

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Analýza a řízení nákladů ve vybraném
podnikatelském subjektu**

**The analysis and management of cost in the
company**

Kristína Morkusová

Plzeň 2023

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce Ing. Veroniky Komorousové za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 23. 4. 2023

v.r. *Kristína Morkusová*

Zásady pro vypracování práce

1. Zpracujte rešerši literárních zdrojů z oblasti řízení nákladů.
2. Charakterizujte zvolený podnikatelský subjekt.
3. Popište a analyzujte současný systém řízení nákladů a kalkulací v daném podniku.
4. Zhodnoťte případné problémy v řešené oblasti a navrhněte možnosti pro optimalizaci řízení nákladů pro daný podnik.

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala Ing. Veronice Komorousové, vedoucí bakalářské práce, za její ochotu, čas, cenné rady a připomínky, které mi při vypracování této bakalářské práce poskytla.

Dále bych ráda poděkovala vybrané společnosti Albixon a.s., především majitelům a zaměstnancům, za jejich ochotu a za poskytnuté materiály a informace k vypracování mé bakalářské práce.

Obsah

Úvod	6
1 Cíl a metodika práce	7
2 Vymezení základních pojmů	8
2.1 Příjmy a výdaje	8
2.2 Náklady a výnosy	8
3 Náklady	11
3.1 Definice nákladů	11
3.2 Finanční pojetí nákladů	11
3.3 Manažerské pojetí nákladů	12
3.4 Vztah finančního a manažerského účetnictví	13
4 Členění nákladů	15
4.1 Druhové členění nákladů	15
4.2 Účelové členění nákladů	16
4.3 Kalkulační členění nákladů	17
4.4 Členění nákladů podle odpovědnosti za jejich vznik	18
4.4.1 Odpovědnostní středisko	18
4.4.2 Druhotné (interní) náklady	18
4.5 Členění nákladů podle závislosti na změně objemu výkonu	19
5 Dílčí nástroje finanční analýzy	21
5.1 Analýza absolutních ukazatelů	21
5.1.1 Analýza vývojových trendů	21
5.1.2 Procentní analýza	22
5.2 Analýza poměrových ukazatelů	22

5.2.1	Ukazatele rentability	22
6	Představení společnosti Albixon a.s.	25
6.1	Historie společnosti	26
6.2	Produkty společnosti	26
6.3	Výroba.....	28
6.4	Vnitřní struktura společnosti	28
6.5	Zaměstnanci	30
6.6	Majetková a finanční struktura společnosti.....	32
7	Analýza nákladů	35
7.1	Druhové členění nákladů.....	35
7.2	Vertikální analýza	38
7.3	Horizontální analýza	41
7.4	Poměrové ukazatele	42
8	Závěrečná doporučení	47
	Závěr	49
	Seznam použitých zdrojů	50
	Seznam tabulek	52
	Seznam obrázků	53
	Seznam použitých zkratk a značek	54
	Seznam příloh	55
	Přílohy	
	Abstrakt	
	Abstract	

Úvod

Důležitou úlohou manažerů ve většině podniků je efektivní řízení hospodárnosti podniku. Pracovníci vykonávající manažerské a řídicí funkce v podniku ve své podstatě rozhodují, jakým směrem se podnik bude ubírat, zda bude dosahovat zisku, neustále se rozvíjet a být tak dostatečně konkurenci schopným podnikem ve svém oboru a v neposlední řadě, zda dokáže uspokojovat potřeby svých zákazníků případně plnit požadavky majitelů podniku. Na jedné straně je potřebné znát výnosy, kterých podnik dosahuje, na straně druhé je zapotřebí mít velmi dobré povědomí o vynaložených nákladech podniku. Najít požadovaný balanc mezi výnosy a náklady je důležitou součástí manažerské práce, a právě efektivní sledování nákladů může manažerům pomoci v jejich práci, zejména v rozhodovacích procesech, kdy špatná rozhodnutí mohou mít negativní dopad na fungování a existenci podniku.

Teoretická část této bakalářské práce bude zpracovávat literární rešerši týkající se zvoleného tématu. Na základě poznatků z relevantních zdrojů budou nejprve představeny rozdílnosti ve vnímání nákladů z různých úhlů, především rozdělení na finanční pojetí a manažerské pojetí nákladů. Budou představeny možnosti, jak lze náklady ve společnosti členit a dále budou představeny dílčí nástroje finanční analýzy, zejména analýza absolutních a analýza poměrových ukazatelů.

Praktická část bude zpracována na základě poznatků z části teoretické. Nejprve bude představena česká společnost Albixon a.s., jejíž hlavním předmětem činnosti je výroba a prodej bazénů a bazénového zastřešení. Data budou zpracovávat období od roku 2018 do roku 2021, pro rok 2022 ještě nemá společnost data k dispozici a nebude tedy zahrnut do zkoumaného období. Následně bude zpracována majetková a finanční struktura společnosti, pro lepší představu o tom, jakým majetkem společnost disponuje a jakým způsobem je tento majetek kryt. V další části bude provedena analýza nákladů. Nejprve bude na základě výkazu zisku a ztráty provedena analýza nákladů podle druhů, dále budou proočteny poměrové ukazatele pro lepší představu o výkonnosti podniku ve sledovaném období, zejména rentabilita nákladů a rentabilita tržeb.

V závěru budou výsledky práce shrnuty a dále budou navržena opatření, která by mohla pomoci náklady ve vybrané společnosti optimalizovat.

1 Cíl a metodika práce

Bakalářská práce je zaměřená na téma Analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu. Cílem bakalářské práce je zhodnotit systém řízení nákladů a nalézt řešení pro jejich optimalizaci ve společnosti Albixon a.s.

Nejdříve bude provedena deskripce nákladových položek vztahující se do zvoleného období. Následně budou náklady analyzovány a vzájemně komparovány. Na základě druhového členění nákladů bude provedena horizontální a vertikální analýza nákladů. Práce bude vypracována na základě výročních zpráv společnosti a dále na základě poskytnutých interních dat.

Závěrem této práce bude shrnutí výsledků a návrh na možná řešení, která by přispěla k optimalizaci systému řízení nákladů.

2 Vymezení základních pojmů

2.1 Příjmy a výdaje

Finanční transakce, které jsou v podniku uskutečněny nákupem nebo prodejem, způsobují příjmy a výdaje. Příjmem rozumíme přírůstky peněžních prostředků a peněžních hodnot a vztahují se k okamžiku, kdy došlo k přijetí. Výdajem je úbytek peněžních prostředků a peněžních hodnot vztahující se k okamžiku, kdy došlo k jejich čerpání (Lang, 2005, s. 7).

2.2 Náklady a výnosy

„Náklady představují vstupy do hospodářské činnosti účetní jednotky, které snižují její ekonomický prospěch, a to snížením aktiv nebo zvýšením závazků“ (Šteker & Otrusínová, 2021, s. 211).

„Výnosy představují výstupy z hospodářské činnosti účetní jednotky, které zvyšují její ekonomický prospěch, a to zvýšením aktiv nebo snížením závazků“ (Šteker & Otrusínová, 2021, s. 211).

K otázce řízení nákladů je možné přistoupit ze dvou hledisek. Řízení nákladů je možné provést zvýšením produkce výrobků, což bude mít za následek zvyšování nákladů a v konečném důsledku může mít negativní dopad na ziskovost podniku. Druhou možností, jak lze náklady řídit je jejich snižování, při zachování stejné produkce výrobků. Snižování nákladů může mít za výsledek ztrátu kvality výrobků a s tím spojenou případnou ztrátu zákazníků (Popesko & Papadaki, 2016). Na zrádnost řízení nákladů jejich snižováním upozorňuje i Doyle (2006), který zmiňuje úskalí strategie snižování nákladů ztrátou kvalitní pracovní síly. Mzdové náklady mohou manažeři vidět jako jednou z prvních možností, jak lze poměrně rychle a hladce náklady v podniku snížit. V porovnání s materiálovými a režijními náklady mohou přitom mzdové náklady tvořit pouze malý zlomek celkových nákladů. V případě, že se manažeři zaměří na přílišné sledování mzdových nákladů, mohou snadno přehlédnout například problémy s nadbytečnými zásobami materiálu, které mohou být daleko podstatnější. Dalším možným důsledkem nerozváženého snižování osobních nákladů může být potřeba vynaložit v budoucnu daleko vyšší výdaje k získání pracovní síly zpět k zajištění chodu podniku.

Aby bylo náklady možné řídit, je zapotřebí mít dostatečné informace o situaci v podniku v pravidelných intervalech. Jak uvádí Čechová (2011), Intervaly, ve kterých mají manažeri dostávat potřebné informace o stavu hospodaření podniku musí být předem známé a závazné pro všechny zainteresované pracovníky. Hlavním zdrojem těchto informací bude zejména finanční účtárna, kde jsou všechny údaje o nákladech evidovány. Období, které si podnik pro pravidelné sledování hospodaření zvolí je čistě v jeho kompetenci, nicméně obvykle se jedná o sledování na měsíční bázi, u menších organizací může být interval i delší.

Rozvaha

Zobrazuje přehled o majetku podniku a jeho zdrojích k určitému datu. Obvykle se rozvaha sestavuje ve tvaru bilance T, kde levá strana zobrazuje aktiva (majetková strana) a na straně pravé jsou zobrazeny pasiva (kapitálová strana) (Synek a kol., 2011).

Rozvaha je výkaz, který je primárně určený externím uživatelům a je součástí účetní závěrky organizace. Informace, které nám tento výkaz může poskytnout se týkají zejména fungování a hospodaření organizace. Pro manažery může být tento výkaz důležitým informačním zdrojem pro potřebu sledování ukazatelů jako například zadluženost podniku nebo jeho likvidita (Čechová, 2011).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (též výsledovka) je písemný přehled, ve kterém je zachycen vztah mezi výnosy a náklady, které souvisejí s jejich vznikem za určité období (Synek a kol., 2015).

Jak uvádí Čechová (2011) je hlavním cílem většiny podniků dosahování zisku. Právě výkaz zisku a ztráty, který je součástí účetní závěrky podniku, poskytuje manažerům informace ohledně naplňování tohoto cíle. Dalším přínosem výkazu zisku a ztráty je také možnost zjistit, kde dochází k zisku a kde ke ztrátě. Pro účely tohoto zjištění dělí výkaz zisku a ztráty do tří sekcí:

- provozní,
- finanční
- mimořádné.

Manažerská výsledovka

Finanční výkazy, které jsou určeny především pro externí uživatele (rozvaha, výkaz zisku a ztráty) nemá pro management podniku dostatečnou vypovídající schopnost. Kvůli značné omezenosti zákonných finančních výkazů slouží manažerům manažerská výsledovka. Výsledovka sestavená pro manažerské potřeby detailně rozebírá tvorbu zisku z prodeje výkonů podniku (Fibírová & Šoljaková, 2010).

3 Náklady

3.1 Definice nákladů

Náklady, jakožto základní ekonomický ukazatel, jsou různými skupinami uživatelů informací vnímány odlišně. Hlavním rozdílem je pozice, z jaké se na náklady dívají jednotliví uživatelé, může jít o uživatele interní či externí. Díky těmto odlišnostem se na náklady můžeme dívat z pohledu finančního pojetí nákladů nebo manažerského pojetí nákladů (Popesko & Papadaki, 2016).

Mezi externí uživatele, kteří mají přístup k informacím zveřejňovaným ve výroční zprávě a účetní závěrce podniku můžeme zařadit například spolupracující podniky (odběratelé, dodavatelé, věřitelé), státní orgány v souvislosti s kontrolní funkcí vůči podniku (finanční úřady, správa sociálního zabezpečení aj.), orgány veřejné správy, krajské úřady atd. Jak je patrné, externí uživatelé nemají v podniku pravomoc pro jeho řízení. Těmi, kteří mají v podniku pravomoc rozhodovat a pomocí vhodných nástrojů podnik řídit a nesou tedy zodpovědnost za výsledky činnosti podniku jsou interní uživatelé. Mezi ty řadíme management podniku a vlastníky podniku v případě, že v podniku vykonávají manažerské funkce (Fibířová a kol., 2019).

3.2 Finanční pojetí nákladů

Král (2018) popisuje finanční pojetí nákladů jako úbytek ekonomického prospěchu, jehož projevem je snížení aktiv nebo nárůst závazků, vedoucí v daném období k poklesu vlastního kapitálu. Náklady jsou vnímány jako spotřeba externích vstupů vyjádřených v účetních cenách, za které byla aktiva pořízena.

Podobně vysvětlují finanční pojetí i Synek a Kislingerová (2015) a sice jako peněžně vyjádřenou spotřebu výrobních faktorů vynaložených na tvorbu výnosů podniku včetně dalších nákladů, které jsou s činností podniku spojeny.

Dle Lazara (2012) jsou ve finančním účetnictví zpracovávány všechny účetní případy, které ve vztahu k externím uživatelům (dodavatelům, odběratelům, peněžním ústavům, finančním úřadům atd.) vyjadřují změny v majetku a závazcích účetní jednotky. Náklady jsou sledovány v členění, které je předepsané obecně platnou legislativou a díky kterému lze vyjádřit hospodářský výsledek podniku. Jelikož finanční účetnictví neposkytuje odpovědi týkající se otázky řízení podniku jako celku, je potřeba vytvořit ještě další

evidenci, díky které je možné sledovat hospodaření uvnitř podniku. Pro tyto účely slouží vnitropodnikové účetnictví, které slouží jako nástroj k řízení činností uvnitř podniku.

3.3 Manažerské pojetí nákladů

„Manažerské pojetí nákladů vysvětluje náklady jako hodnotově vyjádřené, účelné vynaložení ekonomických zdrojů podniku, které účelově souvisí s ekonomickou činností podniku“ (Král a kol., 2018, s. 52).

Dle Martinovičové a kol. (2019) manažerské pojetí nákladů představuje hodnotu nákladů obětované příležitosti, hodnotu, která vyjadřuje vše, co bylo v podniku spotřebováno ale dále také vše, co bylo obětováno. Do nákladů se zde zahrnují implicitní náklady (ušlá mzda podnikatele) nebo oportunitní náklady.

