

BOD ZVRATU & FLEXI PLAN
I. VÝPOČET BODU ZVRATU

31.12.2015

Tržby celkem	178 801	Zboží	Služby	Výrobky
Tržby za prodej výrobků a služeb	178 758			178 758
Tržby za prodej zboží	43	43		
		43	0	178 758

		VARIABILNÍ NÁKLADY (VN)			FIXNÍ NÁKLADY (FN)		Mimořádné náklady	Mimořádné výnosy
		Zboží	Služby	Výrobky	Fixní VAR	Fixní		
Náklady na prodané zboží	52	52						
Spotřeba materiálu a energie	104 050			104 050				
Služby	18 621			6 000	12 621			
Změna stavu zásob	-662			-495	-167			
Aktivace	2 535			1 894	641			
Osobní náklady	26 135			5 000	21 135			
Odpisy (úpravy hodnot dl. NIM a HIM)	5 159				5 159			
Daně a poplatky	280				280			
Opravné položky a rezervy	-1 451							-1 451
Zisk/ztráta z prodeje majetku	-1 061							-1 061
Zisk/ztráta z prodeje materiálu	147							147
Jiné provozní výnosy	86 896							86 896
Jiné provozní náklady	89 006							89 006
Provozní výsledek hospodaření	24 804							
Výnosové úroky a podobné výnosy	0							0
Nákladové úroky a podobné náklady	999				999			
Ostatní finanční výnosy	609							609
Ostatní finanční náklady	1 772							1 772
Ostatní finanční výnosy a náklady	0							0
Finanční výsledek hospodaření	-2 162	52	0	113 651	39 721	0	91 839	89 104
Výsledek hospodaření před zdaněním	22 642	Variabilní náklady CELKEM: 113 703			FN CELKEM: 39 721			

0 Souhrn fixních var. nákladů v bílých buňkách pro "FLEXI PLAN", u kterých se upravuje změna kumulovaně.

Struktura nákladů pro výpočet bodu zvratu

TRŽBY	100%	178 801
- Variabilní náklady	64%	113 703
PŘÍSPĚVEK NA ÚHRADU	36,41%	65 098
z toho prodej ZBOŽÍ	-0,01%	-9
z toho prodej SLUŽEB	0,00%	0
- FIXNÍ NÁKLADY	22,22%	39 721
HV PŘED MIMOŘ. POL.	14,19%	25 377
- MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY	51,36%	91 839
+ MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY	49,83%	89 104
ZISK/ZTRÁTA	12,66%	22 642

BODU ZVRATU

BODU ZVRATU (doporučeno)

BOD ZVRATU 116 612
BOD ZVRATU znamená změnu akt. tržeb o -34,78%
 Výše bodu zvratu na tržbách je: 65,22%

