

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Diplomová práce

**Analýza nákladů a kalkulace nákladů vybraného
podniku**

Bc. Michala Brejchová

© 2022-2023 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Michala Brejchová

Ekonomika a management

Název práce

Analýza nákladů a kalkulace nákladů pro vybraný podnik

Název anglicky

Cost analysis and cost calculation for the selected company

Cíle práce

Cílem diplomové práce je provést analýzu nákladů, a následně i rozbor souboru kalkulací pro konkrétně vybraný podnik. Diplomová práce se zaměřuje na strojírenský podnik DIOMETAL PRO s.r.o. v letech 2015-2021. Zjištěné výsledky pak budou následně poskytnuté podniku k nahlédnutí, aby mohl zhodnotit svoji dosavadní činnost.

Metodika

Práce je rozdělena do dvou částí – teoretické a praktické. První část, teoretická, se zabývá obecným vysvětlením analýzy nákladů, jejích metod a jsou zde popsána jednotlivá členění nákladů, kalkulační vzorce a metody kalkulací.

V druhé části, se práce věnuje především praktickému aplikování členění nákladů a jednotlivým metodám kalkulací aplikovaných na podnik. K praktické aplikaci jsou využity podklady poskytnuté firmou DIOMETAL PRO, s.r.o.

V poslední, závěrečné části bude následně zhodnocen zjištěný výsledek a na základě něho budou podniku poskytnuta případná doporučení.

Doporučený rozsah práce

50-80

Klíčová slova

analýza, kalkulační vzorec, členění nákladů

Doporučené zdroje informací

DRURY, C. *Management and cost accounting*. Australia ; Brazil ; Mexico ; Singapore ; United Kingdom ; United States: Cengage Learning, 2021. ISBN 978-1-4737-7361-5.

KRÁL, B. *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2010. ISBN 978-80-7261-217-8.

LAZAR, J. *Manažerské účetnictví a controlling*. Praha. Grada, 2012. ISBN: 978-80-247-4133-8.

MAURER, J. – VONDRÁK, J. *Kalkulace v průmyslu a její vztah k rozpočtovnictví a účetnictví*. PRAHA: STÁTNÍ PEDAGOG. NAKL., 1984.

POPEŠKO, B. – PAPADAKI, Š. *Moderní metody řízení nákladů : jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5773-5.

SYNEK, M. *Manažerská ekonomika*. Praha: Grada, 2007. ISBN 978-80-247-1992-4.

VOCHOZKA, M. – MULAČ, P. *Podniková ekonomika*. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4372-1.

Předběžný termín obhajoby

2022/23 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Josef Slaboch, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 16. 6. 2022

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 27. 10. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 28. 10. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci Analýzu nákladů a kalkulaci nákladů vybraného podniku jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala svému vedoucímu práce, panu Ing. Josefu Slabochovi, Ph.D. za jeho poznatky, cenné rady a vstřícný přístup během psaní mé diplomové práce. Dále bych také chtěla poděkovat firmě Diometal Pro, s.r.o. za nápomoc a poskytnutí veškerých podkladů.

Analýza nákladů a kalkulace nákladů vybraného podniku

Abstrakt

Cílem této diplomové práce je především zhodnocení nákladové situace podniku Diometal Pro, s.r.o. v letech 2015-2021. Hodnocení je provedeno zejména za použití horizontální a vertikální analýzy nákladů/výnosů, tak i aktiv/pasiv. Dále byla provedena analýza bodu zvratu. Závěrem by také měla být navržena případná doporučení, která budou vycházet z provedené analýzy, a podnik by je mohl využít pro zlepšení své dosavadní situace.

Z výsledků provedených analýz vyplývá, že se jedná o stále se rozvíjející podnik, kterému se každoročně zvyšují hodnoty téměř všech ukazatelů ve výkazu zisku a ztrát. Zásadní změny jsou spojené s roky, kdy se firma rozhodla investovat do rozšíření své výroby. Konkrétně se jedná o roky 2016 a 2019, kdy firma zakoupila nová obráběcí centra. V těchto letech podniku také vzrostly cizí zdroje, jelikož byla centra pořízena na úvěr. Z hlediska výsledku hospodaření se firma dostala do záporných hodnot právě v roce 2019, kdy hodnota výsledku hospodaření byla – 1 689 000,- Kč. V tomto roce firma zakoupila již zmíněné obráběcí centrum, které však nebylo využito na 100 %. Jeho výroba se rozeběhla až v následujícím roce, tudíž v roce 2019 generovalo velmi nízké tržby, ale podnik už přijal nové zaměstnance pro obsluhu stroje, zakoupil materiál, a proto mu rostly náklady neúměrně s tržbami. Naopak maximálního výsledku hospodaření dosáhla firma v roce 2021, kdy jeho hodnota byla 8 869 000,- Kč, a výrobní stroje byly využité téměř na 100 %.

Z hlediska členění nákladů ve vztahu k výrobě je podnik zatížen nejvíce variabilními náklady, a to konkrétně spotřebou materiálu, energiemi a také osobními náklady. Je to způsobené tím, že se jedná o výrobní podnik, u kterého jsou tyto položky klíčové při jeho výrobě.

Klíčová slova: analýza nákladů, výnosy, horizontální analýza, vertikální analýza, fixní náklady, variabilní náklady, bod zvratu

Cost analysis and cost calculation for the selected company

Abstract

The aim of this thesis is primarily to evaluate the cost situation of the company Diometal Pro, s.r.o. in the years 2015-2021. The evaluation is mainly carried out using horizontal and vertical analysis of costs/revenues, as well as assets/liabilities. Next, a tipping point analysis was performed. In the end, possible recommendations should also be proposed, which will be based on the performed analysis, and the company could use them to improve its current situation.

The results of the analyzes show that this is a constantly developing company, which has annual increases in the values of almost all indicators in the profit and loss statement. Fundamental changes are associated with the years when the company decided to invest in expanding its production. Specifically, these are the years 2016 and 2019, when the company purchased new machining centers. In these years, the company's external resources also increased, as the centers were taken on credit. From the point of view of the economic result, the company reached negative values precisely in 2019, when the value of the economic result was CZK -1,689,000. In this year, the company purchased the already mentioned machining center, which was not 100% used, however. Its production did not start until the following year, so it generated very low sales in 2019, but the company had already hired new employees to operate the machine, purchased material, and therefore its costs grew disproportionately with sales. On the contrary, the company achieved its maximum economic result in 2021, when its value was CZK 8,869,000, and the production machines were used at almost 100%.

From the point of view of the breakdown of costs in relation to production, the company is burdened with the most variable costs, namely the consumption of materials, energy and also personnel costs. This is due to the fact that it is a manufacturing company where these items are key to its production.

Keywords: cost analysis, revenues, horizontal analysis, vertical analysis, fixed costs, variable costs, break-even point

Obsah

1 Úvod	10
2 Cíl práce a metodika.....	11
2.1 Cíl práce.....	11
2.2 Metodika.....	11
3 Teoretická východiska	16
3.1 Vymezení pojetí nákladů.....	19
3.1.1 Členění nákladů	20
3.1.2 Analýza bodu zvratu.....	24
3.2 Kalkulace nákladů.....	25
3.2.1 Kalkulační vzorec	28
3.2.2 Kalkulační techniky	31
3.2.3 Metody kalkulace	35
4 Vlastní práce	40
4.1 Charakteristika společnosti.....	40
4.1.1 Ekonomická charakteristika podniku.....	40
4.1.1.1 Horizontální analýza výnosů	42
4.1.1.2 Vertikální analýza výnosů	44
4.1.2 Majetková charakteristika podniku.....	46
4.1.2.1 Horizontální analýza aktiv.....	47
4.1.2.2 Horizontální analýza pasiv	49
4.1.2.3 Vertikální analýza aktiv.....	51
4.1.2.4 Vertikální analýza pasiv	54
4.2 Analýza nákladů v podniku	57
4.2.1 Druhové členění nákladů.....	57
4.2.1.1 Horizontální analýza nákladů	57
4.2.1.2 Vertikální analýza nákladů	61
4.2.2 Členění nákladů podle závislosti na objemu výroby.....	64
4.2.3 Analýza bodu zvratu.....	70
4.3 Kalkulace nákladů v podniku	72
5 Závěr	80
6 Seznam použitých zdrojů	85
7 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk	87

7.1	Seznam obrázků	87
7.2	Seznam tabulek	87
7.3	Seznam grafů	88
7.4	Seznam vzorců	89
7.5	Seznam použitých zkratk	89
8	Přílohy	91
	Příloha A:	91
	Příloha B:	95
	Příloha C:	97
	Příloha D:	102
	Příloha E:	104
	Příloha F:	109
	Příloha G:	110
	Příloha H:	112

1 Úvod

Téměř každému podniku jde zejména o vytvoření co nejvyššího zisku, aby mohl rozvíjet a rozšiřovat svou působnost, byl schopný odolávat svým konkurentům a současně také splňoval požadavky nejen zákazníků, ale také svých majitelů. K tomu, aby byl podnik úspěšný je nutné rozumět nákladům a výnosům, a zejména tomu, co jejich hodnota říká. Je dobré vědět, v jaké oblasti podnik vyniká, a kde naopak by se mohl zlepšit. A k těmto zjištěním se využívá analýza nákladů.

Hlavním zdrojem dat pro analýzu nákladů jsou především účetní výkazy (rozvaha a výkaz zisku a ztráty). Důležité je sledovat výnosy i náklady delší dobu, aby výsledky analýz vycházely co možná nejobektivněji. Pro kalkulace nákladů pak byla firmou poskytnuta interní data týkající se stanovení nákladů.

Pro zpracování diplomové práce byl zvolen podnik Diometal Pro, s.r.o., který se zaměřuje na strojírenskou výrobu a programování CNC strojů. Podnik byl sledován v letech 2015-2021 za pomoci účetních výkazů, které byla firma ochotna poskytnout.

Analýza nákladů patří mezi důležité nástroje, z hlediska řízení podniku. Zkoumá schopnosti podniku, jak využívá své zdroje. Zda je využívá efektivně, či nikoliv. Zabývá se strukturou nákladů, pro kterou je využita zejména horizontální a vertikální analýza, která zjišťuje, která skupina nákladů podnik nejvíce ovlivňuje nebo zatěžuje. Analýza nákladů také dokáže určit, jak velkou produkci musí firma vyrobit, aby začala tvořit zisk. K takovému šetření se využívá analýza bodu zvratu, kdy bod zvratu představuje právě onu zlomovou hodnotu produkce.

Další část práce se pak věnuje kalkulacím nákladů. Tato kapitola zkoumá, zda firma využívá efektivní způsob kalkulace a zda si stanovuje např. dostatečně vysoké procento jednotlivých přírážek.

V závěru práce jsou následně shrnuté veškeré výsledky, kterých bylo dosaženo během celé práce a jsou zde i navržena případná doporučení pro vybranou firmu.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem této diplomové práce je zhodnocení nákladové situace podniku Diometal Pro s.r.o. Společnost je sledovaná za období 2015-2021 a na základě zjištěných výsledků je zhodnocena její dosavadní činnost. Mezi dílčí cíle práce patří rozebrání nákladových skupin podniku a provedené jednotlivé kalkulační metody a techniky. Každý podnik by měl sledovat svou nákladovou i ziskovou situaci, a to zejména z důvodu silného konkurenčního prostředí. Konkurence je postupem času stále silnější, a proto je dobré, aby každá společnost měla přehled nejen o pohybu svých finančních prostředků. Proto budou případná zjištění poskytnuta firmě k nahlédnutí, aby mohla lépe zhodnotit svou dosavadní činnost.

2.2 Metodika

Práce je složena ze dvou částí, teoretické a praktické. Teoretická část se věnuje základnímu vysvětlení nákladů, a jejich členění. Dále je zde rozebrána problematika kalkulace nákladů, jejich příslušných vzorců, metod i technik. Veškeré informace jsou čerpané z odborné literatury a jsou nedílnou součástí pro zpracování praktické části této diplomové práce.

Druhá část této práce se věnuje nejprve charakteristice vybraného podniku. Dále jsou aplikovány teoretické poznatky z první části. Jsou zde detailně popsány jednotlivé skupiny nákladů a sestavené příslušné vzorce a metody kalkulací. Pro vypracování této práce byly použity účetní výkazy, zejména výkaz zisku a ztráty za období 2015-2021.

První početní kapitolou je **ekonomická charakteristika podniku**, která využívá výpočty pomocí horizontální a vertikální analýzy výnosů.

Horizontální analýza zkoumá, o kolik jednotek nebo procent se změní příslušné položky výkazu zisku a ztráty, rozvahy v čase. Porovnává hodnoty vůči předchozímu období.

Vzorec 1: Absolutní změna v horizontální analýze

$$\text{Absolutní změna} = \text{ukazatel}_t - \text{ukazatel}_{t-1}$$

Zdroj: Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017

Vzorec 2: % změna v horizontální analýze (v %)

$$\% \text{ změna} = (\text{absolutní změna} \times 100) / \text{ukazatel}_{t-1}$$

Zdroj: Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017

Vertikální analýza vyjadřuje jednotlivé položky účetních výkazů jako procentního podílu ke zvolené základně. Za tuto základnu je využita z hlediska výkazu zisku a ztráty výše celkových výnosů.

Vzorec 3: Vertikální analýza výnosů (v %)

$$\text{vertikální analýza výnosů} = \frac{\text{položka výkazu} \times 100}{\text{celkové výnosy}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Další kapitolou je **majetková charakteristika podniku**, která zahrnuje opět výpočty horizontální a vertikální analýzy, tentokrát však pro aktiva a pasiva. Horizontální analýza porovnává opět hodnoty jednotlivých položek tentokrát aktiv i pasiv v absolutním i procentním vyjádření.

Vertikální analýza pak jako základnu stanoví jednak celková aktiva, a dále dvě základní největší skupiny aktiv (stálá a oběžná).

Vzorec 4: Vertikální analýza celkových aktiv (v %)

$$\text{vertikální analýza aktiv} = \frac{\text{položka rozvahy} \times 100}{\text{celková aktiva}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Vzorec 5: Vertikální analýza stálých aktiv (v %)

$$\text{vertikální analýza stálých aktiv} = \frac{\text{položka rozvahy} \times 100}{\text{suma stálých aktiv}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Vzorec 6: Vertikální analýza oběžných aktiv (v %)

$$\text{vertikální analýza oběžných aktiv} = \frac{\text{položka rozvahy} \times 100}{\text{suma oběžných aktiv}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Stejně jako pro aktiva, byla spočítaná vertikální analýza i pro pasiva. Nejprve se jako základna stanovila hodnota celkových pasiv, a pak samostatně hodnota vlastního kapitálu a cizích zdrojů.

Vzorec 7: Vertikální analýza celkových pasiv (v %)

$$\text{vertikální analýza pasiv} = \frac{\text{položka rozvahy} * 100}{\text{celková pasiva}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Vzorec 8: Vertikální analýza vlastního kapitálu (v %)

$$\text{vertikální analýza vlastního kapitálu} = \frac{\text{položka rozvahy} * 100}{\text{suma vlastního kapitálu}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Vzorec 9: Vertikální analýza cizích zdrojů (v %)

$$\text{vertikální analýza cizích zdrojů} = \frac{\text{položka rozvahy} * 100}{\text{suma cizích zdrojů}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Dalším kapitolou je **analýza nákladů podniku**. Tato kapitola zkoumá podle jednotlivých položek a členění nákladů, které náklady firmu nejvíce ovlivňují. Ke zkoumání opět využívá horizontální analýzu v absolutním i procentním vyjádření. Stejně tak využívá i vertikální analýzu, pro kterou jsou jako pevná základna stanovené celkové náklady.

Vzorec 10: Vertikální analýza nákladů

$$\text{vertikální analýza nákladů} = \frac{\text{položka výkazu} * 100}{\text{celkové náklady}}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Podkapitolou analýzy nákladů je také analýza bodu zvratu. Tato kapitola se zaměřuje na výsledky podniku, kdy zkoumá, od jakého objemu výroby začne být podnik v zisku či ve ztrátě. Pro výpočty je využit vzorec, který je vhodný pro podniky, které nevyrábějí homogenní výrobky.

Vzorec 11: Výpočet bodu zvratu

$$BZ = \frac{\text{fixní náklady}}{1 - h}$$
$$\text{haléřové vyrovnání ... } h = \frac{\text{variabilní náklady}}{\text{tržby}}$$

Zdroj: vlastní zpracování, dle Popesko 2009

Následuje kapitola **kalkulace nákladů**. Z hlediska kalkulací podnik využívá dva typy vzorců. Prvním typem je zkrácený kalkulační vzorec, který v sobě nezahrnuje režie.

Vzorec 12: Zkrácený kalkulační vzorec

+ <i>přímý materiál</i>
+ <i>přímé mzdy</i>
+ <i>ostatní přímé náklady (10 % z přímých mezd)</i>
= Celkové přímé náklady
+ <i>kalkulovaný zisk 30%</i>
= prodejní cena bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Druhým typem je úplný kalkulační vzorec, který firma využívá zejména pro větší a rozsáhlejší zakázky.

Vzorec 13: Úplný kalkulační vzorec

+ <i>přímý materiál</i>
+ <i>přímé mzdy</i>
+ <i>ostatní přímé náklady</i>
+ <i>výrobní režie</i>
= vlastní náklady výroby
+ <i>správní režie</i>
= vlastní náklady výkonu
+ <i>odbytová režie</i>
= úplné vlastní náklady výkonu
+ <i>kalkulovaný zisk 20 %</i>
= prodejní cena bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Dále jsou vymezené jednotlivé výpočty pro příslušné režie. První je výrobní režie, která se spočte jako procentní přírážka, kterou vynásobíme celkové přímé mzdy.

Vzorec 14: % přírážka výrobní režie

$$\% \text{ přírážka výrobní režie} = \frac{\text{celková výrobní režie minulého období}}{\text{celkové přímé mzdy minulého období}} * 100$$

Zdroj: vlastní zpracování

Další je správní režie, která se spočítá opět za pomoci procentní přírážky, kterou vynásobíme celkové přímé mzdy.

Vzorec 15: % přírážka správní režie

$$\% \text{ přírážka správní režie} = \frac{\text{celková správní režie minulého období}}{\text{celkový přímý materiál minulého období}} * 100$$

Zdroj: vlastní zpracování

Poslední je odbytová režie, která se jako jediná počítá z celkového přímého materiálu. Procentní přírážkou vynásobíme celkový přímý materiál.

Vzorec 16: % přírážka odbytové režie

$$\% \text{ přírážka odbytové režie} = \frac{\text{celková odbytová režie minulého období}}{\text{celkový přímý materiál minulého období}} * 100$$

Zdroj: vlastní zpracování

3 Teoretická východiska

Tato první část práce se věnuje obecnému vymezení pojmu, co vlastně analýza nákladů znamená. Dále popisuje členění nákladů pro lepší pochopení při následném využití v praktické části. Současně je zde i vymezena kalkulace nákladů, společně s kalkulačními vzorci.

Pro účely této diplomové práce byly použité zejména účetní výkazy, a to konkrétně rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Právě u těchto výkazů došlo v roce 2016 k několika změnám.

První změny se zaměřují na výkaz zisku a ztráty. První změnou je odstranění řádku výkonová spotřeba. Do roku 2015 do tohoto řádku spadala spotřeba materiálu a energií a služeb. Další změnou je odstranění řádků aktivace a změna stavu zásob vlastní výroby. Řádky byly odstraněny z důvodu změny účtování, kdy se tyto položky od roku 2016 místo do výnosů účtují do nákladů, v účtové třídě 58x. Tyto hodnoty jsou ve výsledovce od roku 2016 ve sloupci minulého období evidované v řádku C (aktivace s opačným znaménkem). Další změnou je přeskupení řádků, a to zejména tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu jsou nově evidované pod skupinou „ostatní provozní výnosy“. Ve výsledovce byl dále odstraněn oddíl Mimořádný výsledek hospodaření. Byl odstraněn i z účtové třídy 58x, a jak bylo již zmíněno, ta byla využita pro aktivaci a změnu stavu zásob. Přehledněji jsou změny zaznamenané v tabulce č. 1.

Tabulka 1: Změny ve Výkazu zisku a ztráty 2015-2016

Změny ve Výkazu zisku a ztráty			
ROK 2015		ROK 2016	
Označení	Text	Označení	Text
I.	Tržby za prodej zboží	I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Výkony	II.	Tržby za prodej zboží
II.1.	Tržby za prodej výrobků a služeb		
II.2.	Změna stavu zásob vlastní výroby		
II.3.	Aktivace		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	III.	Ostatní provozní výnosy
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	III.2.	Tržby z prodaného materiálu
		III.3.	Jiné provozní výnosy
IV.	Ostatní provozní výnosy		
V.	Převod provozních výnosů		

Zdroj: vlastní zpracování

Výraznější změny proběhly i u rozvahy. V oddílu B.I. dlouhodobého nehmotného majetku došlo k přeskupení řádků. Zřizovací výdaje byly vypuštěny z položek nehmotného majetku. K přeskupení řádků došlo i u krátkodobého finančního majetku. Peněžní prostředky již nejsou součástí krátkodobého finančního majetku, ale tvoří samostatnou skupinovou položku C.IV. Stejně tak krátkodobý finanční majetek C.III.

Z hlediska pasiv došlo ke změně v označení celých oddílů A, B, C, D. Jako příklad je uvedeno přetřídění bankovních úvěrů. Bankovní úvěry a výpomoci, které byly evidované ve společné skupině B.IV. jsou nyní rozčleněné na dlouhodobé C.I. a krátkodobé závazky C.II., které se dále člení na závazky k úvěrovým institucím dlouhodobé C.I.2. a krátkodobé C.II.2.

Tabulka 2: Změny aktiv a pasiv v rozvaze 2015-2016

Změny aktiv v rozvaze			
Rok 2015		Rok 2016	
Označení	Text	Označení	Text
B.I.1.	Zřizovací výdaje	B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	B.I.2.	Ocenitelná práva
		B.I.2.1.	Software
		B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva
B.I.3.	Software	B.I.3.	Goodwill
B.I.4.	Ocenitelná práva	B.I.4.	Ostatní DNM
B.I.5.	Goodwill	B.I.5.	Poskytnuté zálohy na DNM a nedokončený DNM
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek		
B.I.7.	Nedokončený DNM		
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na DNM		
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	C.III.	Krátkodobý finanční majetek
C.IV.1.	Peníze	C.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
C.IV.2.	Účty v bankách	C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	C.IV.	Peněžní prostředky
C.IV.4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně
		C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech
Změny pasiv v rozvaze			
Rok 2015		Rok 2016	
Označení	Text	Označení	Text
A.	Vlastní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Rezervy	B.	Rezervy
C.	Časové rozlišení	C.	Závazky
		D.	Časové rozlišení pasiv
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	C.I.	Dlouhodobé závazky
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	C.II.	Krátkodobé závazky
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím

Zdroj: vlastní zpracování

3.1 Vymezení pojetí nákladů

Náklady jako takové svoji konkrétní, specifickou definici nemají. Existuje hned několik možností jak pojem „náklad“ chápat. Jednou z možností, jak náklady definovat je jako spotřebu práce a finančních prostředků. (Vochozka, 2021)

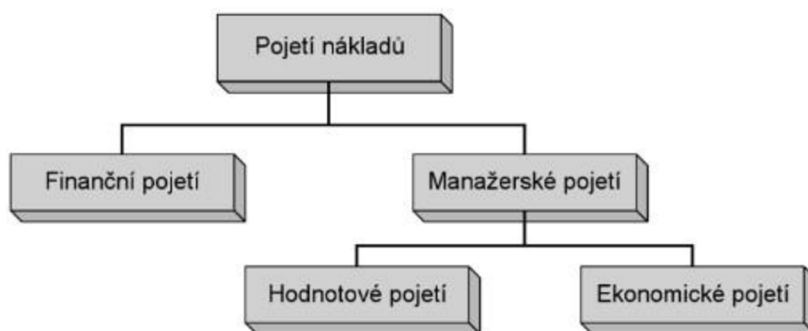
Náklady jsou základním kamenem každého nového podniku. Obsahují prvotní vstupy, které jsou nutné vynaložit, aby podnik v budoucnu dosáhl svých cílů, a to především zisku. Vstupy jsou nutné k tomu, aby je podnik mohl přetvořit na své výrobky či služby, které pak následně prodá a tím dosáhne výnosů. (Vochozka, 2021)

Náklady jako takové jsou rozlišovány dvěma pojetími. Jinak jsou vnímány účetním a jinak manažerem. Prvním z nich je finanční pojetí, které náklady vnímá jako úbytek ekonomických prospěchů firmy – např. úbytek majetku (aktiv) nebo přírůstkem závazků. V tomto pojetí jsou náklady oceňovány v účetních cenách, což jsou ceny, za které byly příslušná aktiva pořízena.

Druhé pojetí je pojetí manažerské. Manažer naopak vnímá náklady jako reálně vynaložené prostředky, které byly vynaložené při nějaké konkrétní aktivitě.

„V manažerském účetnictví se vychází z charakteristiky nákladů jako hodnotově vyjádřeného, účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku, účelově souvisejícího s ekonomickou činností.“ (Popesko, 2009)

Obrázek 1: Pojetí nákladů



Zdroj: (Popesko, 2009)

Manažerské pojetí nákladů se pak dále rozčleňuje na hodnotové a ekonomické pojetí. V hodnotovém pojetí jsou vstupy oceňovány reálnými současnými hodnotami a zachycují

předpoklad, že vynaložené aktivity nezajistí pouze návratnost investovaných prostředků, ale i reprodukci ekonomických zdrojů.

Ekonomické pojetí nákladů naopak zachycuje hodnotu, které by bylo možné dosáhnout nejefektivnějším použitím právě těchto nákladů. (Popesko, 2009)

3.1.1 Členění nákladů

Náklady patří k podstatným a důležitým ukazatelům, které zachycují kvalitu činnosti vybraného podniku. Náklady jako takové představují peněžní vyjádření prostředků, které podnik vynaložil, aby dosáhl výnosů. (Synek, 2007)

Kvalita činnosti podniku je velmi důležitá zejména pro manažery. Ti podle ní pak dokážou náklady správně regulovat a řídit. Pro správné řízení nákladů je potřeba je také správně třídit, a to podle různých hledisek, pro různé účely či potřeby. (Scholleová, a další, 2015)

Manažerské účetnictví rozlišuje 2 základní druhy členění:

- druhové členění,
- kalkulační účelové členění. (Hradecký, a další, 2008)

Druhové členění nákladů

Druhové členění nákladů je nedílnou součástí finančního účetnictví. Zajišťuje stabilitu a rovnováhu mezi potřebou zdrojů a jejich zabezpečením z okolí. Výhodou tohoto členění je jeho přesná průkaznost formou vykázané spotřeby podniku. Druhové členění se používá pro vykazování nákladů ve výkazu zisku a ztráty, a to zejména proto, protože se nezabývá příčinou vynaložení. Pro lepší přehlednost se náklady dělí podle analytického členění. Pak je možné získat více informací o tom, co bylo vlastně spotřebováno (jaký druh materiálu), od jakého dodavatele atd. (Vochozka, 2021)

Z účetního hlediska do základních nákladových druhů patří:

- spotřeba materiálu včetně energií,
- spotřeba a využití externích prací a služeb – poradenské, telekomunikační, opravářské apod.,
- mzdové a osobní náklady,
- odpisy dlouhodobě využívaných aktiv,
- finanční náklady. (Král, a další, 2018)

Druhové členění nákladů je charakteristické pomocí tří základních vlastností:

- jedná se o náklady, které jsou prvotní z pohledu jejich zobrazení, jsou viditelné okamžitě při vstupu do podniku,
- jedná se o tzv. externí náklady, které vznikají spotřebou statků a služeb vyprodukovaných jiným podnikatelským subjektem,
- jedná se o náklady jednoduché – z pohledu jejich podrobnějšího rozřídění v podniku, nelze je dále členit na další složky.

