK	kritické využití kapacity
n	variabilní náklady na jednotku výroby
N	celkové náklady
Nj	průměrné náklady
NRN	nepřímé režijní náklady
p	cena za jednotku výkonu
PP	procentuální přírážka režijních nákladů
q	objem výroby
Q	objem výroby
q(BZ)	objem produkce bodu zvratu
Q(max)	maximální objem výkonů
Qp	maximální možná kapacita
Qs	skutečný objem výroby
Q ₀	objem výroby minulého období
Q ₁	objem výroby běžného období

RS	sazba režijních nákladů
RZ	rozvrhová základna v peněžní formě
SZ	sociální zabezpečení
T0	tržby minulého období
T1	tržby běžného období
U	relativní úspora FN
VN	variabilní náklady
ZP	zdravotní pojištění
Z0	zisk minulého období
Z1	zisk běžného období

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Pojetí nákladů a jejich vztah (Popesko, Papadaki, 2016, s. 28)	12
Obrázek 2: Průběh variabilních nákladů v závislosti na objemu výroby z hlediska celkových nákladů (Zámečnick, Tučková, Hromková, 2007, s. 23)	18
Obrázek 3: Průběh variabilních nákladů v závislosti na objemu výroby z hlediska průměrných nákladů (Zámečnick a kolektiv, 2008, s. 23)	18
Obrázek 4: Vývoj fixních nákladů v závislosti na objemu produkce v dlouhém období (Vochozka, Mulač, 2012, s. 78).....	19
Obrázek 5: Bod zvratu (Synek, 2010, s. 47).....	25
Obrázek 6: Logo firmy OP CABLE (interní zdroj firmy)	30
Obrázek 7: Organizační struktura podniku (vlastní zpracování)	31
Obrázek 8: Vertikální analýza (vlastní zpracování)	39
Obrázek 9: Graf porovnání fixních, variabilních a celkových nákladů (vlastní zpracování)	41
Obrázek 10: Graf složení Fixních nákladů pro rok 2018 (vlastní zpracování).....	43
Obrázek 11: Znázornění vývoje haléřového ukazatele (vlastní zpracování)	46
Obrázek 12: Porovnání výnosů a bodu zvratu (vlastní zpracování)	47

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Majetková struktura (vlastní zpracování)	33
Tabulka 2: Kapitálová struktura (vlastní zpracování).....	34
Tabulka 3: Výsledek hospodaření (vlastní zpracování).....	35
Tabulka 4: Druhové rozčlenění nákladů (vlastní zpracování)	36
Tabulka 5: Vertikální analýza nákladů podniku (vlastní zpracování)	38
Tabulka 6: Horizontální analýza nákladů (vlastní zpracování)	39
Tabulka 7: Porovnání fixních, variabilních a celkových nákladů (vlastní zpracování).....	41
Tabulka 8: Složení fixních nákladů (vlastní zpracování)	42
Tabulka 9: Složení variabilních nákladů (vlastní zpracování).....	43
Tabulka 10: Výpočet haléřového ukazatele (vlastní zpracování)	45
Tabulka 11: Bod zvratu podniku OP CABLE (vlastní zpracování)	46
Tabulka 12: Analýza stupně provozní páky (vlastní zpracování).....	47
Tabulka 13: Bezpečnostní podnikatelská rezerva (vlastní zpracování).....	48
Tabulka 14: Kritické využití výrobní kapacity (vlastní zpracování)	49

SEZNAM PŘÍLOH

P I Výkaz zisku a ztrát 2015-2016

P II Výkaz zisku a ztrát 2017-2018

P III Rozvaha 2017

P IV Rozvaha 2018

PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT 2015-2016

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016
v celých tisících Kč

IČ
02591898

Obchodní firma nebo jiný název
OP CABLE s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a
místo podnikání liší-li se od bydliště
Za Olomouckou 4184/17
Prostějov
796 01

