

LIIKETOIMINTASUUNNITELMAAN LIITTYVÄT LASKELMAT

11.10.2018
Pakastekuivauslaitos Oy
Puhdistus ulkoistettu

Ari Saarela

**Valoisten kesäöiden ja keskiyönauringon kasvattamaa Sinulle -
Liiketoimintamallin konseptointi A72720**

KOLARI
KASVAA
LUONNOSTA

LEADER
Tunturi-Lappi

 **LAPIN LIITTO**

Vipuvoimaa
EU:lta
2014–2020


Euroopan unioni
Euroopan elinkeino- ja kasvustrategia

Ari Saarela

11.10.2018
Pakastekuivauslaitos Oy
Puhdistus ulkoistettu

INVESTOINNIT = RAHAN TARVE

Nimike	UUSI	APPORTTI	YHTEENSÄ	POISTO	
Kiinteistö	905000		905000		
Maa	5000		5000		
Muuta	950000		950000		
0. KIINTEISTOT JA MAA-ALUE	1860000	0	1860000	7 %	-130 200
Remonttitarpeet			0		
* työ			0		
Muuta			0		
2. REMONTTI YHTEENSA	0	0	0	0	
Puhelin&gsm			0		
Fax			0		
Kopiokone			0		
muuta			0		
3. PUHELIN...YHTEENSA	0	0	0	0	
atk koneet			0		
atk ohjelmat			0		
muuta			0		
4. ATK YHTEENSA	0	0	0	0	
Koje			0		
Kone			0		
Laitteet			0		
Asennus			0		
Muuta	50000		50000		
Koneet & kal. erittely	0	0			
5. TUOTANTOKON & LAITT. YHT.	50000	0	50000	50000	
kalusteet					
Kalusteet erittely	0	0			
6. Kalusteet yht	0	0	0	0	
7. Tarvikkeet			0	0	
8. Auto			0	0	
9. Mallit, protot ym			0	0	
Käyntikortit					
Esitteet					
Ilmoittelu (www-sivut)					
Kyltit					
Messustandi					
Suorapostitus					
Muuta alkuvaiheen mainonta					
MARKKINOINTI-INVEST. YHT.	0		0		
12. Muut yhteensä			0	0	
13. Alkuvarasto	945000		945000		
KAIKKI INVEST. YHTEENSA	2855000	0	2855000	50000	-142 700
	UUSI	APPORTTI	YHTEENSA	POISTO	25 %