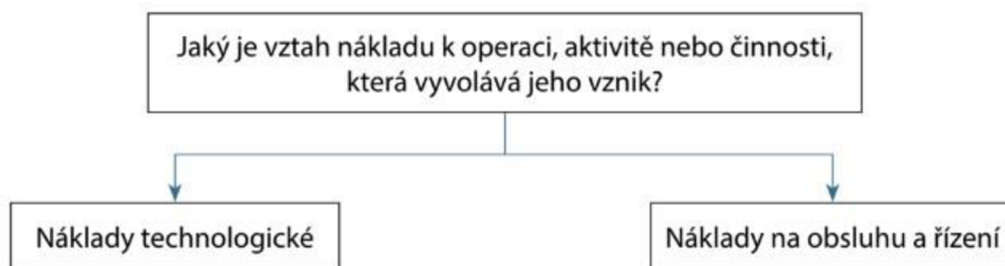
Použití samotného druhového členění nákladů však není zcela ideální, zejména kdyby podnik chtěl hodnotit svoji hospodárnost či efektivnosti. Důvodem je fakt, že nezahrnuje informace o důvodu vynaložení nákladů. (Král, a další, 2018)

Účelové členění nákladů

Účelové členění nákladů na rozdíl od druhového zkoumá příčinu použití. Proto se využívá členění nákladů podle účelu, protože se zabývá přiměřeností vznikajících nákladů podle činností, které vyvolávají jejich vznik. Úkolem je dohlížet na to, zda se v podniku náklady spoří nebo překračují. (Hradecký, a další, 2008) (Dvořáková, 2022)

Podle nejobecnějšího rozdělení se mezi účelové členění řadí členění nákladů podle výrobní (hlavní podnikatelské) činnosti a činnosti pomocných obslužných služeb. Dále se pak rozdělují více podrobněji podle jednotlivých aktivit nebo operací. Hlavní podstatou je identifikace hlavního nositele (cost driver), který vyvolá vznik nákladu. (Král, a další, 2018)

Obrázek 2: Účelové členění nákladů



Zdroj: (Král, a další, 2018)

Z hlediska hospodárnosti jsou náklady dále rozdělovány na náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení. Typickým příkladem technologického nákladu je např. spotřeba papíru určité kvality vynaložená na konkrétní zakázku v tiskárně. Náklady

bezprostředně souvisí s vykonanou činností. Náklady na obsluhu a řízení by pak představovaly osvětlení tiskárny nebo mzdové ohodnocení tiskového pracovníka.

(Král, a další, 2018) (Strouhal, a další, 2014)

V praxi se ale častěji využívá členění nákladů na jednici, protože má členění nákladů na náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení omezenou využitelnost, a také nelze náklady jednoznačně rozdělit pouze do těchto dvou kategorií. (Popesko, 2016)

Kalkulační členění nákladů

Kalkulační členění je zvláštním typem účelového členění nákladů. Využívá se zejména pro stanovování ceny výrobku, respektive při vystavování faktur. Poukazuje, na které výrobky či služby byly náklady vynaložené. Současně umožňuje manažerům se lépe rozhodnout, zda se vyplatí onen výrobek vyrábět, nebo se zaměřit spíše na jeho nákup.

(Synek, 2011)

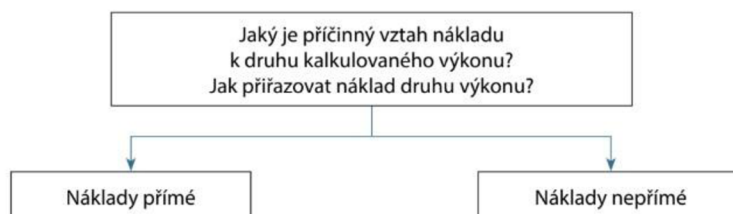
Rozlišují se zde dva typy nákladů:

- **přímé náklady/jednicové** (*direct cost*) – jejichž výše je přímo přiřaditelná na jednotku výrobku (např. materiál na výrobu 1 ks výrobku)
- **nepřímé náklady/režie** (*indirect cost*) - jejich výše nelze přímo přiřadit na jednotku výrobku, ale musí být uměle rozpočítaná. Využívá se k tomu metodika procentní sazby na jednotlivé výrobky (např. nájemné za prostory, energie při výrobě).

Přímé náklady se tedy přímo vztahují k výrobě nějakého jednoho kusu produktu. Dělením celkové hodnoty nákladů počtem vyrobených kusů produktů, získáme hodnotu jednicového nákladů na jeden kus. Příkladem přímých nákladů je např. spotřeba materiálu při výrobě, nebo spotřeba energie, mzdové náklady dělníků apod.

Nepřímé náklady nejsou na rozdíl od přímých nákladů vztažené pouze k jednomu druhu výkonu, ale jsou brány jako náklady celkové produkce podniku. Zajišťují a jsou součástí plynulého chodu firmy. Typickým příkladem jsou odpisy strojů, vedení účetnictví, pronájem výrobních budov nebo náklady na informační systémy.

Obrázek 3: Přímé a nepřímé náklady



Zdroj: (Král, a další, 2018)

Členění nákladů podle závislosti na objemu výroby

Podle tohoto členění se rozlišují náklady na: fixní, variabilní, semifixní a semivariabilní.

Fixní náklady (*Fixed Costs*) jsou takové náklady, jejichž výše se nemění při změně objemu produkce. Firma tyto náklady musí platit, i když je její objem výroby roven nule. Fixní náklady není možné měnit v krátkých časových obdobích. Typickým příkladem může být nájem, hodnotu strojního vybavení, náklady na vytápění budovy či ostraha areálu.

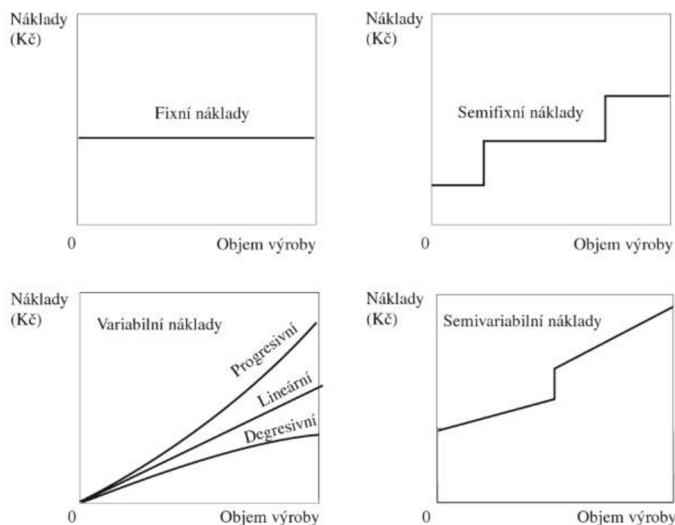
Variabilní náklady (*Variable Costs*) jsou opakem fixních. Jejich výše závisí na objemu výroby. Při rostoucím objemu výroby jejich výše roste a naopak. Příkladem variabilních nákladů jsou náklady na materiál, mzdy dělníků či energie potřebné k vytvoření výrobků. (Kovář, a další, 2016)

Semifixní náklady (schodové fixní náklady) jsou v podstatě fixní náklady, které se od určitého objemu mohou skokově zvýšit. Příkladem jsou náklady na leasing na další výrobní linku, přičemž kapacita stávající linky je vyčerpaná a firma se rozhodne objem výroby dále zvyšovat.

Semivariabilní náklady jsou náklady, které se opět při určitém objemu výroby skokově zvýší, ale dále se chovají jako klasické variabilní náklady. Příkladem může být daň z příjmů nebo telefonní poplatky. (Keřkovský, 2004) (Hobza, a další, 2015)

Pro lepší představivost jsou průběhy jednotlivých druhů nákladů zachycené na obrázku číslo 4.

Obrázek 4: Průběh jednotlivých druhů nákladů



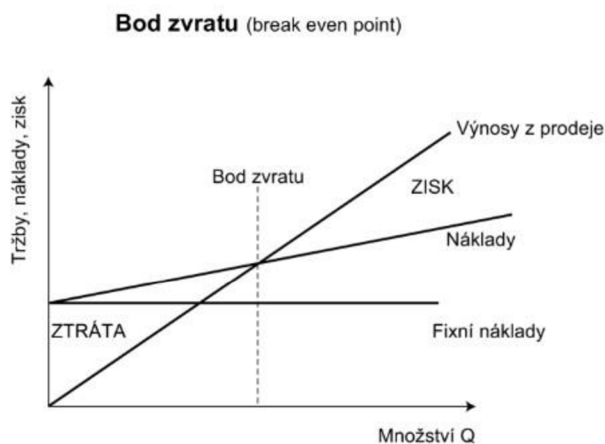
Zdroj: (Keřkovský, 2004)

3.1.2 Analýza bodu zvratu

Analýza bodu zvratu se využívá zejména pro lepší plánování budoucího vývoje jak nákladů, tak i tržeb podniku. Zkoumá vztah mezi náklady, prodaným množstvím a cenou. Tuto analýzu využívají většinou pouze větší firmy, které si mohou dovolit zaměstnat finanční specialisty.

Bod zvratu se někdy nazývá také jako mrtvý bod. Pro upřesnění je bod zvratu zachycen na obrázku číslo 5.

Obrázek 5: Bod zvratu



Zdroj: (Žůrková, 2007)

Na obrázku č. 5 jsou zachycené tržby, které vycházejí z počátku, tedy 0 prodaných kusů. Dále jsou zde zachycené fixní náklady, které nezačínají v počátku, protože se nemění s objemem produkce a podnik je platí i když vyrábí 0 kusů. Poslední křivkou jsou celkové náklady, které zahrnují jak fixní náklady, tak variabilní, které se naopak mění s hodnotou produkce, proto nezačínají v 0. V průsečíku křivky tržeb a nákladů vzniká bod zvratu, který představuje minimální množství výrobků, které musí podnik vyrobit, aby začal dosahovat zisku a nebyl ztrátový. Bod zvratu tedy představuje bod, kdy se celkové tržby rovnají celkovým nákladům. (Žůrková, 2007)

Vzorec pro výpočet bodu zvratu:

$$\mathbf{BZ = T = N}$$

BZ = bod zvratu, T = tržby, N = náklady

$$T = P \times Q$$

P = cena, Q = množství

$$N = F + b \times Q$$

F = fixní náklady, b = jednotkový variabilní náklad

$$P \times Q = F + b \times Q$$

$$BZ = \frac{F}{P - b}$$

Ne všechny firmy vyrábějí homogenní výrobky, a proto existuje další typ vzorce, který je pro takové podniky vhodný. Variabilní náklady nejsou v tomto typu vzorce oceněny v peněžních jednotkách, ale jako poměrový ukazatel variabilních nákladů (h). Ten vyjadřuje podíl variabilních nákladů na celkové produkci. (Popesko, 2009)

$$BZ = \frac{F}{1-h}$$

$$h = \frac{VN}{Q}$$

3.2 Kalkulace nákladů

Kalkulace, zejména nákladová, je v současné době řazena mezi nejstarší a nejvíce používané nástroje hodnotového řízení. Mezi základní potřeby manažerů patří identifikace nákladů souvisejících s určitými výkony podniku a také hodnocení při posuzování jejich ziskovosti. Každý majitel chce vědět, kolik ho činnost podniku stojí.

„Kalkulaci je možné definovat jako přiřazení nákladů, marže, zisku, ceny nebo jiné hodnotové veličiny k výrobku, službě, činnosti, operaci nebo jinak naturálně vyjádřené jednotce výkonu firmy, tj. kalkulační jednotci či nákladovému objektu.“ (Popesko, 2009)

Definice kalkulace dle zahraničního autora B. K. Bhara:

„Standard costing is the preparation and use od standard costs, their comparison with actual costs and analysis of variances into their causes and points of incidence.“

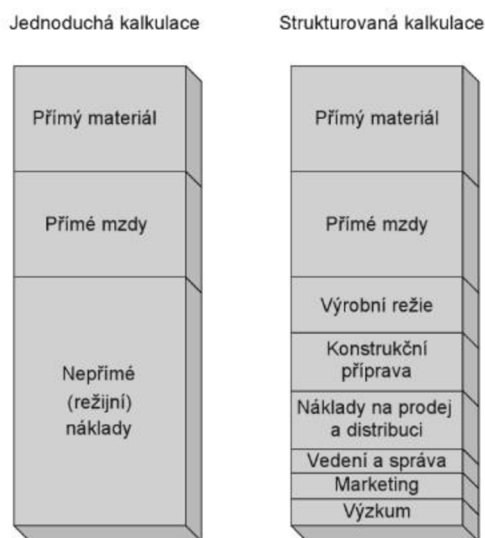
„Standardní kalkulace je příprava a použití standardních nákladů, jejich porovnání se skutečnými náklady a analýza odchylek do jejich příčin a míst výskytu.“ (Bhar, 2008)

Kalkulace se nejčastěji používá k přidělování nákladů externím výkonům, což jsou výkony, které se provádějí externím zákazníkům.

Kalkulace ovlivňuje řízení nákladů a tím pádem i konkurence schopnost firmy, jelikož konkurence schopnost je propojena s výkony firmy, na nichž je podnik závislý. Pokud bude mít podnik dobrou cenu oproti užitné hodnotě výrobku pro zákazníka, pak bude mít odbyť výkonů dobře zajištěn. Kalkulace tedy zajišťuje stanovení nákladů na jednotku výroby a později i ceny. Má tedy zcela zásadní vliv na řízení společnosti. (Fibírová, 2007)

Správná nákladová kalkulace poskytuje informace nejen o souhrnných nákladech přiřazených na jednici, ale i informace o struktuře těchto nákladů.

Obrázek 6: Úrovně nákladů v rámci kalkulace

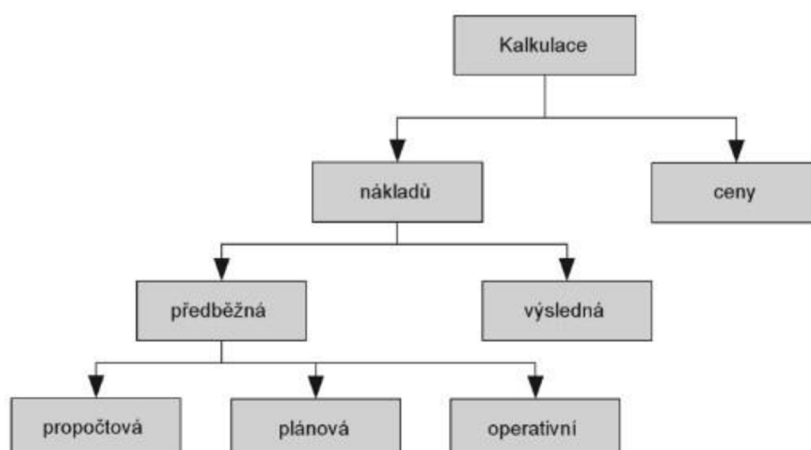


Zdroj: (Popesko, 2016)

Předmětem kalkulace jsou veškeré výkony, které jsou v podniku prováděny. Firmy často vyrábějí velké množství produktů s velice podobnými výkony a technologickými postupy, a proto často sestavují kalkulace pouze jen pro ty nejpodstatnější a nejzásadnější výkony. K předmětu kalkulace se pojí dva pojmy: kalkulační jednice a kalkulované množství. Kalkulační jednice představuje výkon zachycený měrnou jednotkou. Kalkulované množství pak představuje množství kalkulačních jednic, pro které jsou zjišťovány celkové náklady. (Král, a další, 2018)

Na obrázku číslo 7 je zachycené schéma kalkulačního systému. Řada firem ve svém podnikání nevyužívá pouze jeden typ kalkulace. Často využívají více druhů nákladových kalkulací příslušných k různým účelům. Tyto kalkulace pak vytvářejí kalkulační systém firmy. Z časového hlediska se rozlišuje nákladová kalkulace předběžná, která se využívá pro stanovení ceny, pak se sestavuje plánovaná kalkulace s přesně naplánovanými výkony a ve výsledku výsledná kalkulace pro stanovení skutečného zisku (Popesko, 2016).

Obrázek 7: Schéma kalkulačního systému



Zdroj: (Král, 2010)

Kalkulace předběžná

Předběžná kalkulace je tedy sestavována před zahájením realizačního procesu, případně i v jeho průběhu. Takové informace jsou využité zejména jako základ pro stanovení cen. Při jejím sestavování podnik ještě nemá k dispozici informace ohledně objemu vstupů ke konkrétním produktům. (Popesko, 2016)

Kalkulace propočtová je dle schématu výše součástí kalkulace předběžné. Slouží k přibližnému odhadu budoucích nákladů. Používá se zejména u nových typů výrobků.

Kalkulace plánovaná je další částí předběžné kalkulace, ale je podstatně detailnější než předchozí propočtová. Zachycuje relativně přesně stanovené množství vstupů. Využívá se pro přesné plánování operací ve výrobě.

Operativní kalkulace je poslední částí předběžné kalkulace a využívá se zejména u sériové výroby, aby dokázala reagovat na změny v přímých nákladech, např. při změně postupu, nastavení stroje atd. (Popesko, 2016) (Šoljaková, a další, 2010)

Výsledná kalkulace

Výsledná kalkulace je naopak sestavována po ukončení a prodeji výkonu a podnik má k dispozici přesné množství spotřebovaných vstupů. Při propočtech má tedy podnik možnost využít věrohodná data. Tato kalkulace slouží zejména pro posouzení hospodárnosti, zda hodnota reálně spotřebovaných vstupů odpovídá předem stanovenému odhadu před zahájením procesu. (Král, a další, 2018) (Lazar, 2012)

3.2.1 Kalkulační vzorec

V každém podniku je struktura nákladů, která je sledována v kalkulaci individuálně. Kalkulační vzorec tedy vyjadřuje náklady připadající na výkon. Je vytvořen z kalkulačních položek, které jsou vztahovány ke konkrétnímu výkonu, jsou seřazeny dle kalkulačního členění a ohodnoceny peněžními částkami. (Hradecký, a další, 2008)

Existuje několik druhů kalkulačních vzorců, přestože se u každého podniku může vzorec lehce lišit. Je to způsobené odlišnou strukturou nákladů každého podniku.

Typový kalkulační vzorec

Tento typ kalkulačního vzorce je specifický v tom, že rozděluje režijní náklady do tří skupin: výrobní režie, správní režie a odbytové náklady.

Postup začíná tím, že se k přímým nákladům připočte výrobní režie (režijní mzdy, opotřebení strojů), čímž se získají vlastní náklady související s výrobou. Dále se připočte správní režie (náklady na řízení podniku, ...) tím jsou získané vlastní náklady výkonu. Nakonec se připočtou odbytové náklady (náklady na skladování, propagaci) tím jsou vyčíslené úplné vlastní náklady výkonu a na závěr se připočte zisková přírážka. Skupiny jednotlivých režii se mohou u podniku lišit, avšak jejich postup přičítání zůstává vždy beze změny. (Popesko, 2016)

První položka kalkulačního vzorce „přímý materiál“ zahrnuje veškeré suroviny, základní i ostatní materiály, které lze přičítat na jednici a můžou se tam řadit např. i polotovary nebo výrobní obaly. Další položkou jsou přímé mzdy, které zahrnují základní mzdy a veškeré sociální náklady výrobních dělníků, technických pracovníků apod. Mohou se sem řadit i odměny nebo doplatky ke mzdám. Do ostatních přímých nákladů se pak řadí náklady na energie, nebo paliva určená k technologickým účelům. Dále se sem řadí např. platby za patenty či licence, nebo náklady na přípravu výroby. Výrobní režie pak zahrnuje veškeré náklady související s řízením výrobního procesu a obsluhou výroby. Největší podíl

výrobní režie zabírají zejména odpisy výrobních zařízení, náklady na jejich údržbu nebo opravy. Správní režie pak zahrnuje náklady na řízení a správu celého podniku (odpisy, opravy správních budov, platy řídicích pracovníků apod.). Odbytová režie vykazuje zejména náklady na skladování a manipulaci s již hotovými výrobky (dopravné, ...).

(Strachotová, 2012)

Schéma typového kalkulačního vzorce je pro přehlednost zachyceno na obrázku číslo 8.

Obrázek 8: Schéma typového kalkulačního vzorce

1. Přímý materiál	
2. Přímé mzdy	
3. Ostatní přímý materiál	
4. Výrobní (provozní) režie	
<hr/>	
Vlastní náklady výroby (provozu):	
5. Správní režie	
<hr/>	
Vlastní náklady výkonu:	
6. Odbytové náklady	
<hr/>	
Úplné vlastní náklady výkonu:	
7. Zisk (ztráta)	
<hr/>	
Cena výkonu (základní)	

Zdroj: (Popesko, 2016)

Přes jednoduchost výpočtu je tomuto typu vzorce vytýkáno několik nedostatků, a to zejména kvůli nevhodné struktuře nákladů. Jednou z nevýhod je, že slučuje nákladové položky, u kterých se jejich vztah k výkonům liší a měly by být přiřazovány na základě jiných principů. Další nevýhodou vzorce je, že poskytuje informace o průměrné výši nákladů na jednici, ale ne o změnách nákladů, např. při změnách sortimentu. (Kráal, a další, 2018)

Retrográdní kalkulační vzorec

Řada podniků je nucena akceptovat tržní cenu výkonů, a to proto, že se pohybuje v konkurenčním prostředí, kde firmy oddělují kalkulaci nákladů a kalkulaci ceny výkonu. Proto pak cena za výkon není tvořena pouze jako přírážka k celkovým nákladům, ale zohledňuje i konkurenční prostředí. Cenu je tedy podnik nucen akceptovat a vytváří pro něj východisko pro stanovení nákladů. Náklady jsou kalkulovány jako rozdíl mezi cenou výkonu a očekávaným ziskem. Jedná se tedy naopak o rozdílový typ kalkulace. Náklady se tak postupně přizpůsobují výchozí ceně, která je získávána porovnáváním produktu s konkurencí. (Popesko, 2016)

Obrázek 9: Schéma retrográdního kalkulačního vzorce

Základní cena výkonu:
– Dočasné cenové zvýhodnění
– Slevy zákazníkům:
– sezónní
– množstevní
Cena po úpravách:
– Náklady
Zisk

Zdroj: (Popesko, 2016)

Cílem tohoto vzorce není zjistit výši nákladů na výkon, ale naopak jeho přínos pro podnik (zisk).

Dynamická kalkulace

Dynamická kalkulace je založena na principu kalkulačního rozdělení nákladů na náklady přímé a nepřímé a členění nákladů dle fází reprodukčního procesu. Dalším specifickým ukazatelem je oddělené sledování fixních a variabilních nákladů. Podává informace, jak velký vliv způsobí změny v objemu u jednotlivých výkonů, jak moc se to projeví ve výši nákladů. Při větším počtu vyrobených produktů, za předpokladu stále stejných fixních nákladů, bude podíl těchto nákladů na jeden produkt vyšší. (Popesko, 2016)

Obrázek 10: Schéma dynamické kalkulace

Přímé (jednicové) náklady	
Ostatní přímé náklady	– variabilní – fixní
Přímé náklady celkem	
Výrobní režie	– variabilní – fixní
Vlastní náklady výroby	
Přímé prodejní náklady	– variabilní – fixní
Prodejní režie	– variabilní – fixní
Vlastní náklady výkonu	
Správní režie	
Úplné vlastní náklady výkonu	

Zdroj: (Král, a další, 2018)

Kalkulace variabilních nákladů

Veškeré předchozí kalkulace patří do skupiny tzv. absorpčních kalkulací neboli kalkulací úplných nákladů. Těmto kalkulacím je přiřazeno několik nevýhod. První nevýhodou je jejich aplikace v rámci oceňování výkonů z hlediska účetnictví. Další nevýhodou je přiřazování fixních nákladů na kalkulační jednici dle předpokládaného objemu. Kvůli těmto nevýhodám byly vytvořené kalkulační vzorce, které dokážou odděleně sledovat fixní i variabilní náklady. Dají se tak lépe sledovat vazby mezi náklady a kalkulace variabilních nákladů je jednou z nich. (Král, a další, 2018)

Kalkulace variabilních nákladů se tedy řadí do skupiny neabsorpčních kalkulací neboli kalkulací neúplných nákladů. Jak již bylo zmíněno, náklady jsou zde rozdělovány do dvou skupin: fixních a variabilních. Fixní náklady jsou chápány jako náklady období, jelikož jsou považovány za tzv. nedělitelné bloky, které se uhrazují z rozdílu mezi výnosy z prodaných výrobků a jejich variabilními náklady – čemuž se říká krycí příspěvek (marže). Variabilní náklady jsou sledovány jako klasické náklady produktu, protože jsou zahrnuté přímo ve výkonu. (Popesko, 2016)

Obrázek 11: Schéma kalkulace variabilních nákladů

Cena po úpravách	
- Variabilní náklady produktu	- přímé (jednicové) náklady
	- variabilní režie
<hr/>	
= Marže (krycí příspěvek)	
- Fixní náklady v průměru připadající na produkt	
<hr/>	
= Zisk v průměru připadající na produkt	

Zdroj: (Král, a další, 2018)

3.2.2 Kalkulační techniky

Další členění kalkulací probíhá dle hlediska úplnosti nákladů, a člení se do dvou základních skupin:

- kalkulace úplných nákladů,
- kalkulace neúplných nákladů.

Rozdíl mezi těmito dvěma skupinami spočívá zejména v tom, že **kalkulace úplných nákladů** zahrnuje veškeré náklady, které připadají na kalkulační jednici. Kalkulace úplných nákladů může sloužit zejména pro dlouhodobé rozhodování, nebo pro rozhodování ohledně

cen. Použití je vhodné zejména v oblasti účetnictví, kdy je dána cena a výsledkem kalkulace má být zisk připadající na jednotku. Vychází se zde z předpokladu, že každá jednotka přinese zisk. Její nevýhodou je však obtížné přiřazení nepřímých fixních nákladů na kalkulační jednici.