Dalším rozdílem oproti finančnímu pojetí nákladů, je časová odlišnost ve vnímání nákladů. Zatímco manažerské účetnictví chápe náklad už v okamžiku vynaložení ekonomického zdroje, ve finančním účetnictví jde o náklad až v momentě, kdy tento zdroj vyčerpá svou užitečnost (Král a kol., 2018).

V rámci manažerského pojetí nákladů Popesko a Papadaki (2016) zmiňují další rozdělení, a to na hodnotové pojetí nákladů a ekonomické pojetí nákladů.

Hodnotové pojetí nákladů

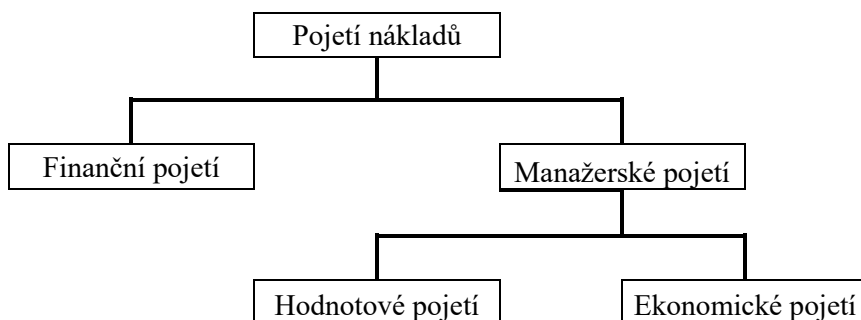
Hodnotové pojetí nákladů poskytuje informace důležité pro řízení a kontrolu průběhu právě uskutečňovaných činností podniku. Spotřebovávané vstupy jsou oceňovány reálnou současnou hodnotou, nikoliv cenou, za kterou byli vstupy pořízeny. Hodnotové pojetí nákladů zahrnuje náklady, které jsou shodné s finančním účetnictvím a dále náklady, které v manažerském a finančním účetnictví nejsou ve stejné výši, případně nejsou vykazovány vůbec. Tyto rozdílné náklady jsou označovány jako kalkulační druhy nákladů (Popesko & Papadaki, 2016).

Ekonomické pojetí nákladů

„Ekonomické pojetí nákladů vychází z požadavku zajistit odpovídající informace nejen pro řízení reálně probíhajících procesů, ale také pro potřeby rozhodování za účelem výběru optimálních budoucích variant“ (Král a kol., 2018, s. 71).

Dle Popesko a Papadaki (2016) jde o pojetí nákladů odpovídající hodnotě, kterou je možné získat nejefektivnějším využitím nákladů, nebo také může znázorňovat maximální ušlý prospěch, který vznikl použitím omezených zdrojů na danou alternativu.

Obr. 1: Pojetí nákladů



Zdroj: Popesko a Papadaki (2016), vlastní zpracování.

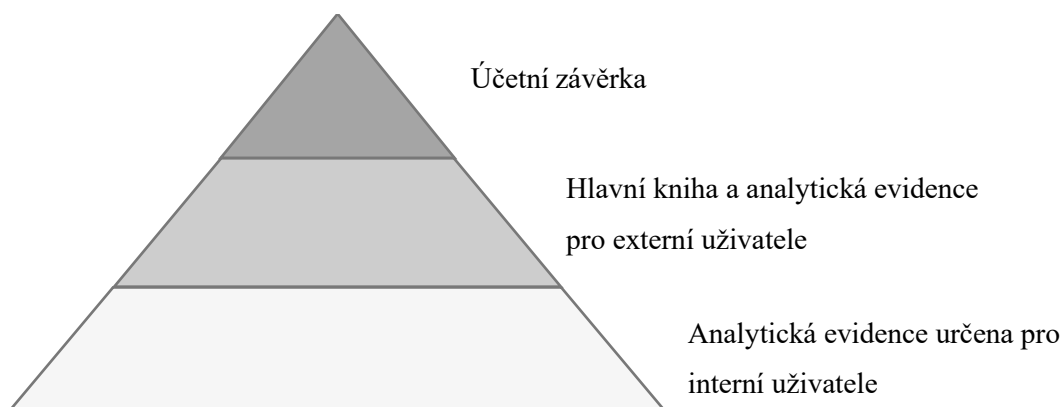
3.4 Vztah finančního a manažerského účetnictví

Způsoby, jakými je možné vyřešit rozdílnost v požadavcích, které mají na vykazování informací o podniku externí uživatelé a interní uživatelé je možné zajistit pomocí jednookruhové organizace účetnictví, dvouokruhové organizace účetnictví případně jejich kombinací (Král a kol., 2018).

Jednookruhová organizace účetnictví

Požadavky uživatelů finančního a manažerského účetnictví jsou zde řešeny vytvořením systematické analytické evidence, která poskytuje uživatelům účetních informací výstupy odpovídající jejich požadavkům. Tato forma je vyhovující hlavně za předpokladu, že se informační potřeby jednotlivých uživatelů účetních informací neliší jak v obsahovém vymezení, tak ani způsobem ocenění zkoumaných hodnot ale pouze ve stupni podrobnosti jakým jsou účetní informace zobrazeny. Výhodou jednookruhové organizace je fakt, že co se týče zpracování informací, není potřebné v podstatě tytéž informace vyjadřovat dvojným způsobem (Fibířová a kol., 2019; Král a kol., 2018).

Obr. 2: Schematické zobrazení jednookruhového účetnictví

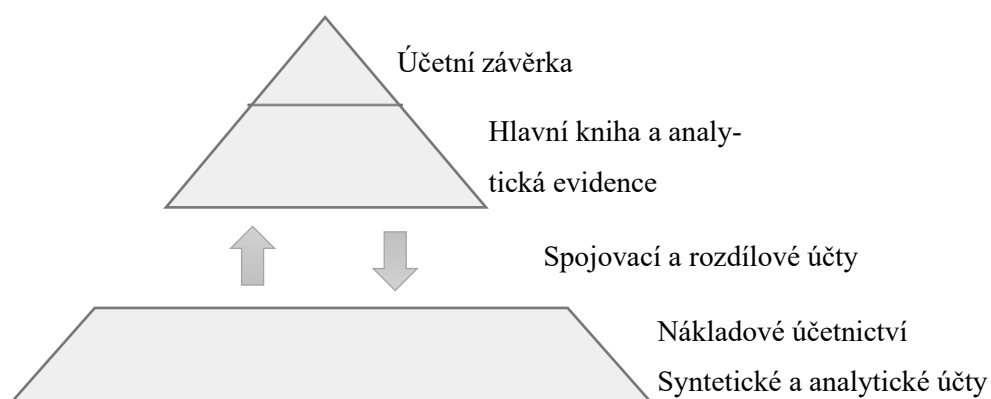


Zdroj: Král a kol., (2018), vlastní zpracování.

Dvouokruhová organizace účetnictví

Dvouokruhová soustava účetních informací je typická vytvořením dvou relativně samostatných okruhů a sice finančního a nákladového účetnictví. Tyto dva okruhy jsou navzájem propojovány spojovacími účty a účty rozdílů. Spojovací účty mají význam v situacích, kdy účetní informace vstupuje jak do finančního, tak i do nákladového účetnictví a je tím pádem zaúčtována dvakrát (jednou ve finančním a podruhé právě pomocí spojovacích účtů převedena do nákladového účetnictví). Hlavním významem spojovacích účtů je kontrola správnosti a dodržení podvojnosti a souvztažnosti (Fibířová a kol., 2019).

Obr. 3: Schematické zobrazení dvouokruhového účetnictví



Zdroj: Král a kol. (2018), vlastní zpracování.

4 Členění nákladů

K tomu, aby bylo řízení nákladů účinné, je zapotřebí nejprve náklady správně rozčlenit do stejnorodých skupin. Způsoby, jakými je možné náklady rozčlenit je mnoho, faktorem, který zde hraje důležitou roli je účelová potřeba. Následující část bude představovat možné způsoby, jak lze náklady členit podle určitých kritérií, které mají vliv na otázky vztahující se k manažerskému rozhodování (Popesko & Papadaki, 2016).

4.1 Druhové členění nákladů

Dle Popesko a Papadaki (2016) je druhové členění nákladů nejčastěji využívaným způsobem, jak klasifikovat náklady. Druhové členění pohlíží na náklady stejně jako finanční pojetí, a to jako na spotřebu externích zdrojů.

Náklady se rozdělují do stejnorodých skupin a poskytují nám tím informaci, co bylo spotřebováno. S tímto členěním nákladů se můžeme setkat například ve výkazu zisku a ztrát (VZZ), ve kterém je struktura nákladů závazně stanovena (Martinovičová a kol., 2019).

Nákladové druhy, mezi které jsou náklady rozdělovány jsou:

- Spotřeba materiálu, energie a externích služeb,
- osobní náklady (mzdy, sociální náklady),
- odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku,
- spotřeba použití externích prací a služeb,
- finanční náklady (Popesko & Papadaki, 2016).

Král a kol. (2018) uvádí tři základní vlastnosti nákladových druhů:

- Z hlediska zobrazení v podniku jsou **prvotní**,
- jedná se o **externí** náklady, které vznikají spotřebou výrobků či služeb od jiných subjektů,
- není možné tyto náklady podrobněji rozčlenit, proto jde o náklady **jednoduché**.

Pokud jsou náklady správně analyticky rozčleněny, získáme informace nejen o tom, co bylo spotřebováno, ale budeme vědět i od koho (od jakého dodavatele) a kdy. Druhově členěné náklady hrají důležitou úlohu pro řízení dodávek služeb, materiálu a zaměstnanosti tak, aby společnost dosahovala racionálního řízení peněžních toků. V případě, že je některého ze základních druhů ekonomického zdroje nedostatek, podnik nemůže proces

uskutečnit, na druhou stranu zbytečně velký nadbytek tohoto zdroje nevede k efektivnímu využití (Fibírová a kol., 2019).

Druhové členění nákladů je na podnikové úrovni důležitým informačním podkladem zajišťující stabilitu, proporcí, a rovnováhu mezi potřebou těchto zdrojů v podniku a vnějším okolím, které je poskytuje. Za pomoci tohoto členění bychom měli dostat odpovědi na otázky, od koho, kdy a jak musí podnik zajistit materiál, energii, ostatní externí výkony, služby, lidské zdroje a další ekonomické zdroje (Král a kol, 2018).

Pro potřeby optimalizace nákladů druhové členění umožňuje vazbu nákladů na dílčí plány společnosti (mzdové náklady na plán práce a mezd, spotřeba materiálu na plán zásobování aj.). Management může získat cenné informace o tom, jakou roli hrají jednotlivé nákladové druhy a jaký je jejich význam z pohledu celkových nákladů. (Martinovičová a kol. 2019).

Pro manažerské účetnictví a kalkulace je druhové členění nákladů značně omezující, neboť zde není obsažena informace o účelu spotřeby nákladů (Popesko & Papadaki, 2016). Král (2018) uvádí, že je nutné pro potřeby manažerského řízení druhové členění nákladů doplnit dalšími způsoby členění nákladů, které budou zobrazovat účelový vztah nákladů k výkonům podniku.

4.2 Účelové členění nákladů

Schopnost klasifikace nákladů ve vztahu k účelu, k jakému jsou vynaloženy je základním předpokladem, jak efektivně náklady řídit. Členění nákladů podle účelu manažerům společností podává cennější informace než výše zmíněné druhové členění nákladů, jelikož se nezabývá druhem spotřebovávaného nákladu, ale zajímá se o to, za jakým účelem byl náklad vynaložen. Rozlišujeme náklady:

- **Jednicové náklady** (prime costs) – náklady na jednicový materiál, mzdové náklady výrobních dělníků
- **Režijní náklady** (overhead costs) – odpisy strojů, pronájem výrobní haly

„Jednicové náklady souvisí se samotným technologickým procesem, ale také přímo s jednotkou prováděného výkonu, jakou je například jeden výrobek. Režijní náklady představují náklady na obsluhu a řízení a část technologických nákladů, která nesouvisí s jednotkou výkonu, ale s technologickým procesem jakožto celkem“ (Popesko & Papadaki, 2016, s. 35).

Jak dále uvádí Popesko a Papadaki (2016) nejasnost a nejednoznačnost režijních nákladů je pro manažery komplikací v poznání struktury nákladů a jejich vztahu k výkonům. Čechová (2011) uvádí, že režijní náklady lze vyjádřit v komplexních položkách podle jejich funkce v daném procesu a následně rozvrhnout na jednotky výkonu za pomoci nepřímých metod. Režijní náklady jsou seskupovány do skupin:

- zásobovací režie
- výrobní režie
- správní režie
- odbytová režie

Dalším možným způsobem, jakým lze náklady členit podle vztahu k činnosti či aktivitě, je na náklady technologické a náklady na obsluhu řízení. Pro rozlišení, zda se jedná o náklad technologický nebo náklad na obsluhu a řízení si musíme položit otázku, jaký je vztah nákladu k činnosti, která jeho vznik vyvolala. Technologickým nákladem tak může být například spotřeba základního materiálu na výrobu určitého výrobku. Náklady na obsluhu a řízení jsou náklady, díky kterým byly vytvořeny, zajištěny a udrženy racionální podmínky průběhu určité činnosti v podniku (Král a kol., 2018).

4.3 Kalkulační členění nákladů

Kalkulační členění nákladů je do jisté míry podobné účelovému členění nákladů, kde se náklady dělí na jednicové a režijní náklady. Zatímco účelové členění vztahuje náklady k jednici (jednotce), kalkulační členění vztahuje náklady k druhu výkonu, tzn. k více jednicím. Základním předpokladem účinného řízení je identifikace jejich účelnosti a účelovosti jejich vynaložení. Za předpokladu správného přiřazení nákladu k výkonu v rámci kalkulace rozlišujeme dvě kategorie nákladů (Popesko & Papadaki, 2016; Král a kol, 2018):

- **Přímé náklady** (direct costs) – mají bezprostřední souvislost s konkrétním druhem výkonu. Přímým nákladem mohou být například: náklady na jednicový materiál, mzdové náklady výrobních dělníků, náklady na přípravu manuálu k produktu.
- **Nepřímé náklady** (indirect costs) – vztahují se ke konkrétní aktivitě v podniku. Jedná se o náklady režijní. Mezi nepřímé náklady můžeme řadit například odpisy

strojů, pronájem výrobní haly, mzdy údržbářů, manažerů, personalistů, náklady na výpočetní techniku, náklady na IS podniku (Popesko & Papadaki, 2016).