Ari Saarela

11.10.2018
Pakastekuivauslaitos Oy
Puhdistus ulkoistettu

Koneet & kal. erittely		
Nimi	Uusi	Apportti
Yhteensä	0	0

Kalusteet erittely		
Nimi	Uusi	Apportti
Yhteensä	0	0

11.10.2018

Ari Saarela

Pakastekuivauslaitos Oy
Puhdistus ulkoistettu

KIINTEÄT KUSTANNUKSET

Tilikauden pituus ->	12	kk	kk			VUOSI	KTÖPO	kk	1
Palkat vieraille			14 300	Valitse	ALV:n	171 600	14 300		1
palkan sivukulut			7 150	alhaalta	osuus	85 800	7 150		1
Työntekijöiden kiinteät palkat			21 450	oikea	osto-	257 400	21 450		1
Oma nettopalkkatarve				ALV-	hin-	0	0		1
Oma vero	22,00 %			kanta	nasta	0	0		1
Yrittäjäeläkkeen perusteena oleva palkkasumma									1
YEL-vakuutus ->	24,10 %		0,0			0	0		1
Vuokrat m2*€			0	0%	0	0	0		1
Sähkö/lämpö			8 500	24%	1 645	102 000	8 500		1
Jätehuolto				24%	0	0	0		1
Siivous				24%	0	0	0		1
KIINTEISTÖKULUT			8 500		1 645	102 000	8 500		
Korjaukset, huollot, ohj.päivitykset				24%	0	0	0		1
Laitteisto				24%	0	0	0		1
Ohjelmistojen täydennys				24%	0	0	0		1
Huollot ym			2 500	24%	484	30 000	2 500		1
KONE-,LAITE JA KALUSTOKULUT			2 500		484	30 000	2 500		
Kuljetukset				24%	0	0	0		1
Huolinta				24%	0	0	0		1
KULJETUS JA HUOLINTA			0		0	0	0		
Matkakulut				0%	0	0	0		1
Matkaliput				10%	0	0	0		1
Majoitus				10%	0	0	0		1
Muut			3 000	10%	273	36 000	3 000		1
YHTEENSÄ			3 000		273	36 000	3 000		
Myynti ja markkinointi				24%	0	0	0		1
Mainonta				24%	0	0	0		1
Messut				24%	0	0	0		1
Myyntin edistäminen				24%	0	0	0		1
Muut			8 500	24%	1 645	102 000	8 500		1
YHTEENSÄ			8 500		1 645	102 000	8 500		
Edustus				24%	0	0	0		1
Amm.lehdet,-kirjall.				10%	0	0	0		1
Koulutus			2 000	24%	387	24 000	2 000		1
Muuta				24%	0	0	0		1
TUTKIMUS- JA KEHITTÄMISKULUT			2 000		387	24 000	2 000		
ASIAINTUNTIJAKULUT mm kirjanpito			800	24%	155	9 600	800		1
Vahinko- ym. vakuutukset				0%	0	0	0		1
Tapaturmavakuutukset				0%	0	0	0		1
Vastuuvakuutukset				0%	0	0	0		1
Muut vakuutukset			3 000	0%	0	36 000	3 000		1
VAKUUTUKSET YHTEENSÄ			3 000		0	36 000	3 000		
Puhelin				24%	0	0	0		1
Tietoliikenne				24%	0	0	0		1
Toimistokulut				24%	0	0	0		1
Muut			1 500	24%	290	18 000	1 500		1
HALLINTOKULUT YHTEENSÄ			1 500		290	18 000	1 500		
Auton vakuutukset				0%	0	0	0		1
Auton käyttökulut			300	24%	58	3 600	300		1
AJONEUVOKULUT			300		58	3 600	300		
Muut kiinteät kulut				24%	0	0	0		1
Pakkaustarvikkeet				24%	0	0	0		1
Postitus				24%	0	0	0		1
Muut			4 000	24%	774	48 000	4 000		1
MUUT KIINTEÄT KULUT YHTEENSÄ			4 000		774	48 000	4 000		
YHTEENSÄ			55 550		5 711	666 600	55 550		

Ari Saarela

11.10.2018
 Pakastekuivauslaitos Oy
 Puhdistus ulkoistettu

TYONTEKIJOIDEN PALKAT

HIö	Nimike	€/kk €/t	1 t/pv	1 p/vko	kk/V vko/V	Vuosi- palkka	Sivukulut %	Sivukulut vuodessa
1	Prosessityön palkat		1	1	12	0	15 %	0
2	laskettu mukaan		1	1	12	0	35 %	0
3	tuotantokustannuksiin		1	1	12	0	35 %	0
4	Pakkasvarasto ym					0	35 %	0
5	Kenttämies	2300	1	1	12	27600	50 %	13800
6	Markkinointi	5000	1	1	12	60000	50 %	30000
7	Johto	7000	1	1	12	84000	50 %	42000
8						0	35 %	0
9						0	35 %	0
10						0	35 %	0
YHT						171600		85800

	kk	12	vuosi	tilikausi
PALKAT	14300		171600	171600
SIV.KUL	7150		85800	85800
YHTEENSÄ	21450		257400	257400

Kilometrikorvauslaskuri			
km	0	0,43	0,00

MYYNTIBUDJETTI 1	Tuote 1	Tuote 2	Tuote 3	Tuote 4	Tuote 5	Tuote 6	Tuote 7	Tuote 8	Yhteensä	HUOMAUTUKSIA
(Vuosityynty)	P-k mustikka	0	0	0	0	0	0	0		
My-määrä, yksikköä	1648148	0	0	0	0	0	0	0		
Yksikköhinta , sis.alv €	5	0	0	0	0	0	0	0		
Kokonaisytynti €	7515555	0	0	0	0	0	0	0	7515555	
-alv €	922963	0	0	0	0	0	0	0	922963	
= Liikevaihto € (alv 0%)	6592592	0	0	0	0	0	0	0	6592592	
Ostot/yksikkö sis alv €	3	0	0	0	0	0	0	0		
Kokonaisyostot €	5758135	0	0	0	0	0	0	0	5758135	
-alv €	1114478	0	0	0	0	0	0	0	1114478	
Netto-ostot (alv 0%)	4643657	0	0	0	0	0	0	0	4643657	
Myyntikate €	1948935,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1948935	40 t/vko
Myyntikate %	29,56 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	30 %	48 vkoa
Prosenttiosuus myk:sta	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %		1920 tuntia/v
Myyntikate € / tunti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Yhteensä	käytetty
Valmistustunnit/yksikkö	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Jäljellä t
Valmistustunnit yht.	0	0	0	0	0	0	0	0	Jäljellä	päiviä 240

