

NOVÝ FINANČNÍ MONTHLY REPORT

Název projektu	Měsíční manažerský reporting	Trvání projektu (1 měsíc)
Technologie	Pohoda, Excel, T-SQL	2023-12-01 do 2023-12-31
Zákazník	(anonym) malá 10-20 zam.	
Vypracoval	Jan Zedníček	janzednicek.cz

Upozornění: Finanční data uvedená v tomto přehledu jsou anonymizována

Zadání po první koordinační schůzce

Na první schůzce jsem si CEO pozorně vyslechl. Zjistil jsem, že měsíčně tráví cca 1-2 dny sestavením měsíčního reportu, který je náchylný na nepřesnosti, protože je tam spousta manuálních zásahů.

Bojuje i s budgetováním a chybí mu přehledný nástroj pro reporting výsledovky, vyhodnocení výsledků proti budgetu a minulému období. Rovněž chybí přehledné vizualizace, ze kterých by na první pohled bylo vidět co se děje ve firmě bez nutnosti jít hluboko do čísel z účetnictví.

Také jsme se pobavili o struktuře jeho podnikání a narazili jsme na potřebu ještě k reportingu účetní jednotky přilepit manuální adjustmenty - tedy něco na způsob konsolidace.

Dohodli jsme se tak, že mám naprostou volnost, protože CEO má omezené časové možnosti a nechceme moc v projektu iterovat

Navrhnul jsem tedy hned na 1. schůzce další postup, očekávanou dobu trvání projektu, která byla vzhledem k mým zkušenostem s reporty tohoto typu vřele přijata.

Odhad nacenění

8 MD +/- 2 MD

Steplist projektu - jaký byl fahrplan

Před 2. koordinační schůzkou jsem si vše rozmyslel a přišel jsem s následujícím fahrplánem.

Cílem je připravit Excel soubor, který umí zajistit:

- Stažení dat z účetnictví Pohoda (automaticky přes T-SQL nebo ručně exportem dle preferencí klienta). Provedení potřebných transformací před reportingem
- Reportuje výsledek hospodaření ve formátu přehledné manažerské výsledovky přes kategorie, na které je klient zvyklý
- Srovnává výsledek hospodaření za určitý měsíc vůči (a) budgetu a (b) minulému účetnímu období
- Uživatel si může zvolit jakou optikou se chce na data dívat a) měsíční výsledek b) Year to date kumulativní výsledek
- Umí si poradit s manuálními adjustmenty - tedy "doúčtování" položek až na úrovni Excelu a tyto manuální adjustmenty jsou navzorcovány automaticky do reportingu
- Musí umět budgetovat po kategoriích a tento budget musí být navzorcován do reportingu
- Excel má mít řídicí sheet, který obsahuje přehledné vizualizace výsledků

Veškeré požadavky musí být mezi sebou provázány vzorci, to znamená, že pokud něco změníme v budgetu nebo nahrajeme nová data, tak se nám celý excel automaticky přepočítá včetně grafů. Všechny parametry řízeny z 1 místa.

Task	Popis	Kdo
1. List Hlavní kniha	List s exportem hlavní knihy z Pohody	SOUČINNOST
2. Příprava výsledovky	List s výsledovkou obsahující skutečnost, budget, minulé období, podmíněné formátování. Každá pozice výsledovky má svůj kód (mapování). Výsledovka se dá rozkliknout na jednotlivé měsíce.	ZEDNÍČEK
3. Příprava mapování zůstatků	Mapovací můstek ve kterém navádíme počítáme zůstatky účtů k datu a tyto navádíme do výsledovky pomocí mapování účet - pozice.	SOUČINNOST
4. Příprava listu s budgetem	Příprava budget overview a podkladových listů s budgety pro jednotlivé nákladové kategorie, automatické provzorování do výsledovky. List počítá i s budgetem na budoucí účetní období.	ZEDNÍČEK
5. Sestavení účetní závěrky ve pro minulé účetní období (2021, 2022)	Ve výsledovce máme i minulé období, čili musel jsem si sestavit účetní závěrku po měsících pro roky 2021 a 2022. Tyto údaje jsem natáhl do výsledovky na tvrdo - nejsou dynamické, protože účetní období jsou již uzavřena (nemění se čísla)	ZEDNÍČEK
6. Vytvoření řídicího listu s grafy a rozbalovacími seznamy	<p>Řídící sheet obsahuje grafy a tyto rozbalovací seznamy</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reporting date (jednotlivé měsíce) • Pohled (měsíční nebo kumulativní) • Zobrazit v grafech minulé období (Ano/Ne) <p>Na hodnoty v rozbalovacím seznamu automaticky reagují všechny grafy, také list výsledovkou popisky a nadpisy grafů</p>	ZEDNÍČEK

