

TABULKA 1	Demografické údaje	
	Oblast (v km ²)	Populace (v milionech)
Evropská Unie (EU)	3 228 000	368
Severoamerická zóna volného obchodu (NAFTA)	21 457 000	278
Zbytek rozvinutého světa	44 120 000	2 486

TABULKA 2	Náklady na marketing
Aktivity konkurenčních firem	€ 7 500
Informace o podílu na trhu	€ 5 000

TABULKA 3	Náklady na dealery (EU), distributory (NAFTA) a Internetové distributory
Minimální náklady na podporu dealerů/distributorů za čtvrtletí	€ 5 000
Náklady na přijetí dealera/distributora	€ 7 500
Náklady na propuštění dealera/distributora	€ 5 000

TABULKA 4	Náklady na Internet
Variabilní náklady služeb jako procento z hodnoty prodeje přes Internet	3 %
Poplatek ISP za zahájení internetových aktivit	€ 7 500
Čtvrtletní náklady na Internetové rozhraní	€ 1 000
Poplatek za ukončení Internetových aktivit	€ 5 000

TABULKA 5	Výrobní parametry		
	Výrobek 1	Výrobek 2	Výrobek 3
Doba strojové výroby jednoho výrobku	60 min.	75 min.	120 min.
Minimální doba montáže jednoho výrobku	100 min.	150 min.	300 min.
Množství surovin v jednom výrobku	1 jednotka	2 jednotky	3 jednotky

TABULKA 6	Náklady na údržbu
Náklady na údržbu stroje za hodinu	€ 85
Náklady na mimořádné servisní zásahy (mimosmluvní)	€ 175

TABULKA 7	Maximální doba provozu stroje (v hod.) za čtvrtletí, vzhledem k odpracovaným směnám	
Počet směn	Maximální počet hodin provozu stroje za čtvrtletí, součet hodin podle jednotlivých směn	Nekvalifikovaní pracovníci potřební na obsluhu jednoho stroje
1	588	4
2	1 092	8
3	1 638	12

TABULKA 8	Zůstatková hodnota chybných výrobků (neschválených)		
	Výrobek 1	Výrobek 2	Výrobek 3
Zůstatková hodnota výrobku	€ 40	€ 80	€ 120

TABULKA 9	Poplatky za záruční servis a opravy		
	Výrobek 1	Výrobek 2	Výrobek 3
Maloobchodní servisní náklady na jednotku	€ 60	€ 150	€ 250

(Berte v úvahu, že změny provedené v důsledku stažení výrobku prodeje jsou účtovány 75-ti% normální ceny)

TABULKA 10	Výrobní náklady
Náklady na řízení provozní směny	€ 12 500
Výrobní provozní náklady na stroj	€ 3 500
Hodinové náklady na provoz stroje	€ 8
Náklady na plánování výroby na požadovanou jednotku	€ 1
Náklady oddělení kontroly kvality	€ 8 000

TABULKA 11	Kapacita přepravy		
Kapacita přepravy daná v množství výrobků	Výrodek 1	Výrodek 2	Výrodek 3
	500	250	125
(Pozn. Smíšené náklady jsou možné: např. 1 jednotka výrobku 3 = 2 jednotky výrobku 2 nebo 4 jednotky výrobku 1)			

TABULKA 12	Náklady na přepravu	
Denní celkové náklady na pronájem přepravy a tahače	€ 650	
Vzdálenost do přístavu určeného na přepravu do oblasti NAFTA	250	Km
Náklady na pronájem přepravy přes Severní Atlantik	€ 8 000	
Vzdálenost k Internetovému dealerovi	150	Km
Zákonem povolená maximální vzdálenost na den za každý tahač	400	Km

TABULKA 13	Uskladnění a nákup
Dostupné zásoby surovin na skladě (v jednotkách)	2 000
Čtvrtletní náklady na tovární sklad a administrativní náklady	€ 12 500
Náklady na externí uskladnění na jednotku suroviny	€ 2,50
Náklady na uskladnění na jeden výrobek u EU dealerů a Internetového distributora	€ 3,50
Náklady na uskladnění na jeden výrobek u NAFTA distributorů	\$USD 4
Poplatky za neplánovaný nákup surovin	10 % za vyšší cenu na spot. Trhu