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	22996	23526
II.	Tržby za prodej zboží	002		
A.	Výkonová spotřeba	003	21356	21019
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004		
2.	Spotřeba materiálu a energie	005	18230	18182
3.	Služby	006	3126	2837
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	-206	-661
C.	Aktivace (-)	008		
D.	Osobní náklady	009	3220	2181
1.	Mzdové náklady	010	2420	1641
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	799	540
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	789	540
2.2.	Ostatní náklady	013	10	
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	014	-21	54
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	-21	54
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	-21	54
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	017		
2.	Úpravy hodnot zásob	018		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	019		
III.	Ostatní provozní výnosy	020	272	876
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021		
2.	Tržby z prodaného materiálu	022	3	197
3.	Jiné provozní výnosy	023	269	679
F.	Ostatní provozní náklady	024	23	21
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025		
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	026		
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	027	6	1
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		
5.	Jiné provozní náklady	029	17	20
*	Provozní výsledek hospodaření	030	-1103	466
VI.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	031		

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			běžném	minulém	
			1	2	
a	b	c			
VI.	1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	032		
	2.	Ostatní výnosy z podílů	033		
G		Náklady vynaložené na prodané podíly	034		
V.		Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	035		
	1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	036		
	2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	037		
H.		Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	038		
VI.		Výnosové úroky a podobné výnosy	039	0	
	1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040		
	2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041	0	
I.		Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	042		
J.		Nákladové úroky a podobné náklady	043	36	
	1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044		
	2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	36	
VII.		Ostatní finanční výnosy	046	88	132
K.		Ostatní finanční náklady	047	51	131
*		Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	1	1
**		Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	-1103	466
L.		Daň z příjmů	050		90
	1.	Daň z příjmů splatná	051		
	2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	052		
**		Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	-1103	376
M.		Převod podílů na výsledek hospodaření společníkům (+/-)	054		
***		Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	-1103	376
*		Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	23356	23741

Sestaveno dne: 31.12.2016

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba elektronických součástek

Podpisový záznam:

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT 2017-2018

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

ke dni **31.12.2018**
(v celých tisících Kč)

IČ
2591898

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
OP CABLE s.r.o.

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

Za Olomouckou 4184/17

Prostějov

79601

Česká republika

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	35 028	36 100
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba	03	34 555	31 729
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	29 727	26 115
A.3.	Služby	06	4 828	5 614
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-741	388
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady	09	4 760	4 338
D.1.	Mzdové náklady	10	3 586	3 270
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 174	1 068
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 154	1 040
D.2.2.	Ostatní náklady	13	20	28
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	0	0
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	0	0
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	0	0
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy	20	493	905
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	459	410
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	34	495
F.	Ostatní provozní náklady	24	102	135
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
F.3.	Daně a poplatky	27	8	1
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	29	94	134
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-3 155	415

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	0	4
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	4
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	76	65
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	76	65
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	76	102
K.	Ostatní finanční náklady	47	173	413
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-173	-372
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	-3 328	43
L.	Daň z příjmů	50	0	0
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	0	0
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-3 328	43
M.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-3 328	43
*	Čistý obrat za účetní období	56	35 597	37 111

Průběh

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA 2017

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

Rozvaha v plném rozsahu

ke dni **31.12.2017**
(v celých tisících Kč)

IČ
2591898

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
OP CABLE s.r.o.

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

Za Olomouckou 4184/17

Prostějov

79601

Česká republika

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	18 769	-55	18 714	13 310
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	3 509	-55	3 454	3 454
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	216	0	216	216
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	216	0	216	216
B.I.2.1.	Software	007	216	0	216	216
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B.I.3.	Goodwill	009	0	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedok.	011	0	0	0	0
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	3 293	-55	3 238	3 238
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
B.II.1.1.	Pozemky	016	0	0	0	0
B.II.1.2.	Stavby	017	0	0	0	0
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	3 293	-55	3 238	3 238
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokor.	024	0	0	0	0
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	15 170	0	15 170	9 853
C.I.	Zásoby	038	8 629	0	8 629	5 557
C.I.1.	Materiál	039	8 324	0	8 324	4 864
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	305	0	305	0
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	0	0	0	693
C.I.3.1.	Výrobky	042	0	0	0	693
C.I.3.2.	Zboží	043	0	0	0	0
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	046	4 652	0	4 652	3 784
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	4 652	0	4 652	3 784
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	2 389	0	2 389	2 474
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	2 263	0	2 263	1 310
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	267	0	267	17
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 996	0	1 996	1 293
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	071	1 889	0	1 889	512
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	28	0	28	13
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	1 861	0	1 861	499
D.	Časové rozlišení aktiv	074	90	0	90	3
D.1.	Náklady příštích období	075	90	0	90	3
D.2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	078	18 714	13 310
A.	Vlastní kapitál	079	3 431	3 388
A.I.	Základní kapitál	080	4 084	4 084
A.I.1.	Základní kapitál	081	4 084	4 084
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	082	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	084	0	0
A.II.1.	Ážio	085	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	086	0	0
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	0	0
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	092	0	0
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	-696	407
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	0	407
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-696	0
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	43	-1 103
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	101	15 283	9 922
B.	Rezervy	102	0	0
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
B.4.	Ostatní rezervy	106	0	0
C.	Závazky	107	15 283	9 922
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	0	0
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109	0	0
C.I.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	110	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0	0
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	0	0
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	117	0	0