Čechová (2011) řadí členění nákladů na přímé a nepřímé do kategorie účelového členění nákladů, nepracuje tedy s pojmem kalkulační členění nákladů, nicméně významově tomuto členění odpovídá.

- Přímé náklady – je možné jednoznačně vyčíslit společně s příslušným výkonem
- Nepřímé náklady – není možné jednoznačně přiřadit určitému výkonu, jelikož jsou vynakládány neoddělitelně na více výkonů a jejich přiřazování probíhá za použití matematicko-technických metod.

4.4 Členění nákladů podle odpovědnosti za jejich vznik

Efektivní řízení nekončí pouze u rozpoznání účelového vztahu nákladu k jeho nositeli, ale důležité je zde i správné přiřazení ke konkrétnímu vnitropodnikovému útvaru, ve kterém činnost probíhá a jehož pracovníci nesou odpovědnost za vynaložení nebo zhodnocení nákladů (Král a kol., 2018).

4.4.1 Odpovědnostní středisko

Odpovědnostním střediskem je vnitropodnikový útvar, kterému jsou náklady přiřazovány. Odpovědnostní střediska, kterým jsou náklady přiřazovány, se vztahují k ekonomické struktuře podniku a navazují tak na organizační strukturu podniku, která vymezuje oblasti a úrovně pravomoci a odpovědnosti. Pracovníci na dané úrovni mají takovou míru pravomoci a odpovědnosti, díky které mohou řídit a stimulovat podmínky na úrovni nákladů, výnosů, vnitropodnikových výsledků hospodaření a dalších hodnotově vyjádřených kritérií. Rozlišujeme šest základních typů odpovědnostních středisek z pohledu úrovně odpovědnosti a pravomoci za vyjádřené výsledky: nákladové, ziskové, rentabilní, investiční, výnosové a výdajové (Král a kol., 2018).

4.4.2 Druhotné (interní) náklady

Na první část, a to na rozdělení nákladů podle místa jejich vzniku a odpovědnosti za vznik je zapotřebí navázat i způsobem kooperace mezi jednotlivými útvary. Důležitým krokem je dále určení odpovědnosti za překročení nebo úsporu nákladů těch činností, které nejsou předmětem prodeje externímu spotřebiteli, ale naopak jsou předmětem spotřeby v podniku (Král a kol., 2018).

4.5 Členění nákladů podle závislosti na změně objemu výkonu

Členění podle závislosti na změně objemu výkonu je využíváno při krátkodobém pohledu na náklady, jelikož z hlediska dlouhodobého pohledu fixní náklady neexistují (Martinovičová a kol., 2019).

Král a kol. (2018) zde uvádí dvě základní skupiny, do kterých jsou náklady rozdělovány:

- Variabilní náklady (proměnné), které se v závislosti na objemu výkonu mění.
- Fixní náklady (stálé), které při změnách v určitém rozpětí prováděných výkonů či využití kapacity zůstávají neměnné.

Popesko a Papadaki (2016) k výše zmíněnému rozdělení řadí ještě třetí možnost členění, a sice smíšené náklady.

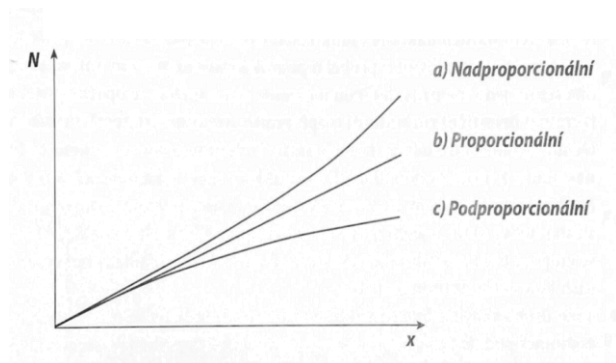
Variabilní náklady

Mezi variabilní náklady řadíme ty náklady, které se v závislosti na objemu výkonu mění. Vyjadřujeme je buďto v absolutní výši na jednotku výkonu, nebo jako podíl celkových variabilních nákladů a celkových výnosů na určitý objem. Celkové variabilní náklady dostaneme vynásobením variabilních nákladů počtem výkonu (Fibířová a kol., 2019).

Martinovičová a kol. (2019) uvádí tři základní typy variabilních nákladů:

- Proporcionální – absolutní výše variabilních nákladů se v určitém sledované období mění přímo úměrně změně objemu výkonu, na jednotku objemu výkonu je proto jejich podíl konstantní.
- Podproporcionální – ve sledovaném období rostou pomaleji než objem výkonů, jejich podíl na jednotku objemu výkonu při zvyšování objemu výkonu klesá.
- Nadproporcionální – ve sledovaném období rostou rychleji než objem výkonů.

Obr. 4: Průběh celkových nákladů



Zdroj: Král a kol. (2018)

Fixní náklady

Fixní náklady jsou takové, které jsou v určitém rozsahu aktivit a činností podniku konstantní. Zpravidla se jedná o kapacitní náklady, tedy náklady vyvolané potřebou zajištění podmínek pro efektivní průběh probíhajícího procesu v podniku. (Popesko & Papadaki, 2016). Rozdílem oproti variabilním nákladům, které existují pouze při produkci podnikové činnosti, fixní náklady podniku vznikají i v momentě, kdy se nic nevyrobí. Například v době celofiremní dovolené nedochází k podnikovým výkonům, a i tak dochází v podniku k velkému množství nákladů – například poplatky za elektřinu, pojištění majetku atd. (Lang, 2005).

Král (2018) rozděluje fixní náklady na dvě skupiny:

- Utopené fixní náklady (Sunk Fixed Costs) představují náklady vzniklé před zahájením podnikatelské činnosti a jsou spojeny s investičním rozhodnutím. Typicky se může jednat o pořízení výrobní haly, výrobních zařízení, informačního systému atd.
- Vyhnutelné fixní náklady (Avoidable Fixed Costs) jsou náklady využití vytvořené kapacity. Příkladem tohoto typu fixních nákladů mohou být náklady na vytápění výrobních hal.

Smíšené náklady

V praxi je při členění nákladů v podniku obvykle obtížné náklady rozdělit na čistě fixní nebo čistě variabilní náklady. Pro tyto náklady, které obsahují variabilní i fixní složku, se náklady klasifikují jako smíšené náklady (Popesko & Papadaki, 2016).

5 Dílčí nástroje finanční analýzy

Hlavní úlohy finanční analýzy dle Martinovičové a kol. (2019):

- Celkové posouzení úrovně finanční situace podniku, stanovení míry finanční důvěryhodnosti a spolehlivosti podniku, zhodnocení úrovně finančního zdraví podniku
- Zvážit výhledy ohledně finanční situace podniku v budoucnosti
- Doporučit opatření vedoucí ke zlepšení ekonomické situace podniku

Hlavním zdrojem dat a informací, ze kterých finanční analýza čerpá, jsou účetní data podniku – účetní výkazy finančního účetnictví, výkazy vnitropodnikového účetnictví, výroční zprávy podniku (Martinovičová a kol., 2019).

5.1 Analýza absolutních ukazatelů

Analýza absolutních ukazatelů patří mezi jednoduché metody finanční analýzy podniku, které je možné sestavit a vyhodnotit na základě výkazů finančního účetnictví (Čechová, 2011).

Absolutní hodnoty lze sledovat dvěma způsoby:

- Formou vývojových trendů
- Formou procentních výpočtů

Informace získané pomocí analýzou absolutních ukazatelů finančních výkazů poskytují přehled pro management podniku o průběhu hospodaření podniku v určitém období (Taušl Procházková & Jelínková, 2018).

5.1.1 Analýza vývojových trendů

Analýza vývojových trendů neboli horizontální analýza, porovnává změny jednotlivých položek výkazů finančního účetnictví a účetnictví manažerského, za určité časové období. Analýza pracuje již se skutečnými hodnotami, kdy je porovnáván skutečný vývoj sledovaných hodnot a vyhodnocují se změny mezi obdobími. Sledované období si můžeme zvolit podle našich potřeb, nemusí jít primárně o rok, můžeme sledovat hodnoty i v kratších intervalech (měsíce, čtvrtletí aj.) (Čechová, 2011).

Dle Taušl Procházkové a Jelínkové (2018) horizontální analýza sleduje vývoj položek zvoleného finančního výkazu v čase. Pro lepší vypovídací schopnost je vhodné sledovat

dvě, případně více období. Lze provádět podílově nebo rozdílově. Pro větší podniky je vhodnější zvolit podílovou horizontální analýzu, rozdílová není dostatečně přehledná.

5.1.2 Procentní analýza

Procentní analýza neboli vertikální analýza, hodnotí poměr procentního podílu položek výkazů ke zvolené základně (Čechová, 2011).

Na rozdíl od horizontální analýzy se zabývá jedním obdobím. Sleduje proporcionalitu položek ve vybraném účetním výkazu vůči základní položce. Díky vertikální analýze můžeme zjistit, zda je struktura majetku, zdrojů, výnosů či nákladů stabilní, nebo k jakým změnám dochází. Důležité je zvolit jednu položku, vůči které se ostatní položky poměří. V případě výkazu zisku a ztráty jde obvykle o tržby (Taušl & Jelínková, 2018).

5.2 Analýza poměrových ukazatelů

Analýzou poměrových ukazatelů můžeme vyjádřit různé poměry mezi libovolnými zvolenými veličinami. Zdrojem dat pro poměrové ukazatele jsou základní účetní výkazy, které jsou veřejně dostupné i externím uživatelům, zejména rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Data, která chceme sledovat můžeme pro potřeby finanční analýzy upravit nebo s výkazy pracovat tak, jak byly sestaveny (Čechová, 2011; Růžičková, 2015).

Martinovičová a kol. (2019) člení poměrové ukazatele do čtyř skupin:

- Ukazatele rentability
- Ukazatele likvidity
- Ukazatele aktivity
- Ukazatele finanční stability

Jak uvádí Růžičková (2015) je možné sestavit celou řadu ukazatelů a každá společnost si pro interní potřeby sestavuje soubor vlastních hodnotících ukazatelů.

Pro potřeby bakalářské práce budou dále představeny pouze ukazatele rentability.

5.2.1 Ukazatele rentability

„Rentabilita podniku představuje schopnost podniku vytvářet nové zdroje k dalšímu rozvoji podniku a dosažení zisku zhodnocením investovaných prostředků (kapitálu)“ (Čechová, 2011, s. 148).

Ukazatele rentability poměrují položku odpovídající výsledku hospodaření (toková veličina) s druhem kapitálu (stavová veličina) případně tržbami (toková veličina). Pro potřeby finanční analýzy jsou důležité kategorie zisku:

- EBIT – odpovídá provoznímu výsledku hospodaření, zisk před odečtením úroků a daní
- EAT – čistý zisk neboli zisk po zdanění, využívá se ve všech ukazatelích, které se týkají hodnocení výkonnosti podniku (Růžičková, 2015).

Rentabilita aktiv – ROA (Return on Assets) – výsledkem je celková výnosnost aktiv bez ohledu na to, z jakých zdrojů byly financovány činnosti podniku. Tento ukazatel je použitelný pro měření souhrnné efektivnosti.

$$ROA = \frac{EBIT}{aktiva\ celkem} \quad (1)$$

Rentabilita vlastního kapitálu – ROE (Return on Equity) - napomáhá zjistit, zda investovaný kapitál vložený vlastníky podniku dosahuje dostatečného výnosu. Informace, kterou pomocí tohoto ukazatele zjistíme znázorňuje kolik haléřů zisku připadá na jednu korunu vlastního kapitálu.

$$ROE = \frac{EBIT}{vlastní\ kapitál} \quad (2)$$

Rentabilita tržeb – ROS (Return on Sales) – kategorie zisku nejčastěji EAT je poměřována vůči tržbám. Díky tomuto ukazateli je možné zjistit jakého zisku je společnost schopna dosahovat při dané úrovni tržeb. V praxi se můžeme setkat s označením ziskové rozpětí, které slouží k stanovení ziskové marže. Pokud porovnáme ziskovou marži s oborovým průměrem a hodnoty ziskové marže jsou nižší, než oborový průměr získáme informaci, že náklady jsou vysoké a cena výrobků nízké (Růžičková, 2015).

$$ROS = \frac{ZISK}{tržby} \quad (3)$$

Rentabilita nákladů – ROC (Return on Costs) – snižováním nákladů lze dosáhnout vyšší absolutní částky zisku a zlepšit tím ukazatele ziskovosti tržeb. Ukazatel nákladovosti vyjadřuje relativní úroveň nákladů (Grünwald, 2002). Růžičková (2015) uvádí, že za pozitivní vývoj je považován rostoucí trend hodnot rentability nákladů v čase.

$$ROC = \frac{ZISK}{Náklady} \quad (4)$$

Nákladovost – tento poměrový ukazatel je používán pro doplnění ukazatele rentability tržeb.

$$\textit{nákladovost} = 1 - \frac{\textit{ZISK}}{\textit{tržby}} \quad (5)$$

„Obecně platí, že čím nižší je hodnota tohoto ukazatele, tím lepších výsledků hospodaření podnik dosahuje, neboť 1 Kč tržeb dokázal vytvořit s menšími náklady.“ (Růžicková, 2015, s. 63).

6 Představení společnosti Albixon a.s.

Společnost Albixon a.s., která byla vybraná pro účely sepsání mé bakalářské práce, je českou výrobní společností, která působí na tuzemském i zahraničním trhu jako jeden z předních výrobců bazénů a zastřešení.

- Mise společnosti: „Přinášíme do vašich venkovních domovů příjemné zážitky, aktivní odpočinek a radostné chvíle pro vaši rodinu a blízké.“
- Vize společnosti: „Toužíme zpříjemnit váš venkovní domov našimi inovativními výrobky“ (Albixon a.s., n.d.).

Název společnosti: Albixon a.s.