	Tuote 9	Tuote 10	Tuote 11	Tuote 12	Tuote 13	Tuote 14	Tuote 15	Tuote 16	Yhteensä	HUOMAUTUKSIA
(Vuosityynty)	0	0	0	0	0	0	0	0		
My-määrä, yksikköä	0	0	0	0	0	0	0	0		
Yksikköhinta , sis.alv €	0	0	0	0	0	0	0	0		
Kokonaisytynti €	0	0	0	0	0	0	0	0	7515555	
-alv €	0	0	0	0	0	0	0	0	922963	
= Liikevaihto € (alv 0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	6592592	
Ostot/yksikkö sis alv €	0	0	0	0	0	0	0	0		
Kokonaisyostot €	0	0	0	0	0	0	0	0	5758135	
-alv €	0	0	0	0	0	0	0	0	1114478	
Netto-ostot (alv 0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	4643657	
Myyntikate €	0	0	0	0	0	0	0	0	1948935	
Myyntikate %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	30 %	
Prosenttiosuus myk:sta	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %		
Myyntikate € / tunti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Yhteensä	käytetty
Valmistustunnit / yksikkö	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	Jäljellä t
Valmistustunnit yhteensä	0	0	0	0	0	0	0	0	Jäljellä	päiviä 240

Ari Saarela
[MYyntIBUDJETTI 1](#)
 (Vuositymyynti)

Tuotenimi	Tuote 1	Tuote 2	Tuote 3	Tuote 4	Tuote 5	Tuote 6	Tuote 7	Tuote 8	Alv yht
Tuotenimi	P-k mustikka								
My-määrä, yksikköä	1648148								
Yksikköhinta , sis.alv €	5								
Valitse alv-kanta ->	14%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	922962,88
Ostot/yksikkö sis alv €	3								
Valitse alv-kanta ->	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1114477,68
Valmistustunnit/yksikkö									

Tuotenimi	Tuote 9	Tuote 10	Tuote 11	Tuote 12	Tuote 13	Tuote 14	Tuote 15	Tuote 16	
Tuotenimi									
My-määrä, yksikköä									
Yksikköhinta , sis.alv €									
Valitse alv-kanta ->	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostot/yksikkö sis alv €									
Valitse alv-kanta ->	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valmistustunnit/yksikkö									

Kommentit:

Työtunteja viikossa	40
Viikkoja vuodessa	48

Ari Saarela

11.10.2018
 Pakastekuivauslaitos Oy
 Puhdistus ulkoistettu

ALOITTAVA TASE

<u>RAHAN TARVE (INVESTOINNIT)</u>		<u>kk</u>	<u>RAHAN LÄHTEET</u>		Korko	Aika (v)
0. Kiinteistöt ja maa-ala	1 860 000		Pankkilaina		5,0 %	5
1. Vuokratakuu		3	Finnvera		5,0 %	5
2. Remontti	0		Muu laina	3 325 000	7,0 %	5
3. Puh, fax, kopio	0		VIERAS PO YHT.	3 325 000		
4. Atk koneet&ohj.	0		Osakepo rahana	2 500		
5. Tuotantokon&lait	50 000		Osakepo apportina	0		
6. Kalusteet	0		Muu oma po rahana	373		
7. Tarvikkeet	0		Muu oma po app:na	0		
8. Auto	0		Yritystuet			
9. Mallit, protot ym	0		OMA PO YHT.	2 873		
10. Markkin. invest.	0					
11. Kaupparek.mak.	0					
12. Muut yhteensä	0	1 910 000				
13. Alkuvarasto	945 000					
14. Kassareservi	0					
15. Käyt.pääoma yht.	472 873					
16. YHTEENSÄ	3 327 873		YHTEENSÄ	3 327 873		
					Käyttöpääoman korjaus	
					344 450	
					Kassareservi/rahoitustarve	
					0	

TULOSVERTAILU JA KRIITTINEN PISTE

<u>HERKKYYSANALYYSI</u>						KRP
	100 %	95 %	90 %	80 %	70 %	
MYYNTITARVE(alv 0%)	5 422 792	5 422 792	5 422 792	5 422 792	5 422 792	82 %
LIIKEVAIHTO (alv 0%)	6 592 592	6 262 962	5 933 333	5 274 074	4 614 814	
EROTUS	1 169 800	840 171	510 541	-148 718	-807 977	

Tasevertailu

Käyttöpääoma yhteensä	472 873
Käyttöpääoman korjaus	344 450
Kassareservi	
Investoinnit yhteensä = rahoitustarve	
Rahoitus yhteensä	3 327 873
Kassareservi/lisärahoitustarve	3 327 873

