

TABULKA 1	Demografické údaje		
	Populace (v milionech)	HDP na obyv.	% využití internetu
Evropská Unie (EU)	501	34 222	67,3
Severoamerická zóna volného obchodu (NAFTA)	453	37 315	65,7
Zbytek rozvinutého světa	3 504	5 390	23,8

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

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	576	4
2	1068	8
3	1602	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

<b>TABULKA 10</b>	<b>Výrobní náklady</b>
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	€ 1

<b>TABULKA 11</b>	<b>Kapacita přepravy</b>		
Kapacita přepravy daná v množství výrobků	Výrodek 1	Výrodek 2	Výrodek 3
	500	250	125
(Pozn. Smíšené náklady jsou možné.)			

<b>TABULKA 12</b>	<b>Náklady na přepravu</b>
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

<b>TABULKA 13</b>	<b>Uskladnění a nákup</b>
Čtvrtletní náklady na administrativní náklady	€ 7 500
Poplatky za neplánovaný nákup surovin	10 % za vyšší cenu na spot. trhu
Poplatky za kvalitní nákup surovin	50 % za vyšší cenu na spot. trhu
Náklady na externí uskladnění na jednotku suroviny	€ 2,50
Náklady na externí součástky (polotovary na jednotku)	€ 3
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

<b>TABULKA 14</b>	<b>Metoda výpočtu průměrných čtvrtletních podnikových zásob</b>
0.5 x (počáteční hodnota + konečná hodnota)	

<b>TABULKA 15</b>	<b>Náklady na řízení lidských zdrojů</b>		
	Nábor	Propouštění	Školení
Kvalifikovaní montážní pracovníci	€ 2 000	€ 5 000	€ 8 500
Nekvalifikovaní strojní pracovníci	€ 1 000	€ 2 000	--- ---
Školení zaměstnanců (za den)	€ 1 000		

<b>TABULKA 16</b>	<b>Maximální počet hodin práce každého pracovníka ve výrobě a příplatek</b>			
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	+ 72	0
Dvousměnný	420	+ 42	+ 72	1/3
Třisměnný	420	+ 42	+ 72	2/3

<b>TABULKA 17</b>	<b>Minimální počet hodin a mzdy</b>
Minimální počet hodin placených nekvalifikovaným pracovníkům	360
Počet hodin stávky kvalifikovaných pracovníků za týden	48
Minimální počet hodin kvalifikovaných pracovníků za čtvrtletí	0
Minimální placená hodinová sazba kvalifikovaných montážních prac.	€ 9
Poměr mzdové sazby nekvalifikovaných k sazbě kvalifikovaných prac.	65 %

<b>TABULKA 18</b>	<b>Náklady na stroje</b>
Celkové náklady na stroj	€ 300 000
Odpisová sazba stroje za čtvrtletí	2,50 %
Poplatek při odstavení z provozu	€ 60 000

<b>TABULKA 19</b>		<b>Metody výpočtů finančních limitů u debetních úvěrů</b>
	50% hodnoty (majetek+zásoby)	
PLUS	90% pohledávek z obchodních vztahů	
MÍNUS	100% daňového výměru a závazků z obchodních vztahů	
<b>Úvěr</b>		
	50% (Cena akcie x počet akcií)	
MÍNUS	čerpané termínované půjčky + limit bankovního debetního úvěru	
<b>Schopnost úvěrování nákupu strojů</b>		
Úvěr + hotovost + peněžní ekvivalenty		
Pozn. Všechny tyto hodnoty jsou použity z účetní rozvahy z minulého čtvrtletí pokud jakýkoliv z těchto limitů definovaných v tabulce 19 dosáhne hodnoty nižší než 0, limit bude stanovený jako 0.		

<b>TABULKA 20</b>	<b>Finanční parametry</b>
Náklady na kontrolu vkladů za prodanou jednotku v EU a NAFTA	€ 1,0
Poplatek za platbu kreditními kartami při prodeji přes internet	€ 1,0
Fixní provozní náklady za čtvrtletí	€ 20 (na m <sup>2</sup> )
Roční daňová sazba	25 %
Roční úrokové sazby: (základní sazba EU oznámená v minulém čtvrtletí)	
Termínované vklady	Roční základní sazba EU oznámená v minulém čtvrtletí
Debetní úvěry	Roční základní sazba EU oznámená v minulém čtvrtletí+4%
Nekryté úvěry	Roční základní sazba EU oznámená v minulém čtvrtletí+10%
Termínované půjčky	Fixní roční 10%-ní sazba

<b>TABULKA 21</b>	<b>Ocenění zásob</b>
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
Polotovary	Oceněny v pořizovací ceně. Jejich rozsah je uveden v minulém čtvrtletí v management reportu. (skutečné náklady jsou odvozeny pomocí procenta kvalitních materiálů v každém výrobku)
Zásoby výrobků	110% celkových nákladů na všechny výrobky, přičemž se náklady na jeden výrobek počítají jako: Hodnota výrobku se zvyšuje o procento kvalitního materiálu. PLUS Základní mzdová sazba kvalifikovaného dělníka krát doba na montáž jednoho výrobku, PLUS (65% základní mzdové sazby + % kvalitního materiálu v každém výrobku) x x Doba strojové výroby jednoho výrobku x 4
Pozn: Pokud bude nějaký objem zásob převeden z předminulého čtvrtletí, pak jeho hodnota bude vážený průměr počátečních zásob a nových dodávek	

<b>TABULKA 22</b>	<b>Podmínky pojištění</b>	
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 podnikových výrobků ze čtvrtletí před poslední účetní rozvahou		

<b>TABULKA 23</b>	<b>Lhůty splatnosti pohledávek z obchodních vztahů</b>
Internet	0 dní (kreditní karty)
EU dealeri	60 dní
NAFTA distributoři	90 dní

<b>TABULKA 24</b>	<b>Lhůty splatnosti závazků z obchodních vztahů</b>	
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%
Poskytovatel Internetového připojení	100%	
Platby dealerům a distributorům	100%	
Záruční servis		100%
Vývoj webových stránek		100%
Personální náklady	100%	
Údržba		100%
Náklady na skladování		100%
Obchodní informace		100%
Pojištění	100%	
Ostatní provozní náklady	100%	
Materiál a polotovary*	50%	50%
Náklady na přepravu		100%
Kapitálové výdaje	100%	
Úroky (zaplacený nebo obdrženy)	100%	
* Veškerý materiál a stroje objednané v příštím čtvrtletí budou placeny 50% v příštím čtvrtletí a 50% v přes příštím čtvrtletí. Druhá platba nebude ovlivněna změnami v měnovém kurzu v mezidobí.		

<b>TABULKA 25</b>	<b>Kapacita webových stránek</b>					
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						
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

<b>TABULKA 26</b>	<b>Požadavky na prostor</b>		
Půda (maximum)	80%		
Výrobní prostory (maximum)	75%		
Výrobní prostory (na stroj)	25 m <sup>2</sup>		
Montáž (na pracovníka)	10 m <sup>2</sup>		
Skladovací prostory (na 1000 výrobků)	5 m <sup>2</sup>		
Nedokončená výroba: (m <sup>2</sup> nutné na jednotku výrobku)	Produkt 1 0,25	Produkt 2 0,5	Produkt 3 1,0

<b>TABULKA 27</b>	<b>Spotřeba energie (CO<sub>2</sub>e)</b>	
Teplo a světlo (na m <sup>2</sup> )	50 kWh	9,50 kg
Spotřeba energie (na strojovou hodinu)	6 kWh	2,82 kg
Spotřeba energie (na jednoho pracovníka)	1 kWh	0,47 kg