

Bilag B

Formelsamling

Virksomhedens omkostninger

| Nøgletal | Formel/forklaring | Udtrykker |
|---------------------------------------|--|--|
| Variabel omkostninger (VO) | Variable enhedsomkostninger (VE) x afsætning | Omkostninger, der direkte er bestemt af afsætningsens størrelse og sammensætning. |
| Variable enhedsomkostninger (VE) | $\frac{\text{Variable omkostninger (VO)}}{\text{Afsætning}}$ | Omkostninger, der direkte er bestemt af afsætningsens størrelse og sammensætning. |
| Kapacitetsomkostninger (KO) | Kapacitetsomkostninger pr. enhed (KE) x afsætning | Omkostninger, der ikke direkte er bestemt af afsætningsens størrelse og sammensætning. |
| Kapacitetsomkostninger pr. enhed (KE) | $\frac{\text{Kapacitetsomkostninger (KO)}}{\text{Afsætning}}$ | Omkostninger, der ikke direkte er bestemt af afsætningsens størrelse og sammensætning. |
| Samlede omkostninger (SO) | Variable omkostninger + kapacitetsomkostninger eller Samlede enhedsomkostninger (SE) x afsætning | Summen af variable omkostninger og kapacitetsomkostninger. |
| Samlede enhedsomkostninger (SE) | Variable enhedsomkostninger + kapacitetsomkostninger pr. enhed eller $\frac{\text{Samlede omkostninger (SO)}}{\text{Afsætning}}$ | Summen af variable enhedsomkostninger og kapacitetsomkostninger pr. enhed. |
| Lineære afskrivninger | $\frac{\text{Kostpris} - \text{scrapværdi}}{\text{Brugstid}}$ | Den årlige afskrivning (værdiforringelse). |
| Saldoafskrivninger | $\frac{\text{Bogført værdi primo} \times \text{afskrivningsprocent}}{100}$ | Den årlige afskrivning (værdiforringelse). |

Virksomhedens indtjening

| Nøgletal | Formel/forklaring | Udtrykker |
|---------------------------------------|--|--|
| Dækningsbidrag i alt (DB) | $\text{Dækningsbidrag pr. stk.} \times \text{afsætning}$ eller $\text{Omsætning} - \text{variable omkostninger}$ | Den del af omsætningen der er tilbage, når de variable omkostninger er dækket. |
| Dækningsbidrag pr. stk. (DB pr. stk.) | $\frac{\text{Dækningsbidrag i alt}}{\text{Afsætning}}$ eller $\text{Salgspris} - \text{variable enhedsomkostninger}$ | Den del af salgsprisen der er tilbage, når de variable enhedsomkostninger er dækket. |
| Dækningsgrad (DG) | $\frac{\text{Dækningsbidrag pr. enhed} \times 100}{\text{Salgspris}}$ eller $\frac{\text{Dækningsbidrag i alt} \times 100}{\text{Omsætning}}$ | Dækningsbidrag i procent af salgspris eller omsætning. |
| Nulpunkts-afsætning | $\frac{\text{Kapacitetsomkostninger}}{\text{Dækningsbidrag pr. enhed}}$ | Hvor meget virksomheden mindst skal afsætte, før kapacitetsomkostningerne er dækket. |
| Reklamenulpunkt | $\frac{\text{Reklameomkostninger}}{\text{Dækningsbidrag pr. enhed}}$ | Hvor meget virksomheden mindst skal afsætte, før reklameomkostningerne er dækket. |
| Nulpunkts-omsætning | $\frac{\text{Kapacitetsomkostninger} \times 100}{\text{Dækningsgrad}}$ | Hvor meget virksomheden mindst skal omsætte for, før omkostningerne er dækket. |
| Bruttoavanceprocent | $\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Omsætning}}$ | Bruttofortjenesten i procent af omsætningen. |

Virksomhedens produktivitet og effektivitet

| Nøgletal | Formel/forklaring | Udtrykker |
|---------------|--|--|
| Nøgletal | | Forholdstal, der beskriver sammenhængen mellem to variable. |
| Produktivitet | $\frac{\text{Output (mængde)}}{\text{Input (mængde)}}$ | Forholdet mellem det output, der er produceret, og det input, der er anvendt til produktionen. |
| Effektivitet | Produktiviteten sammenlignet med målet | Måler om resurseanvendelsen har givet en tilfredsstillende målopfyldelse. |

Analyse af rentabilitet

| Nøgletal | Formel | Udtrykker |
|------------------------------|---|---|
| Afkastningsgrad | $\frac{(\text{Resultat af primær drift} + \text{finansielle indtægter}) \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$ | Forrentningen af den investerede kapital (aktiverne). |
| Overskudsgrad | $\frac{(\text{Resultat af primær drift} + \text{finansielle indtægter}) \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ | Hvor stor en del af omsætningen der bliver til indtjening. |
| Akivers omsætnings-hastighed | $\frac{\text{Nettoomsætning}}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$ | Hvor stor en omsætning der er skabt på grundlag af den investerede kapital. |
| Egenkapitalens forrentning | $\frac{\text{Resultat før skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ | Forrentningen af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden. |
| Gældsrente | $\frac{\text{Finansielle omkostninger} \times 100}{\text{Gennemsnitlige gældsforpligtelser}}$ | Den rente, man i gennemsnit betaler af sine gældsforpligtelser. |