Mezi některými úkoly byly koordinační schůzky, ale vcelku byla komunikace s CEO minimalizována na max 2-3 h za celý projekt.

Ukázka práce (náhledy)

1) Řídící list - firma jako na talíři

V horní části máme parametry, na které reaguje celý soubor. Níže vidíme první z grafů zobrazující celkový výsledek hospodaření vs budget vs minulé období. Černá přerušovaná křivka nám ukazuje jak si vedeme proti budgetu. Zároveň klientovi poskytují návod jak celý excel obsluhovat s odkazy na jednotlivé listy.

Přehled výsledku hospodaření za období končící 2023/11 - Ytd (kumulativní) - výsledek

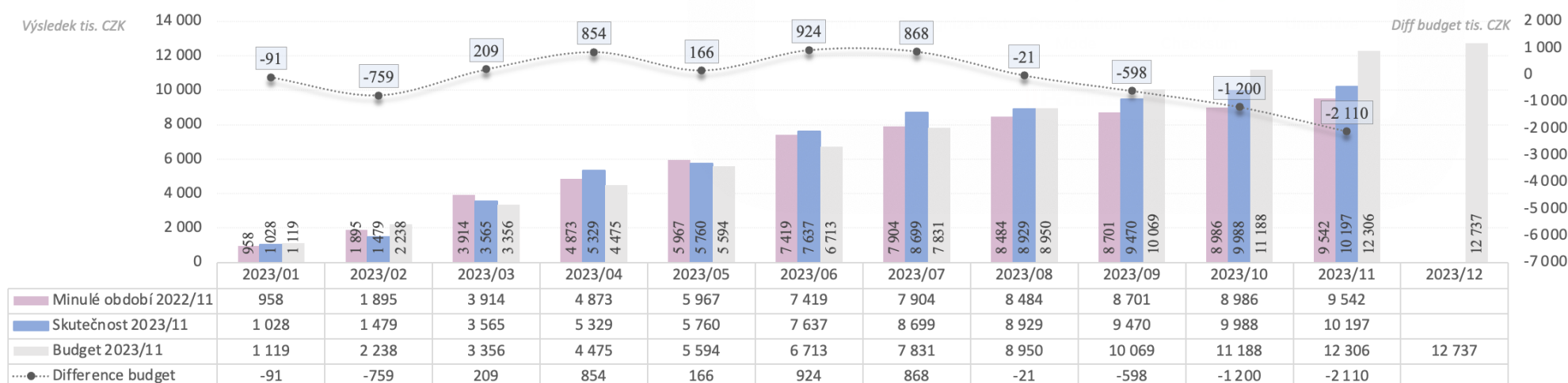
-> Reportovaný měsíc: 2023/11
 -> Pohled: YtD (Kumulativně)
 -> Zobrazit v grafech minulé období: Ano

ČTI: Mapa souboru (jak se souborem pracovat)