3v TULOSENNUSTE

Muutos prosenttia edelliseen vuoteen	5 %	5 %			
	1 vuosi	>>>	2 vuosi	>>>	3 vuosi
Myyntituotot	7 515 555		7 891 333		8 285 899
Myyntin oikaisuerät	-922 963		-969 111		-1 017 567
Liikevaihto	6 592 592		6 922 222		7 268 333
Varastomuutos	0		0		0
Valmistus omaan käyttöön	0		0		0
Liiketoiminnan muut tuotot	0		0		0
Tuotot yhteensä	6 592 592		6 922 222		7 268 333
Materiaalit ja palvelut	0		0		0
Ostot tilikauden aikana	-5 758 135		-6 046 041		-6 348 343
Ostojen oikaisuerät	1 114 478		1 170 202		1 228 712
Varastomuutos	0		0		0
Ulkopuoliset palvelut	0		0		0
Henkilöstökulut	0		0		0
Palkat ja palkkiot	-171 600		-180 180		-189 189
Henkilösivukulut	-85 800		-90 090		-94 595
Muut henkilöstösivukulut	0		0		0
Poistot	-142 700		-142 700		-142 700
Liiketoiminnan muut kulut	0		0		0
Vapaaehtoiset henkilöstökulut	0		0		0
Toimitila- ja kiinteistökulut	-82 258		-86 371		-90 690
Kone-, laite-, ja kalustokulut	-24 194		-25 403		-26 673
Kuljetus- ja huolintakulut	0		0		0
Ajoneuvokulut	-2 903		-3 048		-3 201
Matkakulut	-32 727		-34 364		-36 082
Myynti- ja markkinointikulut	-82 258		-86 371		-90 690
Edustuskulut	0		0		0
Tutkimus- ja kehittämiskulut	-19 355		-20 323		-21 339
Asiantuntijakulut	-7 742		-8 129		-8 535
Vakuutus- ja vakuutusmaksut	-36 000		-37 800		-39 690
Hallintokulut	-14 516		-15 242		-16 004
Muut liiketoiminnan kulut	-38 710		-40 645		-42 677
Liikevoitto -tappio	1 208 172		1 275 716		1 346 637
Rahoitustuotot ja -kulut	-209 475		-162 925		-116 375
Voitto (tappio) ennen sat. eriä	998 697		1 112 791		1 230 262
Satunnaiset erät	0		0		0
Satunnaiset tuotot	0		0		0
Satunnaiset kulut	0		0		0
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	998 697		1 112 791		1 230 262
Tilinpäätössiirrot	0		0		0
Tuloverot	-199 739		-222 558		-246 052
Muut välittömät verot	0		0		0
Tilikauden voitto (tappio)	798 958		890 233		984 209
Alkukassa	472 873		749 531		1 117 463
Tilikauden voitto (tappio)	798 958		890 233		984 209
Poistot	142 700		142 700		142 700
Lainojen lyhennys	-665 000		-665 000		-665 000
Loppukassa	749 531		1 117 463		1 579 373

LIIKETOIMINTASUUNNITELMAAN LIITTYVÄT LASKELMAT

11.10.2018

Pakastekuivauslaitos Oy
sis. Oma puhdistus ja tuotanto

Ari Saarela

**Valoisten kesäöiden ja keskiyönauringon kasvattamaa Sinulle -
Liiketoimintamallin konseptointi A72720**

KOLARI
KASVAA
LUONNOSTA

LEADER
Tunturi-Lappi



Vipuvoimaa
EU:lta
2014–2020



Ari Saarela

11.10.2018
 Pakastekuivauslaitos Oy
 sis. Oma puhdistus ja tuotanto

INVESTOINNIT = RAHAN TARVE

Nimike	UUSI	APPORTTI	YHTEENSÄ	POISTO	
Kiinteistö	3460000		3460000		
Maa			0		
Muuta			0		
0. KIINTEISTOT JA MAA-ALUE	3460000	0	3460000	7 %	-242 200
Remonttitarpeet			0		
* työ			0		
Muuta			0		
2. REMONTTI YHTEENSA	0	0	0	0	
Puhelin&gsm			0		
Fax			0		
Kopiokone			0		
muuta			0		
3. PUHELIN...YHTEENSA	0	0	0	0	
atk koneet			0		
atk ohjelmat			0		
muuta			0		
4. ATK YHTEENSA	0	0	0	0	
Koje			0		
Kone			0		
Laitteet			0		
Asennus			0		
Muuta			0		
Koneet & kal. erittely	80000	0			
5. TUOTANTOKON & LAITT. YHT.	80000	0	80000	80000	
kalusteet					
Kalusteet erittely	0	0			
6. Kalusteet yht	0	0	0	0	
7. Tarvikkeet			0	0	
8. Auto			0	0	
9. Mallit, protot ym			0	0	
Käyntikortit					
Esitteet					
Ilmoittelu (www-sivut)					
Kyltit					
Messustandi					
Suorapostitus					
Muuta alkuvaiheen mainonta					
MARKKINOINTI-INVEST. YHT.	0		0		
12. Muut yhteensä			0	0	
13. Alkuvarasto	945000		945000		
KAIKKI INVEST. YHTEENSA	4485000	0	4485000	80000	-262 200
	UUSI	APPORTTI	YHTEENSA	POISTO	25 %