Obrázek 12: Kalkulace úplných nákladů

(+) Přímý materiál
(+) Přímé mzdy
(+) Ostatní přímé náklady
(+) Výrobní režie
Vlastní náklady výroby
(+) Správní režie
Vlastní náklady výkonu
(+) Odbytové náklady
Úplné vlastní náklady výkonu
(+) Zisk
Prodejní cena
(+) DPH
Prodejní cena s DPH

Zdroj: vlastní zpracování dle Martinovičová, 2019

Kalkulace neúplných nákladů používá pro své výpočty pouze přímé náklady. Na nepřímé náklady je zde pohlíženo jako na náklady časového období, které budou uhrazeny z rozdílu mezi cenou a variabilními náklady připadající na výkon. Pro finanční řízení je tato kalkulace vhodnější, jelikož pracuje i s myšlenkou, že ne každý objem prodeje pokryje fixní náklady a přinese zisk. (Taušl Procházková, a další, 2018)

Postup pro výpočet kalkulace neúplných nákladů vychází z toho, že se nejprve vykalkulují variabilní náklady. Dále se zjistí výše tržeb (cena * prodané množství). Následně se spočítá tzv. krycí příspěvek (tržby – variabilní náklady), který slouží k úhradě fixních nákladů a poté i k tvorbě zisku. V posledním kroku od fixních nákladů odečteme hodnotu krycího příspěvku a získáme celkový zisk. Tímto postupem získáme náklady na jednici, takže pak je zapotřebí ještě ho vynásobit příslušným počtem kusů. (Hradecký, a další, 2008)

Obrázek 13: Kalkulace neúplných nákladů

Variabilní náklady:

Celkové tržby:	cena * kalkulované množství
Krycí příspěvek:	tržby – variabilní náklady
Celkový zisk:	fixní náklady – krycí příspěvek

Zdroj: vlastní zpracování dle Martinovičová, 2019

Pro lepší přehlednost je rozdělení kalkulací zachyceno na obrázku č. 14.

Obrázek 14: Schéma rozdělení kalkulací dle hlediska úplnosti nákladů



Zdroj: vlastní zpracování dle Taušl, Procházková 2018

Kalkulace dělením

Kalkulace dělením patří k nejjednodušším způsobům nákladové kalkulace. Nazývá se někdy také jako prostá kalkulace dělením. Principem této techniky je sestavení nákladů na jednotku výkonu. Vezme se suma celkových nákladů podniku a jednoduše se vydělí počtem jednotek výkonu. Výrobní společnosti využívají tuto techniku také. Stanoví si celkové náklady podniku a vydělí je počtem vyrobených výrobků.

Výstupem této techniky kalkulace jsou úplné náklady na jednotku výkonu (kalkulační jednici). (Popesko, 2016)

Kalkulace dělením poměrovými čísly

Kalkulace dělením s poměrovými čísly je další druh kalkulace dělením. Opět se tato technika využívá u podniků se stejnorodou výrobou, ale jejich výrobky se nepatrně liší,

nejčastěji v technickém parametru, např. hmotností, velikostí, barvou atd. (Taušl Procházková, a další, 2018)

U této kalkulační techniky se náklady přerozdělují prostřednictvím předem stanovených poměrových čísel, která jsou přiřazena k určité charakteristice jednotlivých výrobků. Tyto čísla vyjadřují míru rozdílnosti produktů. Stanoví se hlavní představitel produktů. Těm ostatním se vypočte, poměrem k tomu typickému představiteli a jeho parametru, jejich poměrové číslo. Dále se vypočte počet hlavních představitelů, podle kterého se určí náklady na jednoho hlavního představitele.

V poslední řadě se vypočítají náklady pro jednotlivé produkty tak, že se vynásobí náklady hlavního zástupce poměrovým číslem, které odpovídá každému produktu. (Popesko, 2016) (Taušl Procházková, a další, 2018)

Kalkulace přírážková

Přírážková kalkulace se využívá na rozdíl od těch dvou předchozích u podniků, které vyrábějí různorodé produkty. To jsou takové produkty, které se liší např. použitým materiálem, množstvím materiálu apod.

Přímé náklady jsou zde vypočítané přímo na jednici, ale režijní náklady u této techniky nelze přímo přiřadit na kalkulační jednici, a proto se zde využívají tzv. rozvrhové základny a zúčtovací přírážky (sazby). Přírážky jsou stanovené ve většině případů procentem, které se spočítá jako podíl režijních nákladů na nákladový druh na jednotku zvolené rozvrhové základny. Podnik by se měl snažit vykazovat co možná nejvíce nákladů ve skupině přímých nákladů. (Synek, 2007)

Rozvrhová základna představuje klíčovou součást přírážkové kalkulace, a měla by splňovat určité požadavky:

- měla by být zvolena taková veličina, ke které mají rozvrhované nepřímé náklady nejbližší vztah,
- dostatečnou velikost, aby při případných malých změnách v rozvrhové základně nevznikly nadměrné odchylky v rozvrhovaných nákladech na kalkulační jednici,
- vztah rozvrhové základny a rozvrhovaných nepřímých nákladů by měl být poměrně stálý,
- měla by být jednoduchá, kontrolovatelná a snadno zjištělná.

Jako rozvrhové základny se používají hodiny práce, strojové hodiny, množství rozpracovávaného materiálu, objem výkonů, počet výrobní dávek, počet dodávek či výnosy z prodeje. (Hradecký, a další, 2008)

Rozvrhové základny se nejčastěji člení na peněžní a naturální. Peněžní rozvrhové základny vyjadřují přírážku nepřímých nákladů v procentním vyjádření s ohledem na zvolenou peněžní základnu. Naturální základny zjišťují sazbu nepřímých nákladů v peněžních jednotkách na jednu naturální jednotku základny. (Fibírová, 2007)

Vzorec pro peněžní rozvrhovou základnu:

$$\% \text{ přírážky nepřímých režijních nákladů} = \frac{\text{nepřímé režijní náklady}}{\text{rozvrhová základna (Kč)}} \times 100$$

Vzorec pro naturální rozvrhovou základnu:

$$\text{Sazba nepřímých nákladů} = \frac{\text{nepřímé režijní náklady}}{\text{rozvrhová základna (naturální jednotky)}}$$

Zdroj: (Fibírová, 2007)

Přírážková kalkulace se dá aplikovat dvěma metodami: sumační a diferencovanou. Sumační metoda je založena na předpokladu, že se nepřímé náklady vyvíjejí úměrně jedné veličině, což v praxi není zcela možné splnit. Z toho důvodu se v praxi využívá více diferencovaná metoda, která jednotlivým skupinám nepřímých nákladů přiřazuje odlišné rozvrhové základny. (Fibírová, 2007) (Lang, 2005)

Výhodou peněžní rozvrhové základny je její snadná identifikace. Naopak její nevýhoda spočívá ve slabém vztahu mezi nepřímými náklady a jejich oceněním v rozvrhové základně. Další nevýhodou je fakt, že nejčastěji dochází ke změnám cen spotřebovaných zdrojů. Tím pádem nejsou peněžní rozvrhové základny příliš stálé. U naturálních základnen tyto problémy nenastávají, ale jsou naopak složité na tvorbu. Vytvářejí se na základě zkušeností, nebo technických rozborů. (Popesko, 2016)

3.2.3 Metody kalkulace

Metoda kalkulace je využívána ke zjišťování výše nákladů a ostatních hodnotových veličin u konkrétního výkonu. Je závislá na několika předpokladech:

- výběr předmětu kalkulace,

- způsobu přiřazování nákladů předmětu kalkulace,
- struktury nákladů. (Fibírová, 2007)

Existují dva druhy metod. Záleží na charakteru výrobního procesu. Prvním druhem jsou metody sdružené výroby. Tyto metody jsou typické tím, že výroba jednoho produktu není možná oddělit od výroby dalších produktů. Typickým příkladem je zemědělská výroba nebo zpracování ropy. Ve druhé případě se jedná o nesdruženou výrobu. (Popesko, 2016)

Kalkulace ve sdružených výrobcích

Kalkulace sdružené výroby je využívána zejména pro řízení hospodárnosti sdruženého procesu. Využívá postup, při kterém stanovuje nepřímé náklady, kde jejich kombinaci ovlivňuje struktura a charakter vznikajících výkonů. Pro sdruženou výrobu se využívají dva typy kalkulací, a to metoda odčítací a rozčítací. (Král, a další, 2018)

Odčítací metoda se využívá především u výroby, kdy s hlavními výkony současně vznikají i vedlejší produkty. Jelikož vznikají společně v jednom výrobním procesu, není u nich možnost odděleně stanovit náklady na výrobu každého produktu. Výpočet nákladů hlavního produktu se tedy provádí tak, že se od celkových nákladů u sdruženého výrobního procesu odečtou náklady na ty vedlejší produkty. V případě požadavku nákladů na jeden hlavní produkt, se předchozí výpočet vydělí celkovým počtem hlavních produktů. Odečítací metoda se používá u výroby, kdy vedlejší produkty mají nižší prodejní hodnotu nebo nejsou podstatné. Výhoda odečítací metody spočívá v její jednoduchosti, avšak nevýhoda je zejména v oceňování výkonů tržními cenami, což neúměrně snižuje náklady připadající na hlavní produkty. (Popesko, 2016)

Rozčítací metoda je využívána u sdružených procesů, kde výstupem jsou produkty, které jsou z hlediska důležitosti téměř rovnocenné. U této metody by náklady na výkony měly být, co možná nejpřesněji vypočítané, protože rozpočítání nákladů má vliv na ocenění při určení prodejní ceny, ale i na ocenění zásob, když se na konci účetního období neprodají veškeré produkty. (Popesko, 2016)

Kalkulace sdružených výkonů je založena na principu dělení s poměrovými čísly. Jedná se o podíl celkových nákladů, které jsou přiřazovány příslušným druhům výkonu. Poměrová čísla jsou tzv. rozvrhové základny, které jsou přiřazené dle vztahu k vynaloženým nákladům a provedeným výkonům. (Král, a další, 2018)

Kalkulace v nesdružených výroбах

Nesdružená výroby představuje takový postup, kdy je ve výrobě zapojeno více vstupů. Pro nesdruženou výrobu existují 4 základní metody kalkulace:

- prostá,
- fázová,
- stupňová,
- zakázková.

Prostá metoda je využívána v organizacích, kdy je výstupem pouze jeden druh výkonu. Pro tento způsob výroby platí, že výrobní proces nesmí být nijak členitý (např. výroba energie). (Král, a další, 2018)

Fázová metoda se používá zejména u podniků, které svou výrobu zaměřují na jeden typ produktu, nebo na jednu skupinu homogenních výrobků. Naopak od prosté metody, u fázové metody se výrobní proces člení a je rozdělený do různých fází. Předmětem kalkulace jsou zde využívané celé výrobní fáze, místo výkonů. Náklady jsou tedy sledované pro jednotlivé fáze výroby zvlášť a počítají se prostou metodou kalkulace. Ve výsledku jsou pak dílčí náklady pro jednotlivé fáze sečtené a tvoří celkové náklady produktu. (Popesko, 2016)

Stupňová metoda má s předchozí metodou společné, že se také využívá u podniků s členitou výrobou. Naopak odlišností je, že se používá pro kalkulace u heterogenní výroby, kde se nejprve vytvoří polotovary, které se buď dále zpracovávají nebo jsou prodané odběratelům. Z toho vyplývá, že předmětem kalkulace této metody jsou jak polotovary, tak i konečné produkty. Stupňová metoda je založená na principu kumulování nákladů jednotlivých výrobních stupňů jdoucích po sobě, a v posledním stupni jsou obsažené již veškeré náklady produktu. Reálně princip funguje tak, že materiálové náklady následujícího stupně jsou tvořené všemi výkony z předchozího stupně a jsou k nim přidány pracovní náklady. (Fibírová, 2007)

Zakázková metoda se obdobně jako metoda stupňovací používá také u heterogenní výroby. Rozdílná je v tom, že produkty jsou u této metody vyráběny podle individuálních požadavků zákazníků. Dalším využitím pro tuto metodu je hromadná výroba, kdy je snahou odlišit produkty technologicky nebo konstrukčně. Možnou nevýhodou je odlišná nákladová náročnost pro jednotlivé výkony, takže se náklady musí sledovat odděleně. Podklad, který umožňuje toto detailní rozdělení nákladů se nazývá číslo zakázky nebo také výrobní příkaz.

Předmětem kalkulace jsou tedy jednotlivé výkony, jejichž rozsah a množství je dané vhodným výrobním příkazem. (Král, a další, 2018)

Kalkulace podle aktivit (ABC)

Kalkulace podle aktivit, nebo také Activity-Based Costing (ABC) vznikla zejména jako reakce na podmíněné nedostatky tradičních kalkulačních technik. Především kvůli nedostatkům přírážkové kalkulace. Této kalkulaci je ale také vytýkáno hned několik nedostatků. Prvním z nich je zejména časová náročnost pohovorů se zaměstnanci. Dalším nedostatkem je její finanční nákladnost současně s ověřením a evidencí dat, což je také velmi náročné. Jedním z hlavních nedostatků této metody kalkulace je její nepružnost, kdy ABC model nelze aktualizovat tak, aby zachytil změny v jednotlivých výkonech. (Popesko, 2016)

Naopak mezi přednosti této kalkulace se řadí zejména její schopnost zpřesnění kalkulací, nebo lepší možnost sledování a řízení nákladů. (Muni, 2010)

„ABC kalkulace představuje komplexní model toku nákladů, který respektuje skutečný průběh jednotlivých činností a operací, jež se v rámci organizace provádějí.“
(Popesko, 2016)

Metoda ABC je založena na principu alokace nákladů skutečným výkonům jednotlivých činností. ABC metoda se snaží hledat příčinu vzniku nepřímých nákladů a poté je přiřadit příslušným podnikovým výkonům a produktům. Tato metoda využívá 3 druhy nákladů: přímé, nealokovatelné a alokovatelné. (Holečková, a další, 2018)

Přímé náklady jsou takové náklady, které lze přímo přiřadit na jednotku produkce. Nealokovatelné náklady jsou pouze fixní náklady, které nemají žádnou vazbu k podnikovým činnostem. Lze je přiřadit proporcionálně podle objemu celkových nákladů, nebo je lze pokrýt marží. Jejich podíl na celkových nákladech je minimální, cca 5 %. Poslední skupinou jsou alokovatelné náklady pomocí aktivit, což jsou klasické režijní náklady.

Postup ABC kalkulace je podle Popeska (Popesko, 2009) stanoven v následujících třech krocích:

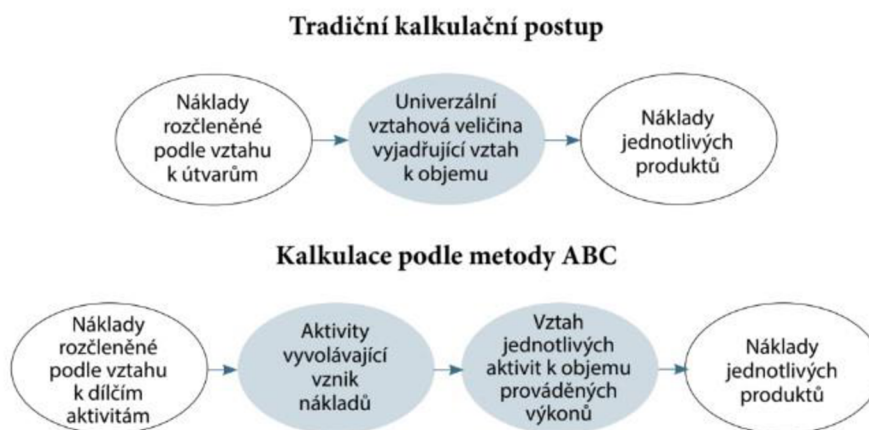
- *„Prvním krokem je přiřazení nepřímého nákladu k jednotlivým definovaným aktivitám. Přiřazení se provádí na základě vztahové veličiny nákladů (Resource Cost Driver), která vymezuje způsob přepočtu nákladů z účetní evidence na jednotlivé definované aktivity.“*

- *Ve druhém kroku se zjistí celkové náklady na jednotlivé aktivity (Cost Pool), vymezi se vztahová veličina aktivity, resp. nákladový nositel (Activity Cost Driver) a stanoví se náklady na jednotku aktivity.*
- *Ve třetím kroku se určí náklady na předmět alokace, tj. nákladový objekt (výkon, službu, zákazníka) na základě nákladů na jednotku aktivity a objemu těchto jednotek, které jsou objekty alokace spotřebovávány.*“ (Popesko, 2009)

Hlavním rozdílným rysem mezi metodou ABC a klasickou metodou kalkulace je, že tradiční metoda nejprve přiřazuje náklady útvarům, a pak na základě rozvrhových základů přiřazuje náklady jednotlivým výkonům. Metoda ABC v první fázi alokuje náklady výkonům a ty jsou dále přiřazované přes rozvrhové základny. (Kotler, a další, 2007) (Muni, 2010)

Přesné porovnání jednotlivých postupů – tradiční kalkulační metody a metody ABC, jsou zachycené na obrázku č. 15.

Obrázek 15: Porovnání tradičního kalkulačního postupu a metody ABC



Zdroj: (Muni, 2010)

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika společnosti

Společnost Diometal Pro s.r.o. je česká strojírenská firma, která byla založena 21. ledna 2014 ve městě Sušice, nazývaném také jako „brána Šumavy“. Firma byla založena jedním společníkem. Jedná se o společnost s ručením omezením a statutárním orgánem podniku je pouze její jednatel. Jednatel do společnosti před osmi lety vložil 20 000,- Kč jako základní kapitál, který byl již zcela splacený.

Hlavní činností podniku podle CZ NACE je 256 – Povrchová úprava a zušlechťování kovů; obrábění. Mezi ostatní ekonomické činnosti podle CZ NACE, kterým se firma věnuje patří: 257 – výroba nožířských výrobků, nástrojů a železářských výrobků; 7112 – inženýrská činnosti související s technickým poradenstvím; 7490 – ostatní profesní, vědecké a technické činnosti; 72192 – výzkum a vývoji v oblasti technických věd.

Vyrábějí díly, svařované celky i kolejové stroje či průmyslová zařízení. Aktuálně firma zaměstnává přibližně 50 stálých zaměstnanců.

Firma se snaží neustále zlepšovat své služby a podstupuje pravidelné školení svých zaměstnanců. Výsledkem toho je řada certifikací, kterou firma obdržela. Konkrétně obdržela certifikaci v oblasti svařování: ČSN EN ISO 3834-2:2006 a ČSN EN 15085-2:2008 v certifikační úrovni CL 2. Dále obdržela certifikaci pro zakázkovou kovovýrobu a CNC obrábění, ISO 9001:2015.

V současné době firma investuje značnou část svých prostředků do rozšíření své výroby. Nakoupila několik dalších pracovních strojů, např. nové obráběcí centrum INAXES, laserovou pilu Bomar. Firmě se od počátku její existence velmi daří. Každým rokem rozšiřuje svoji působnost na trhu, protože investuje nejen do nových strojů, úprav prostor, ale také přijímá a školí nové zaměstnance. Dokonce si zakoupila celý komplex budovy, ve které byla až do konce roku 2021 v nájmu.

4.1.1 Ekonomická charakteristika podniku

Ekonomickou charakteristiku podniku popisují zejména účetní výkazy, konkrétně rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Z těchto výkazů jsou v následující tabulce 3 zaznamenány výsledky hospodaření firmy, za období 2015-2021.

Tabulka 3: Výsledek hospodaření 2015-2021 (v tis. Kč)

	ROK						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Výsledek hospodaření před zdaněním	514	535	819	28	-1 689	1 039	8 869

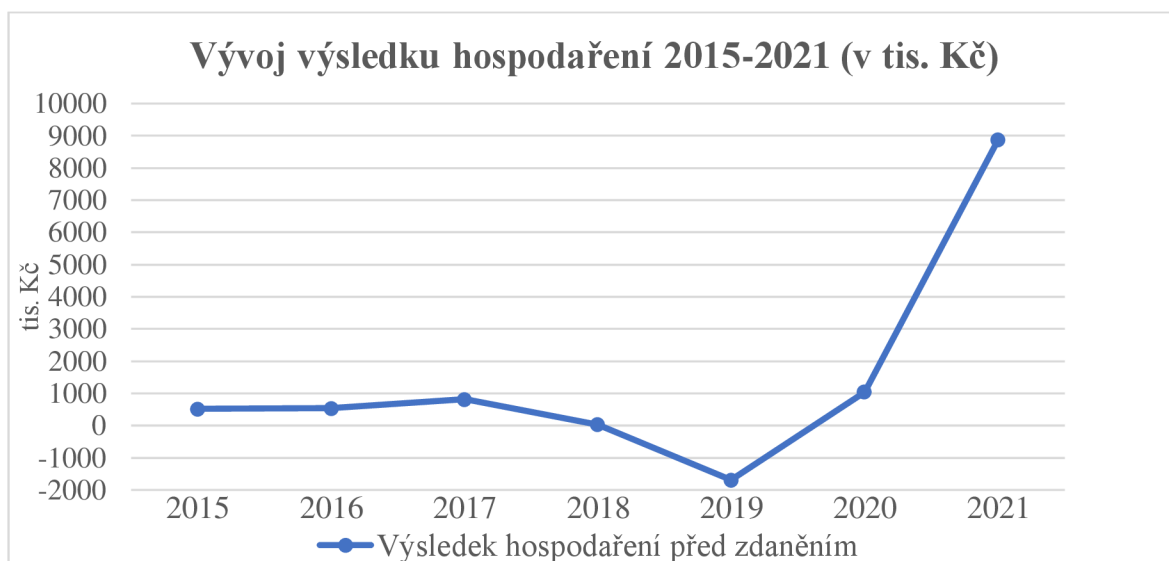
Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů podniku

Z tabulky je patrné, že od počátku založení firmy Diometal Pro s.r.o. se podnik postupně rozvíjí. Od roku 2015 do 2017 postupně narůstala hodnota výsledku hospodaření. Podnik v roce 2016 zakoupil nové CNC centrum, takže vzrostly jeho tržby a současně s tím se navýšil výsledek hospodaření na 535 000,- Kč. V roce 2017 se podniku opět dařilo a jeho výroba stále rostla, s čímž rostly i tržby a podnik dosáhl výsledku 819 000,- Kč. Změna nastala až v roce 2018, kdy v tomto roce došlo k výraznému snížení hodnoty výsledku hospodaření na pouhých 28 000,- Kč. Podnik vytvářel stále stejné množství tržeb, ale přijal velké množství zaměstnanců. Tím mu vysoce vzrostly osobní náklady z 2 730 000,- Kč na 7 022 000,- Kč oproti tržbám, tudíž se výsledek snížil. Také začal více nakupovat subdodávky (lakování, ohýbání dílů, ...), které jsou nutné pro výrobu a ty se zvýšily z 2 809 000,- Kč na 5 562 000,- Kč, což opět byl vyšší nárůst v poměru s nárůstem tržeb. Situace se nezlepšila ani o rok později. Naopak došlo k ještě většímu propadu. Tento hluboký propad byl způsobený situací, která nastala v přechozím roce a stále pokračovala. Rostly osobní náklady i nákup služeb, ale nedocházelo k příliš vysokému navyšování tržeb. Také došlo k navýšení cen za energie a materiál o 1 328 000,- Kč. Proto se začal výsledek hospodaření pohybovat v záporných hodnotách. Náklady podniku rostly neúměrně s tržbami.

V dalších letech se již podnik do záporných hodnot nedostal. Naopak se mu podařilo v roce 2020 překonat hranici 1 000 000,- Kč a následně v dalším roce rapidně navýšit svůj výsledek hospodaření na 8 869 000,- Kč. Jednak podnik mohl rozšířit výrobu, díky pořízení nového obráběcího centra a také přijal několik nových zaměstnanců, takže i zefektivnil produkci. Zvýšil své tržby více než dvojnásobně z 31 975 000,- Kč na 70 738 000,- Kč, přičemž náklady tak výrazné navýšení nezaznamenaly.

Pro lepší přehlednost je následně vytvořen graf 1, který zachycuje vývoj výsledku hospodaření za období 2015-2021.

Graf: 1: Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním v období 2015-2021 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

4.1.1.1 Horizontální analýza výnosů

V následující kapitole je zpracována horizontální analýza výnosů v absolutních i procentních změnách. Horizontální analýza porovnává jednotlivé položky výkazu oproti předchozímu období.

Tabulka 4: Horizontální analýza výnosů (2015-2021, v tis. Kč)

Absolutní změna	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
VÝNOSY CELKEM	1 219	14 904	1 764	1 525	9 825	38 036
Tržby z prodeje výrobků a služeb	-3 499	19 547	1 094	1 304	10 018	38 763
Tržby za prodej zboží	4 714	-4 714	0	0	0	0
<i>Ostatní provozní výnosy</i>	<i>3</i>	<i>138</i>	<i>493</i>	<i>-634</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Tržby z prodeje DM	0	139	-139	0	0	21
Tržby z prodeje materiálu	0	0	0	930	-265	-641
Jiné provozní výnosy	3	-1	632	-598	72	-107
<i>Ostatní finanční výnosy</i>	<i>1</i>	<i>-66</i>	<i>176</i>	<i>-111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

Tabulka 5: Horizontální analýza výnosů (2015-2021, v %)

% změna	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
VÝNOSY CELKEM	34,72	315,10	8,98	7,13	42,86	116,15
Tržby z prodeje výrobků a služeb	-99,66	162 891,67	5,59	6,31	45,63	121,23
Tržby za prodej zboží	100,00	-100,00	0,00	0,00	-28,49	-93,23
Ostatní provozní výnosy	0,00	4 600,00	349,65	-100,00	0,00	0,00
Tržby z prodeje DM	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
Tržby z prodeje materiálu	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,49	-96,39
Jiné provozní výnosy	0,00	-33,33	31 600,00	-94,32	200,00	-99,07
Ostatní finanční výnosy	0,00	-6 600,00	-270,77	-100,00	0,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

V prvním sledovaném období výnosy vzrostly o 34,72 %, což představuje 1 219 000,- Kč. Vzhledem k tomu, že byl podnik v roce 2014 založen, je to poměrně úspěšný výsledek. V roce 2016 se podnik rozhodl ke změně a zaměřil se zejména na obrábění, proto došlo k prodeji nepotřebného nakoupené zboží. Hodnota tržeb za zboží však rozhodně nebyla tak vysoká, jak je ve výkazu uvedeno. Po provedené hlubší kontrole bylo zjištěno, že v roce 2016 byly tržby za výrobky chybně načítovány do skupiny „tržby za zboží“. Hodnota tržeb za zboží skutečně proběhla, ale nedosahovala celkové hodnoty 4 714 000,- Kč. Celých 2 865 000,- Kč měla být hodnota tržeb za vlastní výrobky. Podnik sice tolik nevyráběl v tomto roce, ale hodnota tržeb za výrobky rozhodně nedosáhla pouze 12 000,- Kč. Současně podnik také zakoupil nové obráběcí centrum, u kterého se výroba rozeběhla až v následujícím roce, proto tržby byly nižší oproti jiným rokům. V následném roce však tržby za výrobky vzrostly o 19 547 000,- Kč, což bylo způsobeno uvedením nového CNC centra do provozu. Současně v tomto roce také podnik doprodal zbytek nepotřebného dlouhodobého majetku, který souvisel se změnou ve výrobě, a proto vzrostla i hodnota tržeb z prodeje dlouhodobého majetku o 139 000,- Kč.