Právní forma: akciová společnost

Orgány společnosti: Valná hromada, představenstvo a dozorčí rada

Statutární orgán – představenstvo (k 31. 12. 2021)

- Předseda představenstva: Bc. Zdeněk Vosolsobě
- Místopředseda představenstva: Ing. Martin Jůza
- Člen představenstva: Ing. Richard Koula

Datum vzniku: 4. 10. 1999

Sídlo společnosti: Zbraslavská 55/5 a, Malá Chuchle 159 00, Praha

Předmět podnikání: Výroba bazénů a zastřešení

Počet zaměstnanců (stav k 28. 2. 2023): 233

IČO: 26117274

Základní kapitál: 110 000 000 Kč

Obr. 5: Logo společnosti



Zdroj: webové stránky Albixon.cz, 2023

6.1 Historie společnosti

Vybraná společnost vznikla 4. 10. 1999 zapsáním do obchodního rejstříku jako malá rodinná firma zabývající se výrobou a montáží bazénů, saun, vířivých van a bazénového zastřešení. Společnost nesla název Albion Group, s.r.o., oba společníci složili každý sumu 50 000 Kč a základní kapitál společnosti tak činil 100 000 Kč.

Zakladateli společnosti jsou bratři Smetanové, kteří začali s výrobou bazénů v garáži svých rodičů krátce po revoluci. Díky vysoké poptávce po bazénech, které byly vnímány jako známka luxusu, který si chtěli lidé dopřát, se tehdejší malá rodinná firma rozrostla do dnešních rozměrů.

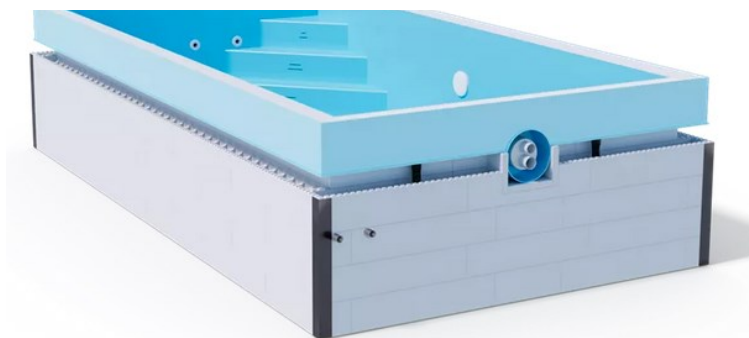
6.2 Produkty společnosti

Společnost Albixon a.s., je obchodně výrobní společností, která se zabývá výrobou a následným prodejem bazénů a zastřešení. Součástí společnosti je dále prášková lakovna a nově výroba a prodej bioklimatických pergol. Pro účely mé bakalářské práce bude věnována pozornost pouze na dva hlavní produkty, a sice bazény a zastřešení.

Bazény:

Společnost nabízí zákazníkům tři typy bazénů: přelivové, skimmerové a vypláštěné těžkou fólií. Mezi přelivem a skimmerem je rozdíl prakticky pouze ve způsobu filtrování vody, kdy přelivový bazén má vodu až po okraj a voda se přelévá do odtokových žlabů, kdežto skimmerové bazén má vodu pod okrajem bazénu a otvorem ve stěně bazénu voda odtéká do filtru. Třetím nabízeným typem je bazén vypláštěný těžkou fólií. Třetí typ bazénu umožňuje volnost v rozměru i tvaru bazénu, nicméně podíl na prodaných kusech je oproti předchozím typům daleko menší.

Obr. 7: Bazén QBIG BENEFIT přeliv



Zdroj: interní zdroj.

Obr. 6: Bazén QBIG BENEFIT skimmer



Zdroj: interní zdroj.

Obr. 8: Bazén G1 BENEFIT přeliv



Zdroj: interní zdroj.

Zastřešení:

Zastřešení je skvělým způsobem, jak si prodloužit koupací sezónu, zajistit čistou vodu nebo zajistit bezpečí u bazénu. Možností, jak lze výše zmíněné zajistit je v nabídce

společnosti opravdu mnoho. Zákazník si může vybrat celkem z 8 sérií zastřešení, kdy každá série se odlišuje tvarem, rozměrem nebo způsobem montáže (série Dallas lze vyrobit i s montáží na zeď domu). Každá ze sérií nabízí další možné parametry, jako například možnosti rozměru, barvy hliníkových profilů, druh výplně, umístění kolejí atd. Rozměry některých sérií jsou vyráběné pouze na zakázku. Protože společnost Albixon se soustřeďuje na vývoj svých produktů, v nabídce má také možnost elektrického posuvu zastřešení na solární pohon, který lze ovládat dálkovým ovladačem.

Obr. 9: Zastřešení SYDNEY



Zdroj: interní zdroj.

6.3 Výroba

Proces výroby, kdy dochází k přeměně vstupů na výstupy, probíhá v moderně vybavených výrobních halách. Výrobní areál se nachází na okraji města Hořovice v těsné blízkosti dálnice D5 a v Osově. Jde o bývalý areál ČKD, který je postupně rekonstruován podle aktuálních potřeb společnosti.

6.4 Vnitřní struktura společnosti

Ve společnosti je aktuálně zaměstnaných 233 zaměstnanců, z toho je 7 na vedoucích pozicích. Organizační struktura má liniově štábní formu. Společnost je rozdělena do úseků, za která nesou odpovědnost ředitelé jednotlivých úseků, kteří se zodpovídají přímo generálnímu řediteli společnosti. Úseky jsou dále členěny na menší organizační jednotky, které mají na starosti manažeři, kteří jsou podřízeni úsekovým ředitelům. Personální

oddělení je řízeno personálním manažerem, který je přímo podřízen generálnímu řediteli společnosti.

Obchodní úsek

Má na starosti marketingový plán a prodej na tuzemském i zahraničním trhu. Na tuzemském trhu funguje prodej na úrovni B2C, pro zahraniční trhy je forma B2B s nasmlouvanými obchodními partnery. Stanovuje plán obchodu na další období a zodpovídá za jeho plnění.

Technický úsek

Primárně zajišťuje vývoj nových a rozvoj stávajících výrobků, dále zajišťuje projektovou dokumentaci, poskytuje produktová data obchodnímu oddělení a sestavuje výrobní dokumentace k výrobkům.

Nákup a logistika

Zabývá se příjmem, skladováním a výdejem materiálu do výroby. Zajišťuje optimální skladové zásoby. Zabezpečuje ochranné pomůcky a nástroje potřebné pro výrobní i ne-výrobní dělníky.

Výroba

Zajišťuje proces samotné výroby v požadovaných termínech a kvalitě, udržuje výrobní zařízení v provozuschopném stavu.

Kvalita

Dohlíží na dodavatelskou kvalitu materiálu a kvalitou výrobků, které společnost produkuje. Řeší reklamace se zákazníky.

Provoz

Provozní úsek zajišťuje podpůrné činnosti pro fungování společnosti, jako například správu interních systémů, zajištění potřebné výpočetní techniky pro zaměstnance a nastavení uživatelských práv v systémech využívaných ve společnosti. Podobně jako oddělení IT, zajišťuje podporu pro zaměstnance i správa budov a vozového parku. Správa zajišťuje zaměstnancům vybavení prostor kanceláří a budov tak, aby každý zaměstnanec měl vše potřebné ke své práci (stůl, židle, skříně), evidenci a přidělování klíčů a čipů, zajištění úklidu a údržby, vytápění atd. Správa vozového parku má na starosti provoz osobních a

nákladních aut, vysokozdvížných vozíků a nakladačů. Zajišťuje údržbu vozového parku, potřebné technické kontroly vozů a školení řidičů.

Personální úsek

Ve spolupráci napříč společností zjišťuje potřeby pracovních míst, zodpovídá za obsazování volných pracovních pozic kompetentními zaměstnanci, vytváří a eviduje potřebné pracovní právní dokumenty, zaměstnancům zajišťuje podporu, eviduje docházku a zadává podklady k výplatě mezd. Nastavuje systém odměňování, vzdělávání a benefitů ve společnosti. Zajišťuje potřebná zákonná školení pro zaměstnance a eviduje pracovní právní lékařské prohlídky.

Finanční úsek

Do finančního úseku patří oddělení finanční účtárny, controlling a firemní právník. Controllingové oddělení sestavuje ve spolupráci s ostatními úseky ve společnosti business plán (BP) pro každý následující kalendářní rok. Díky BP má společnost možnost sledovat, do jaké míry se podniku daří dosahovat plánovaných nákladů a výnosů. Generální ředitel a majitelé společnosti tak dostávají důležité informace o aktuálním plnění BP.

Lakovna

Pro interní potřeby společnosti lakuje hliníkové profily, které jsou používány na výrobu bazénového zastřešení. K využití volné kapacity poskytuje lakovací služby externím zákazníkům.

6.5 Zaměstnanci

Zaměstnanci ve společnosti jsou členěni do tří kategorií: technickohospodářský pracovník (THP), výrobní dělník (VD), nevýrobní dělník (ND).

Do kategorie THP jsou řazeny všechny kancelářské pozice, manažeři a ředitelé. V kategorii výrobní dělník jsou zaměstnanci, kteří se přímo podílí na výrobě produktů, do poslední kategorie nevýrobní dělník jsou zařazováni ti pracovníci, kteří zajišťují provoz výroby, ale přímo se na výrobě nepodílí (například údržbář, skladník, montážní dělník).

Pracovní doba zaměstnanců ve společnosti na hlavní pracovní poměr je osmihodinová směna od pondělí do pátku. Zaměstnanci THP, kterým to umožňuje povaha jejich práce mají pevně stanovený časový úsek pracovní doby od 9 do 15 hodin, kdy by měli být

všichni zaměstnanci v práci, mohou si tak začátek a konec pracovní doby přizpůsobovat svým potřebám.

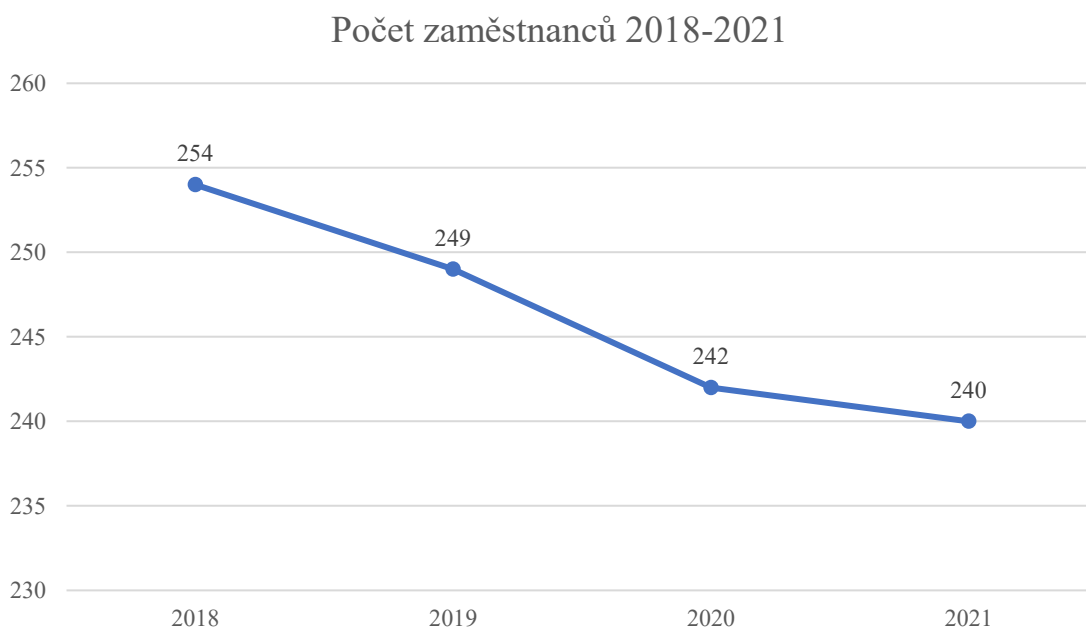
Oblast, ve které společnost podniká je zatížena sezónností. V zimních měsících je poptávka po produktech slabá, zákazníci prakticky potřeby koupě bazénu nebo zastřešení nechávají na období od jara do konce léta, poté křivka poptávky opět postupně klesá. Díky tomu, že výroba není po celý rok konstantní, využívá společnost brigádníky případně agenturní pracovníky, aby pokryla nedostatek kmenových zaměstnanců v silných měsících.

Tab. 1: Průměrný počet zaměstnanců v letech 2018-2021

	2018	2019	2020	2021
Průměrný počet zaměstnanců	254	249	242	240
z toho vedoucí pracovníci	7	8	8	7
Osobní náklady	156 132	159 314	165 933	185 301

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokladů (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

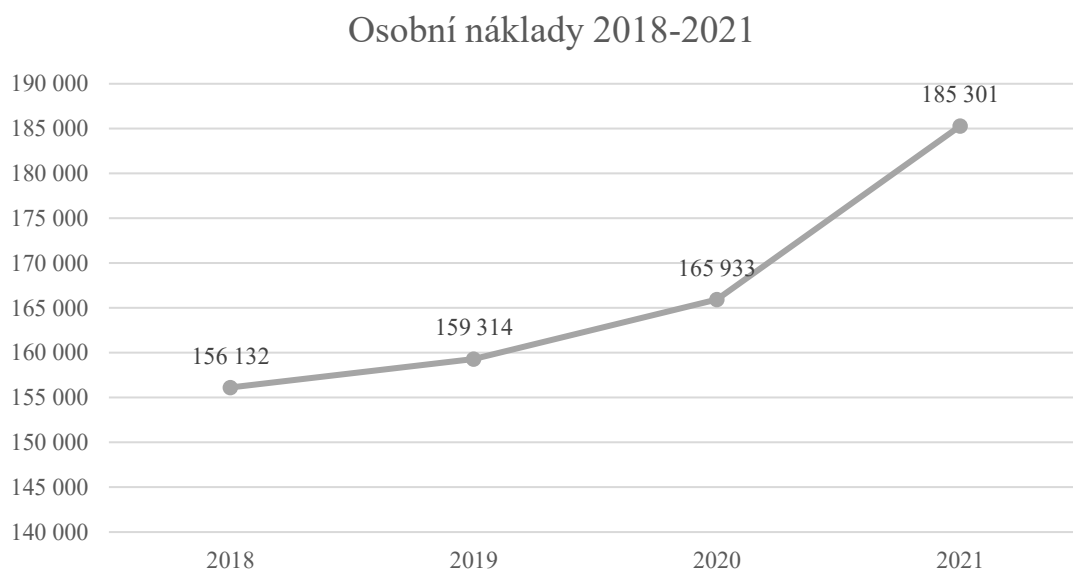
Obr. 10: Grafické znázornění vývoje průměrného počtu zaměstnanců v letech 2018-2021



Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokladů (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

Průměrný počet zaměstnanců od roku 2018 má klesající charakter, z toho k největšímu poklesu došlo mezi lety 2019-2020 a to celkem pokles o 7 zaměstnanců. Tomuto poklesu neodpovídá křivka osobních nákladů, ta viz obrázek 11 ve sledovaném čase naopak roste.