- [Dashboard \(zde\)](#) **Needitovat** Odsud řídíme reporting date a pohled (kumulativní/měsíční). Dle toho, co vybereme se vše přepočítá. Zároveň zde vidíme vizualizace základních financials
- [Výsledovka](#) **Needitovat** Zde najdeme podrobnou analýzu odchylek a měsíční rozpady výsledovky. Analyzuje se skutečnost proti budgetu a proti minulému období
- [Budget](#) **Needitovat** V tomto sheetu je přehled toho, co je nabudgetováno. Pro budgetování slouží "slave" sheety (světle červené), z těch jsou čísla navzorována do přehledu
- [Účetní deník](#) **Lze editovat** Zdrojový soubor s účetním deníkem. Nahrává se z Pohody copy - paste
- [Mapovací můstek](#) **Lze editovat** Mapovací můstek účet pozice ve výsledovce. Je potřeba hlídat založení nových účtů a v tomto případě nový účet do můstku doplnit

1. Výsledek hospodaření - Ytd kumulativně k 2023/11 - tisíce CZK

10 197



Pokud zvolíme v parametrech, že reporting date je pro nás **září** a chceme **měsíční pohled**, vše se přepočítá viz níže – vidíme že nyní jsou v grafu pouze měsíční výsledky do září. Mění se i nadpisy a popisky grafů.

Přehled výsledku hospodaření za období končící 2023/09 - měsíční výsledek

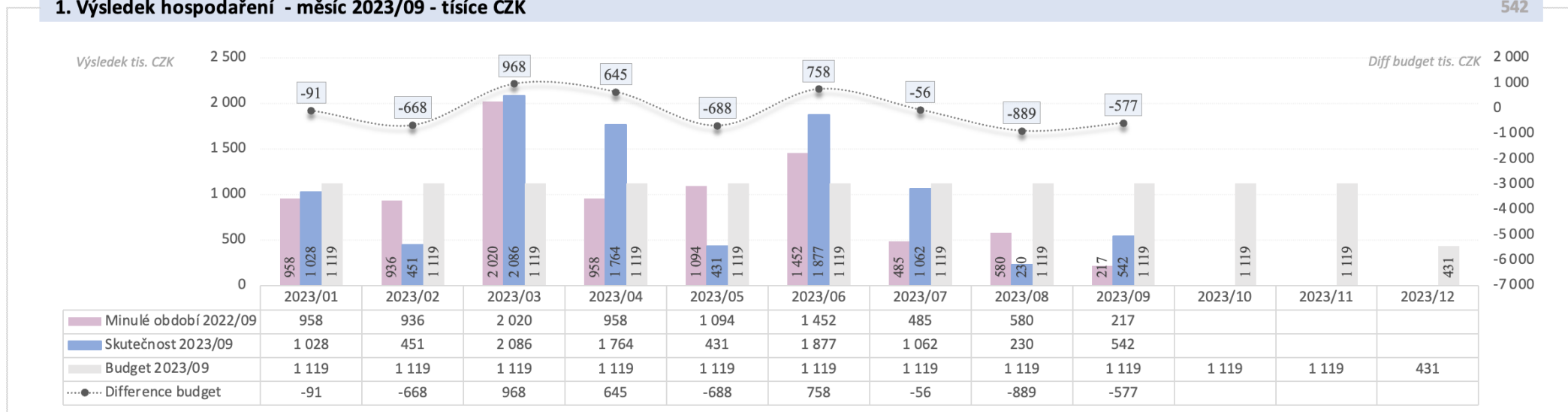
→ Reportovaný měsíc: 2023/09
 → Pohled: Měsíčně
 → Zobrazit v grafech minulá období: Ano

ČTI: Mapa souboru (jak se souborem pracovat)

- [Dashboard \(zde\)](#) **Needitovat** Odsud řídíme reporting date a pohled (kumulativní/měsíční). Dle toho, co vybereme se vše přepočítá. Zároveň zde vidíme vizualizace základních financíals
- [Výsledovka](#) **Needitovat** Zde najdeme podrobnou analýzu odchylek a měsíční rozpady výsledovky. Analyzuje se skutečnost proti budgetu a proti minulému období
- [Budget](#) **Needitovat** V tomto sheetu je přehled toho, co je nabudgetováno. Pro budgetování slouží "slave" sheety (světle červené), z těch jsou čísla navzorcována do přehledu
- [Účetní deník](#) **Lze editovat** Zdrojový soubor s účetním deníkem. Nahrává se z Pohody copy - paste
- [Mapovací můstek](#) **Lze editovat** Mapovací můstek účet pozice ve výsledovce. Je potřeba hlídat založení nových účtů a v tomto případě nový účet do můstku doplnit

1. Výsledek hospodaření - měsíc 2023/09 - tisíce CZK

542



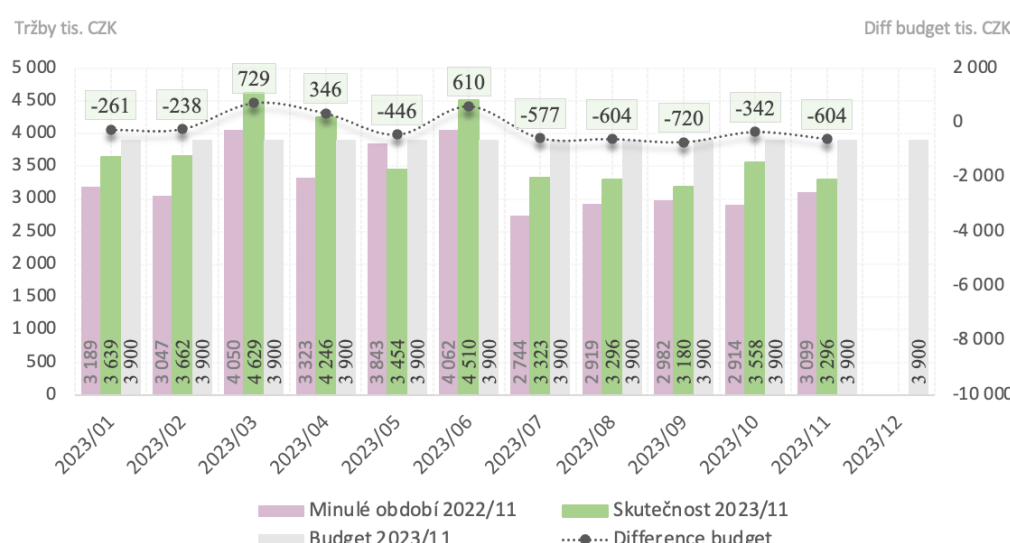
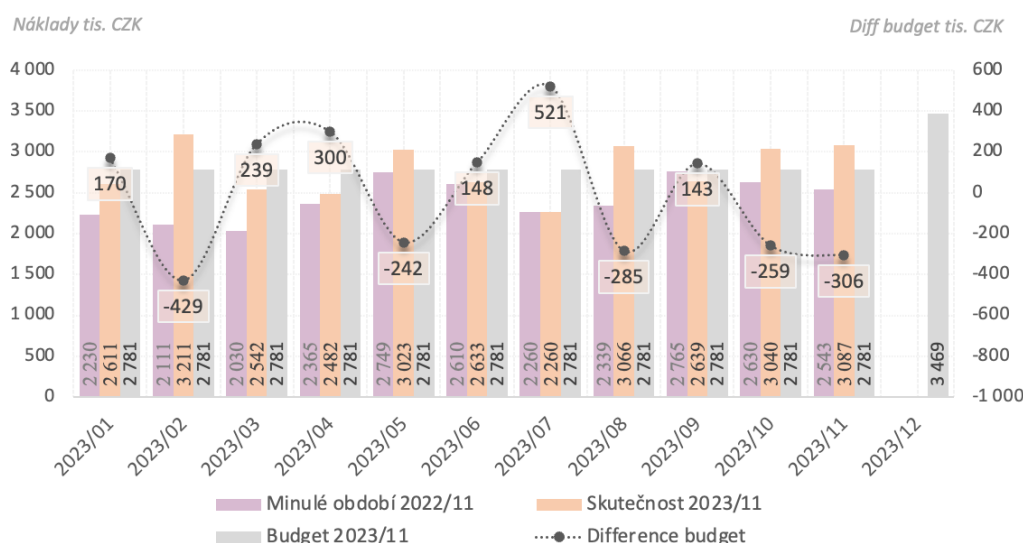
Mezi další grafy patří například rozklad výsledku hospodaření na **výnosy a náklady**

1.1. Náklady celkem - měsíc 2023/11 - tisíce CZK

3 087

1.2. Tržby celkem - měsíc 2023/11 - tisíce CZK

3 296



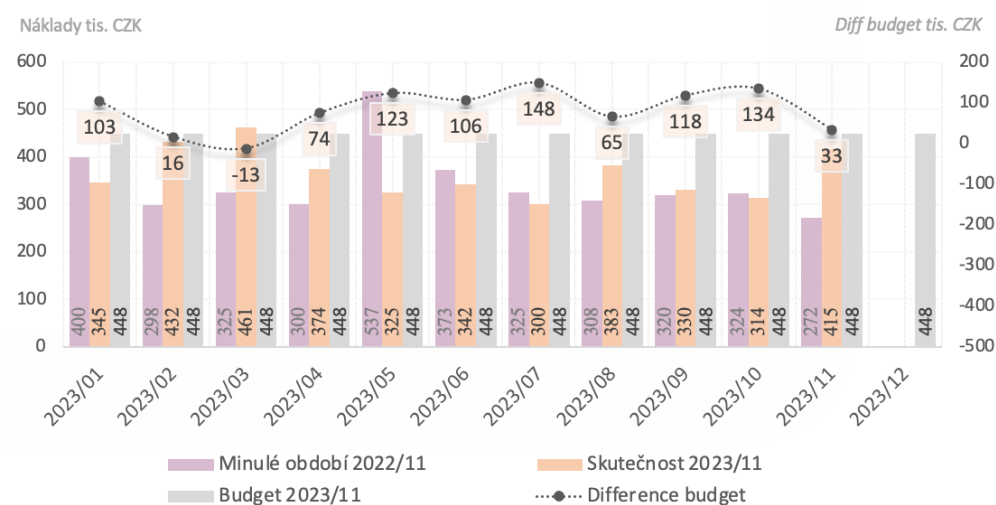
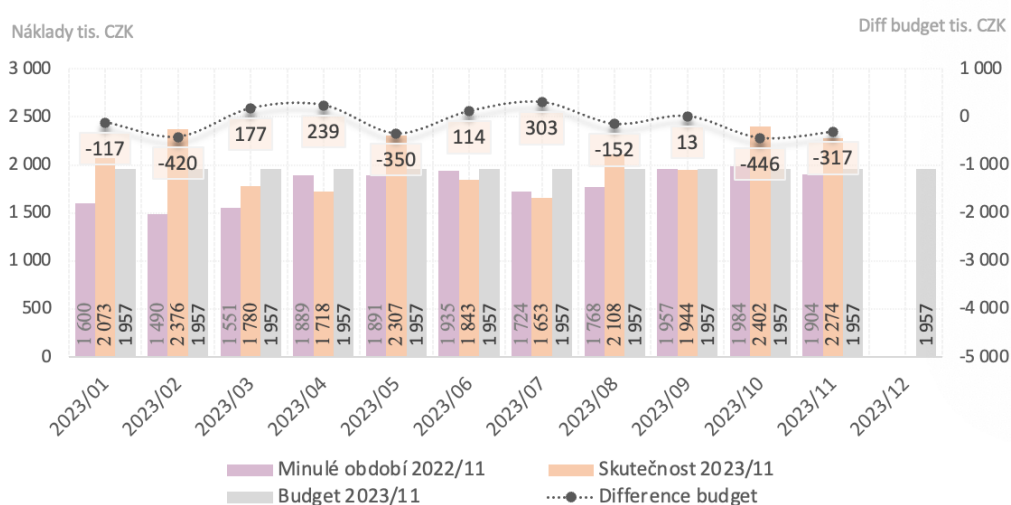
Pokud nás zajímá struktura a plnění budgetu na nákladech, tak k tomu slouží další grafy, které rozpadají náklady na nadefinované kategorie, např. **Personální náklady** a **Provozní náklady**.

1.3.1. Personální náklady - měsíc 2023/11 - tisíce CZK

2 274

1.3.2. Provozní náklady - měsíc 2023/11 - tisíce CZK

415



2) Manažerská výsledovka

Da dalším listu máme výsledovku, která reaguje na zvolené parametry z řídicího listu. Vidíme tu strukturu výsledovky, kterou jsme si nadefinovali a navedli do ní výsledky pomocí mapovacího můstku. Máme tu

- Poslední 2 uzavřená období (2021, 2022)

- Skutečnost (2023/11 year to date)
- Budget a odchylky proti budgetu včetně podmíněného formátování
- Minulý rok a odchylky proti skutečnosti

V tis. CZK	Uzavřené roky		Skutečnost 2023/11 Ytd	Budget			Minulý rok		
	2021/11 Ytd	2022/11 Ytd		2023/11 Ytd	DIFF CZK	DIFF %	2022/11 Ytd	DIFF CZK	DIFF %
Tržby/Výnosy	29 730	36 174	40 791	42 900	-2 109	-5%	36 174	4 618	13%
<i>Tržby celkem (rozpad je-li potřeba)</i>	29 730	36 174	40 791	42 900	-2 109	-5%	36 174	4 618	13%
Náklady na prodané zboží	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
HRUBÁ MARŽE	29 730	36 174	40 791	42 900	-2 109	-5%	36 174	4 618	13%
HRUBÁ MARŽE %	100%	100%	100%	100%	0%	-5%	100%	0%	13%
Nepřímé náklady	-20 394	-26 315	-30 022	-29 853	-169	-1%	-26 315	-3 707	-14%
<i>Provozní náklady</i>	-4 078	-3 781	-4 022	-4 929	907	18%	-3 781	-241	-6%
<i>Marketing náklady</i>	-137	-328	-1 261	-1 232	-29	-2%	-328	-932	-284%
<i>PPC náklady</i>	-1 160	-1 603	-1 522	-1 760	238	14%	-1 603	81	5%
<i>Ostatní náklady</i>	-153	-466	-316	-411	94	23%	-466	150	32%
<i>Personální náklady</i>	-14 442	-19 693	-22 478	-21 522	-956	-4%	-19 693	-2 785	-14%
<i>ABC kategorie nákladů</i>	-423	-444	-423	0	-423	0%	-444	20	5%
EBITDA	9 337	9 859	10 770	13 047	-2 277	-17%	9 859	911	9%
EBITDA %	31%	27%	26%	30%	-4%	-17%	27%	-1%	9%
<i>Odpisy, amortizace</i>	-528	-317	-573	-740	168	23%	-317	-256	-81%
EBIT	8 809	9 542	10 197	12 306	-2 110	-17%	9 542	655	7%
EBIT %	30%	26%	25%	29%	-4%	-17%	26%	-1%	7%
<i>Finanční výnosy</i>	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
<i>Finanční náklady</i>	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
EBT	8 809	9 542	10 197	12 306	-2 110	-17%	9 542	655	7%
<i>Daň z příjmu PO</i>	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	8 809	9 542	10 197	12 306	-2 110	-17%	9 542	655	7%
VH %	30%	26%	25%	29%	-4%	-17%	26%	-1%	7%

Pokud mě nezajímá Year to Date (kumulativní výsledek od ledna-listopadu), tak vlezte na řídicí list a přepněte pohled na **měsíční**. Tak vidím jak dopadl pouze listopad 2023 - vidíme, že nám listopad z velké části vysvětluje průsvih na neplnění budgetu za 1-11/2023.

V tis. CZK	Uzavřené roky		Skutečnost 2023/11 Měsíc	Budget			Minulý rok		
	2021/11 Měsíc	2022/11 Měsíc		2023/11 Měsíc	DIFF CZK	DIFF %	2022/11 Měsíc	DIFF CZK	DIFF %
Tržby/Výnosy	2 855	3 099	3 296	3 900	-604	-15%	3 099	197	6%
<i>Tržby celkem (rozpad je-li potřeba)</i>	2 855	3 099	3 296	3 900	-604	-15%	3 099	197	6%
Náklady na prodané zboží	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
HRUBÁ MARŽE	2 855	3 099	3 296	3 900	-604	-15%	3 099	197	6%
HRUBÁ MARŽE %	100%	100%	100%	100%	0%	-15%	100%	0%	6%
Nepřímé náklady	-2 484	-2 515	-3 024	-2 714	-310	-11%	-2 515	-510	-20%
<i>Provozní náklady</i>	-396	-272	-415	-448	33	7%	-272	-143	-53%
<i>Marketing náklady</i>	-24	-14	-130	-112	-18	-16%	-14	-116	-844%
<i>PPC náklady</i>	-134	-217	-161	-160	-1	0%	-217	57	26%
<i>Ostatní náklady</i>	-59	-87	-26	-37	12	31%	-87	62	71%
<i>Personální náklady</i>	-1 629	-1 904	-2 274	-1 957	-317	-16%	-1 904	-370	-19%
<i>ABC kategorie nákladů</i>	-242	-20	-19	0	-19	0%	-20	2	9%
EBITDA	371	585	272	1 186	-914	-77%	585	-313	-54%
EBITDA %	13%	19%	8%	30%	-22%	-77%	19%	-11%	-54%
<i>Odpisy, amortizace</i>	-29	-29	-63	-67	4	7%	-29	-34	-118%
EBIT	342	556	209	1 119	-910	-81%	556	-347	-62%
EBIT %	12%	18%	6%	29%	-22%	-81%	18%	-12%	-62%
<i>Finanční výnosy</i>	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
<i>Finanční náklady</i>	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
EBT	342	556	209	1 119	-910	-81%	556	-347	-62%
<i>Daň z příjmu PO</i>	-205	0	0	0	0	0%	0	0	0%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	137	556	209	1 119	-910	-81%	556	-347	-62%
VH %	5%	18%	6%	29%	-22%	-81%	18%	-12%	-62%

Každá sekce výsledovky lze zobrazit po měsících pro další hloubání.

V tis. CZK	Uzavřené roky		Skutečnost													Budget			Minulý rok		
	2021/11 Ytd	2022/11 Ytd	Měsíc - účetnictví												2023/11 Ytd	2023/11 Ytd	DIFF CZK	DIFF %	2022/11 Ytd	DIFF CZK	DIFF %
			1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1							
			2023/01	2023/02	2023/03	2023/04	2023/05	2023/06	2023/07	2023/08	2023/09	2023/10	2023/11	2023/12							
Tržby/Výnosy	29 730	36 174	3 639	3 662	4 629	4 246	3 454	4 510	3 323	3 296	3 180	3 558	3 296	2 442	40 791	42 900	-2 109	-5%	36 174	4 618	13%
<i>Tržby celkem (rozpad je-li potřeba)</i>	29 730	36 174	3 639	3 662	4 629	4 246	3 454	4 510	3 323	3 296	3 180	3 558	3 296	2 442	40 791	42 900	-2 109	-5%	36 174	4 618	13%
Náklady na prodané zboží	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
HRUBÁ MARŽE	29 730	36 174	3 639	3 662	4 629	4 246	3 454	4 510	3 323	3 296	3 180	3 558	3 296	2 442	40 791	42 900	-2 109	-5%	36 174	4 618	13%
HRUBÁ MARŽE %	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	0%	-5%	100%	0%	13%
Nepřímé náklady	-20 394	-26 315	-2 583	-3 179	-2 519	-2 457	-3 001	-2 608	-2 235	-2 941	-2 459	-3 016	-3 024	-2 703	-30 022	-29 853	-169	-1%	-26 315	-3 707	-14%
<i>Provozní náklady</i>	-4 078	-3 781	-345	-432	-461	-374	-325	-342	-300	-383	-330	-314	-415	-415	-4 022	-4 929	907	18%	-3 781	-241	-6%
<i>Marketing náklady</i>	-137	-328	-9	-47	-97	-104	-113	-159	-131	-228	-119	-123	-130	-133	-1 261	-1 232	-29	-2%	-328	-932	-284%
<i>PPC náklady</i>	-1 160	-1 603	-142	-142	-131	-115	-148	-248	-135	-152	-57	-91	-161	-129	-1 522	-1 760	238	14%	-1 603	81	5%
<i>Ostatní náklady</i>	-153	-466	-14	-16	-12	-60	-49	-7	-17	-22	-8	-86	-26	-52	-316	-411	94	23%	-466	150	32%
<i>Personální náklady</i>	-14 442	-19 693	-2 073	-2 376	-1 780	-1 718	-2 307	-1 843	-1 653	-2 108	-1 944	-2 402	-2 274	-1 743	-22 478	-21 522	-956	-4%	-19 693	-2 785	-14%
<i>ABC kategorie nákladů</i>	-423	-444	0	-165	-38	-86	-60	-10	0	-47	0	0	-19	-232	-423	0	-423	0%	-444	20	5%
EBITDA	9 337	9 859	1 056	483	2 110	1 789	453	1 902	1 087	355	721	542	272	-261	10 770	13 047	-2 277	-17%	9 859	911	9%
EBITDA %	31%	27%	29%	13%	46%	42%	13%	42%	33%	11%	23%	15%	8%	-11%	26%	30%	-4%	-17%	27%	-1%	9%
<i>Odpisy, amortizace</i>	-528	-317	-28	-32	-24	-25	-22	-25	-25	-125	-180	-25	-63	-150	-573	-740	168	23%	-317	-256	-81%
EBIT	8 809	9 542	1 028	451	2 086	1 764	431	1 877	1 062	230	542	518	209	-411	10 197	12 306	-2 110	-17%	9 542	655	7%
EBIT %	30%	26%	28%	12%	45%	42%	12%	42%	32%	7%	17%	15%	6%	-17%	25%	29%	-4%	-17%	26%	-1%	7%
<i>Finanční výnosy</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
<i>Finanční náklady</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
EBT	8 809	9 542	1 028	451	2 086	1 764	431	1 877	1 062	230	542	518	209	-411	10 197	12 306	-2 110	-17%	9 542	655	7%
<i>Daň z příjmu PO</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	0	0	0%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	8 809	9 542	1 028	451	2 086	1 764	431	1 877	1 062	230	542	518	209	-411	10 197	12 306	-2 110	-17%	9 542	655	7%
VH %	30%	26%	28%	12%	45%	42%	12%	42%	32%	7%	17%	15%	6%	-17%	25%	29%	-4%	-17%	26%	-1%	7%

Závěrečné vyhodnocení

Časová náročnost finální cca 5 MD tj. cca polovina odhadu – velmi dobrá komunikace a spolupráce s klientem. Svou roli také hrálo to, že jsem v minulosti již připravoval mnoho takových reportů.

Klient již reportuje, postupně řešíme marginální doplnění funkcionalit. Byl mi reportován 1 malý bug, který byl opraven do 30 minut.

Výborná zpětná vazba a poměr cena/výkon

S klientem společně uvažujeme o přesunutí celého řešení do prostředí **power bi s transformačními SQL skripty**. To má ale čas, je důležité aby si sedly procesy