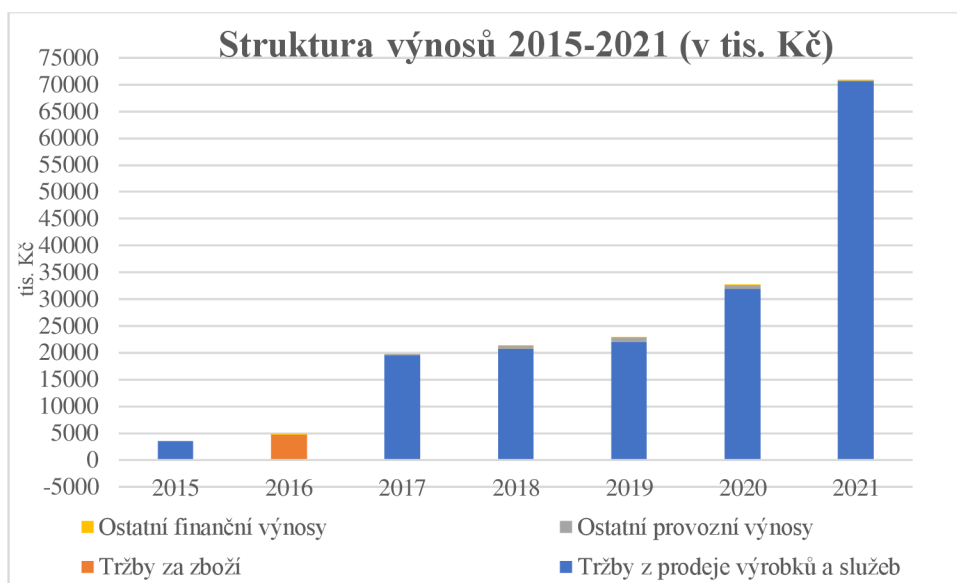
V roce 2018 již nedošlo k prodeji zboží ani dlouhodobého majetku, proto jsou tyto hodnoty záporné oproti předchozímu roku. V letech 2018-2019 nedocházelo k tak výraznému navýšení tržeb oproti předchozím rokům, přesto se tržby postupně stále pomalu navyšovaly.

Zlom nastal v roce 2020, kdy se tržby zvýšily téměř o 42 %, což představuje navýšení o 10 018 000,- Kč. Důvodem bylo v roce 2019 zakoupení dalšího CNC centra, které bylo uvedeno do provozu na přelomu roku 2019-2020, a proto se jeho výroba promítla do tržeb

až v roce 2020. Současně na přelomu roku 2019-2020 firma uzavřela dlouhodobý kontrakt s firmou Škoda transportation a.s., která je současně jejím největším odběratelem.

Ovšem nejvyšších hodnot se podniku podařilo dosáhnout v roce 2021, kdy své tržby zvýšil o 116,15 %, což představuje navýšení o 38 036 000,- Kč. Povedlo se mu tedy zdvojnásobit tržby oproti roku 2020. Důvodem bylo plné využití zakoupených výrobních strojů a přijetí nových zaměstnanců, čímž se výrazně zvýšila produktivita firmy.

Graf: 2: Struktura výnosů 2015-2021 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

4.1.1.2 Vertikální analýza výnosů

V této kapitole je zpracována vertikální analýza výnosů za období 2015-2021. Vertikální analýza porovnává jednotlivé položky výkazu s pevně stanovenou základnou, která je zde stanovena jako suma výnosů za jednotlivé roky, respektive čistý obrat za účetní období.

Tabulka 6: Vertikální analýza výnosů - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
VÝNOSY CELKEM	3 511	100,00	4 730	100,00	19 634	100,00	21 398	100,00
Tržby z prodeje výrobků a služeb	3 511	100,00	12	0,25	19 559	99,62	20 653	96,52
Tržby za prodej zboží	0	0,00	4 714	99,66	0	0,00	0	0,00
<i>Ostatní provozní výnosy</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>3</i>	<i>0,06</i>	<i>141</i>	<i>0,72</i>	<i>634</i>	<i>2,96</i>
Tržby z prodeje DM	0	0,00	0	0,00	139	0,71	0	0,00
Tržby z prodeje materiálu	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Jiné provozní výnosy	0	0,00	3	0,06	2	0,01	634	2,96
<i>Ostatní finanční výnosy</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>1</i>	<i>0,02</i>	<i>-65</i>	<i>-0,33</i>	<i>111</i>	<i>0,52</i>

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 7: Vertikální analýza výnosů - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
VÝNOSY CELKEM	22 923	100,00	32 748	100,00	70 784	100,00
Tržby z prodeje výrobků a služeb	21 957	95,79	31 975	97,64	70 738	99,94
<i>Ostatní provozní výnosy</i>	<i>930</i>	<i>4,06</i>	<i>665</i>	<i>2,03</i>	<i>45</i>	<i>0,06</i>
Tržby z prodeje DM	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Tržby z prodeje materiálu	0	0,00	0	0,00	21	0,03
Jiné provozní výnosy	930	4,06	665	2,03	24	0,03
<i>Ostatní finanční výnosy</i>	<i>36</i>	<i>0,16</i>	<i>108</i>	<i>0,33</i>	<i>1</i>	<i>0,00</i>

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

V roce 2015, byť se jedná o jeden z prvních roků existence podniku, dosáhla firma poměrně vysoké hodnoty tržeb, a to 3 511 000,- Kč. Jelikož se jedná o strojírenský výrobní podnik, tak jak je z tabulek patrné, ve všech letech se objevují pouze tržby z prodeje výrobků a služeb. Výjimkou je rok 2016. V roce 2016 podnik dosáhl nižších tržeb z prodeje výrobků. Jejich správná hodnota byla 2 865 000,- Kč, avšak po špatném zaúčtování těchto tržeb do skupiny „tržby za zboží“ je dle výkazu vykazováno pouze 12 000,- Kč. Podnik se rozhodl změnit svou výrobu a zaměřit se zejména na obrábění. Proto je zde hodnota za prodej zboží skutečná hodnota však nebyla tak vysoká. Místo 4 714 000,- Kč firma prodala zboží

v hodnotě 1 849 000,- Kč, které dále nevyužila. Pořídila také opět nové obráběcí centrum DUGARD, přičemž výroba se rozšířila až v dalších letech. Je to patrné i z hodnoty tržeb z roku 2017, kdy jsou tržby 19 634 000,- Kč, což značí skokové navýšení výrobní kapacity. Současně v roce 2017 došlo k doprodeji nepotřebného majetku, které souviselo se změnou výrobního zaměření podniku, což je patrné z navýšení tržeb z prodeje dlouhodobého majetku na 139 000,- Kč.

Rok 2018 i 2019 nezaznamenal žádnou zvláštní změnu výnosů v podniku. Tržby z prodeje výrobků a služeb se postupem času pomalu navyšují na hodnotu 21 957 000,- Kč. Současně s tím se navyšují i provozní výnosy, které souvisejí s chodem podniku.

V roce 2020 došlo k navýšení tržeb téměř o 10 000 000,- Kč. Tržby vzrostly z 21 957 000,- Kč na 31 975 000,- Kč, což souvisí s tím, že v roce 2019 podnik zakoupil další obráběcí centrum, které tak opět rozšířilo výrobní kapacitu. U těchto strojírenských zařízení je dlouhá jednak dodací lhůta, tak i uvedení do provozu. Proto se zvýšení výroby projeví vždy s lehkým zpožděním.

Největší a zásadní nárůst tržeb nastal v posledním sledovaném roce. V roce 2021 se totiž tržby více než zdvojnásobily a dosáhly hodnoty 70 738 000,- Kč. Tento rok byl pro podnik velice úspěšný. Veškeré zakoupené stroje naplnily své výrobní kapacity téměř na 100 %. Paradoxně na oblast strojírenství měla covidová vlna pozitivní vliv, a podnik tak dosáhl v tomto roce svého rekordu na úrovni tržeb.

4.1.2 Majetková charakteristika podniku

Následující kapitola pak zachycuje vývoj (majetku podniku) aktiv a pasiv v letech 2015-2021. Pro porovnání vývoje aktiv i pasiv byla použita horizontální analýza, která porovnává změny u jednotlivých položek výkazů. Vyjadřuje absolutní i procentní změnu položky vůči předchozímu období.

4.1.2.1 Horizontální analýza aktiv

Tabulka 8: Horizontální analýza aktiv – absolutní změna (2015-2021, v tis. Kč)

Absolutní změna	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
Aktiva celkem	5 344	2 877	796	2 717	611	21 248
<i>Stálá aktiva</i>	<i>1 587</i>	<i>876</i>	<i>1 130</i>	<i>1 607</i>	<i>2 183</i>	<i>10 975</i>
DNM	0	0	0	192	-80	-79
DHM	1 587	876	1 130	1 415	2 263	11 054
Pozemky	0	0	0	0	0	291
Stavby	0	0	0	0	0	8 702
HMV a jejich soubory	1 587	876	1 130	1 415	2 263	979
Dlouhodobý fin. majetek	0	0	0	0	0	0
<i>Oběžná aktiva</i>	<i>634</i>	<i>1 464</i>	<i>529</i>	<i>2 999</i>	<i>-1 218</i>	<i>10 593</i>
Zásoby	0	0	629	1 065	-6	3 576
Pohledávky	874	928	596	2 532	-1 162	4 827
Pohledávky dlouhodobé	0	0	0	0	0	0
Pohledávky krátkodobé	874	928	596	2 532	-1 162	4 827
Krát. fin. m. + pen. prost.	-240	536	-696	31	-50	2 190
Časové rozlišení	3 123	537	-863	-1 889	-354	-320

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

Tabulka 9: Horizontální analýza aktiv – % změna (2015-2021, v %)

% změna aktiv	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
Aktiva celkem	633,93	46,50	8,78	27,56	4,86	161,12
<i>Stálá aktiva</i>	<i>835,26</i>	<i>49,30</i>	<i>42,59</i>	<i>42,48</i>	<i>40,50</i>	<i>144,92</i>
DNM	0,00	0,00	0,00	0,00	-41,67	-70,54
DHM	835,26	49,30	42,59	37,40	43,54	148,16
Pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Stavby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
HMV a jejich soubory	835,26	49,30	0,00	37,40	43,54	13,12
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Oběžná aktiva</i>	<i>97,09</i>	<i>113,75</i>	<i>19,23</i>	<i>91,43</i>	<i>-19,40</i>	<i>209,31</i>
Zásoby	0,00	0,00	0,00	169,32	-0,56	337,68
Pohledávky	381,66	84,13	29,35	96,38	-22,52	120,77
Pohledávky dlouhodobé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohledávky krátkodobé	381,66	84,13	29,35	96,38	-22,52	120,77
Krát. fin. m. + peněž. pros.	-56,60	291,30	-96,67	129,17	-90,91	43800,00
Časové rozlišení	0,00	17,20	-23,58	-67,54	-38,99	-57,76

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

Jelikož rok 2015 byl pro podnik z hlediska podnikání jedním z prvních své existence je z tabulky patrné, že právě v počátcích svého podnikání firma investovala prostředky zejména do nákupu vybavení, a proto hodnota aktiv v letech 2015-2016 dosáhla jednoho z nejvyšších nárůstů (5 344 000,- Kč). V roce 2016 firma nakoupila nové obráběcí centrum. V dalších letech došlo k mnohonásobně nižším nárůstům. Nejnižší nárůst aktiv je zaznamenán v roce 2017-2018 (796 000,- Kč) a poté 2019-2020 (611 000,- Kč). Oproti tomu v roce 2020-2021 pak podnik vysoce zvýšil hodnotu svých aktiv o více než 160 %, kdy aktiva vzrostla o 21 248 000,- Kč. Velkou roli v tom hrál zejména opět nákup nových strojů pro výrobu (např. řezací pila Bomar, nákup nového firemního vozu Jumper), ale také zakoupení budovy v hodnotě cca 8 702 000,- Kč, ve které podnik byl do té doby v nájmu.

Z hlediska dlouhodobého nehmotného majetku podnik vykazoval nulové hodnoty až do roku 2019. V tomto roce zakoupila firma software, a jak je z tabulky patrné, v dalších letech se hodnoty nezvyšovaly – naopak se snižovaly odepisováním softwaru. Takže to také byla jediná investice do nehmotného majetku.

U pozemků a staveb došlo k navýšení až v posledním sledovaném období. Důvodem je, že v roce 2021 podnik zakoupil pozemek v Dlouhé Vsi pro výstavbu haly. Ovšem pak se naskytl nabídka na odkup budovy, ve které podnik sídlí, který se také uskutečnil. Proto se hodnoty pozemků zvýšily o 291 000,- Kč a budov o 8 702 000,- Kč (odkup nemovitosti).

Z hlediska hmotných movitých věcí je nejvyšší nárůst (o 835,26 %) vykazován v roce 2016 kdy podnik zakoupil nové obráběcí centrum. Současně podnik investoval do renovace kanceláří a novějšího vybavení. Dále si zakoupil nové firemní vozy.

Oběžná aktiva měla až do roku 2018 rostoucí tendenci, což souviselo především s nárůstem pohledávek a peněžních prostředků. Pak v roce 2018 vzrostla pouze o 529 000,- Kč, tj. 19,23 %. Vliv na oběžná aktiva měly také zásoby, které si podnik začal od roku 2018 tvořit, ale jejich výše byla pouze 629 000,- Kč. V následném roce pak došlo ještě ke zvýšení zásob, kdy se jejich hodnota navýšila na 1 065 000,- Kč. V roce 2020 oběžná aktiva vykazují záporné hodnoty, což značí, že se naopak snižovala jejich hodnota, a to o 19,40 %. V tomto roce podnik již vlastnil dvě obráběcí centra, avšak jejich rozběhnutí nebylo tak rychlé, jak firma předpokládala, a proto i nakoupené zásoby nebyly tak rychle zužitkované, jak si podnik myslel. Ovšem v roce 2021 se výroba na plno rozjela, a firma si dokázala jednak vytvořit zásoby v hodnotě cca 3,5 mil. Kč, ale i hodnota pohledávek se vysoce navýšila.

Firma disponuje pouze krátkodobými pohledávkami, dlouhodobé podnik nevykazuje. Krátkodobé pohledávky vykazují proměnlivý trend v celém sledovaném období. Nejnižší hodnoty dosáhly v roce 2020 (- 1 162 000,- Kč), kdy to bylo způsobené nedostatečným využitím strojů, ale naopak nejvyšší hodnoty dosáhly v roce 2021 kdy, jak již bylo zmíněné se výroba rozeběhla na obou obráběcích centrech a podnik dosáhl navýšení pohledávek o 4 827 000,- Kč.

Z hlediska krátkodobého finančního majetku a peněžních prostředků dosáhly záporných hodnot v letech 2016, 2018 a 2020. V roce 2016 to bylo způsobeno zakoupením nového obráběcího centra. V roce 2018 pak podnik nakoupil velké množství zásob, které hned nezužitoval a současně musel po nehodě zakoupit nové firemní auto. Poslední záporné období (rok 2020) souvisí s již opět zmíněným nevyužitím výrobních strojů, kdy výroba nebyla využita na 100 %. Jinak v kladných číslech hodnoty dosáhly maxima v roce 2021, kdy došlo k nárůstu o 2 190 000,- Kč. Podniku se v roce 2021 velice dařilo a měl velké množství zakázek, což značí i výše pohledávek.

4.1.2.2 Horizontální analýza pasiv

Tabulka 10: Horizontální analýza pasiv – absolutní změna (2015-2021, v tis. Kč)

Absolutní změna pasiv	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
Pasiva celkem	5 344	2 877	796	2 717	611	21 248
<i>Vlastní kapitál</i>	<i>426</i>	<i>632</i>	<i>-273</i>	<i>-1 202</i>	<i>879</i>	<i>7 374</i>
Základní kapitál	0	0	0	0	0	0
Ážio a kapitálové fondy	0	0	0	870	-150	-140
VH minulých let	414	423	367	-389	-1 689	1 029
VH běžného účetního období	12	209	-640	-1 683	2 718	6 485
<i>Cizí zdroje</i>	<i>4 918</i>	<i>2 245</i>	<i>1 069</i>	<i>3 919</i>	<i>-268</i>	<i>12 212</i>
Závazky	4 918	2 245	1 069	3 919	-268	12 212
<i>Závazky dlouhodobé</i>	<i>1 507</i>	<i>1 092</i>	<i>-446</i>	<i>962</i>	<i>1 253</i>	<i>7 757</i>
Závazky k úvěr. institucím	0	1 390	-139	1 864	1 253	7 757
<i>Závazky krátkodobé</i>	<i>3 411</i>	<i>1 153</i>	<i>1 421</i>	<i>2 862</i>	<i>-1 622</i>	<i>4 745</i>
Závazky k úvěr. Institucím	0	814	79	3 940	-834	-904
Časové rozlišení	0	0	94	95	-189	1 662

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

Tabulka 11: Horizontální analýza pasiv - % změna (2015-2021, v %)

% změna pasiv	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
Pasiva celkem	633,93	46,50	8,78	27,56	4,86	161,12
<i>Vlastní kapitál</i>	<i>98,38</i>	<i>73,57</i>	<i>-18,31</i>	<i>-98,69</i>	<i>5493,75</i>	<i>823,91</i>
Základní kapitál	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ážio a kapitálové fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	-17,24	-19,44
VH minulých let	0,00	102,17	43,85	-32,31	-207,24	-117,73
VH běžného účet. období	2,91	49,18	-100,95	28 050,00	-160,92	630,22
<i>Cizí zdroje</i>	<i>1 199,51</i>	<i>42,14</i>	<i>14,12</i>	<i>45,35</i>	<i>-2,13</i>	<i>99,34</i>
Závazky	1 199,51	42,14	14,12	45,35	-2,13	99,34
<i>Závazky dlouhodobé</i>	<i>0,00</i>	<i>72,46</i>	<i>-17,16</i>	<i>44,68</i>	<i>40,22</i>	<i>177,59</i>
Závazky k úvěr. institucím	0,00	0,00	-10,00	149,00	40,22	177,59
<i>Závazky krátkodobé</i>	<i>831,95</i>	<i>30,18</i>	<i>28,57</i>	<i>44,75</i>	<i>-17,52</i>	<i>62,15</i>
Závazky k úvěr. institucím	0,00	0,00	9,71	441,21	-17,26	-22,61
Časové rozlišení	0,00	0,00	0,00	101,06	-100,00	100,00

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

Vývoj pasiv, obdobně jako vývoj aktiv, zaznamenal nejvyšší nárůst v roce 2016, téměř 633,93 %. Jak již bylo zmíněno, v tomto roce podnik zakoupil nové obráběcí centrum DUGARD 760XP, čímž se mu navýšily dlouhodobé závazky z obchodních vztahů, jelikož splatnost faktury byla delší než jeden rok. V dalších letech již tak velký nárůst pasiv nebyl. Nejnižších hodnot nárůstu pasiva dosáhla v roce 2017-2018 a poté 2019-2020. Naopak nejvyššího nárůstu za celé sledované období dosáhla pasiva v roce 2021, kdy jejich nárůst byl o více než 160 %. Pasiva vzrostla o 21 248 000,- Kč, kdy situace souvisela s již zmíněným nákupem nových strojů (pila Bomar, nové firemní nákladní auto), ale také zejména s odkupem nemovitosti, kdy podnik odkup financoval prostřednictvím úvěru. Je to patrné i z tabulky, kdy je viditelný vysoký nárůst cizích zdrojů.

Vlastní kapitál má opět rostoucí průběh až do roku 2018. V roce 2018 se naopak snížil o 273 000,- Kč, a to v důsledku vysokého snížení výsledku hospodaření na pouhých 28 000,- Kč. Oproti předchozím rokům, kdy výsledek dosahoval hodnot v řádech sta tisíců. Ani v roce 2019 nedošlo k zlepšení, ale naopak se hodnota vlastního kapitálu propadla hluboko do záporných hodnot (- 1 202 000,- Kč). Tyto dva roky nebyly pro podnik příliš příznivé, o čemž svědčí i záporný výsledek hospodaření právě v těchto dvou letech. V roce 2020 se však situace zlepšila a podnik začal postupně rozvíjet výrobu na obou zakoupených strojích. Nejlepší situace však nastala v roce 2021, kdy hodnota vlastního kapitálu dosáhla nárůstu o 7 374 000,- Kč. V tomto roce probíhala již plně výroba na obou obráběcích

centrech a podnik měl velké množství zakázek. Nárůst u výsledku hospodaření je toho důkazem.

Vlastní kapitál byl vložen při založení podniku v roce 2014 v hodnotě 20 000,- Kč, a jinak byla jeho výše po celé sledované období neměnná.

Cizí zdroje kopírují hodnotu celkových závazků. Nejvyšších hodnot opět dosáhly v roce 2016 (4 918 000,- Kč) a 2021 (12 212 000,- Kč), kdy rok 2016 je spojen s pořízením CNC centra, u kterého splatnost faktury byla delší než 1 rok (proto vzrostly dlouhodobé závazky z obchodních vztahů o 1 507 000,- Kč) a rok 2021 je opět spojen s pořízením budovy, která byla financována úvěrem (vzrostly závazky k úvěrovým institucím o 7 757 000,- Kč). Další nárůst závazků k úvěrovým institucím proběhl v roce 2019. U krátkodobých závazků byl nárůst o 441,21 %, kdy si podnik sjednal krátkodobý provozní úvěr ve výši 3 000 000,- Kč. U dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím byl nárůst o 149 %, kdy si podnik současně pořídil další nové obráběcí CNC centrum, které bylo financováno úvěrem.

4.1.2.3 Vertikální analýza aktiv

Vertikální analýza porovnává jednotlivé položky výkazů v procentuálním vyjádření s pevně stanovenou základnou, za kterou se nejčastěji považuje suma aktiv a suma pasiv.

Tabulka 12: Vertikální analýza aktiv, 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Aktiva celkem	843	100,00	6 187	100,00	9 064	100,00	9 860	100,00
<i>Stálá aktiva</i>	190	22,54	1 777	28,72	2 653	29,27	3 783	38,37
<i>Oběžná aktiva</i>	653	77,46	1 287	20,80	2 751	30,35	3 280	33,27
Časová rozlišení	0	0,00	3 123	50,48	3 660	40,38	2 797	28,37

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 13: Vertikální analýza aktiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Aktiva celkem	12 577	100,00	13 188	100,00	34 436	100,00
<i>Stálá aktiva</i>	5 390	42,86	7 573	57,42	18 548	53,86
<i>Oběžná aktiva</i>	6 279	49,92	5 061	22,04	15 654	45,46
Časová rozlišení	908	7,22	554	0,93	234	0,68

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

Předcházející tabulky se zaměřují na vertikální analýzu aktiv, kdy je jako pevně stanovená základna určena suma aktiv. Z tabulek je patrné, že každoročně dochází k navyšování hodnoty aktiv, jelikož se firma stále rozrůstá. V roce 2015 převyšoval podíl oběžných aktiv (77,46 %) na celkových aktivech nad podílem stálých aktiv (22,54 %). V dalších letech pak převyšovala spíše hodnota stálých aktiv, která představuje zejména dlouhodobý majetek podniku. Podrobněji jsou obě skupiny aktiv rozpracovány v následujících tabulkách.

Tabulka 14: Vertikální analýza stálých aktiv - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Stálá aktiva	190	100,00	1 777	100,00	2 653	100,00	3 783	100,00
DHM	190	100,00	1 777	100,00	2 653	100,00	3 783	100,00
HMV a jejich soubory	190	100,00	1 777	100,00	2 653	100,00	3 783	100,00

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 15: Vertikální analýza stálých aktiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Stálá aktiva	5 390	100,00	7 573	100,00	18 548	100,00
DNM	192	3,56	112	1,48	33	0,18
DHM	5 198	96,44	7 461	98,52	18 515	99,82
Pozemky	0	0,00	0	0,00	291	1,57
Stavby	0	0,00	0	0,00	8 702	46,92
HMV a jejich soubory	5 198	96,44	7 461	98,52	8 440	45,50
Zálohy na DHM	0	0,00	0	0,00	1 082	5,83

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

První skupinou jsou aktiva stálá, tedy majetek podniku. Z přechozích tabulek vyplývá, že podnik do roku 2019 nedisponoval žádným dlouhodobým nehmotným majetkem, takže hodnota stálých aktiv kopírovala hodnotu pouze dlouhodobého hmotného majetku, respektive hmotných movitých věcí. Hodnota aktiv se každoročně navyšovala. V roce 2016 došlo k nárůstu ze 190 000,- Kč na 1 777 000,- Kč, což souvisí s pořízením nového obráběcího CNC centra. V dalším roce není nárůst tak výrazný. Dalším značnější nárůst je spojen s rokem 2019, kdy podnik zakoupil další obráběcí CNC centrum a navýšila se tak hodnota dlouhodobého hmotného majetku na 5 198 000,- Kč. Současně v tomto roce podnik zakoupil software v hodnotě 192 000,- Kč, čímž se zvýšila hodnota dlouhodobého nehmotného majetku. V dalších letech je pak hodnota postupně snižována, jeho

každoročním odepisováním. Posledním velkým zlomem byl rok 2021, kdy podnik zakoupil nejen nové stroje pro výrobu, ale také celý komplex budovy v ceně 8 702 000,- Kč, ve které byl do této doby v nájmu. Dále zakoupil pozemek pro výstavbu haly v hodnotě 291 000,- Kč. Proto se mu značně zvýšila hodnota dlouhodobého hmotného majetku na 18 515 000,- Kč.