Obr. 11: Grafické znázornění vývoje osobních nákladů v letech 2018-2021



Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokladů (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

Společnost tedy při snižování stavu zaměstnanců vykazuje vyšší osobní náklady. Důvodem je zavedení nové výrobní linky, díky které vyžaduje výrobní provoz méně pracovníků. V roce 2021 společnost svým zaměstnancům vyplatila mimořádné letní odměny, což mělo za následek zvýšení celkových osobních nákladů společnosti.

6.6 Majetková a finanční struktura společnosti

Základní obraz o tom, jak si společnost vede vykresluje majetková a finanční struktura společnosti. Pro účely sestavení majetkové a finanční struktury společnosti byly použity účetní výkazy z let 2018, 2019, 2020 a 2021. Zjednodušený pohled na složení aktiv společnosti vykresluje tabulka č. 2.

Tab. 2: Majetková struktura společnosti v letech 2018-2021

Položka (v tis. Kč)	2018	2019	2020	2021
Dlouhodobý majetek	88 197	42 274	58 956	85 277
Dlouhodobý majetek hmotný	84 121	40 078	51 432	57 822
Dlouhodobý majetek nehmotný	3 476	1 596	6 924	8 361

Dlouhodobý majetek finanční	600	600	600	19 094
Oběžná aktiva	314 273	352 064	457 000	566 390
Zásoby	193 648	185 712	183 247	342 728
Krátkodobé pohledávky	23 726	25 292	37 618	44 961
Dlouhodobé pohledávky	1 264	1 219	465	451
Peněžní prostředky	95 635	139 841	235 670	178 250
Časové rozlišení aktiv	4 770	3 050	3 515	10 202
AKTIVA CELKEM	407 240	397 388	519 471	661 869

Zdroj: vlastní zpracování podle rozvahy (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

Dlouhodobý nehmotný (DNM) a dlouhodobý hmotný majetek (DHM) společnost oceňuje v pořizovacích cenách (cena pořízení, náklady na dopravu a další náklady, které souvisejí s pořízením). V případě pořízení DNM nebo DHM v pořizovací ceně do 80 tis. Kč jej společnost účtuje přímo do nákladů. Dlouhodobý finanční majetek (DFM) představuje podíly v dceřiných společnostech, které v době pořízení společnost oceňuje pořizovací cenou.

Zásoby materiálu a zboží jsou oceňovány ve skutečných pořizovacích cenách, ve kterých jsou zahrnuty náklady na pořízení a další náklady související s pořízením. O zásobách účtuje společnost způsobem A. Během roku se zásoby účtují na majetkových účtech určených k evidenci zásob, odtud jsou vyskladňovány do výroby. Stav zásob vykázaný v účetnictví je k datu účetní závěrky ověřen fyzickou inventurou. Podíl zásob na oběžných aktivech ve sledovaném období zaznamenal nárůst. V roce 2020 byla hodnota podílu 40 % oběžných aktiv, v roce 2021 hodnota stoupla na 60,5 %. Peněžní prostředky jsou druhou významnou položkou oběžných aktiv. V roce 2018, 2019 a 2021 tvoří cca 30 % - 40 % podíl oběžných aktiv. V roce 2020 podíl přesáhl 50 %.

Pro přehled o veškerých finančních zdrojích podniku byla vytvořena tabulka č. 3.

Tab. 3: Finanční struktura společnosti v letech 2018-2021

Položka (v tis. Kč)	2018	2019	2020	2021
Vlastní kapitál	235 455	268 763	280 297	406 444
Základní kapitál	110 000	110 000	110 000	110 000

Fondy ze zisku	0	0	0	0
VH za minulé období	111 477	88 280	763	0
VH běžného účetního období	13 978	70 483	169 534	296 444
Cizí zdroje	167 111	125 732	236 324	245 076
Rezervy	31 982	28 903	6 2425	55 931
Dlouhodobé závazky	4 000	0	800	1 751
Krátkodobé závazky	131 129	96 829	173 099	187 394
Časové rozlišení pasiv	4 674	2 893	2 850	10 349
PASIVA CELKEM	407 240	397 388	519 471	661 869

Zdroj: vlastní zpracování podle rozvahy (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

Finanční strukturu společnosti tvoří zejména vlastní kapitál a cizí zdroje. Základní kapitál 110 000 000 Kč zůstává ve sledovaném období beze změn. Podíl vlastního kapitálu k celkové hodnotě pasiv podniku se v průběhu sledovaného období zvýšil z původních 57,8 % na 61,4 %. Pokud se podíváme na zadluženost vlastního kapitálu, která v roce 2021 dosahuje hodnoty 0,603 je zřejmé, že společnost pro své financování využívá převážně vlastní zdroje.

Druhou část pasiv společnosti tvoří cizí zdroje. Můžeme vidět, že došlo k nárůstu výše cizích zdrojů a v roce 2021 je jejich hodnota 245 076 000 Kč. Rezervy společnost tvoří pro případ vypořádání se s potencionálními závazky, respektive s nevyúčtovanými náklady. K růstu přispívají také krátkodobé závazky, jakými jsou závazky vůči dodavatelům a krátkodobé bankovní úvěry, díky kterým společnost z části financuje provoz podniku.

7 Analýza nákladů

V následující kapitole bude nejprve provedeno druhové členění nákladů, které poskytne informace o konkrétních druzích nákladů, které společnost zatěžují. Dále bude sestavena vertikální analýza, na kterou bude navazovat horizontální analýza, která poskytne meziroční srovnání.

Pro možnost zhodnocení efektivnosti společnosti Albixon a.s. se bude další část věnovat vybraný poměrovým ukazatelům. Vypočtena bude rentabilita aktiv, rentabilita vlastního kapitálu, rentabilita nákladů, rentabilita tržeb, nákladovost tržeb a poměr osobních nákladů k tržbám.

Zdrojem dat budou výkazy zisku a ztráty, které jsou v příloze bakalářské práce. Sledované období bude zahrnovat roky 2018-2021, rok 2022 nebyl v čase sepsání bakalářské práce zveřejněn a nebude zahrnut do sledovaného období.

7.1 Druhové členění nákladů

V tabulce 4 jsou zachyceny náklady podle jednotlivých druhů ve sledovaném období 2018-2021. Data jsou čerpány z VZZ a z finančního plánu poskytnutého společností. Vzhledem k tomu, že se jedná o výrobní společnost, je již na první pohled patrné, že nejvýznamnějšími druhy nákladů jsou výkonová spotřeba a osobní náklady.

Tab. 4: Rozdělení nákladů podle druhů v letech 2018, 2019, 2020 a 2021

V celých tis. Kč	2018	2019	2020	2021
Výkonová spotřeba	871 771	830 986	1 048 884	1 240 900
Náklady vynaložené na prodané zboží	92 089	77 050	114 756	100 859
Spotřeba materiálu a energie	531 632	502 419	654 866	821 707
Služby	248 050	251 517	279 262	318 334
Změna stavu zásob vlastní činnosti	34 223	7 218	14 156	-48 581
Osobní náklady	156 132	159 314	165 933	185 301
Mzdové náklady	115 166	117 677	122 168	137 252

Náklady na soc. a zdrav. pojištění	40 966	41 637	43 765	48 049
Ostatní provozní náklady	31 424	36 648	46 982	26 814
Nákladové úroky a podobné náklady	473	328	543	427
Ostatní finanční náklady	5 800	4 372	22 519	18 390
Celkem:	1 099 823	1 038 866	1 299 017	1 423 251

Zdroj: vlastní zpracování na základě VZZ (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

Výkonová spotřeba

Do spotřeby materiálu je zahrnut materiál potřebný k výrobě bazénů a zastřešení (hliníkové profily, výplňový materiál), barvy pro práškovou lakovnu, vybavení zaměstnanců (ochranné pomůcky, pracovní pomůcky, kancelářské potřeby), stroje, nářadí, náhradní díly, dále také úklidové prostředky. Spotřeba energie zahrnuje náklady na provoz kanceláří, výrobních a skladových prostor společnosti (vodné, stočné, elektrická energie, plyn, topný olej). Náklady vynaložené na prodané zboží mají v rámci výkonové spotřeby nejmenší podíl.

Výkonová spotřeba zahrnuje i náklady na služby. Řadíme sem opravy a udržování nemovitostí, vozidel, výrobních zařízení, kancelářských zařízení, revize, tuzemské i zahraniční cestovné, náklady na reprezentaci, náklady na reklamu, dopravu a přepravu, IT služby, poštovné, odpad a skládkovné, nájem strojů, nájem nebytových prostor, školení zaměstnanců a náklady na inzerci volných pracovních pozic.

Změna stavu zásob vlastní činnosti

Na nákladovém účtu změna stavu zásob vlastní činnosti jsou zachyceny změny týkající se nedokončené výroby a polotovarů. Jedná se o dříve rozpracované zakázky, jejichž dokončení a předání je plánováno v následujícím roce.

Osobní náklady

Mzdové náklady tvoří hlavní složku osobních nákladů. V průběhu sledovaných let je možné sledovat rostoucí trend mzdových nákladů. Důvodem pro růst mzdových nákladů je jednak rozvoj společnosti, který s sebou nese potřebu rozšíření zaměstnanecké sféry a dále potřeba aktualizace ohodnocení současných zaměstnanců s ohledem na udržení si

těch kvalitních. Protože se podniku daří, vedení společnosti se rozhodlo v roce 2021 vyplatit zaměstnancům letní odměny, což také přispělo k celkovému růstu osobních nákladů.

Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění tvoří součást mzdových nákladů, jelikož je každý zaměstnavatel povinen ze zákona za každého zaměstnance odvádět procentuálně pevně stanovenou sumu, díky které přispívá státu na zdravotní, důchodové a nemocenské zabezpečení.

Ostatní provozní náklady

Mezi ostatní provozní náklady patří náklady na prodaný materiál, daně a poplatky zahrnují náklady na silniční daň, daň z nemovitosti a z převodu nemovitosti, dále také manka a škody z provozní činnosti nebo pojištění.

Nákladové úroky a podobné náklady

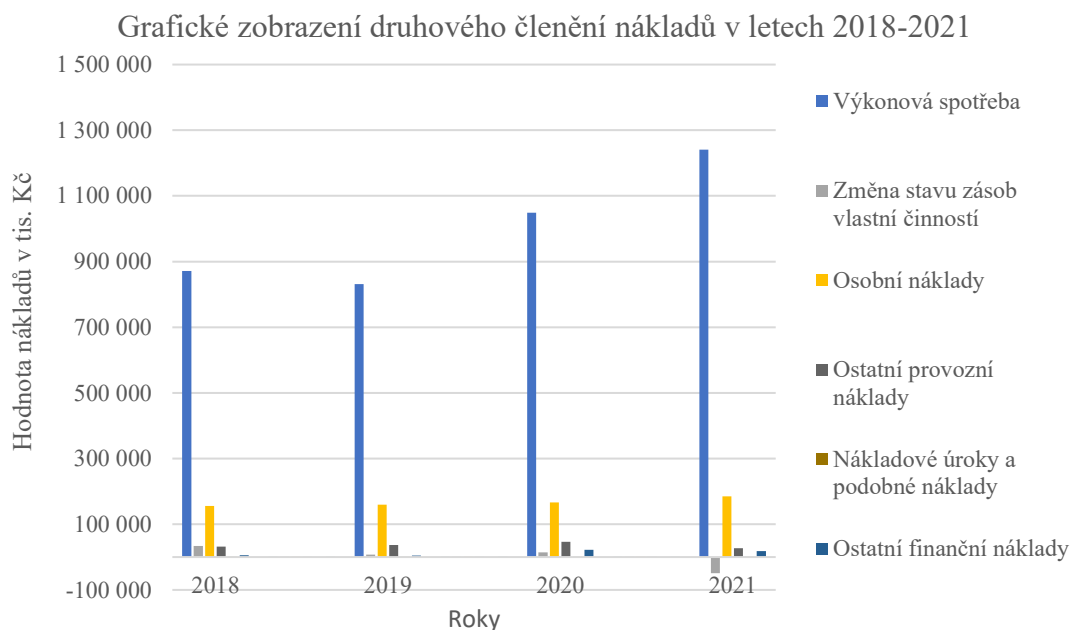
Na tento nákladový účet jsou zachyceny úroky z poskytnutých úvěrů a půjček.

Ostatní finanční náklady

Ostatní finanční náklady tvoří kursové ztráty, náklady z derivátových operací, poplatky za vedení účtu, poplatky za převody peněžních prostředků a další zpoplatněné služby.

Abychom si lépe dokázali představit, které nákladové druhy a v jaké výši společnost zatěžují, byl vytvořen následující graf. Z grafu je na první pohled viditelné, že nejvýznamnějším nákladovým druhem, který společnost zatěžuje je výkonová spotřeba. Ostatní nákladové druhy vysoce převyšuje a v posledních letech můžeme sledovat její rostoucí charakter.

Obr. 12: Grafické zobrazení druhového členění nákladů v letech 2018-2021



Zdroj: vlastní zpracování, 2023.

7.2 Vertikální analýza

Po provedení vertikální analýzy bychom měli dostat přehled o procentním zastoupení jednotlivých nákladů na celkových nákladech.

