

# **Semestrální projekt z předmětu X36PMA**

*Autoři: Radim Roška (2/41), Jan Skalický (2/41)*

*6.12.2005*

## 1. část (Varianta A)

### *Zakladatelský rozpočet společnosti "Trpajzlik s.r.o."*

Vznik společnosti Trpajzlik s.r.o. je podmíněn potřebami trhu se zahradními dekoracemi v blízkosti Česko-Německých hranic, zejména pak v okolí Šumavy. Zabýváme se výrobou sádrových dekorativních prvků – kolorovaných trpaslíků v životní velikosti. Náš budoucí sortiment má realný základ v postavách klasické německé pohádky, což odpovídá námi zvolenému umístění působnosti distribuční sítě. Podle zevrubného průzkumu trhu bude rentabilní produkce těchto charakterů: Šmudla, Dřímál, Profous. Tento cílený výběr nejlépe pokryje poptávku většiny potenciálních zákazníků z nichž každý se bude moci zhlédnout alespoň v jednom produktu. Dva z nabízených modelů jsou navíc vybaveny hliníkovou lopatičkou symbolizující jejich kladný vztah k manuální práci na zahrádce. Trpasličí sága je volně doplněna postavou Dědečka Hříbečka, oslovujícího východněji orientované spoluobčany.

Podnik zakládají dva společníci s vlastním kapitálem o celkové hodnotě 1 300 000 Kč, který by mohl být alternativně zhodnocen 4%. Na nákup provozních prostor a jejich vybavení bude zapotřebí úvěr od banky úročný 11%, který se bude umořovat konstantní splátkou po dobu 5 let. Firma zaměstnává 5 zaměstnanců, z nichž každý dostává plat 15 000 Kč měsíčně.

### **Zadání projektu:**

předpokládané měsíční tržby	1 575 000 Kč
průměrné měsíční náklady na prodané zboží	1 256 000 Kč
počet zaměstnanců	5
hodinová sazba zaměstnance	80 Kč
měsíční mzda zaměstnance	15 000,00 Kč
Náklady na mzdy	$5 * 15 000 = 75 000$ Kč
zdravotní a sociální pojištění	35 %
Pojištění z hrubých mezd	26 250 Kč
Ostatní náklady	10 000 Kč
Energie, otop, voda, plyn	30 000 Kč
cena výrobních prostředků	400 000 Kč
Roční odpisová sazba	10 %
cena výrobních a prodejních prostor	600 000 Kč
vložený vlastní kapitál	1 000 000 Kč

#### Předpoklady podnikatelského záměru:

- Výroba v dílně probíhá 21 dní v měsíci

- Veškeré vyrobené zboží bude ve stejném měsíci prodáno
- Úvěr (11% p.a.) musí být splacen za 5 let
- Daň ze zisku činí 33 %
- Odpisy vybavení jsou lineárních 10 %
- Firma si nechá volné prostředky ve výši 10 % tržby

Potřebný kapitál:

Zařízení dílny, nákup vypalovací pece	400 000 Kč
Výrobní a prodejní prostory	600 000 Kč
Měsíční náklady na výrobu	1 256 000 Kč
Měsíční mzdy	75 000 Kč
Pojištění zaměstnanců	26 250 Kč
Měsíční ostatní náklady	10 000 Kč
Pojištění majetku (1 měsíc)	60 000 / 12 = 5000 Kč
Rezerva	157 500 Kč
<b>Kapitál celkem</b>	<b>2 559 750 Kč</b>
Vlastní kapitál	1 300 000 Kč
Cizí kapitál (úvěr)	(2559750 – 1300000) ~ 1 300 000 Kč

Výpočet umoření úvěru:

Splátky úvěru budou anuitní na 5 let.

rok	úvěr	úmor	úrok	splátka
1	1 300 000 Kč	208 741 Kč	143 000 Kč	351 741,4 Kč
2	1 091 258 Kč	231 703 Kč	120 038 Kč	351 741,4 Kč
3	859 555 Kč	257 190 Kč	94 551 Kč	351 741,4 Kč
4	602 364 Kč	285 481 Kč	66 260 Kč	351 741,4 Kč
5	316 882 Kč	316 882 Kč	34 857 Kč	351 741,4 Kč

Rozpočtová výsledovka za rok:

Tržby (12 x 1 575 000)	+ 18 900 000 Kč
Náklady na výrobu (12 x 1 256 000 Kč)	- 15 072 000 Kč
Mzdové náklady (12 x 75 000)	- 900 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění zam.	- 297 000 Kč
Měsíční ostatní náklady (12 x 10 000 Kč)	- 120 000 Kč
Energie (12 x 30 000 Kč)	- 360 000 Kč
Pojištění majetku	- 60 000 Kč
Splácení úvěru	- 351 741,4 Kč
Odpisy (0,1 x 400 000)	- 40 000 Kč
Zisk před zdaněním	+ 1 699 258,4 Kč
Daň z příjmu (0,33 x zisk)	- 560 755,3
Zisk po zdanění	+ 1 138 503 Kč