TABULKA 14	Metoda výpočtu průměrných čtvrtletních zásob a úroků
0.5 x (počáteční hodnota + konečná hodnota)	

TABULKA 15	Náklady na řízení lidských zdrojů		
	Nábor	Propouštění	Školení
Kvalifikovaní montážní pracovníci	€ 2 000	€ 5 000	€ 8 500
Nekvalifikovaní strojní pracovníci	€ 1 000	€ 2 000	--- ---

TABULKA 16	Maximální počet hodin práce každého pracovníka ve výrobě a příplatek			
Směnný provoz	Počet hodin na jednoho pracovníka v základní sazbě	Počet hodin na prac. v sobotní sazbě (Základní sazba+50%)	Počet hodin na prac. v nedělní sazbě (Základní sazba+100%)	Příplatky strojníků za směny
Jednosměnný	420	+ 84	+ 84	0
Dvousměnný	420	+ 42	+ 84	1/3
Třisměnný	420	+ 42	+ 84	2/3

TABULKA 17	Minimální počet hodin a mzdy
Minimální počet hodin placených nekvalifikovaným pracovníkům	350
Počet hodin stávky kvalifikovaných pracovníků za týden	49
Minimální počet hodin kvalifikovaných pracovníků za čtvrtletí	0
Minimální placená hodinová sazba kvalifikovaných montážních prac.	€ 4
Minimální rozpočet managementu za čtvrtletí	€ 30 000
Poměr mzdové sazby nekvalifikovaných k sazbě kvalifikovaných prac.	65 %

TABULKA 18	Náklady na stroje
Celkové náklady na stroj	€ 350 000
Placené v čase objednávky	€ 175 000
Placené při instalaci	€ 175 000
Odpisová sazba stroje za čtvrtletí	2,50 %
Poplatek při odstavení z provozu	€ 70 000

TABULKA 19		Metody výpočtů finančních limitů u debetních úvěrů
	50% hodnoty (majetek+zásoby surovin+zásoby výrobků)	
PLUS	90% pohledávek	
MÍNUS	100% daňového výměru	
MÍNUS	100% závazků	
Pozn. Všechny tyto hodnoty jsou použity z účetní rozvahy z minulého čtvrtletí		
Výpůjční síla		
	50% (Cena akcie na konci minulého čtvrtletí x počet akcií)	
MÍNUS	100% z (čerpané termínované půjčky + limit bankovního debetního úvěru dle výpočtu uvedeného výše)	
Schopnost úvěrování nákupu strojů		
	Výpůjční síla+hotovost+investice-nekryté úvěry (všechny položky z rozvahy z minulého čtvrtletí)	
MÍNUS	50% hodnoty všech strojů instalovaných v příštím čtvrtletí	
Pozn. pokud jakýkoliv z těchto limitů definovaných v tabulce 19 dosáhne hodnoty nižší než 0, limit bude stanovený jako 0		

TABULKA 20		Finanční parametry
Roční daňová sazba (vyměřená ve čtvrtém čtvrtletí roku a placená v druhém čtvrt.		30 %
Fixní provozní náklady za čtvrtletí		€ 30 000
Míra variabilních provozních nákladů za čtvrtletí		0,3 %
Náklady na kontrolu vkladů za prodanou jednotku v EU a NAFTA		€ 1,0
Poplatek za platbu kreditními kartami při prodeji přes internet		€ 1,0
Úrokové míry:	Investic	Roční základní sazba EU oznámená v minulém čtvrtletí
	Debetního úvěru	Roční základní sazba EU oznámená v minulém čtvrtletí+4%
	Nekrytých úvěrů	Roční základní sazba EU oznámená v minulém čtvrtletí+10%
	Termínovaných půjček	Fixní roční 12%-ní sazba