Tab. 5: Vertikální analýza v letech 2018-2021

V celých tis. Kč	2018		2019		2020		2021	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Výkonová spotřeba	871 771	79,3	830 986	80,0	1 048 884	80,7	1 240 900	87,2
Náklady vynaložené na prodané zboží	92 089	8,4	77 050	7,4	114 756	8,8	100 859	7,1
Spotřeba materiálu a energie	531 632	48,3	502 419	48,4	654 866	50,4	821 707	57,7
Služby	248 050	22,6	251 517	24,2	279 262	21,5	318 334	22,4
Změna stavu zásob vlastní činnosti	34 223	3,1	7 218	0,7	14 156	1,1	-48 581	-3,4
Osobní náklady	156 132	14,2	159 314	15,3	165 933	12,8	185 301	13,0

Mzdové náklady	115 166	10,5	117 677	11,3	122 168	9,4	137 252	9,6
Náklady na soc. a zdrav. pojištění	40 966	3,7	41 637	4,0	43 765	3,4	48 049	3,4
Ostatní provozní náklady	31 424	2,9	36 648	3,5	46 982	3,6	26 814	1,9
Nákladové úroky a podobné náklady	473	0,0	328	0,0	543	0,0	427	0,0
Ostatní finanční náklady	5 800	0,5	4 372	0,4	22 519	1,7	18 390	1,3
Celkem:	1 099 823	100	1 038 866	100	1 299 017	100	1 423 251	100

Zdroj: vlastní zpracování na základě VZZ (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

První skupinou nákladů je výkonová spotřeba, která zahrnuje náklady vynaložené na prodej zboží, spotřebu materiálu, energie a služby. Z uvedených třech nákladových druhů je ve výkonové spotřebě nejvíce dominantním druhem spotřeba materiálu a energie, která se v roce 2021 podílela na celkových nákladech téměř 58 %. Služby představují ve výkonové spotřebě druhou důležitou položku. V průběhu sledovaných let došlo k mírnému poklesu pouze v roce 2019. V dalších letech obě složky výkonové spotřeby narůstají. Růst, ke kterému dochází je dán jednak rostoucími cenami od dodavatelů, dále potom zvýšením výkonů, které společnost produkuje. Ve sledovaném období se výkonová spotřeba pohybuje od 79,3 % do 87,2 % a je tím pádem nejvíce zastoupenou nákladovou položkou.

Dalším druhem je změna stavu zásob vlastní činností, kde se setkáváme se zápornými hodnotami a hodnoty se pohybují ve sledovaném období od hodnoty -3,4 % až do 3,1 %. Záporná hodnota v roce 2021 je dána tím, že došlo k vyššímu úbytku zásob.

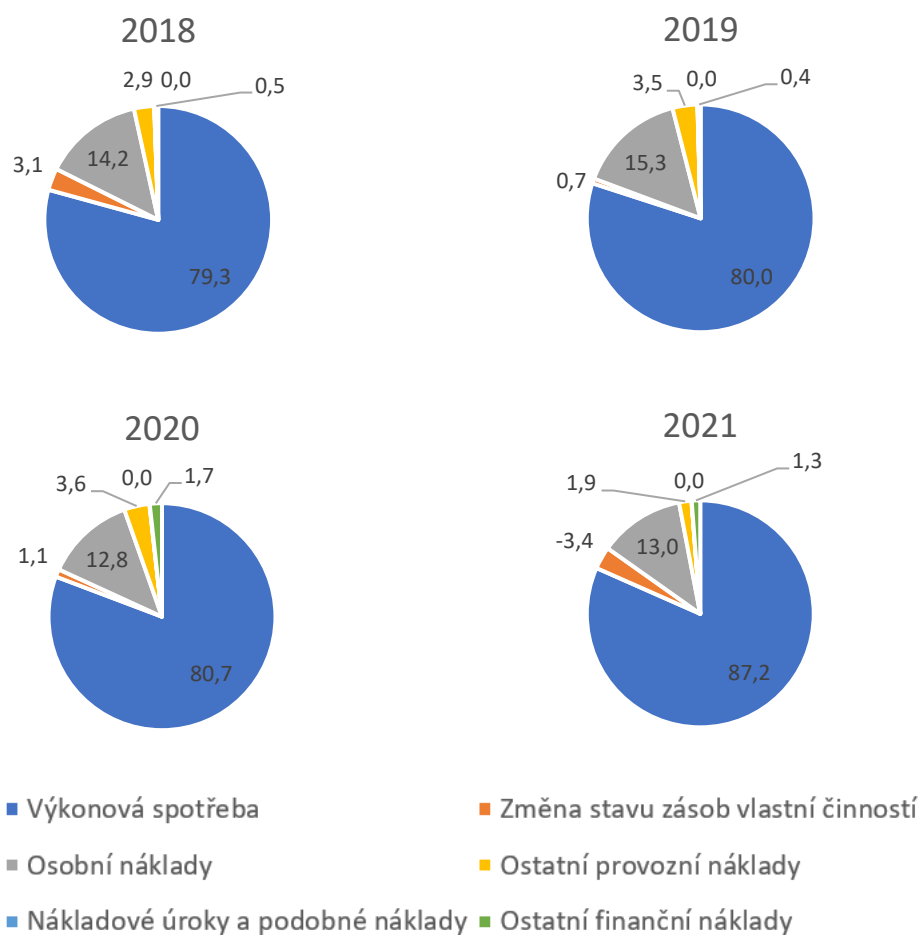
Osobní náklady jsou druhým významným nákladovým druhem. I přes to, že ve sledovaném období došlo k jejich růstu, v procentním zastoupení můžeme vidět v roce 2019 mírný růst a následně pokles až na hodnotu 13 %. Důvodem, proč se neprojevil růst osobních nákladů růstem procentního podílu je to, že v roce 2020 a 2021 došlo k vyššímu zvýšení výkonové spotřeby.

Zatímco od roku 2018 do roku 2020 můžeme sledovat u ostatních nákladů postupný růst do hodnoty 3,6 %, v roce 2021 došlo k poklesu na hodnotu 1,9 % a dostali se tak pod úroveň na které byli v roce 2018, kdy začali růst.

Nejmenší podíl na celkových nákladech mají poslední dva nákladové druhy a sice, nákladové úroky a ostatní finanční náklady. Ostatní finanční náklady se pohybují do 2 %, nákladové úroky nedosahují ani 1 % ve sledovaném období.

Pro lepší představu o zastoupení jednotlivých nákladových druhů na celkových nákladech byly vytvořeny následující grafy.

Obr. 13: Grafické znázornění vertikální analýzy v letech 2018-2021



Zdroj: vlastní zpracování, 2023.

7.3 Horizontální analýza

Pro potřebu sledování změn nákladů v letech 2018-2021 je sestavena horizontální analýza, díky které můžeme vysledovat meziroční růst nebo pokles nákladových položek. Následující tabulka udává meziroční rozdíly nákladových položek vyjádřené v Kč a v procentech.

Tab. 6: Horizontální analýza 2018-2021

V celých tis. Kč	2019/2018		2020/2019		2021/2020	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Výkonová spotřeba	-40 785	-4,68	217 898	26,22	192 016	18,31
Náklady vynaložené na prodané zboží	-15 039	-16,33	37 706	48,94	-13 897	-12,11
Spotřeba materiálu a energie	-29 213	-5,49	152 447	30,34	166 841	25,48
Služby	3 467	1,40	27 745	11,03	39 072	13,99
Změna stavu zásob vlastní činností	-27 005	-78,91	6 938	96,12	-62 737	-443,18
Osobní náklady	3 182	2,04	6 619	4,15	19 368	11,67
Mzdové náklady	2 511	2,18	4 491	3,82	15 084	12,35
Náklady na soc. a zdrav. pojištění	671	1,64	2 128	5,11	4 284	9,79
Ostatní provozní náklady	5 224	16,62	10 334	28,20	-20 168	-42,93
Nákladové úroky a podobné náklady	-145	-30,66	215	65,55	-116	-21,36
Ostatní finanční náklady	-1 428	-24,62	18 147	415,07	-4 129	-18,34
Celkem:	-60 957	-5,54	260 151	25,04	124 234	9,56

Zdroj: vlastní zpracování na základě VZZ (2018, 2019, 2020, 2021), 2023

Nejprve se podíváme na vývoj celkových nákladů. V meziročním srovnání roku 2018 a 2019 můžeme sledovat pokles celkových nákladů. Je to dáno tím, že spotřeba materiálu a energie, která je v nákladech nejvýznamnějším druhem klesla. V roce 2019 došlo k mírnému propadu v poptávce po bazénech a zastřešení. Údaje z tabulky 9 dokazují, že k poklesu poptávky po bazénech a zastřešení došlo mezi lety 2018-2019 k poklesu jak na domácím trhu, tak i na zahraničních trzích. Ke změně došlo mezi roky 2019 a 2020, kdy došlo k největšímu nárůstu nákladů ve sledovaném období, kdy se procentuální změna dostala na hodnotu 25 %. Důvodem je zejména zvyšování výkonů společnosti.

U změny stavu zásob vlastní činností sledujeme enormní pokles v letech 2018 a 2019, následně se hodnota vyšplhala na 96 % a v meziročním srovnání let 2020 a 2021 vykazuje – 443 %. Na první pohled by se mohlo zdát, že budou mít takové výkyvy velký vliv na celkové náklady, ale nesmíme zapomenout, jakým poměrem se tato nákladová položka podílí na celkových nákladech. Z výše sestavené vertikální analýzy je viditelné, že pouze v 1 % až 3 %.

Osobní náklady vykazují podobně jako zvyšování výroby rostoucí trend. Mzdové náklady a s tím spojené náklady na zákonné pojištění se v letech 2020 a 2021 dostali na hodnotu 11,67 % a za období 2018-2021 to byl jejich nejvyšší nárůst. Graficky je možné tento nárůst vidět na obrázku 11 v kapitole 6.

Ostatní provozní náklady se na nákladech nijak zvlášť nepodílí, jejich změna v průběhu let proto nebude mít zásadní vliv na změnu celkových nákladů.

Nákladové úroky a ostatní finanční náklady vykazují v letech 2018-2019 výraznější pokles, následně v letech 2019-2020 enormní nárůst a poté opět pokles. I když se může zprvu zdát změna 415 % u ostatních finančních nákladů a 65 % u nákladových úroků mezi roky 2019 a 2020 jako fatální, nesmíme zapomenout, že vliv těchto nákladových položek podle vertikální analýzy je pouze 1 %.

7.4 Poměrové ukazatele

Z poměrových ukazatelů jsou níže vypočteny rentabilita aktiv, rentabilita vlastního kapitálu, rentabilita nákladů a rentabilita tržeb, nákladovost tržeb a poměr osobních nákladů k tržbám. Výsledky jsou uvedeny v tabulce 8 a obrázek 14 graficky vyobrazuje vývoj poměrových ukazatelů ve sledovaném období pro snadnější představu o vývoji hodnot. Vypočítané hodnoty poměrových ukazatelů budou dále porovnány s daty Ministerstva průmyslu a obchodu v odvětví podle klasifikace CZ-NACE 22 Výroba pryžových a plastových výrobků.

Tab. 7: Vývoj položek VZZ v letech 2018-2021

V celých tis. Kč	2018	2019	2020	2021
Tržby z prodeje výrobků a služeb	986 502	911 424	1 225 182	1 568 098
Tržby za prodej zboží	101 941	99 538	156 193	167 255

Tržby	1 088 443	1 010 962	1 381 375	1 735 353
Výkonová spotřeba	871 771	830 986	1 048 884	1 240 900
Změna stavu zásob vlastní činností	34 223	7 218	14 156	-48 581
Osobní náklady	156 132	159 314	165 933	185 301
Ostatní provozní náklady	31 424	36 648	46 982	26 814
Nákladové úroky a podobné náklady	473	328	543	427
Ostatní finanční náklady	5 800	4 372	22 519	18 390
Náklady	1 099 823	1 038 866	1 299 017	1 423 251
VH před zdaněním	30 627	85 891	216 130	367 485
EBIT	31 100	86 219	216 673	367 912
VH za účetní období (EAT)	13 978	70 483	169 534	296 444

Zdroj: vlastní zpracování, 2023.

Tab. 8: Vývoj poměrových ukazatelů v letech 2018-2021

	2018	2019	2020	2021
Rentabilita aktiv (ROA)	7,64 %	21,70 %	41,71 %	55,59 %
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	13,21 %	32,08 %	77,30 %	90,52 %
Rentabilita nákladů (ROC)	2,83 %	8,3 %	16,7 %	25,85 %
Rentabilita tržeb (ROS)	2,86 %	8,53 %	15,69 %	21,2 %
Nákladovost tržeb	97,14 %	91,47 %	84,31 %	78,8 %
Osobní náklady/tržby	14,3 %	15,8 %	12 %	10,7 %

Zdroj: vlastní zpracování, 2023.

Vypočítané poměrové ukazatele budou porovnány i s údaji podle odvětví 22 CZ-NACE, které zajišťuje Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále jen MPO).

Tab. 9: Vývoj poměrových ukazatelů v letech 2018-2021 v odvětví 22 CZ-NACE

	2018	2019	2020	2021
Rentabilita aktiv (ROA) - odvětví	9,56 %	9,80 %	9,10 %	9,74 %
Rentabilita VK (ROE) - odvětví	1,40 %	1,39 %	1,32 %	1,43 %
Rentabilita nákladů (ROC) - odvětví	106 %	106,5 %	107,3 %	105,9 %
Rentabilita tržeb (ROS) - odvětví	7,82 %	8,03 %	8,05 %	8,05 %
Nákladovost tržeb – odvětví	92,18 %	91,97 %	91,95 %	91,95 %
Osobní náklady/tržby – odvětví	14,31 %	14,77 %	14,97 %	13,93 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat MPO, 2023.

Rentabilita aktiv udává informace ohledně toho, jak efektivně podnik zhodnocuje celkový majetek. Pro výpočet byl použit zisk před zdaněním a úroky EBIT. Z níže uvedeného grafického zpracování vývoje ROA je na první pohled patrné, že vykazuje rostoucí trend. Celkový nárůst z hodnoty 7,64 % v roce 2018 na hodnotu 55,59 % v roce 2021 dokazuje, že společnost svá aktiva efektivně zhodnocuje. V roce 2021 tak každá investovaná jedna koruna kapitálu společnosti přinášela 0,5559 Kč. V porovnání s ukazatelem odvětví od roku 2019 společnost Albixon a.s. převyšuje hodnoty odvětví, v roce 2021 dokonce téměř šestinásobně.