Tabulka 16: Vertikální analýza oběžných aktiv - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Oběžná aktiva	653	100,00	1287	100,00	2751	100,00	3280	100,00
Pohledávky	229	35,07	1103	85,7	2031	73,83	2627	80,09
Krátkodobé pohledávky	229	35,07	1103	85,7	2031	73,83	2627	80,09
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krát. fin. m. + pen. pr.	424	64,93	184	14,3	720	26,17	24	0,73

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 17: Vertikální analýza oběžných aktiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Oběžná aktiva	6 279	100,00	5 061	100,00	15 654	100,00
Pohledávky	5 159	82,16	3 997	78,98	8 824	56,37
Krátkodobé pohledávky	5 159	82,16	3 997	78,98	8 824	56,37
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Krát. fin. m. + pen. pr.	55	0,88	5	0,10	2 195	14,02

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

Druhou skupinou jsou tedy aktiva oběžná. Z přechodících tabulek je patrné, že podnik nedisponuje žádnými dlouhodobými pohledávkami, ale pouze krátkodobými. Z čehož vyplývá, že hodnota oběžných aktiv se tedy dělí pouze mezi krátkodobé pohledávky a finanční prostředky. Opět je patrný každoroční nárůst. Mezi rokem 2015-2016 je viditelný téměř dvojnásobný nárůst pohledávek 1 103 000,- Kč, což je spojeno opět s pořízením CNC centra, které rozšířilo výrobní kapacitu podniku a tím vzrostly pohledávky. Současně je i nižší hodnota finančních prostředků 184 000,- Kč, což také souvisí s pořízením centra. V roce 2018 je hodnota pohledávek optimální, avšak hodnota peněžních prostředků je pouze 24 000,- Kč, což souvisí s tím, že podnik musel zakoupit nové firemní nákladní auto, které mělo nehodu. Další téměř dvojnásobný nárůst je znatelný stejně tak v roce 2019, kdy se situace opakovala a opět kvůli pořízení nového centra se rozšířila výroba a vzrostla hodnota

pohledávek na 5 159 000,- Kč. Hodnota peněžních prostředků je opět pouze 55 000,- Kč, což zase souvisí s pořízením CNC centra a s náklady s tím spojených. V dalším roce 2020 je situace méně příznivá. Došlo ke snížení pohledávek na 3 997 000,- Kč, což souvisí s také již zmiňovanou nevyužitelností obou strojů, která nebyla v tomto roce naplněna na 100 %. Situace se však hned v následujícím roce 2021 zlepšila a hodnota pohledávek opět skokově narostla na 8 824 000,- Kč, stejně tak se zvýšila hodnota peněžních prostředků podniku na 2 195 000,- Kč. V tomto roce se podniku již podařilo využít veškeré zakoupené stroje na úrovni jejich maximální kapacity.

4.1.2.4 Vertikální analýza pasiv

Vertikální analýza pasiv porovnává jednotlivé položky výkazu s pevně stanovenou základnou, za kterou je pro tuto kapitolu stanovena suma pasiv.

Tabulka 18: Vertikální analýza pasiv - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Pasiva celkem	843	100,00	6 187	100,00	9 064	100,00	9 860	100,00
<i>Vlastní kapitál</i>	433	51,36	859	13,88	1 491	16,45	1 218	12,35
<i>Cizí zdroje</i>	410	48,64	5 328	86,12	7 573	83,55	8 642	87,65

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 19: Vertikální analýza pasiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Pasiva celkem	12 577	100,00	13 188	100,00	34 436	100,00
<i>Vlastní kapitál</i>	16	0,13	895	6,79	8 269	24,01
<i>Cizí zdroje</i>	12 561	99,87	12 293	93,21	24 505	71,16

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

Z předchozích dvou tabulek je patrné, že v podniku převyšoval vlastní kapitál 51,36 % pouze v prvním sledovaném roce 2015. Souvisí to samozřejmě s tím, že v tomto roce ještě podnik neměl sjednané žádné úvěry, takže hodnota cizích zdrojů 48,64 % byla relativně nízká. Ve všech dalších letech 2016-2021 převyšují již cizí zdroje nad vlastním kapitálem. Je to způsobené zejména tím, že podnik nakupuje převážně na úvěry nebo leasingy, a v počátečních obdobích nekumuloval tak velké zisky, ale vytvářel i ztráty. Více jsou jednotlivé skupiny zdrojů rozebrány v následujících tabulkách.

Tabulka 20: Vertikální analýza vlastního kapitálu - 1. část (v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Vlastní kapitál	433	100,00	859	100,00	1 491	100,00	1 218	100,00
Základní kapitál	20	4,62	20	2,33	20	1,34	20	1,64
VH minulých let	0	0,00	414	48,2	837	56,14	1 204	98,85
VH běžného úč. ob.	413	95,38	425	49,48	634	42,52	-6	-0,49

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 21: Vertikální analýza vlastního kapitálu - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
Vlastní kapitál	16	100,00	895	100,00	8269	100,00
Základní kapitál	20	125,00	20	2,23	20	0,24
VH minulých let	815	5093,75	-874	-97,65	155	1,87
VH běžného úč. ob.	-1689	-10556,25	1029	114,97	7514	90,87

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

Z hlediska analýzy vlastního kapitálu bylo do podniku na začátku podnikání vložen základní kapitál ve výši 20 000,- Kč, a jehož výše se v průběhu podnikání nemění. Vertikální analýza vlastního kapitálu se zaměřuje zejména na výsledek hospodaření. Jak je z přechodících tabulek patrné, tak až do roku 2018 firma Diometal Pro s.r.o. tvořila zisk, který se každým rokem postupně navyšoval. Změna však nastala v roce 2018, kdy se podnik do záporných čísel - 6 000,- Kč. Stejně tak tomu bylo v roce 2019, avšak záporné hodnoty se ještě mnohem více prohloubily na - 1689 000,- Kč. Tyto dva roky nebyly pro podnik příliš úspěšné a v roce 2019 si podnik navíc sjednal dva úvěry (jeden provozní a druhý na pořízení CNC centra), proto se i tak značně snížil vlastní kapitál. Situace se ale hned v dalším roce 2020 zlepšila, kdy podnik opět začal tvořit zisk a přesáhl hranici 1 000 000,- Kč. Na konci roku 2019 byl sjednán dlouhodobý kontrakt s firmou Škoda Transportation a.s., což významně ovlivnilo výrobu v roce 2020. O rok později se podniku výrazně zvýšil výsledek hospodaření na 7 514 000,- Kč. V tomto roce už byla výrobní kapacita naplněna na 100 %.

Tabulka 22: Vertikální analýza cizích zdrojů - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
<i>Cizí zdroje</i>	410	100,00	5 328	100,00	7 573	100,00	8 642	100,00
Závazky	410	100,00	5 328	100,00	7 573	100,00	8 642	100,00
Dlouhodobé závazky	0	0,00	1 507	28,28	2 599	34,32	2 153	24,91
Krátkodobé závazky	410	100,00	3 821	71,72	4 974	65,68	6 395	74,00

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 23: Vertikální analýza cizích zdrojů - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%
<i>Cizí zdroje</i>	12 561	100,00	12 293	100,00	24 505	100,00
Závazky	12 561	100,00	12 293	100,00	24 505	100,00
Dlouhodobé závazky	3 115	24,80	4 368	35,53	12 125	49,48
Krátkodobé závazky	9 257	73,70	7 635	62,11	12 380	50,52

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

Z hlediska cizích zdrojů je opět patrné, že se každoročně hodnota navyšuje. Velký nárůst je na pomezí roku 2015-2016, kdy se hodnota z 410 000,- Kč zvýšila na 5 328 000,- Kč. V tomto roce si podnik zakoupil již zmíněné CNC centrum, kdy faktura měla splatnost delší než 1 rok, a proto se mu zvýšily dlouhodobé závazky na 1 507 000,- Kč. Současně se podniku navýšily i krátkodobé závazky na 3 821 000,- Kč, které souvisí s rozšířením výroby díky CNC centru, a proto musel podnik navýšit také nákup materiálu, subdodávek apod. Tím se zvýšila hodnota krátkodobých závazků z obchodních vztahů. Současně s rozšiřující výrobou se také navýšily závazky vůči zaměstnancům.

V dalších dvou letech 2017-2018 se hodnoty zvyšovaly přímo úměrně k rozšiřování výroby i podílu na trhu. Hodnota závazků rostla jednak vůči zaměstnancům ve formě mezd, tak i vůči dodavatelům. Podnik musel začít nakupovat více materiálu pro svou výrobu.

Další výrazné navýšení cizích zdrojů nastalo v roce 2019, kdy se oproti roku 2018 cizí zdroje z 8 642 000,- Kč navýšily na 12 561 000,- Kč. V tomto roce firma uzavřela hned dva úvěry. První byl krátkodobý provozní úvěr ve výši 3 000 000,- Kč, který se neustále opakuje a druhý byl dlouhodobý úvěr na pořízení nového obráběcího CNC centra. V následujícím roce 2020 pak situace nebyla nijak významná. Hodnota cizích zdrojů byla na podobné úrovni jako v roce 2019.

Posledním velkým nárůstem cizích zdrojů byl rok 2021. Hodnota cizích zdrojů se téměř zdvojnásobila. Z 12 293 000,- Kč se dostaly na úroveň 24 505 000,- Kč. Rok 2021 byl pro firmu zásadní. Došlo k odkupu budovy v hodnotě cca 8 700 000,- Kč, ve které byl podnik do té doby v nájmu, kdy nákup nemovitosti byl financován úvěrem. Současně podnik nakoupil další nové stroje, aby rozšířil svoji výrobu. Stejně tak se navýšila hodnota krátkodobých závazků na 12 380 000,- Kč, a to zejména závazků vůči zaměstnancům a závazků z obchodních vztahů. Jelikož došlo k navýšení počtu zaměstnanců, které podnik musel zaměstnat, aby mohl naplno využít výrobní stroje. S rostoucí produkcí se samozřejmě navýšily i závazky vůči dodavatelům, protože se opět musel nakupovat větší objem materiálu a subdodávek nutných pro výrobu.

4.2 Analýza nákladů v podniku

Jako většina podniků, tak i firma Diometal Pro s.r.o. využívá v oblasti nákladů druhové členění. Z toho důvodu bude provedena analýza podle druhů. Využívá se zejména pro sestavení výkazu zisku a ztráty.

4.2.1 Druhové členění nákladů

V následujících tabulkách jsou zachycené náklady podle jednotlivých druhů, které se ve firmě vyskytují. Podle jednotlivých skupin nákladů je následně provedena horizontální a vertikální analýza nákladů.

4.2.1.1 Horizontální analýza nákladů

Tato kapitola se zabývá strukturou nákladů a porovnává jednotlivé položky nákladů s hodnotami v předchozím období. Horizontální analýza je provedena jak v absolutním, tak procentním vyjádření.

Tabulka 24: Horizontální analýza nákladů (2015-2021, v tis. Kč)

Absolutní změna	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
NÁKLADY CELKEM	1 198	14 621	2 554	3 559	7 064	30 377
<i>Výkonová spotřeba</i>	<i>324</i>	<i>11 612</i>	<i>-955</i>	<i>1 050</i>	<i>6 285</i>	<i>25 607</i>
Spotřeba materiálu a energie	135	9 567	-3 709	1 328	4 657	21 428
Služby	189	2 046	2 753	-278	1 628	4 179
<i>Změna stavu zásob vlast. činn.</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-355</i>	<i>288</i>	<i>-1 380</i>
<i>Osobní náklady</i>	<i>405</i>	<i>1 938</i>	<i>4 292</i>	<i>2 488</i>	<i>401</i>	<i>4 946</i>
Mzdové náklady	364	1 448	3 264	1 782	565	3 342
Náklady na soc. zabezpečení, zdrav. poj. a ostat.	70	490	1 028	706	-164	1 604
<i>Úpravy hodnot v provoz. oblasti</i>	<i>445</i>	<i>307</i>	<i>-685</i>	<i>327</i>	<i>155</i>	<i>1 031</i>
<i>Ostatní provozní náklady</i>	<i>4</i>	<i>178</i>	<i>334</i>	<i>-247</i>	<i>-33</i>	<i>120</i>
<i>Náklad. úroky a podobné náklady</i>	<i>16</i>	<i>70</i>	<i>58</i>	<i>190</i>	<i>73</i>	<i>22</i>
<i>Ostatní finanční náklady</i>	<i>4</i>	<i>516</i>	<i>-490</i>	<i>106</i>	<i>-105</i>	<i>31</i>

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

Tabulka 25: Horizontální analýza nákladů (2015-2021, v %)

% změna	2016/15	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
NÁKLADY CELKEM	39,97	348,53	13,57	16,65	28,34	94,95
<i>Výkonová spotřeba</i>	<i>12,67</i>	<i>403,05</i>	<i>-6,59</i>	<i>7,76</i>	<i>43,08</i>	<i>122,68</i>
Spotřeba materiálu a energie	6,81	451,70	-31,74	16,65	50,05	153,48
Služby	32,93	268,15	98,01	-5,00	30,81	60,46
<i>Změna stavu zásob vlastní činnosti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-81,13</i>	<i>2 059,70</i>
<i>Osobní náklady</i>	<i>104,65</i>	<i>244,70</i>	<i>157,22</i>	<i>35,43</i>	<i>4,22</i>	<i>49,90</i>
Mzdové náklady	102,54	201,39	150,62	32,81	7,83	42,97
Náklady na soc. zabezpeč., zdrav. poj. a ostat.	2 333,33	671,23	182,59	44,37	-7,14	75,20
<i>Úpravy hodnot v provoz. oblasti</i>	<i>946,81</i>	<i>62,40</i>	<i>-85,73</i>	<i>286,84</i>	<i>35,15</i>	<i>172,99</i>
<i>Ostatní provozní náklady</i>	<i>200,00</i>	<i>2966,67</i>	<i>181,52</i>	<i>-47,68</i>	<i>-12,18</i>	<i>50,42</i>
<i>Nákladové úroky a podobné náklady</i>	<i>0,00</i>	<i>437,50</i>	<i>67,44</i>	<i>131,94</i>	<i>21,86</i>	<i>5,41</i>
<i>Ostatní finanční náklady</i>	<i>100,00</i>	<i>6450,00</i>	<i>-93,51</i>	<i>311,76</i>	<i>-75,00</i>	<i>88,57</i>

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

Z předchozích tabulek je na první pohled patrné, že se jedná o výrobní podnik, jelikož nejvyšších podílů na celkových nákladech a také největší nárůstů nabývají položky – spotřeba materiálu a energie a osobní náklady.

Výkonová spotřeba vysoce vzrostla v roce 2017 o 403 %, což představuje navýšení o 11 612 000,- Kč. V tomto roce bylo zprovozněné nové obráběcí centrum a výroba se tak mohla rozšířit. Současně v tomto roce dosáhly největšího nárůstu i osobní náklady, které vzrostly o 244,70 %, což představuje navýšení o 1 938 000,- Kč. Firma přijala nové zaměstnance, jednak pro obsluhu CNC centra, ale i pro další činnosti ve výrobě a navýšily se jí tak jak mzdové náklady o 201,39 % tak i odvody na sociální a zdravotní pojištění o 671,23 %. V roce 2018-2019 navýšení nebylo tak výrazné. Až na přelomu roku 2019-2020, kdy došlo opět k nákupu dalšího obráběcího centra, tak se navýšila výkonová spotřeba o 7 064 000,- Kč. Osobní náklady se tenkrát navýšily již v roce 2019, a to o 2 488 000,- Kč. Jelikož firma přijala nové zaměstnance již v roce 2019, kdy bylo centrum pořízené, ale jeho hlavní výroba se rozeběhla až v roce 2020. Počet zaměstnanců k roku 2019 se pohyboval okolo 17 pracovníků. Posledního významného nárůstu dosáhla výkonová spotřeba v roce 2021, kdy se zvýšila o 25 607 000,- Kč. V tomto roce se podniku podařilo využít veškeré zakoupené výrobní stroje téměř na 100 %. Současně se výrazně zvýšily i osobní náklady i 4 946 000,- Kč, jelikož se zvyšující se výrobní kapacitou byli přijímáni i noví zaměstnanci.

Z hlediska změny stavu zásob vlastní činností nedošlo do roku 2019 k žádným změnám, jelikož firma nedisponovala do tohoto roku žádnou nedokončenou výrobou. Až od roku 2019 se začaly objevovat záporné hodnoty, což je způsobené tím, že se změna stavu zásob vlastní činností od roku 2016 účtuje do nákladové skupiny 58x se záporným znaménkem.

Další položkou jsou úpravy hodnot v provozní oblasti, které představují odpisy z dlouhodobého majetku. V prvním roce je hodnota poměrně vysoká (+ 445 000,- Kč). Důvodem bylo zakoupení obráběcí centra, které se začalo odepisovat. V dalším roce došlo k dalšímu nárůstu o 307 000,- Kč, jelikož bylo obráběcí centrum odepisováno účetními odpisy po celý rok. V roce 2018 se hodnota odpisů snížila o cca 685 000,- Kč. V roce 2019 bylo pak zakoupené další obráběcí centrum, a opět vzrostla hodnota odpisů o 327 000,- Kč. Největší nárůst však nastal v roce 2021 (o 1 031 000,- Kč), jelikož se podnik rozhodl zakoupit budovu, ve které byl do té doby v nájmu.

Do ostatních provozních nákladů se zahrnují zejména manka a škody, nebo daně a poplatky (např. nákup dálniční známky, ...) Nepatří mezi položky, které by vysoce zatěžovaly celkové náklady. Největšího nárůstu dosáhly v roce 2018 (+ 334 000,- Kč).

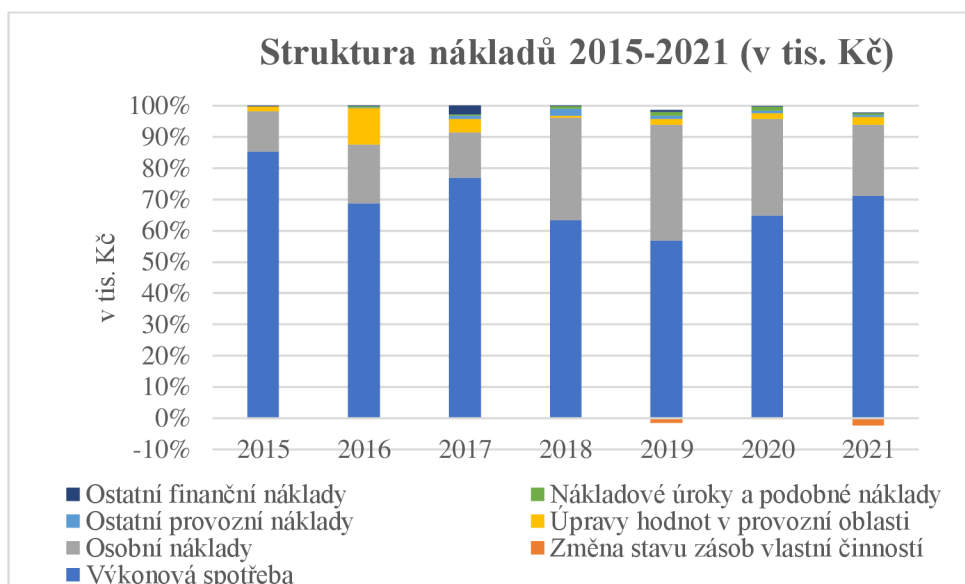
V roce 2017 si podnik zakoupil nové firemní vozy, ze kterým v následujícím roce musel odvádět silniční daň a současně pro ně nakoupit dálniční známky.

Nákladové úroky souvisejí zejména s úvěrovými institucemi. Hradí se jim poplatky za sjednání a poskytnutí úvěru nebo půjčky. Firma nakupuje výrobní stroje výhradně na úvěr, tudíž je nucena platit úvěrové instituci úroky, které plynou z úvěrové smlouvy. V roce 2019 hodnota nákladových úroků výrazněji vzrostla o 190 000,- Kč, kdy v tomto roce bylo zakoupené opět obráběcí centrum na úvěr, tudíž firma musela hradit úroky. Současně si sjednala ještě jeden úvěr (krátkodobý provozní), ze kterého také musela odvádět úroky. V dalších letech tak výrazného nárustu úroky nedosahovaly.

V poslední řadě jsou to ostatní finanční náklady. Opět nepatří do skupiny největších zatěžovatelů podniku. Největší část těchto nákladů zabírají kurzové ztráty při obchodování v cizích měnách. Jelikož firma obchoduje s několika firmami v cizí měně, jsou v tabulce patrné drobné kurzové ztráty, které při obchodování nastaly. Největšího nárustu dosáhly finanční náklady na přelomu roku 2016-2017 (+ 516 000,- Kč), kdy podnik zakoupil další obráběcí centrum, jehož faktura byla v eurech a při přepočítání účetním kurzem pro úhradu došlo k výraznější kurzové ztrátě.

Pro grafické porovnání dle jednotlivých zastupujících skupin byly vytvořené grafy, které zachycují jednotlivé skupiny nákladů, a je patrné, že skutečně největší podíl u výrobního podniku na nákladech má výkonová spotřeba, do které se řadí i spotřeba materiálu, energie a služby. Na druhém místě pak jsou osobní náklady, které jsou tvořené zejména mzdovými náklady a odvody na sociálním a zdravotním pojištění.

Graf: 3: Struktura nákladů 2015-2021 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2021

4.2.1.2 Vertikální analýza nákladů

Tabulka 26: Vertikální analýza nákladů – 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)

	2015		2016		2017		2018	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
NÁKLADY CELKEM	2 997	100,00	4 195	100,00	18 816	100,00	21 370	100,00
<i>Výkonová spotřeba</i>	2 557	85,32	2 881	68,68	14 493	77,02	13 538	63,35
Spotřeba materiálu a energie	1 983	66,17	2 118	50,49	11 685	62,10	7 976	37,32
Služby	574	19,15	763	18,19	2 809	14,93	5 562	26,03
<i>Změna stavu zásob vlastní činnosti</i>	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<i>Osobní náklady</i>	387	12,91	792	18,88	2 730	14,51	7 022	32,86
Mzdové náklady	355	11,85	719	17,14	2 167	11,52	5 431	25,41
Náklady na soc. zabezpečení, zdrav. poj. a ostat.	3	0,10	73	1,74	563	2,99	1591	7,45
<i>Úpravy hodnot v provoz. oblasti</i>	47	1,57	492	11,73	799	4,25	114	0,53
<i>Ostatní provozní náklady</i>	2	0,07	6	0,14	184	0,98	518	2,42
<i>Nákladové úroky a podobné náklady</i>	0	0,00	16	0,38	86	0,46	144	0,67
<i>Ostatní finanční náklady</i>	4	0,13	8	0,19	524	2,78	34	0,16

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2015-2018

Tabulka 27: Vertikální analýza nákladů - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)

	2019		2020		2021	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
NÁKLADY CELKEM	24 929	100,00	31 993	100,00	62 370	100,00
<i>Výkonová spotřeba</i>	<i>14 588</i>	<i>58,52</i>	<i>20 873</i>	<i>65,24</i>	<i>46 480</i>	<i>74,52</i>
Spotřeba materiálu a energie	9 304	37,32	13 961	43,64	35 389	56,74
Služby	5 284	21,20	6 912	21,60	11 091	17,78
<i>Změna stavu zásob vlastní činnosti</i>	<i>-355</i>	<i>-1,42</i>	<i>-67</i>	<i>-0,21</i>	<i>-1 447</i>	<i>-2,32</i>
<i>Osobní náklady</i>	<i>9 510</i>	<i>38,15</i>	<i>9 911</i>	<i>30,98</i>	<i>14 857</i>	<i>23,82</i>
Mzdové náklady	7 213	28,93	7 778	24,31	11 120	17,83
Náklady na soc. zabezpečení, zdrav. poj. a ostat.	2 297	9,21	2 133	6,67	3 737	5,99
<i>Úpravy hodnot v provozní oblasti</i>	<i>441</i>	<i>1,77</i>	<i>596</i>	<i>1,86</i>	<i>1 627</i>	<i>2,61</i>
<i>Ostatní provozní náklady</i>	<i>271</i>	<i>1,09</i>	<i>238</i>	<i>0,74</i>	<i>358</i>	<i>0,57</i>
<i>Nákladové úroky a podobné náklady</i>	<i>334</i>	<i>1,34</i>	<i>407</i>	<i>1,27</i>	<i>429</i>	<i>0,69</i>
<i>Ostatní finanční náklady</i>	<i>140</i>	<i>0,56</i>	<i>35</i>	<i>0,11</i>	<i>66</i>	<i>0,11</i>

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů 2019-2021

Jak z předchozích tabulek vyplývá, jedná se o výrobní podnik. Výrobní podniky totiž disponují velkým podílem výkonové spotřeby na celkových nákladech. Ta zahrnuje zejména materiál nutný k provedení těchto výkonů. Dále mají výrobní podniky poměrně vysoký podíl osobních nákladů.

Výkonová spotřeba skutečně zaujímá největší podíl na celkových nákladech ve všech sledovaných letech. V žádném roce se hodnota výkonové spotřeby nedostala pod úroveň 50 %. Do výkonové spotřeby se zahrnují zejména kovové součástky, výpalky, a ostatní základní materiál, který je potřebný k vytvoření příslušného výkonu. Dále se sem řadí i veškerá zaměstnanecká výbava (rukavice, ochranné pomůcky, kancelářské potřeby, ...). Současně pod výkonovou spotřebu spadá i spotřeba energií ve výrobních halách a nakoupené služby, které jsou nejčastěji ve formě subdodávek (lakování, ...). Z tabulky je krásně vidět, jak roste nejen výroba, ale i počet zaměstnanců podle výkonové spotřeby. V roce 2021 dokonce dosáhla dvojnásobku oproti předchozímu roku 46 480 000,- Kč, jelikož počet zaměstnanců firmy se z cca 17 zaměstnanců zvýšil na 24. Došlo tedy k navýšení produktivity firmy a objem výroby se také skokově navýšil.

Změna stavu zásob vlastní činnosti se zaměřuje zejména na nedokončenou výrobu a polotovary. Od roku 2016 je změna v účtování této skupiny. Dříve byly tyto položky

účtovány do výnosové skupiny, ale od 1.1.2016 jsou řazeny do speciální nákladové skupiny 58x (avšak účtují se se záporným znaménkem). Firma však nedisponovala žádnou nedokončenou výrobou až do roku 2019. Proto jsou hodnoty nulové. Až od roku 2019 se objevují záporné hodnoty, což je způsobené tím, že změna stavu zásob se účtuje se zápornými znaménky.

Osobní náklady jsou druhou největší položkou na celkových nákladech. Do osobních nákladů se řadí zejména mzdové náklady a také s tím spojené odvody na sociální a zdravotní pojištění, které je zaměstnavatel povinen hradit. Jejich hodnota se každoročně navyšuje. Za sledované období, což je 7 let došlo k nárůstu z 387 000,- Kč na 14 857 000,- Kč. Jelikož byla firma založena v roce 2014, je z tabulky patrné, že dochází ke každoročnímu navyšování počtu zaměstnanců. Největší změna je viditelná v roce 2018, kdy se osobní náklady zvýšili z 2 730 000,- Kč na celých 7 022 000,- Kč. V tomto roce firma přijala velký počet zaměstnanců a zvýšily se jí tak mzdové náklady. Další výrazné navýšení pak je zaznamenané v roce 2021, kdy se osobní náklady z 9 911 000,- Kč zvýšily na 14 857 000,- Kč a počet zaměstnanců firmy se zvýšil ze 17 na 24 osob. Firma současně zaměstnává velké množství brigádníků, a to zejména v letních měsících.