Ari Saarela

Koneet & kal. erittely		
Nimi	Uusi	Apportti
Investoinnit-rakentaminen:		
Tuotanto: rakentaminen 905000 €		
maapohja 5000 €		
kiint. asennettavat kon&laitteet 950000 €		
Puhdistuslaitos:		
Tunnelipakastus 900000 €		
Puhdistuslinja 700000 €		
Tuotanto: koneet ja kalusto -muut	50000	
Puhdistuslaitos: koneet ja kalusto muut	30000	
Yhteensä	80000	0

Kalusteet erittely		
Nimi	Uusi	Apportti
Yhteensä	0	0

11.10.2018

Ari Saarela

Pakastekuivauslaitos Oy
sis. Oma puhdistus ja tuotanto

KIINTEÄT KUSTANNUKSET

							1	
Tilikauden pituus ->	12	kk	kk			VUOSI	KTÖPO	kk
Palkat vieraille			14 300	Valitse	ALV:n	171 600	14 300	1
palkan sivukulut			7 150	alhaalta	osuus	85 800	7 150	1
Työntekijöiden kiinteät palkat			21 450	oikea	osto-	257 400	21 450	1
Oma nettopalkkatarve				ALV-	hin-	0	0	1
Oma vero	22,00 %			kanta	nasta	0	0	1
Yrittäjäeläkkeen perusteena oleva palkkasumma								1
YEL-vakuutus ->	24,10 %		0,0			0	0	1
Vuokrat m2*€			0	0%	0	0	0	1
Sähkö/lämpö			8 500	24%	1 645	102 000	8 500	1
Jätehuolto				24%	0	0	0	1
Siivous				24%	0	0	0	1
KIINTEISTÖKULUT			8 500		1 645	102 000	8 500	
Korjaukset, huollot, ohj.päivitykset				24%	0	0	0	1
Laitteisto				24%	0	0	0	1
Ohjelmistojen täydennys				24%	0	0	0	1
Huollot ym			2 500	24%	484	30 000	2 500	1
KONE-,LAITE JA KALUSTOKULUT			2 500		484	30 000	2 500	
Kuljetukset				24%	0	0	0	1
Huolinta				24%	0	0	0	1
KULJETUS JA HUOLINTA			0		0	0	0	
Matkakulut				0%	0	0	0	1
Matkaliput				10%	0	0	0	1
Majoitus				10%	0	0	0	1
Muut			3 000	10%	273	36 000	3 000	1
YHTEENSÄ			3 000		273	36 000	3 000	
Myynti ja markkinointi				24%	0	0	0	1
Mainonta				24%	0	0	0	1
Messut				24%	0	0	0	1
Myyntin edistäminen				24%	0	0	0	1
Muut			8 500	24%	1 645	102 000	8 500	1
YHTEENSÄ			8 500		1 645	102 000	8 500	
Edustus				24%	0	0	0	1
Amm.lehdet,-kirjall.				10%	0	0	0	1
Koulutus			2 000	24%	387	24 000	2 000	1
Muuta				24%	0	0	0	1
TUTKIMUS- JA KEHITTÄMISKULUT			2 000		387	24 000	2 000	
ASIAANTUNTIJAKULUT mm kirjanpito			800	24%	155	9 600	800	1
Vahinko- ym. vakuutukset				0%	0	0	0	1
Tapaturmavakuutukset				0%	0	0	0	1
Vastuuvakuutukset				0%	0	0	0	1
Muut vakuutukset			3 000	0%	0	36 000	3 000	1
VAKUUTUKSET YHTEENSÄ			3 000		0	36 000	3 000	
Puhelin				24%	0	0	0	1
Tietoliikenne	väh savuk puhd		-9 896	24%	-1 915	-118 752	-9 896	1
Toimistokulut	oma puhd kust		6 650	24%	1 287	79 800	6 650	1
Muut			1 500	24%	290	18 000	1 500	1
HALLINTOKULUT YHTEENSÄ			-1 746		-338	-20 952	-1 746	
Auton vakuutukset				0%	0	0	0	1
Auton käyttökulut			300	24%	58	3 600	300	1
AJONEUVOKULUT			300		58	3 600	300	
Muut kiinteät kulut				24%	0	0	0	1
Pakkaustarvikkeet				24%	0	0	0	1
Postitus	puhdlaitos		25 000	24%	4 839	300 000	25 000	1
Muut			4 000	24%	774	48 000	4 000	1
MUUT KIINTEÄT KULUT YHTEENSÄ			29 000		5 613	348 000	29 000	
YHTEENSÄ			77 304		9 922	927 648	77 304	