Analyse af indtjeningsevnen

| Nøgletal | Formel | Udtrykker |
|---------------|---|--|
| Overskudsgrad | $\frac{(\text{Resultat af primær drift} + \text{finansielle indtægter}) \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ | Hvor stor en del af omsætningen der bliver til indtjening. |
| Indekstal | $\frac{\text{Årets tal} \times 100}{\text{Basisårets tal}}$ | Udviklingen i en talrække |

Analyse af soliditet og likviditet

| Nøgletal | Formel | Udtrykker |
|-----------------|--|--|
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Aktiver}}$ | Hvor stor en del af virksomhedens aktiver, der er finansieret med egenkapital. |
| Likviditetsgrad | $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$ | Virksomhedens omsætningsaktiver i procent af de kortfristede gældsforpligtelser. |

Andre nøgletal

| Nøgletal | Formel/forklaring | Udtrykker |
|-------------|--|--|
| ROIC | $\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$ EBITA = Earning before deduction of interest, tax and amortization expenses | »Return On Invested Capital«, dvs. afkast af investeret kapital. |
| EBIT-margin | $\frac{\text{Driftsresultat (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ EBIT = Earning before deduction of interest and tax | Hvor stor en del af omsætningen, der bliver til indtjening. |

Logistik

| Nøgletal | Formel/forklaring | Udtrykker |
|-----------------------------------|---|---|
| Logistisk effektivitet | $\frac{\text{Leveringsservice}}{\text{Logistikomkostninger}}$ | Hvor effektivt virksomheden styrer logistikken. |
| Varelagerets omsætnings-hastighed | $\frac{\text{Vareforbrug}}{\text{Gennemsnitligt varelager}}$ | Hvor mange gange på et år virksomheden er i stand til at omsætte sit varelager. |
| Gennemsnitlig lagertid | $\frac{360}{\text{Varelagerets omsætnings-hastighed}}$ | Hvor mange dage varerne i gennemsnit ligger på lager. |

| | | |
|--|---|---|
| Lagerservicegrad | $\frac{\text{Antal ekspederede ordrer} \times 100}{\text{Antal modtagne ordrer}}$ <p style="text-align: center;">eller</p> $\frac{\text{Antal ekspederede ordrelinjer} \times 100}{\text{Antal modtagne ordrelinjer}}$ | Hvor stor en andel af de indkomne ordrer/ordrelinjer, virksomheden umiddelbart er i stand til at ekspedere fra sit varelager. |
| Leveringsoverholdelse (tid, mængde eller kvalitet) | $\frac{\text{Antal ordrer leveret i rette tid/mængde/kvalitet} \times 100}{\text{Antal ordrer i alt}}$ | Hvor ofte virksomheden har været i stand til at leve op til de indgåede aftaler. |
| Leveringsfleksibilitet | $\frac{\text{Antal tilfælde, hvor man har imødekommet ønsker om ændringer i allerede afgivne ordrer}}{\text{Antal forespørgsler om ændringer i allerede afgivne ordrer}}$ | Hvor ofte virksomheden umiddelbart er i stand til at imødekomme ændrede kundeønsker. |
| Optimal indkøbsstørrelse | $x = \sqrt{\frac{2 \cdot f \cdot o}{p \cdot r}}$ <p>x = Indkøbsstørrelse pr. gang f = Årligt forbrug o = Ordreomkostninger pr. gang p = Kostpris pr. stk. r = Lagerrente, dvs. lageromkostninger i procent af lagerværdien udtrykt som decimaltal</p> | Den indkøbsstørrelse pr. gang, hvor de samlede lager- og ordreomkostninger er mindst. |
| Lageromkostninger | $\frac{\text{Indkøb pr. gang} \times \text{kostpris} \times \text{lagerrente}}{2}$ | Lageromkostninger består fx af renter af den kapital, der er bundet i lageret, lønninger til lagerpersonale, omkostninger til lagerlokaler samt svind på lageret. |
| Ordreomkostninger | $\frac{\text{Årligt forbrug} \times \text{ordreomkostninger}}{\text{Indkøb pr. gang}}$ | Ordreomkostninger består hovedsageligt af lønomkostninger for den tid, der går til behandling af den enkelte ordre. |
| Antal dage mellem hver ordreafgivelse | $\frac{\text{Antal dage pr. år}}{\text{Antal indkøb pr. år}}$ | Gennemsnitlig tid mellem hver ordreafgivelse. |
| Bestillingspunkt | $\frac{\text{Årligt forbrug} \times \text{leveringstid}}{360}$ | Når lageret når dette punkt, skal der bestilles varer. |
| TDC-formel | Transportomkostninger + værdi x transporttid i dage/360 x lagerrente | »Total Distribution Cost« Samlede distributionsomkostninger. |