Úpravy hodnot v provozní oblasti zahrnují zejména odpisy z dlouhodobého majetku. Z tabulky je patrné, že v prvním sledovaném roce není hodnota nijak zvlášť vysoká (47 000,- Kč). V dalším roce se ale hodnota zvýšila na 492 000,- Kč, což je způsobené zakoupením obráběcího centra, které však nebylo odepisované účetními odpisy celý rok. Nejvyšší hodnoty odpisy dosáhly pak v roce 2017, kdy se zvýšily na 799 000,- Kč, jelikož CNC centrum již bylo odepisováno po celý rok. V roce 2019 pak již bylo zakoupeno další obráběcí centrum a odpisy byly na úrovni 441 000,- Kč, ale opět se jejich hodnota v dalším roce ještě zvýšila na 596 000,- Kč. Největší odpisy však podnik zaznamenal v roce 2021, kdy se rozhodl zakoupit komplex budovy, ve které byl do té doby v nájmu a odpisy vzrostly na úroveň 1 627 000,- Kč.

Ostatní provozní náklady zahrnují veškeré ostatní provozní výdaje, které souvisejí s chodem firmy. Řadí se sem zejména manka, škody, poskytnuté dary nebo daně a poplatky (např. daně, nákup dálniční známky, poplatek za rozhlas apod.). Oproti ostatním položkám netvoří nijak zvlášť velký podíl na celkových nákladech. V roce 2017 překonaly hranici 100 000,- Kč. Jelikož firma vlastní hned několik firemních vozů tak musí hradit jednak silniční daň, ale také např. nakupovat dálniční známky.

Nákladové úroky zahrnují zejména platby úvěrovým institucím, za sjednání a poskytnutí úvěru nebo půjčky. Z tabulky je patrné, že tato firma je zatížena nákladovými úroky, a to od roku 2016. Jelikož firma nakupuje výrobní stroje zejména na úvěr, tak je nucena platit úvěrové instituci úroky, které plynou z úvěrové smlouvy. V roce 2019 hodnota nákladových úroků výrazněji vzrostla na 334 000,- Kč, kdy v tomto roce bylo zakoupené další obráběcí centrum, které bylo financováno úvěrem, tudíž firma musela hradit úroky. Současně si sjednala ještě provozní krátkodobý úvěr, ze kterého také musela odvádět úroky.

Ostatní finanční náklady nejsou z těch největších zatěžovatelů podniku, je to patrné i z předchozí tabulky. Řadí se sem zejména vzniklé kurzové ztráty při obchodování v cizích měnách. Firma Diometal Pro s.r.o. obchoduje s několika firmami v cizí měně, konkrétně v eurech, takže můžeme vidět v jednotlivých letech drobné kurzové ztráty, které při obchodování nastaly. Současně při nákupu strojů se často vyskytují faktury také v cizí měně, takže při úhradách pak vzniká kurzový rozdíl a v případě kurzové ztráty se účtují do této skupiny. Tato situace nastala na přelomu roku 2016-2017 kdy firma zakoupila nové obráběcí centrum v měně eur. Po přepočtení účetním kurzem však došlo ke kurzové ztrátě. Hodnota ostatních finančních nákladů tak dosáhla hodnoty 524 000,- Kč. V dalších letech už finanční náklady tak vysoké hodnoty nedosáhly. Kurzové ztráty tedy mohou jak negativně, tak ale i pozitivně ovlivnit finanční výsledek hospodaření. Dále se sem řadí poplatky bance za sjednané služby, vedení účtu nebo převod peněz.

4.2.2 Členění nákladů podle závislosti na objemu výroby

Analýza nákladů podle závislosti na objemu výroby rozděluje náklady do dvou skupin, a to na náklady fixní a variabilní. Výše fixních nákladů se s rostoucím objemem výroby nemění. Fixní náklady je společnost nucena platit, i když nic nevyrábí. Opačné jsou náklady variabilní, kde jejich výše souvisí s objemem výroby.

Fixní náklady

Z hlediska vyhodnocení fixních nákladů je vytvořena následující tabulka, která zachycuje nejhlavnější položky těchto nákladů. Jednotlivé položky obsahují ještě další podrobnější členění, které pod ně spadají.

Tabulka 28: Fixní náklady podniku v procentuálním (%) a peněžním vyjádření (v tis. Kč)

Fixní náklady	2015		2016		2017		2018	
	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč
Spotřeba energie	39,40	225	38,10	687	36,30	2 909	41,06	2 080
Služby	32,40	185	15,20	274	10,92	875	25,35	1 284
Osobní náklady	19,61	112	18,97	342	11,02	883	28,50	1 444
Daně a poplatky	0,35	2	0,00	0	0,15	12	0,32	16
Jiné provozní náklady	0,00	0	0,28	5	29,26	2 345	2,27	115
Odpisy a rezervy	8,23	47	27,29	492	9,97	799	2,25	114
Finanční náklady	0,00	0	0,17	3	2,38	191	0,26	13
Celkové fixní náklady:	100,00	571	100,00	1 803	100,00	8 014	100,00	5 066

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů

Tabulka 29: Fixní náklady podniku v procent. (%) a peněž. vyjádření (v tis. Kč), 2. část

Fixní náklady	2019		2020		2021	
	%	Kč	%	Kč	%	Kč
Spotřeba energie	18,57	868	31,86	1 992	34,09	3 793
Služby	26,32	1 230	22,62	1 414	13,63	1 517
Osobní náklady	40,91	1 912	32,74	2 047	34,78	3 870
Daně a poplatky	0,39	18	0,32	20	0,21	23
Jiné provozní náklady	4,04	189	2,67	167	2,56	285
Odpisy a rezervy	9,44	441	9,53	596	14,62	1 627
Finanční náklady	0,34	16	0,26	16	0,11	12
Celkové fixní náklady:	100,00	4 674	100,00	6 252	100,00	11 127

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů

První položkou fixních nákladů je spotřeba energie. Do této položky se řadí zejména spotřeba elektřiny, vody, plynu v administrativní části podniku. Na první pohled je z tabulky patrné, že tato položka nenabývá nijak zvlášť vysokých hodnot. Ani v jednom roce nepřesáhly hranici 50 %. Opačně tomu je u nákladů variabilních. Je to samozřejmé, vzhledem k tomu, že se jedná o výrobní podnik, pro který je spotřeba materiálu a energií velmi důležitou položkou.

Nákup služeb je třetí nejvyšší položkou na celkových fixních nákladech. Z tabulky je patrné, že se jejich výše pohybuje v celém období v intervalu od 20 % do 30 %. Do této skupiny se řadí zejména náklady na opravu a údržbu majetku, nájemné nebo náklady na školení. Náklady na služby se postupem času navyšují, což souvisí s narůstajícím objemem výroby podniku. Maximální hodnoty dosahují v posledním roce 2021, kdy představují

1 517 000,- Kč. Nejvíce se v posledních letech na této položce podílí školení zaměstnanců, protože firma stále rozšiřuje svůj výrobní kolektiv.

Další položkou jsou osobní náklady, které zahrnují mzdy vedoucích a administrativních pracovníků. Jak je patrné z tabulky, tak podnik nemá příliš administrativních pracovníků, spíše zaměstnává řadové zaměstnance, kteří obsluhují výrobní stroje. Proto hodnota fixních osobních nákladů není tak vysoká, a v žádném roce není vyšší než 40 %. Se mzdami samozřejmě souvisí i odvody na sociální a zdravotní pojištění za tyto zaměstnance a náhrada jejich mzdy. Podstatně vyšších hodnot dosahují osobní náklady pak u skupiny variabilních nákladů.

Daně a poplatky podnik účtuje přes nákladovou skupinu 53x, kde se zachycuje zejména silniční daň, daň z nemovitosti a ostatní správní poplatky. Jejich podíl na fixních nákladech je minimální, menší než 1 %.

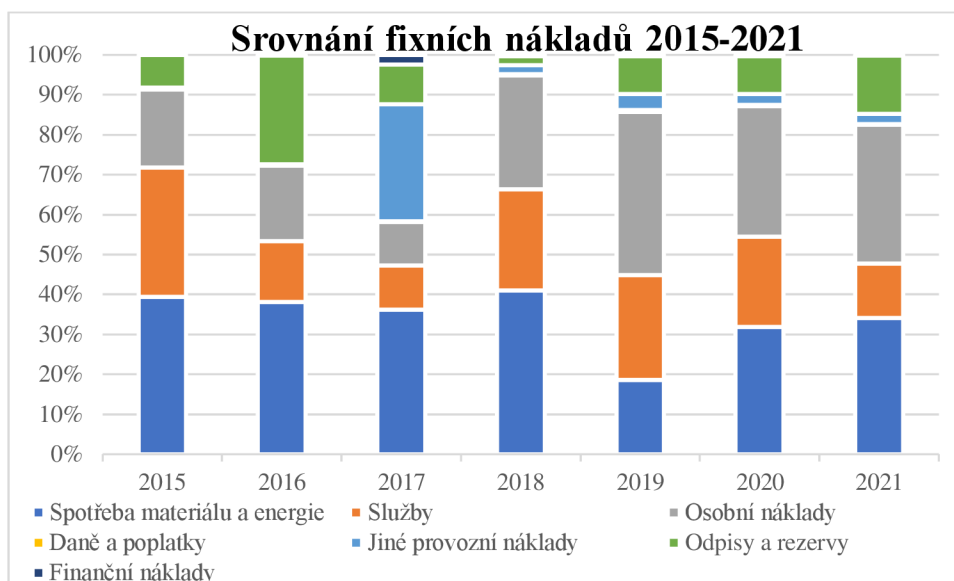
Jiné provozní náklady obsahují zejména pojistné, náhrady škod nebo členské příspěvky. Jejich podíl na fixních nákladech opět není nijak zvlášť významný. Pouze v roce 2017 dosáhly nad 20 %, kdy si podnik na přelomu 2016-2017 zakoupil nové obráběcí centrum, které se rozhodl pojistit.

Odpisy jsou typickým fixním nákladem a jsou do této skupiny řazeny v plné výši. Z hlediska odpisů za majetek podniku, se hodnoty nijak zvlášť nenavyšují, až na rok 2021. V roce 2021 podnik zakoupil celou budovu, ve které byl do té doby v nájmu, a proto se hodnota odpisů skokově navýšila na 1 627 000,- Kč, což nepředstavuje plnou cenu budovy. Nákup budovy proběhl až na konci roku, a tak účetní odpisy byly zaúčtované pouze za poslední měsíc.

Poslední položkou z oblasti fixních nákladů jsou finanční náklady, které zahrnují placené úroky (z půjčky, za auto, ...). Výše těchto nákladů je v průběhu let proměnlivá, ale nejedná se o nijak zvlášť podstatnou položku z hlediska podílu na fixních nákladech.

Pro srovnání jednotlivých položek fixních nákladů byl vytvořen graf, ze kterého je patrné, že největší podíl na fixních nákladech má spotřeba materiálu a energie. Jelikož se jedná o strojírenský výrobní podnik, který byl založen v roce 2014, je z grafu patrné, že v začátcích podnikání také investovali do služeb, a to zejména údržby a zlepšování svého výrobního prostředí. Postupem času, jak se firma rozrůstá, je vidět nárůst také u osobních nákladů, avšak není stále tak výrazný jako u variabilních nákladů.

Graf: 4: Srovnání fixních nákladů 2015-2021, (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů

Variabilní náklady

Druhou skupinou nákladů ve vztahu k objemu výroby jsou náklady variabilní. Variabilní náklady, jak již bylo výše zmíněno, jsou závislé na objemu výroby. Jejich výše se se změnou produkce mění. Pro vyhodnocení variabilních nákladů byly proto vytvořené následující tabulky.

Tabulka 30: Variabilní náklady v procentuálním (%) a peněžním vyjádření (v tis. Kč)

Variabilní náklady	2015		2016		2017		2018	
	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč	%	tis. Kč
Spotřeba materiálu a energie	72,58	1758	69,89	2 194	72,03	11 584	37,22	5 896
Služby	16,06	389	15,58	489	12,03	1 934	27,00	4 278
Osobní náklady	11,35	275	14,34	450	11,48	1 847	35,21	5 578
Jiné provozní náklady	0,00	0	0,03	1	2,39	385	0,44	69
Finanční náklady	0,00	0	0,16	5	2,07	333	0,13	21
Změna stavu zásob vlast. činností + aktivace	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Celkové variabilní náklady:	100,00	2422	100,00	3 139	100,00	16 083	100,00	15 842

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů

Tabulka 31: Variabilní náklady v procent. (%) a peněž. vyjádření (v tis. Kč), 2. část

Variabilní náklady	2019		2020		2021	
	%	Kč	%	Kč	%	Kč
Spotřeba materiálu a energie	42,35	8436	47,24	11969	62,18	31596
Služby	20,35	4054	21,70	5498	18,84	9574
Osobní náklady	38,14	7598	31,04	7864	21,62	10987
Jiné provozní náklady	0,32	64	0,20	51	0,10	50
Finanční náklady	0,62	124	0,07	19	0,11	54
Změna stavu zásob vlast. činností + aktivace	-1,78	-355	-0,26	-67	-2,85	-1447
Celkové variabilní náklady:	100,00	19 921	100,00	25 334	100,00	50 814

Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů

Firma Diometal Pro s.r.o. je výrobní podnik, proto je na první pohled patrné, že největší položkou z variabilních nákladů je spotřeba materiálu a energie. Do této položky spadá zejména materiál nutný pro výrobu (plechy, kovy, matice, ...) pomocný materiál, ale i např. obalový. Dále sem patří spotřebovaná energie při výrobě (ve výrobních halách), spotřebovaný plyn či voda. U této položky můžeme sledovat její postupný nárůst v peněžním vyjádření, což je zapříčiněno rozvojem podniku a jeho neustále se rozšiřující výrobou. Důkazem je přechodí tabulka, která zachycuje jejich nárůst z 1 758 000,- Kč na 31 596 000,-Kč po dobu sledování šesti let.

Další složkou variabilních nákladů jsou služby. Ty dosahují podílu cca 20 % na celkových variabilních nákladech. Z hlediska variabilních nákladů sem patří služby jako poštovné, přepravné nebo náklady na opravu strojů. Služby u variabilních nákladů mají podstatně vyšší hodnoty, než tomu bylo u fixních nákladů. Je to způsobené tím, že do této kategorie spadají zejména také subdodávky. Firma zatím neprovozuje veškeré úpravy, takže např. lakování ji zajišťuje subdodavatel. Proto mají služby každoroční nárůst. Při růstu výroby současně roste i výše subdodávek. Avšak firma se stále rozvíjí, a usiluje o co největší samostatnost do budoucna.

Osobní náklady jsou druhou největší položkou z hlediska variabilních nákladů, také dosahují postupně většího podílu na celkových nákladech. Od roku 2018 se tento podíl pohybuje kolem 30 %. Řadí se sem zejména mzdy dělníků a pracovníků ve výrobních halách. Firma Diometal Pro s.r.o. zaměstnává z největší části právě pracovníky obsluhující CNC stroje a různá výrobní zařízení. Z tabulky je patrný každoroční nárůst této položky, a to zejména opět kvůli rozšiřující se výrobě, takže podnik přijímá stále nové a nové

zaměstnance. Na počátku své existence firma začínala na hodnotě cca 10 zaměstnanců. K roku 2021 se hodnota navýšila na přibližně 24 zaměstnanců, a aktuálně se počet pracovníků pohybuje na hranici průměrného počtu 40. Samozřejmě se do této skupiny opět řadí i odvody na sociální a zdravotní pojištění, případně náhrady mezd.

Jiné provozní náklady neobsahují nic jiného než náklady spojené s prodejem nepotřebného materiálu. Nejvíce ho firma prodala v roce 2017, kdy hodnota těchto nákladů dosáhla 385 000,- Kč. Tento prodej byl způsoben nákupem většího objemu materiálu, z důvodu pořízení nového obráběcího centra. Bohužel se firmě nepodařilo dobře odhadnout situaci a stroj neměl hned od počátku takové využití, jak si původně podnik myslel. V dalších letech byly hodnoty o mnoho nižší a nepřesáhly hranici 100 000,- Kč.

Finanční náklady zahrnují především kurzové ztráty, při obchodování v cizí měně. Firma Diometal Pro s.r.o. spolupracuje hned s několika firmami, se kterými obchoduje v eurech. Nejvíce obchodovala v roce 2017 s firmou Kühler GmbH a Co. KG a Uniflex CNC Metalltechnik GmbH, kdy kurzové ztráty dosáhly hodnoty 333 000,- Kč. V současnosti firma spolupracuje spíše s českými firmami, a jejím největším odběratelem je Škoda transportation a.s. Je to patrné i z přechozí tabulky, kde jejich podíl dosahuje pouze desítky procenta.

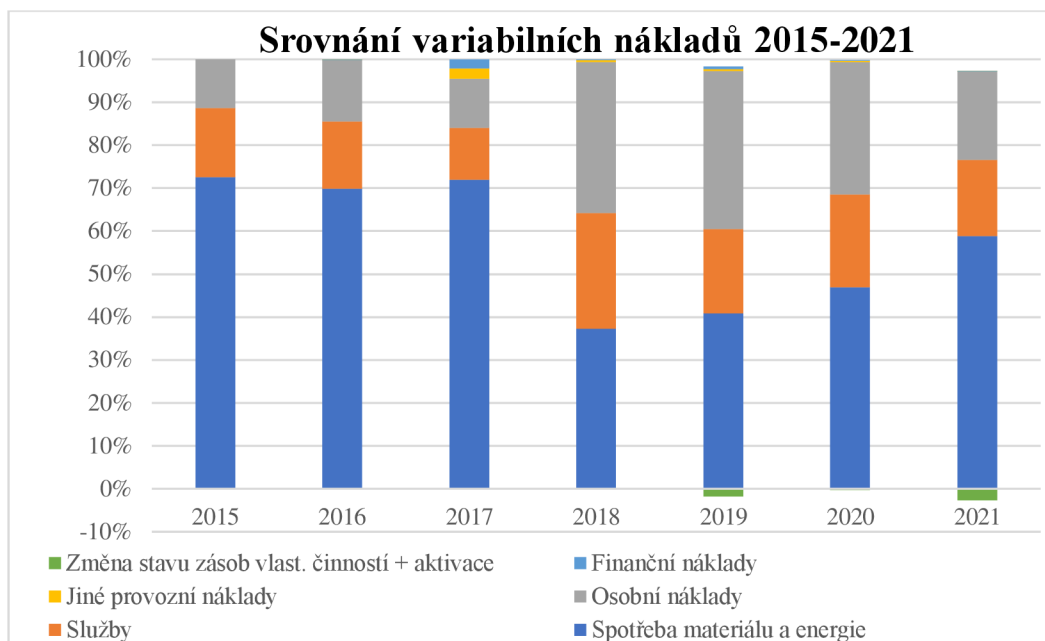
Poslední položkou je změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Do této skupiny se řadí zejména nedokončená výroba, polotovary nebo nedokončené výrobky. V roce 2015 je hodnota nulová z toho důvodu, že se do roku 2016 tato položka účtovala do výnosů. Od 1.1.2016 pak došlo ke změně a byla vytvořena speciální nákladová skupina 58x. Jinak do roku 2018 firma stejně nedisponovala žádnou nedokončenou výrobou, změna nastala až v roce 2019, kdy firma zakoupila další obráběcí centrum a výroba se tak vysoce navýšila. Současně se v roce 2019 povedlo sjednat dlouhodobý kontrakt s již zmíněnou firmou Škoda transportation a.s., a výroba začala růst. Jak je z tabulky patrné, hodnoty jsou v záporných hodnotách, což znamená, že snižují celkovou hodnotu variabilních nákladů.

Stejně jako u fixních nákladů, tak i pro náklady variabilní byl sestaven graf, pro srovnání a porovnání jednotlivých položek spadající do skupiny variabilních nákladů.

Z grafu je patrné, že největší podíl na celkových nákladech má skutečně spotřeba materiálu a energie. Což je samozřejmé, vzhledem k tomu, že se jedná o výrobní podnik. Současně je z grafu i viditelný pokles v roce 2018, kdy se podniku nepodařilo rozběhnout výrobu tak, jak si představoval. Avšak v následujících letech výroba stále roste. Druhou

nejpodstatnější položkou jsou osobní náklady, které zahrnují zejména mzdy a odvody na sociálním a zdravotním pojištění za jednotlivé výrobní pracovníky. Ostatní položky jsou oproti těmto téměř zanedbatelné.

Graf: 5: Srovnání variabilních nákladů 2015-2021, (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, dle účetních výkazů

4.2.3 Analýza bodu zvratu

Analýza bodu zvratu je ideálním nástrojem, jak využít rozdělení nákladů na fixních a variabilní. Bod zvratu představuje takový objem výroby, při kterém podnik nedosahuje ani zisku, ani ztráty. Je to stav, kdy jsou celkové tržby rovny celkovým nákladům. Pro každý podnik je dobré znát objem výroby, od kdy se stává ztrátovým, nebo naopak od jakého objemu začíná generovat zisk. Tato analýza se může provést například i u investice, kdy chceme vědět, odkdy pokryjeme náklady a případně začneme vytvářet zisk.

Jelikož se jedná o firmu, která nevyrábí homogenní produkty, nelze použít obecný vzorec pro výpočet bodu zvratu. Není totiž možné stanovit jednotkové variabilní náklady. K výpočtu bodu zvratu použijeme vzorec s haléřovým ukazatelem.

Ukázkový výpočet bodu zvratu pro rok 2015:

$$BZ = \frac{\text{fixní náklady}}{1 - \text{haléřové vyrovnání}}$$

$$BZ = \frac{571\,000}{1 - 0,69} = 1\,841\,935 \text{ Kč}$$

Veškeré další body zvratu pro jednotlivé roky jsou spočítané v následující tabulce.

Tabulka 32: Bod zvratu pro jednotlivé roky 2015-2021

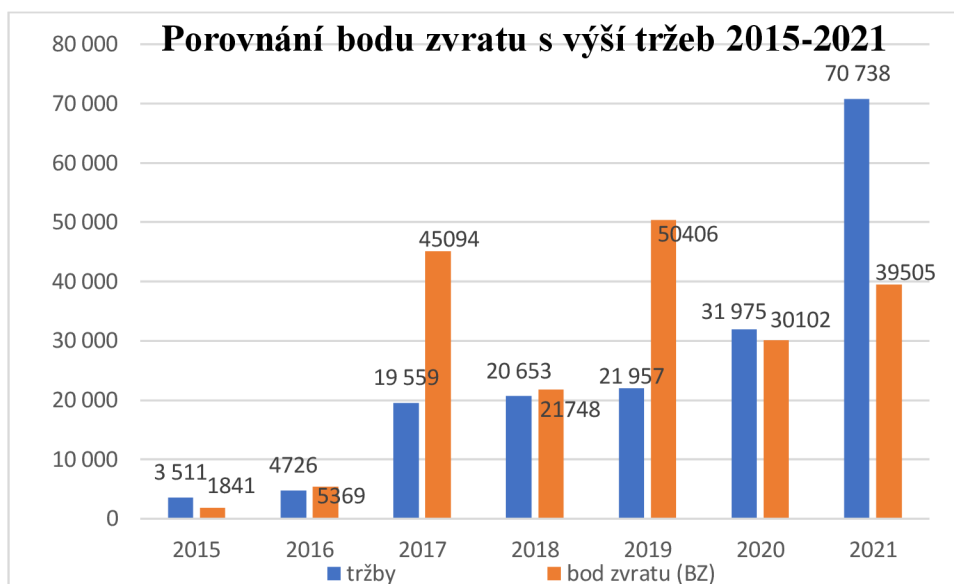
Položka	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
fixní náklady (FN)	571	1 803	8 014	5 066	4 674	6 252	11 127
variabilní náklady (VN)	2 422	3 139	16 083	15 842	19 921	25 334	50 814
tržby	3 511	4 726	19 559	20 653	21 957	31 975	70 738
haléřové vyrovnání (h)	0,69	261,58	0,82	0,77	0,91	0,79	0,72
bod zvratu (BZ)	1841	5 369	45094	21748	50406	30102	39505

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka zachycuje jednotlivé body zvratu pro všechny sledované roky. V roce 2015 společnost začala být zisková od hranice 1 841 000,- Kč, což společnost splnila a dosáhla dokonce tržeb ještě o cca 1,6 mil. Kč vyšších. V roce 2016 by firma tvořila zisk od 5 369 000,- Kč, avšak této hranice nedosáhla. Nepříznivá situace mohla být způsobena tím, že se podnik zadlužil a pořídil si na úvěr nové obráběcí centrum, které ještě nebylo uvedené do provozu, tudíž negenerovalo žádné tržby. V dalším roce by společnost tvořila zisk od hranice 45 094 000,- Kč, které ale nedosáhla a stále byla ztrátová. V roce 2018 se situace lehce zlepšila vzhledem k rozmezí bodu zvratu a tržeb. Zisku by firma dosáhla od hranice 21 748 000,- Kč, ale dosáhla pouze 20 653 000,- Kč, takže stále vykazovala ztrátu. Ani v roce 2019 se situace nezlepšila, spíše naopak. Od hranice 50 406 000,- Kč by podnik generoval zisk, ale dosáhl nízkých tržeb, pouze 21 957 000,- Kč. Až v roce 2020 se situace otočila a podnik začal být ziskový. Převýšil hranici zisku o cca 1 800 000,- Kč. V posledním sledovaném roce však situace byla velice příznivá. Hranice pro tvorbu zisku byla 39 505 000,- Kč, což však podnik předčil o více než 31 000 000,- Kč. Firma investovala velké peníze do nákupu nových strojů, u kterých je dlouhá dodací lhůta a také doba uvedení do provozu (instalace, naprogramování, školení pracovníků, ...). S tím souvisí nízké tržby podniku, které se výrazně začaly zvyšovat až od roku 2020, kdy podnik na plno rozjel obě obráběcí centra, která zakoupil a zvýšila se tak výrazně jeho produkce. Současně od roku 2019 společnost uzavřela již zmíněný kontrakt s firmou Škoda transportation, pro kterou vyrábí až 80 % své produkce.

Pro srovnání a lepší přehlednost byl vytvořen graf, který znázorňuje jednotlivé odchylky mezi bodem zvratu a výši tržeb v příslušném roce.

Graf: 6: Porovnání bodu zvratu s výší tržeb 2015-2021, (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Kalkulace nákladů v podniku

Podnik při sestavování kalkulací bere v potaz zejména rozsah zakázky a také její pracnost. Sestavuje tedy kalkulace zakázkovou metodou, kdy v důsledku velikosti zakázky používá dva typy kalkulace.

Prvním typem je kalkulace pomocí neúplného kalkulačního vzorce, který firma využívá na menší a méně náročné zakázky. Podnik pak vychází ze sumy přímých mezd, ke kterým připočte 10 % a získá tím ostatní přímé náklady.

Po součtu přímého materiálu, přímých mezd a ostatních přímých nákladů si podnik stanovil hodnotu 30 % zisku, kterou k nákladům připočte a tím získá prodejní cenu bez DPH.