Díky **rentabilitě vlastního kapitálu** dokážeme určit produkční sílu podniku a vyjádřit, jak je zhodnocován vložený kapitál vlastníků. K výpočtu byl použit opět zisk EBIT. Podobně jako tomu bylo u ukazatele ROA i zde sledujeme rostoucí trend, mezi lety 2019 a 2020 dokonce skokově z 32,08 % na 77,30 %. V roce 2021 tak každá investovaná jedna koruna vlastního kapitálu přinesla 0,9052 Kč.

Rentabilita nákladů, která nám udává informaci o poměru zisku a nákladů, tedy kolik Kč čistého zisku připadá na 1 Kč nákladů. Z grafického znázornění je viditelné, že křivka růstu rentability nákladů téměř překrývá křivku rentability tržeb. V roce 2021 převyšuje

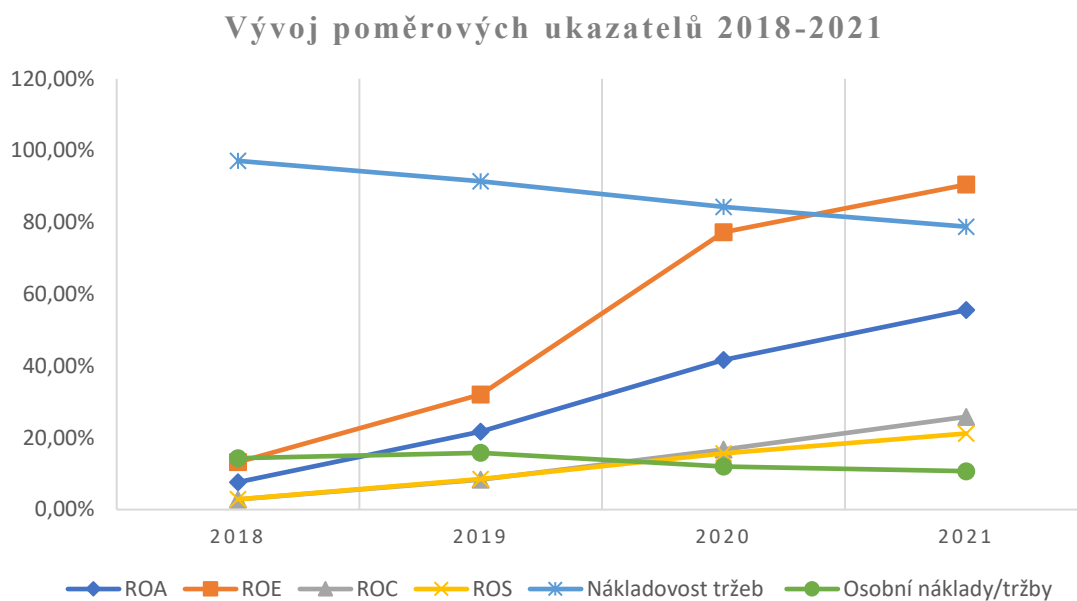
rentabilita nákladů ROS pouze o 4,65 %. Rostoucí trend hodnot je žádoucí, dochází k postupnému snižování nákladů v čase.

Rentabilita tržeb má v porovnání s ukazateli ROA, ROE a ROC nejnižší nárůst, nicméně stejně jako ostatní zmíněné ukazatele i ROS vykazuje pozitivní trend. Nárůst je z 2,86 % v roce 2018 na 21,2 % v roce 2021. V porovnání s hodnotami odvětví v roce 2018 společnost Albixon a.s. nedosahovala ani polovinu hodnoty odvětví a podnik při svých tržbách nedosahoval potřebného zisku. V roce 2019 jsou ukazatele ROS srovnatelné a v následujícím roce 2020 už byla hodnota odvětví překonána.

Nákladovost tržeb má dle tabulky 8 klesající charakter, což lze hodnotit pozitivně, jelikož zatímco v roce 2018 činila nákladovost 0,97 Kč na jednu Kč tržeb, v roce 2021 se dostala na hodnotu 0,788 Kč na jednu Kč tržeb a potvrzuje tím celkové snižování nákladů v porovnání s růstem tržeb.

Osobní náklady v poměru k tržbám v roce 2019 mírně stouply na hodnotu 15,8 %, následující rok došlo k poklesu a v roce 2021 byla hodnota 10,7 %. Díky tomuto poměru máme představu o tom, kolik procent představují osobní náklady z celkových tržeb, Kolik Kč připadne na jednu Kč tržeb. Klesající trend opět potvrzuje efektivnost podniku, jelikož v tomto případě žádoucí dosahovat nižších čísel. Mírný nárůst v roce 2019 byl způsoben spíše snížením celkového objemu tržeb, osobní náklady vzrostly jen nepatrně. I přes to, že v následujících letech osobní náklady dále rostly, díky vyššímu nárůstu objemu tržeb jsou výsledné hodnoty postupně klesající.

Obr. 14: Grafické znázornění vývoje poměrových ukazatelů v letech 2018-2021



Zdroj: vlastní zpracování, 2023.

Abychom získali lepší představu ohledně tržeb z výrobků a služeb, které tvoří majoritní část tržeb společnosti, byla sestavena následující tabulka 10. Tržby jsou zde rozděleny do tří hlavních kategorií – zastřešení, bazény a ostatní (technologické šachty k bazénům). Zajímavé je zejména srovnání tuzemského a zahraničního trhu.

Tab. 10: Rozdělení výkonů v letech 2018-2021

V tis. Kč.	2018			2019		
	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Zastřešení	177 054	315 825	492 879	158 541	300 098	458 639
Bazény	191 740	122 949	314 689	112 397	92 650	205 047
Ostatní	75 735	103 199	178 934	120 743	126 995	247 738
Celkem	444 529	541 973	986 502	391 681	519 743	911 424
	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Zastřešení	165 634	440 174	605 808	171 699	589 923	761 622
Bazény	112 226	185 721	297 947	139 143	268 042	407 185
Ostatní	168 701	152 726	321 427	188 017	211 274	399 291
Celkem	446 561	778 621	1 225 182	498 859	1 069 239	1568 098

Zdroj: vlastní zpracování na základě výročních zpráv (2018, 2019, 2020, 2021), 2023.

8 Závěrečná doporučení

Na základě výsledných hodnot vypočtených vybraných poměrových ukazatelů můžeme usoudit, že společnost Albixon a.s. se nachází v dobré hospodářské a finanční situaci.

Po provedení druhového členění nákladů a provedení vertikální analýzy VZZ bylo zjištěno, že nejvíce se na celkových nákladech podílí výkonová spotřeba a osobní náklady.

Výkonová spotřeba

Spotřeba materiálu a energie patří k nákladovému druhu, který má nejvýznamnější vliv na celkové náklady společnosti Albixon a.s. Náklady na pořízení materiálu jsou dány smluvně a jejich ovlivnění je omezené. Za zvážení by stálo sjednocení výrobních areálů, jelikož má společnost dva výrobní areály a tím pádem jsou i náklady na provoz, energie a topení vyšší, než kdyby se vše soustředilo do jedné lokality. Vzhledem k tomu, že oba výrobní závody jsou ve starých areálech, byla by potřebná investice na rekonstrukci budov a výrobních hal.

Mzdové náklady

Mzdové náklady tvoří důležitou část nákladů společnosti, nicméně po srovnání s celkovými tržbami není žádoucí tyto náklady zásadně snižovat. Jediným návrhem, který by mohl vést k částečnému snížení osobních nákladů, je revize pracovních pozic ve společnosti. Vzhledem k tomu, že na podnik má vliv sezóna a v zimních měsících (listopad-únor) pro některé pozice (montážníci, výrobní dělníci, servisní technici) není dostatek pracovního vytížení a za mzdu tím pádem v mimosezónní období není odvedená dostatečná protihodnota. Zaměstnavatel tak vyplácí mzdu nejen těm, kteří i v této době mají dostatek práce, ale zároveň i zaměstnancům, kteří nejsou dostatečně pracovní vytížení. Nabízí se tedy možnost na tyto sezónní pozice přijmout zaměstnance na pracovní poměr na dobu určitou případně zvážit služby agentury práce, u které by se tyto práce outsourcovaly.

Dalším návrhem, který se týká osobních nákladů, ale zároveň ovlivňuje tržby společnosti je vyšší motivace obchodních zástupců. V rámci tuzemského trhu obchodní zástupci aktivně neoslovují potencionální zákazníky. Vyčkávají na zákazníky, kteří sami přijdou se zájmem o koupi nabízených produktů. Tito obchodní zástupci mají za svou práci mzdu, která se skládá ze základu a provizní části. Základ mzdy nejsou schopni obchodníci ovlivnit, je stanoven pro všechny stejně a je na šikovnosti každého z nich si vydělat hlavně

díky provizní části, která závisí na uzavřených obchodních smlouvách s klienty. Společnost se dlouhodobě potýká s tlakem obchodníků na zvýšení základu mezd. Nabízí se tedy dvě možná řešení. Jako první, a z mého pohledu efektivnější řešení, by bylo motivovat stávající obchodní zástupce k akvizici a aktivnímu postoji směrem k potenciálním zákazníkům. Na rozdíl od tuzemského trhu fungují obchodní zástupci pracující na zahraničních trzích mnohem aktivněji a dokazuje to i zvyšující se export viz tabulka 10. Vyšší aktivita tuzemských obchodních zástupců by na jedné straně zvýšila osobní náklady, neboť by byly vyplaceny vyšší provize, ale na straně druhé by vedla ke zvýšení tržeb za prodané výrobky a služby. Druhou možností by spočívalo v propuštění některého z obchodních zástupců, nabízí se porovnání z pohledu prodejních úspěchů. Stávající obchodníci by si tak rozdělili potenciální provize propuštěného obchodníka mezi sebe, což by uklidnilo tlak na zvýšení základních mezd.

Závěr

Bakalářská práce byla zaměřena na analýzu a řízení nákladů ve výrobním podniku. Nejprve byla provedena literární rešerše odborných literárních zdrojů týkajících se zvoleného tématu.

V druhé části bakalářské práce byla představena výrobní společnost Albixon a.s., která se zabývá výrobou a montáží bazénů a zastřešení. Společnost působí jak na domácím, tak i na zahraničním trhu. Byla představena majetková a finanční struktura podniku, abychom si uměli lépe představit, s jakým majetkem společnost disponuje. Majetek společnosti je tvořen několika položkami, největší podíl mají zásoby. Zásoby tvoří převážně materiál, který společnost Albixon potřebuje k výrobě produktů. Roky, které byly sledovány, byli rok 2018, rok 2019, rok 2020 a rok 2021. Rok 2022 bohužel v době vyhotovení bakalářské práce nebyl zveřejněn a nebyl proto zahrnut do sledovaného období. Informace, které byly získány, pochází z VZZ, rozvahy a interních dokumentů, do kterých společnost Albixon a.s. umožnila nahlédnout.

Díky druhovému členění nákladů, které bylo provedeno za uvedené roky 2018-2021 bylo zjištěno, že největší nákladovou položkou je výkonová spotřeba. Ke stejnému výsledku jsme dospěli i pomocí sestavení vertikální analýzy, kde se ukázalo, že výkonová spotřeba na celkových nákladech tvoří podíl 87 % v roce 2021 a vykazuje rostoucí trend. Spotřeba materiálu a energie je z pohledu nákladů ve společnosti nejvýznamnější položkou. Pomocí sestavení horizontální analýzy jsme zjistili, k jakým změnám v nákladech mezi lety došlo. Výpočtem vybraných poměrových ukazatelů a následným srovnáním s daty MPO podle odvětví bylo zjištěno, že ve sledovaném období dochází k pozitivnímu vývoji rentability podniku.

V závěru byly shrnuty výsledky, ke kterým jsme se v rámci bakalářské práce dopracovali a byla navržena doporučení, která by mohla přispět k optimalizaci nákladů ve společnosti.

Seznam použitých zdrojů

- Doyle, D. P., Wagner, J., Matyáš, O., & Menšík, M. (2006). *Strategické řízení nákladů = cost control – a strategic guide*. ASPI.
- Čechová, A. (2011). *Manažerské účetnictví* (2. vyd.). Computer Press, a.s.
- Fibířová, J., & Šoljaková, M. (2010). *Reporting* (3. vyd.). Grada.
- Fibířová, J., Šoljaková, M., Wagner, J., & Petera, P. (2019). *Manažerské účetnictví – nástroje a metody* (3. vyd.). Wolters Kluwer.
- Grünwald, R., & Holečková, J. (2002). *Finanční analýza a plánování podniku*. VŠE.
- Král, B., Fibířová, J., Šoljaková, L., Wagner, J., Zralý, M., Matyáš, O., Menšík, M., & Petera, P. (2018). *Manažerské účetnictví* (4. vyd.). Management Press.
- Lang, H. (2005). *Manažerské účetnictví – teorie a praxe*. C. H. Beck.
- Lazar, J. (2012). *Manažerské účetnictví a controlling*. Grada.
- Martinovičová, D., Konečný, M., & Vavřina, J. (2019). *Úvod do podnikové ekonomiky* (2. vyd.). Grada.
- Popesko, B., & Papadaki, Š. (2016). *Moderní metody řízení nákladů* (2. vyd.). Grada.
- Růžičková, P. (2015). *Finanční analýza* (5. vyd.). Grada.
- Synek, M., Kislingerová, E., Dvořáček, J., Dvořák, J., Dvořák, P., Dvořáková, Z., Eisler, J., Hoffmann, V., Janhuba, M., Jindra, J., Klečka, J., Kleibl, J., Neumaierová, I., Novotný, J., Sedláčková, H., Svobodová, I., Tomek, J., & Veber, J. (2015). *Podniková ekonomika* (6. vyd.). C. H. Beck.
- Šteker, K., & Otrusínová, M. (2021). *Jak číst účetní výkazy* (3. vyd.). Grada. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/jak-cist-ucetni-vykazy-1123322/#>
- Taušl Procházková, P., & Jelínková, E. (2018). *Podniková ekonomika – klíčové oblasti*. Grada.