Výkaz o pohybu peněz – Cash Flow:

Zisk po zdanění	+ 1 138 503 Kč
Náklady, které nejsou výdaje ... Odpisy	+ 40 000 Kč
Výdaje, které nejsou náklady ... Splátka úvěru	- 351 741,4 Kč
Čistý výsledek podnikání	+ 826 761 Kč

Alternativní zhodnocení vloženého kapitálu:

Oportunity cost = 1 300 000 x 0,04 = 52 000

Výsledný zisk po odečtení ušlé příležitosti: 826 761 – 52 000 = **774 761 Kč**

Zhodnocení zakladatelského rozpočtu:

Dle obdržných výsledků usuzujeme na výdělečnost takto koncipovaného podniku. Odbyt originálních produktů je zajištěn zejména díky vhodně volené lokaci a tudíž by měl být předpoklad prodeje 100% produkce splnitelný. Problém fyzické realizace může spočívat v dostupnosti požadovaného úvěru. S jeho splácením by však následně neměl být problém. Pro případ nedostatku prostředků, např. v budoucnu, si firma ponechává rezervu, vyjádřenou procentuálně z obrátu.

## 2. část - Kalkulace nákladů

Kalkulace v tomto příkladu se vztahují ke stejné firmě jako v předchozí části.

Sádra podnik nakupuje za cenu 7kč na kg.

Hliník stojí 200 kč za kg, ale není použit při výrobě všech produktů.

výrobek	Šmudla	Dřímál	Profous	Dědeček Hříbeček
měsíční výroba	3000 ks	1500 ks	1000 ks	500 ks
přímý materiál ( sádra )	3 kg/ks	4 kg/ks	5 kg/ks	6 kg
přímý materiál ( hliník )	0 g	50 g	100 g	0 kg
přímé náklady ( materiál )	21 Kč/ks	38 Kč/ks	55 Kč/ks	42 Kč/ks
čas výroby ( osoba na kus )	0,4 hod/ks	0,7 hod/ks	0,8 hod/ks	0,5 hod/ks
přímé mzdy	32 Kč/ks	56 Kč/ks	64 Kč/ks	40 Kč/ks

režie	
Výrobní režie	470 000 Kč
Správní režie	180 000 Kč
Odbytová režie	64 000 Kč
Zásobovací režie	83 000 Kč

Ke kalkulaci nákladů použijeme metodu přírážkově kalkulace s následujícími předpoklady :

- Výrobní režie dle součtu přímých nákladů.
- Správní a odbytová dle počtu vyrobených kusů.
- Odbytová režie pro Dědečka hříbečka je nulová (prodává se v místě výroby).
- Zásobovací režie dle hodnoty spotřebovaného materiálu.

Vlastní výpočet přírážkový koeficientů:

- pro výrobní režii

$$k_{přv} = \frac{470000}{3000 * (21 + 32) + 1500 * (38 + 56) + 1000 * (55 + 64) + 500 * (42 + 40)} = \frac{47}{46} \approx 1,02$$

- pro správní režii

$$k_{přs} = \frac{180000}{3000 + 1500 + 1000 + 500} = 30$$

- pro zásobovací režii

$$k_{přz} = \frac{83000}{3000 * 21 + 1500 * 38 + 1000 * 55 + 500 * 42} = \frac{83}{196} \approx 0,423$$

- pro odbytovou režii

$$k_{přo} = \frac{64000}{3000 + 1500 + 1000} = \frac{128}{11} \approx 11,64$$

Náklady na kus	Šmudla	Dřímál	Profous	Dědeček Hříbeček
Přímý materiál	21 Kč	38 Kč	55 Kč	42 Kč
Přímé mzdy	32 Kč	56 Kč	64 Kč	40 Kč
Výrobní režie	1,02*(21+32) = 54,06 Kč	95,88 Kč	121,38 Kč	83,64 Kč
Správní režie	30 Kč	30 Kč	30 Kč	30 Kč
Odbytová režie	11,64 Kč	11,64 Kč	11,64 Kč	0 Kč
Zásobovací režie	0,423*21 = 8,88 Kč	16,07 Kč	23,27 Kč	17,77 Kč
<b>Vlastní náklady</b>	<b>157,58 Kč</b>	<b>247,59 Kč</b>	<b>305,29 Kč</b>	<b>213,41 Kč</b>
Prodejní cena	200 Kč	300 Kč	400 Kč	250 Kč
Zisk	42,42 Kč	52,41 Kč	94,71 Kč	46,59 Kč
Rentabilita	27 %	21 %	31 %	17 %

Zhodnocení kalkulace nákladů:

Pomocí metody přírážkové kalkulace, která je vhodná pro podnik zabývající se výrobou více produktů se společnou režii, jsme vypočetili vlastní náklady jednotlivých produktů a z nich stanovili konečnou prodejní cenu. Vlastní zisk byl stanoven s ohledem na průzkum trhu a prodejnost jednotlivých variant produktu.