U malých zakázek se tedy nezapočítává výrobní, odbytová ani správní režie, proto má podnik u tohoto typu zakázek stanovené vyšší % na zisku než u zakázek kalkulovaných pomocí úplného kalkulačního vzorce. Firma pak svou stanovenou cenu porovná s konkurencí, protože pokud by měla cenu mnohonásobně vyšší, neměla by u zákazníka žádnou šanci. Konkurenčními firmami pro Diometal Pro s.r.o. jsou v jejím regionu zejména podniky: Otavské strojírny a.s., které se také věnují kovovýrobě/kovoobrábění, dále pak Heberlein s.r.o. nebo Koramex a.s. Firmy nemají zveřejněné ceníky za své služby, takže není možné porovnat jednotlivé prodejní ceny mezi konkurenty. Avšak je zřejmé, že si mezi sebou vzájemně snaží konkurovat, k čemuž využívají své interní kontakty.

Tabulka 33: Zkrácený kalkulační vzorec

+ přímý materiál
+ přímé mzdy
+ ostatní přímé náklady (10 % z přímých mezd)
= Celkové přímé náklady
+ kalkulovaný zisk 30 %
= prodejní cena bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Následující tabulka demonstruje kalkulaci za použití zkráceného kalkulačního vzorce. Jedná se o zakázku na výrobu plechu s čepou. V první části je vypsán veškerý materiál, který je k zakázce potřeba. Firma nakoupí plech o rozměru 0,388x0,294 m², který následně zpracuje. Pro výpočet je využito 10 % vyčíslení ostatních přímých nákladů souvisejících se zakázkou, které jsou vypočítány z přímých mezd.

Z tabulky je patrné, že si firma skutečně účtuje vyšší zisk (30 %) než u větších zakázek, právě v důsledku toho, že zde nejsou započítané režie. Veškeré ceny jsou v tabulce uvedené bez DPH.

Tabulka 34: Projekt "Plech s čepou" - kalkulace zkráceným vzorcem

Položka kalkulace	Spotřeba m ² , ks	Cena za jednotku (v Kč)	Cena celkem (v Kč)
1. Přímý materiál			
Plech AW5754-H22	0,114072 m ²	1 652	188,446944
Podpěra 2 AW5754-H22	0,005915 m ²	1652	9,77158
Podpěra 3 AW5754-H22	0,00364 m ²	1652	6,01328
Nýt 4x11 trhací Al	6 ks	30	180
Nýt 4x11 trhací	4 ks	30	120
FH-M5-8	2 ks	35	70
FHS-M8-12	4 ks	30	120
FH-M8-25	4 ks	30	120
FHS-M6-18	1 ks	50	50
Nýtovací matice M5	2 ks	35	70
Přímý materiál celkem:			934,231804
2. Přímé mzdy			
Množství propalu plechu	1,916	58	111,128
Pálení laserem plechu	25	3	75
Ohýbání plechu	6	30	180
Množství propalu podpěry 2	0,432	58	25,056

Pálení laserem podpěry 2	6	3	18
Ohýbání podpěry 2	2	25	50
Množství propalu podpěry 3	0,382	58	22,156
Pálení laserem podpěry 3	6	3	18
Ohýbání podpěry 3	2	25	50
Přímé mzdy celkem:			549,34
3. Ostatní přímé náklady (10 % z přímých mezd)			54,934
Celkové přímé náklady:			1538,505804
4. Kalkulovaný zisk (30 % z celkových přímých nákladů)			461,5517412
Prodejní cena bez DPH			2000,057545

Zdroj: vlastní zpracování

V případě složitějších zakázek podnik využívá úplný kalkulační vzorec. Kalkulaci stanovuje firemní cenový specialita, který ji po vytvoření předloží jednatelem firmy, který rozhodne o jejím schválení nebo zamítnutí.

Všechny ceny v kalkulačním vzorci jsou opět uváděny bez DPH, a kalkulační vzorec pro rozsáhlejší zakázky pak vypadá následovně:

Tabulka 35: Úplný kalkulační vzorec

+ Přímý materiál
+ Přímé mzdy
+ Ostatní přímé náklady
+ Výrobní režie
= Vlastní náklady výroby
+ Správní režie
= Vlastní náklady výkonu
+ Odbytové náklady
= Úplné vlastní náklady výkonu
+ kalkulovaný zisk 20 %
= Prodejní cena bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Přímý materiál obsahuje veškeré materiály, které s výrobou souvisejí. Jedná se zejména o plechy, podpěry, nýty, nýtovací matice, šrouby, podložky, čepy, těsnění apod.

Přímé mzdy zahrnují zejména mzdy pracovníků, kteří se přímo podílejí na zhotovení konkrétní zakázky. Stejně jako přímé mzdy, tak i přímý materiál je jedinou položkou, u které se náklady zjišťují přímou metodou, z ceníku.

U dalších skupin, jako jsou ostatní přímé náklady a veškeré režie, se náklady zjišťují nepřímou metodou. Počítají se jako procentní přírážka k rozvrhové základně.

Do **ostatních přímých nákladů** se řadí zejména náklady spojené s pořízením materiálu (doprava, skladovací náklady, ...) nebo náklady, které souvisejí s obstaráním materiálu (poptávání, obvolávání, ...). Výše této skupiny nákladů se zjišťuje jako sazba procentní přírážky, kterou jsou vynásobeny celkové přímé mzdy připadající na konkrétní zakázku. Procentní přírážka ostatních přímých nákladů se pak spočte jako podíl celkových ostatních přímých nákladů v minulém období a celkových přímých mezd v minulém období.

$$\% \text{ přírážka ostat. přímých nákladů} = \frac{\text{celkové ostat. přímé náklady minulého období}}{\text{celkové přímé mzdy minulého období}} * 100$$

Další položkou je **výrobní režie**, která zahrnuje zejména odpisy strojů a také jejich opravy a celkovou údržbu. Dále se sem řadí odpisy firemních automobilů, cestovné, nájem, nebo leasingy. Výrobní režie se zjistí procentní přírážkou, kterou vynásobíme celkové přímé mzdy.

$$\% \text{ přírážka výrobní režie} = \frac{\text{celková výrobní režie minulého období}}{\text{celkové přímé mzdy minulého období}} * 100$$

Správní režie, která zahrnuje odpisy budov, drobný hmotný majetek, mzdy vedoucích pracovníků, poštovní služby, plyn, elektřina, nebo cestovné. Do správní režie se řadí i odvody sociálního a zdravotního pojištění nebo náhrady mzdy. Správní režie se opět spočítá pomocí procentní přírážky, kterou vynásobíme celkové přímé mzdy.

$$\% \text{ přírážka správní režie} = \frac{\text{celková správní režie minulého období}}{\text{celkový přímý materiál minulého období}} * 100$$

Poslední je **odbytová režie**, která zahrnuje především náklady na skladování, prodej či expedici výrobků. Patří sem také náklady na propagaci. Odbytová režie se zjistí obdobně jako výrobní režie, ale počítá se z celkového přímého materiálu. Procentní přírážkou vynásobíme celkový přímý materiál.

$$\% \text{ přírážka odbytové režie} = \frac{\text{celková odbytová režie minulého období}}{\text{celkový přímý materiál minulého období}} * 100$$

Pro představuje, jaké aktuální sazby jednotlivých typů režii podnik využívá je zpracována následující tabulka. Hodnoty jednotlivých položek má podnik aktuálně stanovené podle hodnoty získaných z dřívějších let.

Tabulka 36: Aktuální sazba jednotlivých přírážek

Kalkulační položka	kalkulační přírážka	
	v %	z celkové částky
ostatní přímé náklady	10	přímých mezd
výrobní režie	30	přímých mezd
správní režie	8	přímých mezd
odbytová režie	10	přímého materiálu
zisk	20	úplných vlastních nákladů výkonu

Zdroj: vlastní zpracování

Po propočítání veškerých předchozích položek kalkulačního vzorce podnik získá úplné vlastní náklady výkonu. Z této sumy náklady už firma může počítat svůj plánovaný zisk. Firma Diometal Pro s.r.o. má tento zisk stanoven v úrovni 20 %.

V následující tabulce je zpracován příklad s použitím úplného kalkulačního vzorce. Podnik dostal zakázku na výrobu skříňe třídící jednotky. Zadavatele zajímá cena, za kterou je firma schopna tuto zakázku zhotovit. Na příkladu jsou použité aktuální % sazby přírážek, které podnik využívá a opět veškeré ceny, které jsou zde uvedené, jsou bez DPH.

Tato zakázka patří mezi ty pracnější, a proto byla využita na sestavení tohoto typu kalkulace.

Tabulka 37: Projekt "Skříň třídící jednotky" - kalkulace úplným kalkulačním vzorcem

Položka kalkulace	Spotřeba m ² , ks	Cena za jednotku (v Kč)	Cena celkem (v Kč)
1. Přímý materiál			
EC607734/a	3,33 m ²	341	1135,53
EC607735/a	1,99 m ²	341	678,59
EC652462	1,573 m ²	341	536,393
EC652458	0,463 m ²	341	157,883
EC607898/a	0,463 m ²	341	157,883
EC607896	0,91 m ²	341	310,31
EC607897	0,408 m ²	341	139,128
EC607455	0,24 m ²	231	55,44
EC608185	0,24 m ²	231	55,44
EC412329/b	0,18 m ²	231	41,58
EC646427	0,03 m ²	149	4,47

65007277 Nýtovací matice M5	10 ks	30	300
EC607733/d Nosný rám skříně			
E341421 Nýtovací matice M8	4 ks	30	120
EC413179/a	0,06 m ²	149	8,94
ECB04103-200-9043	3 ks	318	954
ECB04103-200-9120	7 ks	164	1148
ECB04103-200-0528	7 ks	51	357
ECB00350-200-4103	7 ks	89	623
Spodní část skříně TJ 2.4			0
Nýtovací matice M8	36 ks	30	1080
Nýtovací matice M6	18 ks	30	540
Nýtovací matice M5	44 ks	30	1320
Nýtovací matice M4	13 ks	30	390
Nýt trhací 4x10	28 ks	20	560
Matice nýt. M10	8 ks	30	240
Matice nýt. M4	2 ks	30	60
Matice nýt. M6	4 ks	30	120
Matice nýt. M4	4 ks	30	120
EC634930	0,048 m ²	149	7,152
EC413179/a	0,125 m ²	149	18,625
Čep FH-M4-12	2 ks	30	60
Nýt trhací 4x11	7 ks	20	140
Skříň tř. jednotky TJ 2.4			
Nýt 6,4x12,5 trhací	50 ks	20	1000
Šroub M6x20	6 ks	30	180
Šroub M5x16	6 ks	30	180
Podložka 6,4	12 ks	10	120
Podložka M6	6 ks	10	60
Podložka M5	12 ks	10	120
Podložka 5 pružná	6 ks	10	60
Matice M6	6 ks	10	60
Matice M5	6 ks	10	60
Přímý materiál celkem:			13279,364
2. Přímé mzdy			
Práškové lakování	1	10 500	10500
Svařování + tmelení	40 hod.	600	24000
EC607455 Obrábění	4	41	164
EC608185 Obrábění	4	41	164
EC412329/b Obrábění	6	29	174
EC413353/a Obrábění	2	41	82
EC646427 Obrábění	1	26	26
EC607733/d Nosný rám skříně			
EC413179/a Obrábění	2	25	50
Spodní část skříně TJ 2.4			

EC634930 Obrábění	2	26	52
EC4131479/a Obrábění	5	26	130
Přímé mzdy celkem:			35342
Přímé náklady celkem:			48621,364
3. Ostatní přímé náklady (10 % z přímých mezd)			3534,2
4. Výrobní režie (30 % z přímých mezd)			10602,6
Vlastní náklady výroby			62758,164
5. Správní režie (8 % z přímých mezd)			2827,36
Vlastní náklady výkonu			65585,524
6. Odbytová režie (10 % z přímého materiálu)			1327,9364
Úplné vlastní náklady výkonu			66913,4604
7. Kalkulovaný zisk (20 % z úplných kalkulovaných nákladů výkonu)			13382,6921
Prodejní cena bez DPH			80296,1525

Zdroj: vlastní zpracování

Po zpracování kalkulace podnik nejprve porovná svou vyšlou cenu s konkurencí, než ji předloží zákazníkovi. Pokud by cena byla mnohonásobně odlišná, nebyla by samozřejmě pro zákazníka lukrativní. Za předpokladu, že se i tak firma se zákazníkem nedohodne hned na poprvé, je samozřejmé, že probíhají ještě další úpravy, aby nakonec obě strany dosáhly úspěchu.

Pro srovnání obou metod, které firma využívá byla vytvořeno porovnání v následující tabulce. Jedná se o stejnou zakázku (výroba plechu s čepy), na které je srovnáno, zda se podniku skutečně vyplatí využívat zkrácený kalkulační vzorec.

Tabulka 38: Srovnání obou kalkulačních vzorců

Položka kalkulace	kalkulace pomocí zkráceného vzorce (zisk 30 %)	kalkulace pomocí úplného vzorce (zisk 20 %)
Přímý materiál	934,23	934,23
Přímé mzdy	549,34	549,34
Ostatní přímé náklady (10 % z přímých mezd)	54,93	54,93
Výrobní režie (30 % z přímých mezd)	x	164,80
Vlastní náklady výroby	1538,51	1703,31
Správní režie (8 % z přímých mezd)	x	43,95
Vlastní náklady výkonu	x	1747,26
Odbytová režie (10 % z přímého materiálu)	x	93,42
Úplné vlastní náklady výkonu	x	1840,68
Kalkulovaný zisk	461,55	368,14
Prodejní cena bez DPH	2000,06	2208,81

Zdroj: vlastní zpracování

Z výsledků vyplývá, že u takto malých zakázek je prodejní cena nižší za použití zkráceného kalkulačního vzorce. Kdyby firma použila úplný vzorec, dostala by se na ještě vyšší cenu, kterou by už zákazník nemusel být ochotný akceptovat. I při vyšší sazbě, kterou si podnik kalkuluje na zisku, tak celková prodejní cena vychází pro zákazníka stále výhodněji u zkráceného vzorce. Avšak podniku tento vzorec přináší nižší zisky. Podnik Diometal Pro s.r.o. však disponuje z větší části obsáhlejšími zakázkami, takže ho nižší tržby z menších zakázek v zásadě neovlivňují.

5 Závěr

Hlavním cílem diplomové práce bylo zhodnocení a analyzování nákladové situace podniku Diometal Pro s.r.o. v letech 2015-2021. Dalším cílem bylo na základě zjištěných výsledků případně doporučit firmě určité změny, které by vedly ke zlepšení jejich nákladové situace. Náklady byly analyzované zejména pomocí horizontální a vertikální analýzy, ale také pomocí analýzy bodu zvratu. Současně byla provedena horizontální a vertikální analýza i u aktiv, pasiv a následně také u výnosů podniku.

Z výsledků jednotlivých analýz jednoznačně vyplývá, že se jedná o stále se rozvíjející podnik. Firma každoročně navyšuje svůj objem výroby, s čímž se pojí nárůst téměř všech ukazatelů ve výkazu zisku a ztráty.

Prvním bodem, který poukazuje na rozvíjející podnik je jejich navyšující se výsledek hospodaření, který byl sledován za období 6 let, a od roku 2015, kdy dosahoval hodnoty 514 000,- Kč se navýšil v roce 2021 na hodnotu 8 869 000,- Kč. Což je nárůst o více než 8 300 000,- Kč. Firma se během svého podnikání dostala i do záporného výsledku hospodaření, a to v roce 2019, kdy byl výsledek hospodaření – 1 689 000,- Kč. Tato situace byla způsobená zejména tím, že se firma v roce 2016 rozhodla investovat do pořízení nového obráběcího centra a stejné rozhodnutí pak zopakovala právě v roce 2019. U těchto výrobních strojů je velmi dlouhá dodací lhůta a také lhůta pro uvedení do provozu. A právě tyto aspekty firma špatně odhadla a předpokládala, že se její výroba rozběhne již v roce 2019 na obou obráběcích centrech. Nakoupila velké množství materiálu a nutných subdodávek, takže ji vzrostly náklady na služby a současně přijala nové zaměstnance k obsluze nového stroje, takže ji vzrostly i osobní náklady. Bohužel, ale tržby oproti nákladům rostly podstatně méně. Výroba začala stoupat až na konci roku 2019, kdy už však podnik byl v záporných číslech. Situace se však hned v následujícím roce 2020 zlepšila a od toho roku se výše výsledku hospodaření už jen navyšovala.

Dalším bodem byla horizontální analýza výnosů, ze které vyplynulo, že tržby firmě narostly nejvíce vždy následující rok poté, co zakoupila nové obráběcí centrum. Nejprve v roce 2017 o 19 547 000,- Kč a pak v roce 2020 a 2021. V roce 2019 firma také uzavřela dlouhodobý kontrakt se Škodou transportation a.s., která představuje současně jejího největšího odběratele, proto tržby v roce 2020 vzrostly. Dále byla při horizontální a vertikální analýze odhalena chyba v zaúčtování tržeb, které byly zařazené jako tržby za zboží v hodnotě 4 714 000,- Kč, avšak hodnota 2 865 000,- Kč měla patřit do tržeb za

výrobky a služby. Firma v roce 2016 skutečně prodala nepotřebné zboží, které nesouviselo s jejím novým zaměřením na obrábění, ale jeho hodnota nedosáhla tak vysoké částky (pouze 1 849 000,- Kč). Proto tržby za výrobky byly vykázány pouze v hodnotě 12 000,- Kč, což je nepředstavitelně malá částka. V dalších letech však už k podobné chybě nedošlo a tržby každoročně rostly. Nejvyšších tržeb firma dosáhla v roce 2021, kdy se jí podařilo překonat hranici nárůstu 38 000 000,- Kč a své tržby oproti roku 2020 téměř zdvojnásobila. Důvodem bylo plné využití všech výrobních strojů.

Dále byla zpracována horizontální a vertikální analýza aktiv i pasiv. Z analýzy aktiv vyplývá zjištění, že jelikož se jedná o podnik založený v roce 2014, tak ty nejvyšší nárůsty aktiv z hlediska horizontální analýzy nastaly právě v prvních letech sledování, a to 2015-2016. V těchto letech firma investovala do zařizování a výbavy svého zázemí, a proto se hodnota aktiv navýšila o 5 344 000,- Kč. Podstatně největší navýšení aktiv nastalo naopak v posledním roce 2021, kdy firma jednak odkoupila celou budovu v hodnotě 8 702 000,- Kč, ve které byla do té doby v nájmu, tak také zakoupila pozemek pro výstavbu nové haly. Dále investovala do pořízení hned několika dalších strojů (např. laserová pila Bomar, nebo nové firemní nákladní auto Jumper), proto aktiva vzrostla skokově o 21 248 000,- Kč. Tyto nákupy jsou zaznamenané zejména ve skupině stálých aktiv. Ve skupině oběžných aktiv rostly zejména zásoby a pohledávky. Firma si od roku 2018 začala tvořit zásoby a jejich výše vzrostla o 629 000,- Kč. V následném roce pak došlo ještě ke zvýšení zásob, kdy se jejich hodnota navýšila na 1 065 000,- Kč. Od roku 2020 se pak hodnota oběžných aktiv navyšovala o něco méně. V tomto roce podnik již vlastnil dvě obráběcí centra, ale jejich rozvoj výroby nebyl tak rychlý, jak si myslel, a proto i nakoupené zásoby nebyly tak rychle zužitkovány, jak předpokládal. Naopak v roce 2021 se výroba na plno rozjela, a firma si dokázala jednak vytvořit zásoby v hodnotě cca 3 500 000,- Kč, ale i hodnota pohledávek se vysoce navýšila o 120 %. Z hlediska krátkodobého finančního majetku a peněžních prostředků dosáhly záporných hodnot v letech 2016, 2018 a 2020. V roce 2016 to bylo způsobeno zakoupením nového obráběcího centra. V roce 2018 pak podnik nakoupil velké množství zásob, které hned nezužitoval a současně musel po nehodě zakoupit nové firemní auto. Rok 2020 souvisí s již opět zmíněným nevyužitím výrobních strojů, kdy výroba nebyla zatížena na 100 %. Jinak maxima peněžních prostředků podnik dosáhl v roce 2021, kdy došlo k nárůstu o 2 190 000,- Kč. Podniku se v roce 2021 velice dařilo a měl velké množství zakázek, což značí i výše pohledávek.

Z hlediska pasiv byl vývoj obdobný jako u aktiv. Jeden z největších nárůstů byl zaznamenán v roce 2016, téměř 633,93 %, kdy v tomto roce podnik zakoupil nové obráběcí centrum DUGARD 760XP, čímž se mu navýšili dlouhodobé závazky z obchodních vztahů, jelikož splatnost faktury byla delší než jeden rok. V dalších letech již tak velký nárůst pasiv nebyl. Dalšího největšího nárůstu dosáhla pasiva až v roce 2021, kdy jejich nárůst byl o více než 160 % (o 21 248 000,- Kč), kdy situace souvisela s již zmíněným nákupem nových strojů (pila Bomar, nové firemní nákladní auto), ale také zejména s odkupem nemovitosti, kdy podnik odkup financoval prostřednictvím úvěru. Je to patrné i z vysokého nárůstu cizích zdrojů právě v tomto roce. Co se týče vlastního kapitálu, měl rostoucí průběh až do roku 2018. V roce 2018 se naopak snížil o 273 000,- Kč, a to v důsledku vysokého snížení výsledku hospodaření, který se snížil na pouhých 28 000,- Kč. V roce 2019 nedošlo ke zlepšení, ale naopak se hodnota vlastního kapitálu propadla ještě do hlubších hodnot (- 1 202 000,- Kč). V roce 2020 se situace obrátila a podnik začal postupně rozvíjet výrobu na obou zakoupených strojích. Nejlepším rokem byl rok 2021, kdy hodnota vlastního kapitálu dosáhla nárůstu o 7 374 000,- Kč. V tomto roce probíhala výroba na obou obráběcích centrech téměř na 100 % a podnik měl velké množství zakázek. Svědčí o tom i nárůst u výsledku hospodaření o 6 485 000,- Kč. Cizí zdroje nejvyšších hodnot dosáhly v roce 2016 a 2021, kdy rok 2016 je spojen s pořízením CNC centra, u kterého splatnost faktury byla delší než 1 rok (proto vzrostly dlouhodobé závazky z obchodních vztahů o 1 507 000,- Kč) a rok 2021 je opět spojen s pořízením budovy, která byla financována úvěrem (vzrostly závazky k úvěrovým institucím o 7 757 000,- Kč). Další nárůst cizích zdrojů proběhl ještě v roce 2019, kdy vzrostly závazky k úvěrovým institucím. U krátkodobých závazků byl nárůst o 441,21 %, kdy si podnik sjednal krátkodobý provozní úvěr ve výši 3 000 000,- Kč. U dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím byl nárůst o 149 %, kdy si podnik současně pořídil další nové obráběcí CNC centrum, které bylo financováno úvěrem.

U horizontální analýzy nákladů rostla nejvíce výkonová spotřeba a osobní náklady. V roce 2017 bylo zprovozněno první obráběcí centrum a výroba se tak mohla rozšířit. Současně v tomto roce dosáhly největšího nárůstu i osobní náklady, které vzrostly o 244,70 %, což představuje navýšení o 1 938 000,- Kč. Firma přijala nové zaměstnance, jednak pro obsluhu CNC centra, ale i pro další činnosti ve výrobě a navýšily se jí jednak mzdové náklady, tak i odvody na sociální a zdravotní pojištění. V roce 2018-2019 navýšení

nebylo tak výrazné. Až na přelomu roku 2019-2020, kdy došlo opět k nákupu dalšího obráběcího centra, tak se navýšila výkonová spotřeba o 7 064 000,- Kč. Posledního významného nárůstu dosáhla výkonová spotřeba pak v roce 2021, kdy se zvýšila o 25 607 000,- Kč. V tomto roce se podniku podařilo využít veškeré zakoupené výrobní stroje téměř na 100 % a dosáhl i rekordní výše tržeb.

Při rozdělení nákladů podle vztahu k objemu výroby, tedy na fixní a variabilní, bylo na první pohled jasné, že jelikož se jedná o výrobní podnik, tak bude přesahovat zejména spotřeba materiálu a energií současně s osobními náklady, které jsou pro výrobní podniky klíčové. U podniku Diometal Pro s.r.o. dosahovaly poměrně vysokého podílu na variabilních nákladech také nakoupené služby, které podnik využívá v podobě subdodávek (např. lakování výrobků). Je to dáno tím, že souvisejí s výrobou.

Při provedení analýzy bodu zvratu bylo zjištěno, že firma překonala hranici, kdy začala generovat zisk pouze v roce 2015 a pak 2020-2021. Zlomový byl tedy rok 2016, kdy podnik pořídil první nové obráběcí centrum, které však ještě negenerovalo v tom roce žádné tržby.

Poslední zkoumanou položkou byly kalkulace, které jsou uvnitř podniku využívány. Na základě zjištění byly stanovené dva způsoby kalkulace. Prvním typem byl neúplný kalkulační vzorec, který v sobě nezahrnoval žádné přidané režie a firma ho používá zejména na menší zakázky, které nejsou tak náročné. Druhým typem pak byl úplný kalkulační vzorec, který je naopak využíván u náročnějších zakázek. Ve výsledku byly oba vzorce porovnané za použití stejné zakázky a z výsledků vyplynulo, že podnik toto rozhodnutí volí správně. Při malých zakázkách by cena za použití úplného kalkulačního vzorce byla mnohem vyšší a zákazník by tak mohl využít služby u konkurence. Naopak u větších zakázek se vyplatí podrobněji rozebrat jednotlivé položky, aby měl podnik lepší přehled o jednotlivých přírážkách a jejich výši.

Z hlediska doporučení pro podnik, je poměrně riskantním krokem mít pouze jednoho hlavního odběratele. Firma by se měla pokusit dojednat si kontrakt i s nějakou jinou firmou, než jen se Škodou transportation a.s., která aktuálně odebírá až 80 % výroby. Pro firmu by to představovalo stabilnější pozici v případě, že by jeden z odběratelů krátkodobě či dlouhodobě přerušil odběr, a to zejména z důvodu poměrně vysoké úvěrové zatíženosti podniku. Současně se ale firmě i přesto podařilo zhodnotit své investované prostředky, které

vložil zejména do rozšíření výroby. Investované prostředky se firmě postupně vracejí, a to v podobě navyšování tržeb a výsledku hospodaření, což je nejlépe vidět v roce 2021.

6 Seznam použitých zdrojů

Citovaná literatura:

Bhar, B. K. 2008. *Cost Accounting, Methods and problems.* Kolkata : Academic Publishers, 2008. 978-81-89781-50-7.

Dvořáková, D. 2022. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů, 6. aktualizované a doplněné vydání.* Praha : Albatros Media a.s., 2022. 978-80-265-1085-7.

Fibířová, J. 2007. *Nákladové a manažerské účetnictví.* Praha : ASPI, 2007. 978-80-735-7299-0.