 Jak vysoké musí být tržby firmy, aby firma dosáhla zisku ve výši = TRŽBY 116 612

CZ

BOD ZVRATU & FLEXI PLAN

II. FLEXI PLAN		31.12.2015																	
PŮVODNÍ DATA	hodnota	% tržeb	NOVÁ DATA	hodnota	% tržeb	abs. změna	PŮVODNÍ A NOVÁ VÝSLEDOVKA:	31.12.2015	FLEXI PLAN	rozdíl									
I. CELKOVÉ TRŽBY	178 801		TRŽBY	196 677		17 876	CELKOVÉ TRŽBY	178 801	196 677	17 876									
II. Snížení/navýšení prům. ceny z celkových tržeb:			0,00 %	dopad	0		Tržby za prodej výrobků a služeb	178 758	196 634	17 876									
Tržby za zboží	43	0,02%	100%		43	0,02%	0	43	43	0									
Tržby za služby	0	0,00%	100%		0	0,00%	0	52	52	0									
Tržby za výroby	178 758	99,98%	110%		196 634	99,98%	17 876	104 050	112 489	8 439									
Změna stavu zásob	-662		Automatický výpočet		-686		Náklady na prodané zboží	52	52	0									
Aktivace	2 535				2 627		Spotřeba materiálu a energie	104 050	112 489	8 439									
III. VARIABILNÍ NÁKLADY	113 703	63,59%	VARIABILNÍ NÁKLADY	123 102	62,59%	9 399	Služby	18 621	17 254	-1 366									
Zboží - var. náklady	52	121,14%	0,00 %	121,14%	52	121,14%	0	662	-686	-24									
Služby - var. náklady	0	0,00%	0,00 %	0,00%	0	0,00%	0	2 535	2 627	92									
Výrobky - var. náklady	113 651	63,58%	-1,00 %	62,58%	123 050	62,58%	9 399	26 135	24 669	-1 466									
IV. FIXNÍ NÁKLADY	40 194	22,48%	FIXNÍ NÁKLADY CELKEM	40 194	20,44%	0	Odpisy (úpravy hodnot dl. NIM a HIM)	5 159	5 159	0									
Služby	12 621	7,06%	0,00 %		12 621	6,42%	0	280	280	0									
Osobní náklady	21 135	11,82%	0,00 %		21 135	10,75%	0	1 451	-1 451	0									
Odpisy	5 159	2,89%	0,00 %		5 159	2,62%	0	-1 061	-1 061	0									
Daně a poplatky	280	0,16%	0,00 %		280	0,14%	0	147	147	0									
Nákladové úroky	999	0,56%	0,00 %		999	0,51%	0	86 896	86 896	0									
Ostatní FIXNÍ VAR. N.	0	0,00%	0,00 %		0	0,00%	0	89 006	89 006	0									
Fixní náklady - variabilní	40 194	22,48%			40 194	20,44%	0	Provozní výsledek hospodaření	24 657	36 995	12 338								
Fixní náklady	0	0,00%	0,00 %		0	0,00%	0	Výnosové úroky a podobné výnosy	0	0	0								
MIMOŘÁDNÉ VÝN. A NÁKL.	2 735		MIMOŘÁDNÉ VÝN. A NÁKL.	2 735		0	Nákladové úroky a podobné náklady	999	999	0									
Mimořádné výnosy	89 104	49,83%	0,00 %		89 104	45,30%	0	Ostatní finanční výnosy	609	609	0								
Mimořádné náklady	91 839	51,36%	0,00 %		91 839	46,70%	0	Ostatní finanční náklady	1 772	1 772	0								
Výsledek hospodaření	22 169		Výsledek hospodaření	30 646		8 477	Ostatní finanční výnosy a náklady	0	0	0									
							Finanční výsledek hospodaření	-2 162	-2 162	0									
							Výsledek hospodaření před zdaněním	22 495	34 833	12 338									
							Struktura nákladů pro výpočet bodu zvratu	31.12.2015	FLEXI PLAN	změna									
							TRŽBY (vč. změny stavu zásob a akt.)	178 801	196 677	17 876									
							Variabilní náklady	113 703	123 102	9 399									
							PŘÍSP. NA ÚHRADU	65 098	73 575	8 477									
							z toho ZBOŽÍ	-9	-9	0									
							z toho SLUŽBY	0	0	0									
							z toho VÝROBA	65 107	73 584	8 477									
							- FIXNÍ NÁKLADY	40 194	40 194	0									
							+ ROZDÍL MIMOŘ. VÝN. A NÁKL.	2 735	2 735	0									
							ZISK/ZTRÁTA	22 169	30 646	8 477									
							PODÍL VARIABILNÍCH NÁKLADŮ	63,59%	62,59%										
							PODÍL PŘÍSPĚVKU NA ÚHRADU	36,41%	37,41%										
							PODÍL FIXNÍCH NÁKLADŮ	22,48%	20,44%										
							ROS (rentabilita tržeb)	12,40%	15,58%										
							FEXI PLAN - BOD ZVRATU												
							BOD ZVRATU (doporučeno)												
							BOD ZVRATU 114 757												
							BOD ZVRATU znamená změnu akt. tržeb o -41,65%												
							Výše bodu zvratu na tržbách je: 58,35%												
							Jak vysoké musí být tržby firmy, aby firma dosáhla												
							zisku ve výši = TRŽBY 114 757												