Interní zdroje

- Albixon a.s. (2019). *Výroční zpráva společnosti Albixon, a.s. k obchodnímu roku 2018*. file:///C:/Users/spravce/Downloads/albixon%20a.s.%20vyrojni%20zprava%20k%20obchodnimu%20roku%202018_audit.pdf
- Albixon a.s. (2020). *Výroční zpráva společnosti Albixon, a.s. k obchodnímu roku 2019*. <file:///C:/Users/spravce/Downloads/albixon%20a.s.%20vyrojni%20zprava%20k%20obchodnimu%20roku%202019%20audit%20komplet%20scan.pdf>
- Albixon a.s. (2021). *Výroční zpráva společnosti Albixon, a.s. k obchodnímu roku 2020*. <file:///C:/Users/spravce/Downloads/albixon%20a.s.%20vyrojni%20zprava%20k%20obchodnimu%20roku%202020%20-%20komplet%20%20audit.pdf>
- Albixon a.s. (2022). *Výroční zpráva společnosti Albixon, a.s. k obchodnímu roku 2021*. <file:///C:/Users/spravce/Downloads/albixon%20a.s.%20vyrojni%20zprava%20k%20obchodnimu%20roku%202021%20-%20komplet%20-%20audit-1.pdf>

Internetové zdroje

Ministerstvo průmyslu a obchodu (2023). *Panorama zpracovatelského průmyslu ČR.*

<https://www.mpo.cz/cz/panorama-interaktivni-tabulka.html>

Seznam tabulek

Tab. 1: Průměrný počet zaměstnanců v letech 2018-2021	31
Tab. 2: Majetková struktura společnosti v letech 2018-2021	32
Tab. 3: Finanční struktura společnosti v letech 2018-2021	33
Tab. 4: Rozdělení nákladů podle druhů v letech 2018, 2019, 2020 a 2021	35
Tab. 5: Vertikální analýza v letech 2018-2021	38
Tab. 6: Horizontální analýza 2018-2021	41
Tab. 7: Vývoj položek VZZ v letech 2018-2021	42
Tab. 8: Vývoj poměrových ukazatelů v letech 2018-2021	43
Tab. 9: Vývoj poměrových ukazatelů v letech 2018-2021 v odvětví 22 CZ-NACE	44
Tab. 10: Rozdělení výkonů v letech 2018-2021	46

Seznam obrázků

Obr. 1: Pojetí nákladů	13
Obr. 2: Schematické zobrazení jednookruhového účetnictví	14
Obr. 3: Schematické zobrazení dvouokruhového účetnictví	14
Obr. 4: Průběh celkových nákladů.....	19
Obr. 5: Logo společnosti.....	25
Obr. 6: Bazén QBIG BENEFIT skimmer	27
Obr. 7: Bazén QBIG BENEFIT přeliv.....	27
Obr. 8: Bazén G1 BENEFIT přeliv	27
Obr. 9: Zastřešení SYDNEY	28
Obr. 10: Grafické znázornění vývoje průměrného počtu zaměstnanců v letech 2018- 2021	31
Obr. 11: Grafické znázornění vývoje osobních nákladů v letech 2018-2021.....	32
Obr. 12: Grafické zobrazení druhového členění nákladů v letech 2018-2021	38
Obr. 13: Grafické znázornění vertikální analýzy v letech 2018-2021	40
Obr. 14: Grafické znázornění vývoje poměrových ukazatelů v letech 2018-2021	46

Seznam použitých zkratek a značek

EAT	Earnings After Taxes
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
ND	Nevýrobní dělník
ROA	Return on Assets
ROE	Return on Equity
ROS	Return on Sales
ROC	Return on Costs
THP	Technickohospodářský pracovník
VD	Výrobní dělník
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
VZZ	Výkaz zisku a ztráty

Seznam příloh

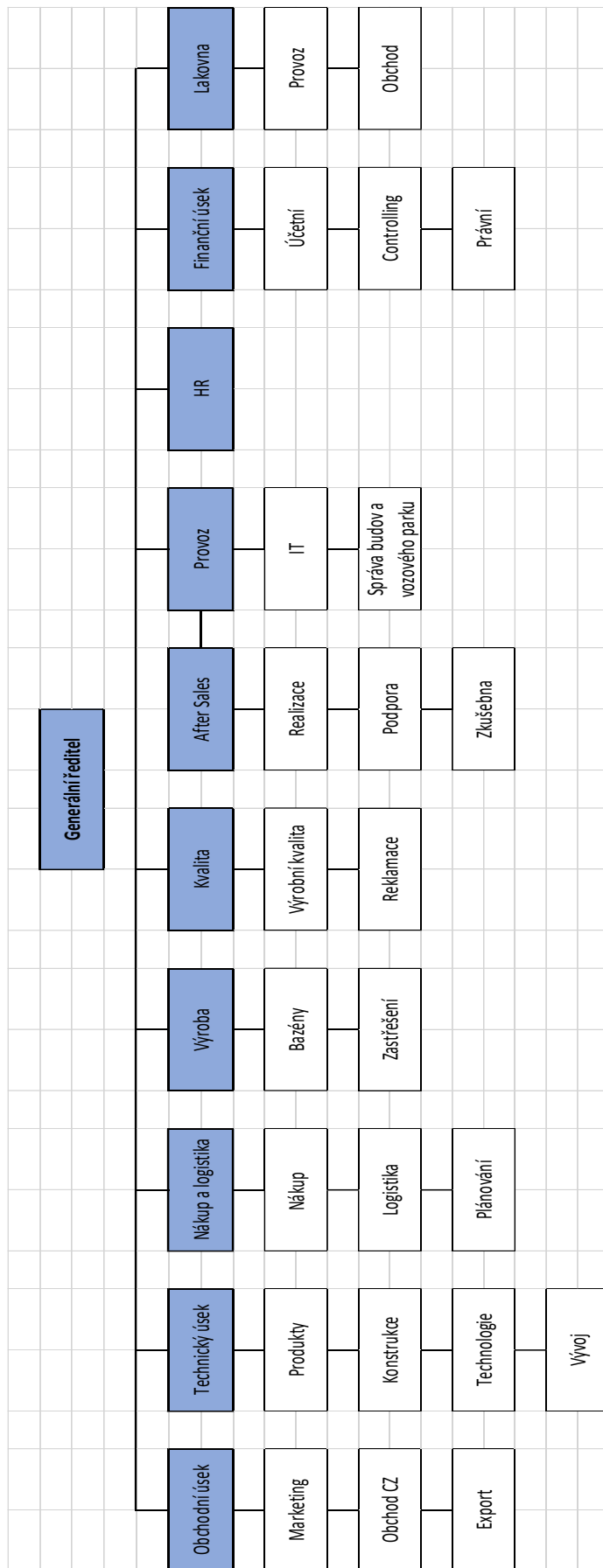
Příloha A: Organizační struktura společnosti Albixon, a.s. k 31. 12. 2022

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty (2018)

Příloha C: Výkaz zisku a ztráty (2019/2020)

Příloha D: Výkaz zisku a ztráty (2021)

Příloha A: Organizační struktura společnosti Albixon, a.s. k 31. 12. 2022



Příloha B: Výkaz zisku a ztráty (2018)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2018
(v celých tisících Kč)
IČ: 26117274

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 1.6.2019

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba bazénů a zastřešení

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

ALBIXON, a.s.
Zbraslavská 55/5a
Praha 5 - Malá Chuchle
15900

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			obdobím 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	986 502	1 107 755
II.	Tržby za prodej zboží	02	101 941	173 252
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	871 771	1 250 794
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	92 089	134 939
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	531 632	731 380
3.	Služby	06	248 050	384 475
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	34 223	9 865
C.	Aktivace (-)	08	-81 975	-107 995
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	156 132	152 587
D.1:	Mzdové náklady	10	115 166	111 668
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	40 966	40 919
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	38 828	37 661
2.2.	Ostatní náklady	13	2 138	3 258
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	64 350	30 095
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	28 414	27 227
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	28 414	27 373
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	-146
2.	Úpravy hodnot zásob	18	9 374	-2 610
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	26 562	5 478
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	20 718	40 875
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	772	5 544
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	8 785	26 463
3.	Jiné provozní výnosy	23	11 161	8 868
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	31 424	31 443
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	446	2 975
2.	Prodáváný materiál	26	5 922	16 399
3.	Dané a poplatky	27	805	996
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	18 561	5 225
5.	Jiné provozní náklady	29	5 690	5 848
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	33 236	-44 907

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	22	828
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	22	828
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	473	1 249
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	578
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	473	671
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	3 642	17 527
K.	Ostatní finanční náklady	47	5 800	19 393
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-2 609	-2 287
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	30 627	-47 194
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	16 649	588
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	16 638	143
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	11	445
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	13 978	-47 782
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	13 978	-47 782
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.:	56	1 112 825	1 340 237

Podpisový záznam



Příloha C: Výkaz zisku a ztráty (2019/2020)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2020
(v celých tisících Kč)
IČ: 26117274

Název a sídlo účetní jednotky
ALBIXON, a.s.
Zbraslavská 55/5a
Praha 5 - Malá Chuchle
15900

Sestaveno dne: 8.6.2021
Právní forma účetní jednotky:
Předmět podnikání účetní jednotky: výroba bazénů a zastřešení
Spisová značka: B13162
V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	1 225 182	911 424
II.	Tržby za prodej zboží	02	156 193	99 538
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	1 048 884	830 986
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	114 756	77 050
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	654 866	502 419
3.	Služby	06	279 262	251 517
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	14 156	7 218
C.	Aktivace (-)	08	-117 177	-85 546
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	165 933	159 314
D.1.	Mzdové náklady	10	122 168	117 677
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	43 765	41 637
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	40 945	39 591
2.2.	Ostatní náklady	13	2 820	2 046
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	14 293	-10 880
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	22 844	20 891
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	22 844	20 891
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	-7 830	-3 268
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-721	-28 503
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	15 136	13 765
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	989	182
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	9 522	10 616
3.	Jiné provozní výnosy	23	4 625	2 967
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	46 982	36 648
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	55	0
2.	Prodaný materiál	26	5 120	6 022
3.	Daně a poplatky	27	847	779
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	33 522	-3 079
5.	Jiné provozní náklady	29	7 438	32 926
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	223 440	86 987

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	146	243
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	146	243
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	543	328
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	543	328
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	15 606	3 361
K.	Ostatní finanční náklady	47	22 519	4 372
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-7 310	-1 096
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	216 130	85 891
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	46 596	15 406
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	45 253	15 364
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	1 343	44
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	169 534	70 483
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	169 534	70 483
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.:	56	1 412 263	1 028 331

Podpisový záznam



Příloha D: Výkaz zisku a ztráty (2021)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2021

(v celých tisících Kč)

IČ: 26117274

Název a sídlo účetní jednotky

ALBIXON, a.s.

Zbraslavská 55/5a

Praha 5 - Malá Chuchle

15900

Sestaveno dne: 13.6.2022

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba bazénů a zastřešení

Spisová značka: B131B2

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	1 568 098	1 225 182
II.	Tržby za prodej zboží	02	167 255	156 193
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	1 240 900	1 048 884
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	100 859	114 756
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	821 707	654 866
3.	Služby	06	318 334	279 262
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-48 581	14 156
C.	Aktivace (-)	08	-15	-117 177
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	185 301	165 933
D.1.	Mzdové náklady	10	137 252	122 168
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	48 049	43 765
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	45 127	40 945
2.2.	Ostatní náklady	13	2 922	2 820
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	31 733	14 293
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	21 920	22 844
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	21 920	22 844
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	8 879	-7 830
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	934	-721
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	50 815	15 136
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 661	989
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	46 914	9 522
3.	Jiné provozní výnosy	23	2 240	4 625
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	26 814	46 982
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	575	55
2.	Prodaný materiál	26	25 887	5 120
3.	Daně a poplatky	27	1 401	847
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-6 493	33 522
5.	Jiné provozní náklady	29	5 444	7 438
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	350 016	223 440

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	164	146
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	164	146
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	427	543
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	427	543
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	36 122	15 606
K.	Ostatní finanční náklady	47	18 390	22 519
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	17 469	-7 310
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	367 485	216 130
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	71 041	46 596
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	69 911	45 253
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	1 130	1 343
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	296 444	169 534
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	296 444	169 534
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	1 822 454	1 412 263

Podpisový záznam

Abstrakt

Morkusová, K. (2023). *Analýza a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu*. [Bakalářská práce, Západočeská univerzita v Plzni].

Klíčová slova: náklady, členění nákladů, analýza nákladů, poměrové ukazatele

Tato bakalářská práce se zabývá tématem analýzy a řízení nákladů ve vybraném podnikatelském subjektu. V teoretické části jsou definovány náklady a možnosti, jak lze na náklady pohlížet. Dále jsou představeny způsoby členění nákladů a analýza nákladů prostřednictvím vybraných nástrojů finanční analýzy. V praktické části jsou poznatky z teoretické části bakalářské práce použity ve vybraném výrobním podniku Albixon, a.s. V první řadě je provedeno druhové členění nákladů, následně je sestavena vertikální a horizontální analýza a vypočteny poměrové ukazatele. Data použitá v praktické části zahrnují roky 2018, 2019, 2020 a 2021. Z údajů zjištěných v praktické části je sestaveno doporučení, které může přispět k optimalizaci nákladů ve společnosti.

Abstract

Morkusová, K. (2023). *The analysis and management of cost in the company*. [Bachelor Thesis, University of West Bohemia].

Key words: costs, division of costs, cost analysis, ratio indicators

This bachelor's thesis is dedicated to the topic of cost analysis and cost management in a selected business entity. In the Theoretical part, costs and options for how costs can be viewed are defined. Furthermore, methods of cost breakdown and cost analysis are presented through selected company analysis tools. In the practical part, the findings from the theoretical part of the bachelor's thesis are used in the selected production company Albixon, a.s. In the first order, a breakdown of costs by type is carried out by a ratio indicator calculation, followed by a vertical and horizontal analysis. The data used in the practical part includes the years 2018, 2019, 2020 and 2021. From the data found in the practical part, a recommendation is compiled that can contribute to the company cost optimization.