Hobza, V., Hobza, V. Jr. a Schwartzhoffová, E. 2015. *Manažerská ekonomika, kapitoly k finanční analýze.* Olomouc : Univerzita Palackého v Olomouci, 2015. 978-80-244-4890-9.

Holečková, L. a Hyršlová, J. 2018. *Ekonomika podniku.* Praha : Vysoká škola ekonomie a managementu, 2018. 978-80-87839-90-4.

Hradecký, M., Lanča, J. a Šiška, L. 2008. *Manažerské účetnictví.* Praha : Grada Publishing a.s., 2008. 978-80-247-2471-3.

Keřkovský, M. 2004. *Ekonomie pro strategické řízení.* Praha : C. H. Beck, 2004. 80-7179-885-1.

Kotler, P. a Keller, Lane, K. 2007. *Marketing Management, 12. vydání.* Praha : Grada Publishing a.s., 2007. 978-80-247-1359-5.

Kovář, F. a Hrazdilová Bočková, K. 2016. *Konkurenceschopný podnik: Ekonomika konkurenceschopného podniku.* Dubnice nad Váhom : Martin Koláček - E-knihy jedou, 2016. 978-80-7512-608-5.

Král, B. a kol., a. 2018. *Manažerské účetnictví, 4. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha : Management Press, 2018. 978-80-7261-569-8.

Král, B. 2010. *Manažerské účetnictví, 3. aktualizované a doplněné vydání.* Praha : Management Press, 2010. 978-80-726-1217-8.

Lang, H. 2005. *Manažerské účetnictví, teorie a praxe.* Praha : C. H. Beck, 2005. 9788071794196.

Lazar, J. 2012. *Manažerské účetnictví a controlling.* Praha : Grada Publishing a.s., 2012. 978-80-247-7988-1.

Martinovičová, D., Konečný, M. a Vavřina, J. 2019. *Úvod do podnikové ekonomiky, 2. aktualizované vydání.* Praha : Grada Publishing a.s., 2019. 978-80-271-0366-9.

Popesko, B. 2009. *Moderní metody řízení nákladů.* Praha : Grada Publishing a.s., 2009. 978-80-247-2974-9.

Popesko, B. 2016. *Moderní metody řízení nákladů, Jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení, 2. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha : Grada Publishing a.s., 2016. 978-80-271-9050-8.

Scholleová, H. a Štamfestová, P. 2015. *Finance podniku, Sbirka řešených příkladů a otázek.* Praha : Grada Publishing a.s., 2015. 978-80-247-9890-5.

Strouhal, J., Židlická, R. a Cardová, Z. 2014. *Účetnictví velká kniha příkladů.* Praha : Albatros Media a.s., 2014. 978-80-265-0154-1.

Synek, M. 2007. *Manažerská ekonomika, 4. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha : Grada Publishing a.s., 2007. 978-80-247-1992-4.

Synek, M. 2011. *Manažerská ekonomika, 5. aktualizované a doplněné vydání.* Praha : Grada Publishing a.s., 2011. 978-80-247-7528-9.

Šoljaková, L. a Fibírová, J. 2010. *Reporting, 3. rozšířené a aktualizované vydání.* Praha : Grada Publishing a.s., 2010. 978-80-247-2759-2.

Taušl Procházková, P. a Jelínková, E. 2018. *Podniková ekonomika - klíčové oblasti.* Praha : Grada Publishing a.s., 2018. 978-80-271-0944-9.

Vochozka, M. 2021. *Finance podniku: Komplexní pojetí.* Praha : Grada Publishing a.s., 2021. 978-80-271-4633-8.

Žůrková, H. 2007. *Plánování a kontrola - klíč k úspěchu.* Praha : Grada Publishing a.s., 2007. 80-247-1844-8.

Internetové zdroje:

Muni, IS. 2010. www.ismuni.cz. *IS Muni.* [Online] 6. 5 2010. [Citace: 18. 2 2023.] https://is.muni.cz/th/ps7pm/VEREJNA_CAST_PRACE.pdf.

Strachotová, D. Ing. 2012. [BusinessInfo.cz](http://www.businessinfo.cz). www.businessinfo.cz. [Online] 22. 1 2012. [Citace: 18. 2 2023.] <https://www.businessinfo.cz/navody/kalkulace-nastroj-hodnotoveho-rizeni/>.

7 Seznam obrázků, tabulek, grafů, vzorců a zkratk

7.1 Seznam obrázků

Obrázek 1: Pojetí nákladů	19
Obrázek 2: Účelové členění nákladů	21
Obrázek 3: Přímé a nepřímé náklady	23
Obrázek 4: Průběh jednotlivých druhů nákladů	24
Obrázek 5: Bod zvratu	24
Obrázek 6: Úrovně nákladů v rámci kalkulace	26
Obrázek 7: Schéma kalkulačního systému.....	27
Obrázek 8: Schéma typového kalkulačního vzorce.....	29
Obrázek 9: Schéma retrográdního kalkulačního vzorce	30
Obrázek 10: Schéma dynamické kalkulace.....	30
Obrázek 11: Schéma kalkulace variabilních nákladů.....	31
Obrázek 12: Kalkulace úplných nákladů	32
Obrázek 13: Kalkulace neúplných nákladů.....	33
Obrázek 14: Schéma rozdělení kalkulací dle hlediska úplnosti nákladů	33
Obrázek 15: Porovnání tradičního kalkulačního postupu a metody ABC.....	39

7.2 Seznam tabulek

Tabulka 1: Změny ve Výkazu zisku a ztrát 2015-2016	17
Tabulka 2: Změny aktiv a pasiv v rozvaze 2015-2016.....	18
Tabulka 3: Výsledek hospodaření 2015-2021 (v tis. Kč)	41
Tabulka 4: Horizontální analýza výnosů (2015-2021, v tis. Kč).....	42
Tabulka 5: Horizontální analýza výnosů (2015-2021, v %)	43
Tabulka 6: Vertikální analýza výnosů - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %).....	45
Tabulka 7: Vertikální analýza výnosů - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %).....	45
Tabulka 8: Horizontální analýza aktiv – absolutní změna (2015-2021, v tis. Kč).....	47
Tabulka 9: Horizontální analýza aktiv – % změna (2015-2021, v %).....	47
Tabulka 10: Horizontální analýza pasiv – absolutní změna (2015-2021, v tis. Kč).....	49

Tabulka 11: Horizontální analýza pasiv - % změna (2015-2021, v %)	50
Tabulka 12: Vertikální analýza aktiv, 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)	51
Tabulka 13: Vertikální analýza aktiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)	51
Tabulka 14: Vertikální analýza stálých aktiv - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)	52
Tabulka 15: Vertikální analýza stálých aktiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)	52
Tabulka 16: Vertikální analýza oběžných aktiv - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)	53
Tabulka 17: Vertikální analýza oběžných aktiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)	53
Tabulka 18: Vertikální analýza pasiv - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)	54
Tabulka 19: Vertikální analýza pasiv - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)	54
Tabulka 20: Vertikální analýza vlastního kapitálu - 1. část (v tis. Kč a v %)	55
Tabulka 21: Vertikální analýza vlastního kapitálu - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)	55
Tabulka 22: Vertikální analýza cizích zdrojů - 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)	56
Tabulka 23: Vertikální analýza cizích zdrojů - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)	56
Tabulka 24: Horizontální analýza nákladů (2015-2021, v tis. Kč)	58
Tabulka 25: Horizontální analýza nákladů (2015-2021, v %)	58
Tabulka 26: Vertikální analýza nákladů – 1. část (2015-2018, v tis. Kč a v %)	61
Tabulka 27: Vertikální analýza nákladů - 2. část (2019-2021, v tis. Kč a v %)	62
Tabulka 28: Fixní náklady podniku v procent. (%) a peněž. vyjádření (v tis. Kč)	65
Tabulka 29: Fixní náklady podniku v procent. (%) a peněž. vyjádření (v tis. Kč), 2. část	65
Tabulka 30: Variabilní náklady v procentuálním (%) a peněžním vyjádření (v tis. Kč)	67
Tabulka 31: Variabilní náklady v procent. (%) a peněž. vyjádření (v tis. Kč), 2. část	68
Tabulka 32: Bod zvratu pro jednotlivé roky 2015-2021	71
Tabulka 33: Zkrácený kalkulační vzorec	73
Tabulka 34: Projekt "Plech s čepy" - kalkulace zkráceným vzorcem	73
Tabulka 35: Úplný kalkulační vzorec	74
Tabulka 36: Aktuální sazba jednotlivých přírážek	76
Tabulka 37: Projekt "Skříň třídící jednotky" - kalkulace úplným kalkulačním vzorcem	76
Tabulka 38: Srovnání obou kalkulačních vzorců	78

7.3 Seznam grafů

Graf: 1: Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním v období 2015-2021 (v tis. Kč)	42
-----------------------------------------------------------------------------------------	----

Graf: 2: Struktura výnosů 2015-2021 (v tis. Kč).....	44
Graf: 3: Struktura nákladů 2015-2021 (v tis. Kč).....	61
Graf: 4: Srovnání fixních nákladů 2015-2021, (v tis. Kč)	67
Graf: 5: Srovnání variabilních nákladů 2015-2021, (v tis. Kč)	70
Graf: 6: Porovnání bodu zvratu s výši tržeb 2015-2021, (v tis. Kč).....	72

7.4 Seznam vzorců

Vzorec 1: Absolutní změna v horizontální analýze.....	11
Vzorec 2: % změna v horizontální analýze (v %)	12
Vzorec 3: Vertikální analýza výnosů (v %).....	12
Vzorec 4: Vertikální analýza celkových aktiv (v %).....	12
Vzorec 5: Vertikální analýza stálých aktiv (v %).....	12
Vzorec 6: Vertikální analýza oběžných aktiv (v %).....	12
Vzorec 7: Vertikální analýza celkových pasiv (v %)	13
Vzorec 8: Vertikální analýza vlastního kapitálu (v %).....	13
Vzorec 9: Vertikální analýza cizích zdrojů (v %)	13
Vzorec 10: Vertikální analýza nákladů.....	13
Vzorec 11: Výpočet bodu zvratu.....	13
Vzorec 12: Zkrácený kalkulační vzorec	14
Vzorec 13: Úplný kalkulační vzorec.....	14
Vzorec 14: % přirážka výrobní režie	14
Vzorec 15: % přirážka správní režie.....	15
Vzorec 16: % přirážka odbytové režie.....	15

7.5 Seznam použitých zkratk

BZ	bod zvratu
CNC	počítačem řízený obráběcí stroj
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek

DPH	daň z přidané hodnoty
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
FN	fixní náklady
HMV	samostatné hmotné movité věci
Kč	korun českých
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
tis.	tisíc
VH	výsledek hospodaření
VN	variabilní náklady

8 Přílohy

Příloha A: Rozvaha v plném rozsahu podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2015

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

DIOMETAL PRO, s.r.o.

Nádražní 626/
Sušice 1
34201

IČ

0 2 5 5 8 7 8 5

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	901	58	843	376
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	248	58	190	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	11	11	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	11	11	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3. Software	007	0	0	0	0
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	237	47	190	0
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
	2. Stavby	015	0	0	0	0
	3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	237	47	190	0
	4. Pěstelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
	4. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

IČ: 02558785

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. oc.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	653	0	653	376
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	229	0	229	59
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	134	0	134	59
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	95	0	95	0
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	424	0	424	317
C. IV. 1.	Peníze	059	146	0	146	6
2.	Účty v bankách	060	278	0	278	311
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	0	0	0	0
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	843	376
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	433	189
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	20	20
A. I. 1.	Základní kapitál	070	20	20
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1. až A. II.5.)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080	0	0
A. III. 1.	Rezervní fond	081	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083	0	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	0	0
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	087	413	169
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku /-/	088	0	0
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	410	187
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4.	Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4.	Závazky ke společníkům	099	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6.	Vydané dluhopisy	101	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9.	Jiné závazky	104	0	0
10.	Odložený daňový závazek	105	0	0

IČ: 02558785

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	410	187
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	188	44
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4.	Závazky ke společníkům	110	143	70
5.	Závazky k zaměstnancům	111	28	19
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	0	0
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	51	54
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9.	Vydané dluhopisy	115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	0	0
11.	Jiné závazky	117	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118	0	0
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	0	0
2.	Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne: 12.2.2021

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2015

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

DIOMETAL PRO, s.r.o.

IČ

Nádražní 626/

Sušice 1

34201

0 2 5 5 8 7 8 5

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	0	0
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	3 511	712
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	3 511	712
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	2 557	412
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1 983	364
2.	Služby	10	574	48
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	954	300
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	387	79
C. 1.	Mzdové náklady	13	355	66
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	29	12
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3	1
4.	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	2	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	47	11
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	0	0
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	0	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	0	0
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	518	210

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	4	1
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-4	-1
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50	0	0
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	514	209
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	101	40
S. 1.	- splatná	56	101	40
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	-101	-40
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	413	169
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	514	209

Sestaveno dne: 12.2.2021

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Příloha C: Rozvaha v plném rozsahu podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2017

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2017

(v celých tisících Kč)

IČO
0 2 5 5 8 7 8 5

Název a sídlo účetní jednotky
DIOMETAL PRO, s.r.o.

Nádražní 626/
Sušice 1
34201

Sestaveno dne: 28.2.2018

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	10 402	1 338	9 064	6 187
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	03	3 991	1 338	2 653	1 777
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.5.2.)	04				
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	05				
2.	Ocenitelná práva	06				
2.1.	Software	07				
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08				
3.	Goodwill	09				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	3 991	1 338	2 653	1 777
1.	Pozemky a stavby	15				
1.1.	Pozemky	16				
1.2.	Stavby	17				
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	3 991	1 338	2 653	1 777
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1.	Pěstítelské celky trvalých porostů	21				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3.	Podíly – podstatný vliv	30				
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	2 751		2 751	1 287
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38				
1.	Materiál	39				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
3.	Výrobky a zboží	41				
3.1.	Výrobky	42				
3.2.	Zboží	43				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2)	46	2 031		2 031	1 103
1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
5.1.	Pohledávky za společníky	53				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
5.4.	Jiné pohledávky	56				

Označení A	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	2 031		2 031	1 103
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	1 670		1 670	952
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
2.4	Pohledávky - ostatní	61	361		361	151
4.1.	Pohledávky za společnosti	62				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	246		246	97
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	120		120	54
4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
4.6.	Jiné pohledávky	67	-5		-5	
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	68				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	69				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	71	720		720	184
1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	303		303	110
2.	Peněžní prostředky na účtech	73	417		417	74
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	74	3 660		3 660	3 123
1.	Náklady příštích období	75	3 660		3 660	3 123
2.	Komplexní náklady příštích období	76				
3.	Příjmy příštích období	77				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	9 064	6 187
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	1 491	859
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	20	20
1.	Základní kapitál	04	20	20
2.	Vlastní podíly (-)	05		
3.	Změny základního kapitálu	06		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07		
1.	Ážio	08		
2.	Kapitálové fondy	09		
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10		
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15		
1.	Ostatní rezervní fondy	16		
2.	Statutární a ostatní fondy	17		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)	18	837	414
1.	Nerozdělený zisk minulých let	19	837	414
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22	634	425
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	23		
B. + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	24	7 573	5 328
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	25		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	26		
2.	Rezerva na daň z příjmů	27		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28		
4.	Ostatní rezervy	29		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
C.	Závazky (C.I. + C.II.)	30	7 573	5 328
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	31	2 599	1 507
1.	Vydané dluhopisy	32		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	33		
1.2.	Ostatní dluhopisy	34		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	35	1 390	
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	36		
4.	Závazky z obchodních vztahů	37	1 209	1 507
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	38		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	39		
7.	Závazky - podstatný vliv	40		
8.	Odložený daňový závazek	41		
9.	Závazky - ostatní	42		
9.1.	Závazky ke společníkům	43		
9.2.	Dohadné účty pasivní	44		
9.3.	Jiné závazky	45		
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	46	4 974	3 821
1.	Vydané dluhopisy	47		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	48		
1.2.	Ostatní dluhopisy	49		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	50	814	
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	51		
4.	Závazky z obchodních vztahů	52	3 734	2 775
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	53		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	54		
7.	Závazky - podstatný vliv	55		
8.	Závazky ostatní	56	426	1 046
8.1.	Závazky ke společníkům	57		630
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	58		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	59	233	72
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	60	83	12
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	61	108	30
8.6.	Dohadné účty pasivní	62		
8.7.	Jiné závazky	63	2	302
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.1.)	64		
1.	Výdaje příštích období	65		
2.	Výnosy příštích období	66		

Podpisový záznam:

Příloha D: Výkaz zisku a ztráty podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2017

<p>V souladu s vyhláškou č.500/2002 Sb. ve znění č. 472/2003 Sb.</p> <p>Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání k dani z příjmů</p> <p>1x příslušnému finančnímu úřadu</p>	<p>VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY v plném rozsahu</p> <p>k 31.12.2017</p> <p>(v celých tisících Kč)</p> <table border="1"> <tr> <th>Rok</th> <th>Měsíc</th> <th>IČ</th> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>12</td> <td>02558785</td> </tr> </table>	Rok	Měsíc	IČ	2017	12	02558785	<p>Název a sídlo účetní jednotky</p> <p>DIOMETAL PRO s.r.o.</p> <p>Londýnská 730/59</p> <p>120 00 Praha 2 - Víohradý</p>
Rok	Měsíc	IČ						
2017	12	02558785						

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	19559	12
II.	Tržby za prodej zboží	02		4714
A.	Výkonová spotřeba	03	14493	2881
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	11685	2118
A. 3.	Služby	06	2809	763
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	2730	792
D. 1.	Mzdové náklady	10	2167	719
D. 2.	Náklady na sociální zabezpeč., zdravotní pojiš. a ostatní náklady	11	563	73
	D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	483	67
	D.2.2. Ostatní náklady	13	80	6
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	799	492
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	799	492
	E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku-trvalé	16	799	492
	E.1.2. Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmot. majetku-dočasné	17		
	2. Úpravy hodnot zásob	18		
	3. Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	141	3
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	139	
III. 2.	Tržby zprodeje materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	2	3
F.	Ostatní provozní náklady	24	184	6
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	64	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	12	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	108	6
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	1493	558

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	86	16
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	86	16
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	-65	1
K.	Ostatní finanční náklady	47	524	8
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-674	-23
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	819	535
L.	Daň z příjmů	50	185	110
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	185	110
2.	Daň z příjmů odložená - (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	634	425
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	634	425
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	19634	4730

Sestaveno dne 19.07.2018	čas 13:49	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky		
Předmět podnikání		Osoba odpovědná za účetní závěrku

Příloha E: Rozvaha v plném rozsahu podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2019

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2019
(v celých tisících Kč)
IČ: 02558785

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
Sestaveno dne: 13.02.2020
Právní forma účetní jednotky: s.r.o.
Předmět podnikání účetní jednotky:
Spisová značka:
V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky
DIOMETAL PRO, s.r.o.
Nádražní 626/
Sušice 1
34201

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	14 177	1 600	12 577	9 860
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	6 990	1 600	5 390	3 783
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	238	46	192	
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05				
2.	Ocenitelná práva	06				
2.1.	Software	07				
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08				
3.	Goodwill	09				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	238	46	192	
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	238	46	192	
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	6 752	1 554	5 198	3 783
1.	Pozemky a stavby	15				
1.1.	Pozemky	16				
1.2.	Stavby	17				
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	6 752	1 554	5 198	3 783
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3.	Podíly – podstatný vliv	30				
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	6 279		6 279	3 280
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	1 065		1 065	629
1.	Materiál	39	710		710	629
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	355		355	
3.	Výrobky a zboží	41				
3.1.	Výrobky	42				
3.2.	Zboží	43				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	5 159		5 159	2 627
1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
5.1.	Pohledávky za společníky	53				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
5.4.	Jiné pohledávky	56				

načeni a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	5 159		5 159	2 627
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	5 124		5 124	2 265
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	35		35	362
4.1.	Pohledávky za společnosti	62				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	32		32	313
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	3		3	54
4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
4.6.	Jiné pohledávky	67				-5
3.	Časové rozlišení aktiv	68				
3.1.	Náklady příštích období	69				
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70				
3.3.	Příjmy příštích období	71				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74				
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	55		55	24
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	55		55	24
2.	Peněžní prostředky na účtech	77				
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	908		908	2 797
1.	Náklady příštích období	79	908		908	2 797
2.	Komplexní náklady příštích období	80				
3.	Příjmy příštích období	81				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	12 577	9 860
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	16	1 218
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	20	20
1.	Základní kapitál	04	20	20
2.	Vlastní podíly (-)	05		
3.	Změny základního kapitálu	06		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	870	
1.	Ážio	08		
2.	Kapitálové fondy	09	870	
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	870	
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15		
1.	Ostatní rezervní fondy	16		
2.	Statutární a ostatní fondy	17		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	815	1 204
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	1 465	1 471
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-650	-267
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	-1 689	-6
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22		
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	12 561	8 642
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25		
2.	Rezerva na daň z příjmů	26		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27		
4.	Ostatní rezervy	28		
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	12 561	8 642
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	3 115	2 153
1.	Vydané dluhopisy	31		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32		
1.2.	Ostatní dluhopisy	33		

značení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	3 115	1 251
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35		
4.	Závazky z obchodních vztahů	36		902
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38		
7.	Závazky - podstatný vliv	39		
8.	Odložený daňový závazek	40		
9.	Závazky - ostatní	41		
9.1.	Závazky ke společníkům	42		
9.2.	Dohadné účty pasivní	43		
9.3.	Jiné závazky	44		
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	9 257	6 395
1.	Vydané dluhopisy	46		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47		
1.2.	Ostatní dluhopisy	48		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	4 833	893
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50		57
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	2 908	4 420
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53		
7.	Závazky - podstatný vliv	54		
8.	Závazky ostatní	55	1 516	1 025
8.1.	Závazky ke společníkům	56		420
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	473	390
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	334	169
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	205	45
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	21	
8.7.	Jiné závazky	62	483	1
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63	189	94
1.	Výdaje příštích období	64	189	94
2.	Výnosy příštích období	65		
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66		
1.	Výdaje příštích období	67		
2.	Výnosy příštích období	68		

Podpisový záznam

Příloha F: Výkaz zisku a ztráty podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2019

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: 02558785

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 22.05.2020

Právní forma účetní jednotky: s.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: kovoobrábění, CNC obrábění

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

DIOMETAL PRO, s.r.o.

Nádražní 626/

Sušice 1

34201

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	21 957	20 653
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	14 588	13 538
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	9 304	7 976
3.	Služby	06	5 284	5 562
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-355	0
C.	Aktivace (-)	08	-317	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	9 510	7 022
D.1.	Mzdové náklady	10	7 213	5 431
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	2 297	1 591
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	2 211	1 436
2.2.	Ostatní náklady	13	86	155
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	441	114
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	441	114
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	441	114
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	930	634
3.	Jiné provozní výnosy	23	930	634
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	271	518
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	318
3.	Daně a poplatky	27	18	16
5.	Jiné provozní náklady	29	253	184
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-1 251	95
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	334	144
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	334	144
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	36	111
K.	Ostatní finanční náklady	47	140	34
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-438	-67
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	-1 689	28
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	0	34
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	0	34
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-1 689	-6
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-1 689	-6
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	22 923	21 398

Podpisový záznam

Příloha G: Rozvaha v plném rozsahu podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2021

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2021
(v celých tisících Kč)
IČ: 02558785

Die vyhlášky č. 500/2002 Sb.
Sestaveno dne: 29.04.2022
Právní forma účetní jednotky: s.r.o.
Předmět podnikání účetní jednotky:
Spisová značka:
V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky
DIOMETAL PRO, s.r.o.
Nádražní 626/
Sušice 1
34201

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	38 259	3 823	34 436	13 188	
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	21 551	3 003	18 548	7 573	
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	238	205	33	112	
2.	Ocenitelná práva	06	238	205	33	112	
2.1.	Software	07	238	205	33	112	
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	21 313	2 798	18 515	7 461	
1.	Pozemky a stavby	15	9 017	24	8 993	0	
1.1.	Pozemky	16	291	0	291	0	
1.2.	Stavby	17	8 726	24	8 702	0	
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	11 214	2 774	8 440	7 461	
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	1 082	0	1 082	0	
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	982	0	982	0	
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	100	0	100	0	
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	16 474	820	15 654	5 061	
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	4 635	0	4 635	1 059	
1.	Materiál	39	2 766	0	2 766	637	
2.	Nedokončená výroba a polořady	40	1 869	0	1 869	422	
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	9 644	820	8 824	3 997	
2.	Krátkodobé pohledávky	57	9 644	820	8 824	3 997	
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	7 863	820	7 043	3 995	
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	1 781	0	1 781	2	
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	0	0	0	1	
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	1 781	0	1 781	1	
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	2 195	0	2 195	5	
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	205	0	205	5	
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	1 990	0	1 990	0	
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	78	234	0	234	554	
1.	Náklady příštích období	79	234	0	234	554	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v účetním období	
			Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	34 436	13 188
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	8 269	895
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	20	20

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
1.	Základní kapitál	04	20	20
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	580	720
2.	Kapitálové fondy	09	580	720
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	580	720
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	155	-874
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	805	-224
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-650	-650
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	7 514	1 029
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	24 505	12 293
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	24 505	12 293
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	12 125	4 368
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	12 125	4 368
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	12 380	7 635
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	3 095	3 999
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	6 307	2 358
8.	Závazky ostatní	55	2 978	1 278
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	843	481
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	450	514
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	1 700	287
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	0	12
8.7.	Jiné závazky	62	-15	-16
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2.)	63	0	290
1.	Výdaje příštích období	64	0	290
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	1 662	0
1.	Výdaje příštích období	67	1 662	0

Podpisový záznam

Příloha H: Výkaz zisku a ztráty podniku Diometal Pro s.r.o. za rok 2021

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2021
(v celých tisících Kč)
IČ: 02558785

Název a sídlo účetní jednotky
DIOMETAL PRO, s.r.o.
Nádražní 626/
Sušice 1
34201

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 29.04.2022

Právní forma účetní jednotky: s.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: kovoobrábění, CNC obrábění

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžným 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	70 738	31 975
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	46 480	20 873
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	35 389	13 961
3.	Služby	06	11 091	6 912
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-1 447	-67
C.	Aktivace (-)	08	-455	-284
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	14 857	9 911
D.1.	Mzdové náklady	10	11 120	7 778
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	3 737	2 133
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	3 651	2 047
2.2.	Ostatní náklady	13	86	86
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	1 627	596
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	807	596
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	807	596
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	820	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	45	665
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	21	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	24	665
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	358	238
3.	Daně a poplatky	27	23	20
5.	Jiné provozní náklady	29	335	218
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	9 363	1 373
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	429	407
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	429	407
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	1	108
K.	Ostatní finanční náklady	47	66	35
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-494	-334
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	8 869	1 039
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	1 355	10
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	1 355	10
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	7 514	1 029
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	7 514	1 029
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	70 784	32 748

Podpisový záznam