TABULKA 21		Ocenění zásob výrobků a surovin
Zásoby výrobků		
	110% celkových nákladů na všechny výrobky, přičemž se náklady na jeden výrobek počítají jako: Obsah surovin ohodnocený v ceně 6-měsíční dodávky stanovené v minulém čtvrtletí	
PLUS	Základní mzdová sazba kvalifikovaného dělníka krát doba na montáž jednoho výrobku,	
PLUS	(Doba strojové výroby jednoho výrobku x 4) x (65% základní mzdové sazby) x (příplatek za provozní směnu v %)	
Zásoby surovin		
90% nejnižší hodnoty na spotovém trhu, 3-měsíční nebo 6-měsíční dodávky stanovené v minulém čtvrtletí, krát počet jednotek skladových zásob nebo zásob připravených k dodání		
Pozn: Pokud bude nějaký objem zásob převeden z předminulého čtvrtletí, pak jeho hodnota bude vážený průměr počátečních zásob a nových dodávek		

TABULKA 22		Podmínky pojištění	
Pojistný plán číslo	PRIMÁRNÍ RIZIKO	NÁHRADA POJISTNÉHO	
0	100 %	žádné pojištění	
1	0,10 %	0,60 %	
2	0,20 %	0,35 %	
3	0,30 %	0,20 %	
4	0,40 %	0,10 %	
Pozn. míra primárního rizika se počítá: stanovené procento majetku plus strojů plus zásoby surovin plus zásoby výrobků ze čtvrtletí před poslední účetní rozvahou			

TABULKA 23		Lhůty splatnosti pohledávek
Internet	0 dní (kreditní karty)	
EU dealeři	60 dní	
NAFTA distributoři	90 dní	

TABULKA 24	Lhůty splatnosti závazků	
EXTERNÍ NÁKLADOVÉ POLOŽKY (kromě interních nákladů a nákladů na prac. sílu)	Je-li zboží doručeno nebo jsou-li služby poskytnuty v příštím čtvrtletí, účtovaná suma se bude platit:	
	příští čtvrtletí	přes příští čtvrtletí
Propagace prodeje		100%
Záruční servis		100%
Poskytovatel Internetového připojení	100%	
Platby dealerům a distributorům	100%	
Náklady na přepravu		100%
Náklady na skladování		100%
Personální náklady	100%	
Výzkum a vývoj	100%	
Opravy a údržba		100%
Obchodní informace		100%
Vývoj webových stránek		100%
Ostatní provozní náklady	100%	
Suroviny (1)	50%	50%
Stroje (2)	50%	50%
Úroky	100%	
Pojištění	100%	
<p>Pozn. 1: Celkové množství materiálu objednaného v příštím čtvrtletí (bez ohledu na datum budoucí dodávky) bude placen 50% v příštím čtvrtletí a 50% v přes příštím čtvrtletí). Druhá platba nebude ovlivněna změnami v měnovém kurzu v mezidobí.</p> <p>Pozn. 2: Stroje budou objednány v příštím čtvrtletí a 50% bude placeno dopředu a při instalaci v přes příštím čtvrtletí bude zapláceno druhých 50% z ceny</p>		

TABULKA 25	Kapacita webových stránek					
<p>Nároky na kapacitu webové stránky se budou v průběhu dne v jednotlivých hodinách výrazně lišit. Nejste-li schopni poskytnout rychlé a odpovídající služby návštěvníkům ve špičce, vaše marketingové image může prudce poklesnout. Ovšem je těžké přesně určit kapacitu webové stránky, která závisí na počtu rozhraní poskytnutých vašim ISP. Následující tabulka uvádí vztah mezi počtem rozhraní a poskytovanou službou</p>						
Počet paralelních rozhraní	1	2	5	10	20	50
Maximální kapacita (teoretická) počet návštěvníků za hodinu	12	24	60	120	240	600
Použitelná provozní kapacita počet návštěvníků za hodinu	2	7	31	81	190	537