

## Case study 2

Podnikatelka si plánuje otevřít kavárnu. Je ve fázi finančního plánování, protože si musí vyčíslit počáteční investici, provozní náklady a očekávané tržby. Náklady lze naplánovat poměrně přesně, složitější to je v případě plánování tržeb.

Skladba očekávaných měsíčních provozních nákladů je následující:

- Nájem prostor + energie: 18 000,- Kč
- Odpisy vybavení: 5 000,- Kč
- Mzdové náklady: 60 000,- Kč
- Odvody: 20 280,- Kč
- Náklady na zásoby (káva, alko, nealko, drobné občerstvení) jsou 20 % z prodejní ceny (z průměrné tržby na jednoho zákazníka).

Pro odhadovanou výši tržeb se vychází z očekávané návštěvnosti, která byla vysledována z okolních podniků i vyčíslena skrze výpočet spádovosti:

- Průměrná denní návštěvnost (počet zákazníků): 50
- Průměrná tržba na jednoho zákazníka: 120,- Kč/zákazník
- Kavárna plánuje mít otevřeno každý den.

1. Jaký bude měsíční (30 dní) výsledek hospodaření (VH) při současném finančním plánu?
2. Z debat s lidmi z oboru se dozvěděla, že ve 2 lidech na plný úvazek kavárnu neutáhne a potřebuje mít další alespoň 2 brigádníky. To podnikatelce zvýší měsíční mzdové náklady o 20 000,- Kč celkem. Jak se v tomto případě změní VH?
3. Kolik zákazníků musí měsíčně do podniku alespoň dorazit, aby se podnik nacházel v bodu zvratu?
4. Bohužel přišel další lockdown a kavárna musela svůj provoz dočasně zavřít. Vypočítejte, kolik dní může podnikatelka vydržet (vyjdou jí finanční prostředky na úhradu nákladů), pokud má 250 000,- Kč v hotovosti jako nerozdělený (zadržovaný) zisk z dosavadního provozu kavárny. Vycházejte z původního zadání příkladu, kdy již nezaměstnává brigádníky a nemá náklady na zásoby (tzn. má pouze fixní náklady).
5. Paní podnikatelka se rozhodla splnit si sen a skutečně kavárnu z předchozího příkladu otevřít. Po prvních 3 měsících fungování se vrátila k finančnímu plánu z podnikatelského plánu, aby jej zrevidovala a společně s investorem zhodnotila její dosavadní výsledky. Za první 3 měsíce fungování podnikatelka vykázala tyto hodnoty:

Provozní náklady za 3 měsíce (91 dní) fungování:

- Nájem prostor + energie: 55 685,- Kč
- Odpisy vybavení: 15 000,- Kč
- Mzdové náklady: 180 000,- Kč

- Odvody: 60 840,- Kč
- Spotřeba zásob: 63 700,- Kč

Průměrná tržba na jednoho zákazníka: 100,- Kč/zákazník

Denní návštěvnost (počet zákazníků): 35 zákazníků/den

Vypočítejte VH a zjistěte, jak na tom podnikatelka po prvních 3 měsících je.