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.I.8.	Odloužený daňový závazek	118	0	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	119	0	0
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	122	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky	123	15 283	9 922
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124	0	0
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	2 155	1 591
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	10 058	7 573
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
C.II.8.	Závazky ostatní	133	3 070	758
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134	2 650	481
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	271	180
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	123	83
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	0	0
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	26	14
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv	141	0	0
D.1.	Výdaje příštích období	142	0	0
D.2.	Výnosy příštích období	143	0	0

Pozn:

PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA 2018

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

Rozvaha v plném rozsahu

ke dni **31.12.2018**
(v celých tisících Kč)

IČ
2591898

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
OP CABLE s.r.o.

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

Za Olomouckou 4184/17

Prostějov

79601

Česká republika

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	21 506	-55	21 451	18 714
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	6 350	-55	6 295	3 454
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	216	0	216	216
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	216	0	216	216
B.I.2.1.	Software	007	216	0	216	216
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
B.I.3.	Goodwill	009	0	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a ne	011	0	0	0	0
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	6 134	-55	6 079	3 238
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
B.II.1.1.	Pozemky	016	0	0	0	0
B.II.1.2.	Stavby	017	0	0	0	0
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	6 134	-55	6 079	3 238
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstíelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedo	024	0	0	0	0
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	15 147	0	15 147	15 170
C.I.	Zásoby	038	8 745	0	8 745	8 629
C.I.1.	Materiál	039	7 699	0	7 699	8 324
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	1 046	0	1 046	305
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
C.I.3.1.	Výrobky	042	0	0	0	0
C.I.3.2.	Zboží	043	0	0	0	0
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	046	3 620	0	3 620	4 652
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
C.II.1.5.1	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
C.II.1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
C.II.1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
C.II.1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	3 620	0	3 620	4 652
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	2 068	0	2 068	2 389
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	1 552	0	1 552	2 263
C.II.2.4.1	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
C.II.2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	267
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 537	0	1 537	1 996
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067	15	0	15	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	071	2 782	0	2 782	1 889
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	9	0	9	28
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	2 773	0	2 773	1 861
D.	Časové rozlišení aktiv	074	9	0	9	90
D.1.	Náklady příštích období	075	9	0	9	90
D.2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	078	21 451	18 714
A.	Vlastní kapitál	079	104	3 431
A.I.	Základní kapitál	080	4 084	4 084
A.I.1.	Základní kapitál	081	4 084	4 084
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	082	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	084	0	0
A.II.1.	Ážio	085	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	086	0	0
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	0	0
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	092	0	0
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	-652	-696
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	0	0
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-652	-696
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	-3 328	43
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	101	21 347	15 283
B.	Rezervy	102	0	0
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
B.4.	Ostatní rezervy	106	0	0
C.	Závazky	107	21 347	15 283
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	0	0
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109	0	0
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0	0
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	0	0
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	117	0	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118	0	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	119	0	0
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	122	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky	123	21 347	15 283
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124	0	0
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	2 424	2 155
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	13 235	10 058
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
C.II.8.	Závazky ostatní	133	5 688	3 070
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134	5 091	2 650
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	341	271
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	131	123
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	125	0
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	0	26
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv	141	0	0
D.1.	Výdaje příštích období	142	0	0
D.2.	Výnosy příštích období	143	0	0

Pozn: