

14.1. Analýza pomocí bodu vyrovnání

Koeficienty reagibility nákladů:

Kody reagibility - fixní náklady	
Náklady vynaložené na prodané zboží	0
Materiál	0,2
Energie	0,2
Služby	0,7
Ostatní	0,9
Režie - opravy a údržba	0,9
- cestovné	0,9
Mzdy	0,9
Daně a poplatky	1
Odpisy	1
Jiné provozní náklady	1
Ostatní provozní nákl. a vyúčtování	1
Splátky úvěru	0
Úroky úvěru	1

Kody reagibility - variabilní náklady	
Náklady vynaložené na prodané zboží	1
Materiál	0,8
Energie	0,8
Služby	0,3
Ostatní	0,1
Režie - opravy a údržba	0,1
- cestovné	0,1
Mzdy	0,1
Daně a poplatky	0

Vstupní údaje

K datu :	31.12.1997	31.12.1998	31.12.1999	31.12.2000	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003
Tržby celkem	474 573	1 218 704	1 304 013	1 395 294	1 492 965	1 597 472	1 709 295
Tržby za prodané vlastní výrob.a služby	474 573	1 218 704	1 304 013	1 395 294	1 492 965	1 597 472	1 709 295
Náklady celkem	370 970	848 047	931 052	969 359	1 011 686	1 066 687	1 126 283
Náklady variabilní celkem	208 670	535 766	612 907	655 702	701 487	750 471	802 878
Materiál	188 892	485 073	555 361	594 236	635 832	680 340	727 964
Energie	14 385	36 941	42 294	45 255	48 422	51 812	55 439
Služby	2 687	6 901	7 901	8 454	9 046	9 679	10 357
Ostatní	0	0	0	0	0	0	0
Režie - opravy a údržba	651	1 672	1 915	2 049	2 192	2 346	2 510
- cestovné	0	0	0	0	0	0	0
Mzdy	2 055	5 178	5 437	5 708	5 994	6 293	6 608
Náklady fixní celkem	162 300	312 281	318 146	313 658	310 199	316 216	323 406
Materiál	47 223	121 268	138 840	148 559	158 958	170 085	181 991
Energie	3 596	9 235	10 574	11 314	12 106	12 953	13 860
Služby	6 270	16 102	18 436	19 726	21 107	22 584	24 165
Ostatní	0	0	0	0	0	0	0
Režie - opravy a údržba	5 862	15 052	17 234	18 440	19 731	21 112	22 590
- cestovné	0	0	0	0	0	0	0
Mzdy	18 492	46 599	48 929	51 375	53 944	56 641	59 473
Daně a poplatky	100	100	100	100	100	100	100
Odpisy	43 057	72 024	57 934	43 844	29 754	24 041	18 327
Jiné provozní náklady	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní provozní nákl. a vyúčtování	0	0	0	0	0	0	0
Splátky úvěru	0	0	0	0	0	0	0
Úroky úvěru	37 700	31 900	26 100	20 300	14 500	8 700	2 900

Doplňující údaje:	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Počet jednic	188 892	485 073	555 361	594 236	635 832	680 340	727 964
Splátky úvěrů celkem	0	72 500	72 500	72 500	72 500	72 500	72 500

Vypočtené hodnoty ukazatelů:

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Bod vyrovnání I.	115 294	248 149	285 619	279 402	274 326	277 771	282 315
Bod vyrovnání II.	115 294	221 805	255 656	252 013	249 198	253 995	259 734
Kalkulovaný počet jednic	188 892	485 073	555 361	594 236	635 832	680 340	727 964

Legenda :

Bod vyrovnání I. - propočet se splátkami úvěru

Stanovená jednice : tis. Kč materiálu

Bod vyrovnání II. - propočet bez splátek úvěru

Kalkulovaný počet jednic - předpokládaný průměrný počet prodaných jednic

14.1.1 Grafické znázornění vývoje kritického bodu rentability