Ari Saarela

11.10.2018
 Pakastekuivauslaitos Oy
 sis. Oma puhdistus ja tuotanto

TYONTEKIJOIDEN PALKAT

HIö	Nimike	€/kk €/t	1 t/pv	1 p/vko	kk/V vko/V	Vuosi- palkka	Sivukulut %	Sivukulut vuodessa
1	Prosessityön palkat		1	1	12	0	15 %	0
2	laskettu mukaan		1	1	12	0	35 %	0
3	tuotantokustannuksiin		1	1	12	0	35 %	0
4	Pakkasvarasto ym					0	35 %	0
5	Kenttämies	2300	1	1	12	27600	50 %	13800
6	Markkinointi	5000	1	1	12	60000	50 %	30000
7	Johto	7000	1	1	12	84000	50 %	42000
8	Puhd.palkat proses-					0	35 %	0
9	sissa					0	35 %	0
10						0	35 %	0
YHT						171600		85800

	kk	12	vuosi	tilikausi
PALKAT	14300		171600	171600
SIV.KUL	7150		85800	85800
YHTEENSÄ	21450		257400	257400

Kilometrikorvauslaskuri			
km	0	0,43	0,00

MYYNTIBUDJETTI 1	Tuote 1	Tuote 2	Tuote 3	Tuote 4	Tuote 5	Tuote 6	Tuote 7	Tuote 8	Yhteensä	HUOMAUTUKSIA	
(Vuosityynty)	P-k mustikka	0	0	0	0	0	0	0			
My-määrä, yksikköä	1648148	0	0	0	0	0	0	0			
Yksikköhinta , sis.alv €	5	0	0	0	0	0	0	0			
Kokonaisytynti €	7515555	0	0	0	0	0	0	0	7515555		
-alv €	922963	0	0	0	0	0	0	0	922963		
= Liikevaihto € (alv 0%)	6592592	0	0	0	0	0	0	0	6592592		
Ostot/yksikkö sis alv €	3	0	0	0	0	0	0	0			
Kokonaisyostot €	5758135	0	0	0	0	0	0	0	5758135		
-alv €	1114478	0	0	0	0	0	0	0	1114478		
Netto-ostot (alv 0%)	4643657	0	0	0	0	0	0	0	4643657		
Myyntikate €	1948935,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1948935	40 t/vko	
Myyntikate %	29,56 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	30 %	48 vkoa	
Prosenttiosuus myk:sta	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %		1920 tuntia/v	
Myyntikate € / tunti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Yhteensä	käytetty	Jäljellä t
Valmistustunnit/yksikkö	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	1920
Valmistustunnit yht.	0	0	0	0	0	0	0	0	Jäljellä	päiviä	240

	Tuote 9	Tuote 10	Tuote 11	Tuote 12	Tuote 13	Tuote 14	Tuote 15	Tuote 16	Yhteensä	HUOMAUTUKSIA	
(Vuosityynty)	0	0	0	0	0	0	0	0			
My-määrä, yksikköä	0	0	0	0	0	0	0	0			
Yksikköhinta , sis.alv €	0	0	0	0	0	0	0	0			
Kokonaisytynti €	0	0	0	0	0	0	0	0	7515555		
-alv €	0	0	0	0	0	0	0	0	922963		
= Liikevaihto € (alv 0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	6592592		
Ostot/yksikkö sis alv €	0	0	0	0	0	0	0	0			
Kokonaisyostot €	0	0	0	0	0	0	0	0	5758135		
-alv €	0	0	0	0	0	0	0	0	1114478		
Netto-ostot (alv 0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	4643657		
Myyntikate €	0	0	0	0	0	0	0	0	1948935		
Myyntikate %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	30 %		
Prosenttiosuus myk:sta	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %			
Myyntikate € / tunti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Yhteensä	käytetty	Jäljellä t
Valmistustunnit / yksikkö	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	1920
Valmistustunnit yhteensä	0	0	0	0	0	0	0	0	Jäljellä	päiviä	240

Ari Saarela
[MYyntIBUDJETTI 1](#)
 (Vuositymyynti)

Tuotenimi	Tuote 1	Tuote 2	Tuote 3	Tuote 4	Tuote 5	Tuote 6	Tuote 7	Tuote 8	Alv yht
Tuotenimi	P-k mustikka								
My-määrä, yksikköä	1648148								
Yksikköhinta , sis.alv €	5								
Valitse alv-kanta ->	14%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	922962,88
Ostot/yksikkö sis alv €	3								
Valitse alv-kanta ->	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1114477,68
Valmistustunnit/yksikkö									

Tuotenimi	Tuote 9	Tuote 10	Tuote 11	Tuote 12	Tuote 13	Tuote 14	Tuote 15	Tuote 16	
Tuotenimi									
My-määrä, yksikköä									
Yksikköhinta , sis.alv €									
Valitse alv-kanta ->	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostot/yksikkö sis alv €									
Valitse alv-kanta ->	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	
-alv €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valmistustunnit/yksikkö									

Kommentit:

Työtunteja viikossa	40
Viikkoja vuodessa	48

Ari Saarela

11.10.2018
 Pakastekuivauslaitos Oy
 sis. Oma puhdistus ja tuotanto

ALOITTAVA TASE

<u>RAHAN TARVE (INVESTOINNIT)</u>		<u>kk</u>	<u>RAHAN LÄHTEET</u>		Korko	Aika (v)
0. Kiinteistöt ja maa-ala	3 460 000		Pankkilaina		5,0 %	5
1. Vuokratakuu		3	Finnvera		5,0 %	5
2. Remontti	0		Muu laina	5 014 000	7,0 %	5
3. Puh, fax, kopio	0		VIERAS PO YHT.	5 014 000		
4. Atk koneet & ohj.	0		Osakepo rahana	2 500		
5. Tuotantokon & lait	80 000		Osakepo apporttina	0		
6. Kalusteet	0		Muu oma po rahana	144		
7. Tarvikkeet	0		Muu oma po app:na	0		
8. Auto	0		Yritystuet			
9. Mallit, protot ym	0		OMA PO YHT.	2 644		
10. Markkin. invest.	0					
11. Kaupparek.mak.	0					
12. Muut yhteensä	0	3 540 000				
13. Alkuvarasto	945 000					
14. Kassareservi	0					
15. Käyt.pääoma yht.	531 644					
16. YHTEENSÄ	5 016 644		YHTEENSÄ	5 016 644		
					Käyttöpääoman korjaus	
					344 450	
					Kassareservi/rahoitustarve	

Ari Saarela

11.10.2018

Pakastekuivauslaitos Oy
sis. Oma puhdistus ja tuotanto

TULOSVERTAILU JA KRIITTINEN PISTE

<u>HERKKYYSANALYYSI</u>						KRP
	100 %	95 %	90 %	80 %	70 %	
MYyntITARVE(alv 0%)	7 822 131	7 822 131	7 822 131	7 822 131	7 822 131	119 %
LIIKEVAIHTO (alv 0%)	6 592 592	6 262 962	5 933 333	5 274 074	4 614 814	
EROTUS	-1 229 539	-1 559 168	-1 888 798	-2 548 057	-3 207 316	

Tasevertailu

Käyttöpääoma yhteensä	531 644
Käyttöpääoman korjaus	344 450
Kassareservi	
Investoinnit yhteensä = rahoitustarve	
Rahoitus yhteensä	5 016 644
Kassareservi/lisärahoitustarve	5 016 644

3v TULOSENNUSTE

Muutos prosenttia edelliseen vuoteen	5 %	5 %	
	1 vuosi	>->> 2 vuosi	>->> 3 vuosi
Myyntituotot	7 515 555	7 891 333	8 285 899
Myyntin oikaisuerät	-922 963	-969 111	-1 017 567
Liikevaihto	6 592 592	6 922 222	7 268 333
Varastomuutos	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0
Tuotot yhteensä	6 592 592	6 922 222	7 268 333
Materiaalit ja palvelut	0	0	0
Ostot tilikauden aikana	-5 758 135	-6 046 041	-6 348 343
Ostojen oikaisuerät	1 114 478	1 170 202	1 228 712
Varastomuutos	0	0	0
Ulkopuoliset palvelut	0	0	0
Henkilöstökulut	0	0	0
Palkat ja palkkiot	-171 600	-180 180	-189 189
Henkilösivukulut	-85 800	-90 090	-94 595
Muut henkilöstösivukulut	0	0	0
Poistot	-262 200	-262 200	-262 200
Liiketoiminnan muut kulut	0	0	0
Vapaaehtoiset henkilöstökulut	0	0	0
Toimitila- ja kiinteistökulut	-82 258	-86 371	-90 690
Kone-, laite-, ja kalustokulut	-24 194	-25 403	-26 673
Kuljetus- ja huolintakulut	0	0	0
Ajoneuvokulut	-2 903	-3 048	-3 201
Matkakulut	-32 727	-34 364	-36 082
Myynti- ja markkinointikulut	-82 258	-86 371	-90 690
Edustuskulut	0	0	0
Tutkimus- ja kehittämiskulut	-19 355	-20 323	-21 339
Asiantuntijakulut	-7 742	-8 129	-8 535
Vakuutus- ja vakuutusmaksut	-36 000	-37 800	-39 690
Hallintokulut	16 897	17 742	18 629
Muut liiketoiminnan kulut	-280 645	-294 677	-309 411
Liikevoitto -tappio	878 150	935 167	995 036
Rahoitustuotot ja -kulut	-315 882	-245 686	-175 490
Voitto (tappio) ennen sat. eriä	562 268	689 481	819 546
Satunnaiset erät	0	0	0
Satunnaiset tuotot	0	0	0
Satunnaiset kulut	0	0	0
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	562 268	689 481	819 546
Tilinpäätössiirrot	0	0	0
Tuloverot	-112 454	-137 896	-163 909
Muut välittömät verot	0	0	0
Tilikauden voitto (tappio)	449 814	551 585	655 636
Alkukassa	531 644	240 858	51 843
Tilikauden voitto (tappio)	449 814	551 585	655 636
Poistot	262 200	262 200	262 200
Lainojen lyhennys	-1 002 800	-1 002 800	-1 002 800
Loppukassa	240 858	51 843	-33 120

Pakastekuivauslaitokseen liittyvät investoinnit:				alv 0%
Maa-alue:	ha	€, ha	Kustannus, €, alv 0% osto	
	1	5000	5000	5000
Jalostuslaitos:				
Hallirakennus:				905000
Jalostukseen liittyvät koneet ja laitteet:				
	kpl/yksikkö	€/yksikkö alv 0%		
Nature Lyotechin hinnoittelun mukaan:				
pakastekuivuri	1	772000		
muut liitteen mukaisesti	1	93400		
lisälaitteet	1	85000		950400
Muuta kalustoa				50000
Yhteensä				1910400

Valoisten kesäöiden ja keskiyönauringon kasvattamaa Sinulle - Liiketoimintamallin konseptointi A72720

Pakastekuivatusprosessi, panoskohtaiset kustannukset
Mustikka

Valmistusprosessiin liittyvät kustannukset: alv 0% panos 1350 kg pakkaus etiketit
sähkö 7,5 c/kWh 5 c/kpl 10 c/kpl
Mustikan kustannus: ostohinta Puhd+pakast+rahti yht.
Raaka-aine varastosta, sähkö, pakkaus, etiketti 2,70 0,475 3,18

Raaka-aine	ostohinta €, kg	ostohinta €	Panossähköt		Pakkaukset		Etiketit		Käyttökulut ilman palkkoja
			kWh	€	kpl	€	kpl	€	
Mustikka	3,18	4286,25	1632	122,40	9000	450	9000	900	5758,65

Panoskohtaiset työvoimakustannukset:

Raaka-aine	Pakkastyö	Aamu-panos	Iltapanos	Palkat (ka, €)	Työkust. yht €	Työ kpl
Mustikka	3,5	270,15	313,59	291,87	437,81	16 3

Panoskohtaiset käyttökustannukset:

Raaka-aine	Käyttö-kust. €	Tuote-määrä, kg	Kriittinen hinta, €/kg
Mustikka	6196,46	178	34,81



Kapasiteetin määrittely:

1 pakastekuivuriyksikkö	Maksimikapasiteetti vuorokaudessa	1350 kg	
Käsiteltävä määrä: puhdistettua, pakastettua mustikkaa		250000 kg	
Tarvittava panosten määrä		185 kpl	222 pv työtä 3 hlön työpanos 16 h/pv
Lopputuotetta yhteensä kg		32963	6 htv + 1 +johtaminen ja hallinto
Lopputuotetta yhteensä kpl		1648148	
Hinta, tehtaalla kpl, alv 0%		2,63 €	väh. kuluja em. lisäksi 500000

Panosten määrä	kpl	Käyttökust/	Käyttökust/v
		panos	
	185	6196,46	1147493 €

Valoisten kesäoiden ja keskiyönauringon kasvattamaa Sinulle - Liiketoimintamallin konseptointi A72720

KOLARI
KASVAA
LUONNOSTA

LEADER
Tunturi-Lappi



Vipuvoimaa
EU:lta
2014-2020

