

Valoisten kesäöiden ja keskiyönauringon kasvattamaa Sinulle - Liiketoimintamallin konseptointi A72720

KOLARI
KASVAA
LUONNOSTA

LEADER
Tunturi-Lappi



Vipuvoimaa
EU:lta
2014–2020



RAPORTTI

Pakastekuivauslaitoksen kannattavuusanalyysi

“Valoisten kesäöiden ja keskiyön
auringon kasvattamaa Sinulle”

Lappi Consulting Oy

Ari Saarela, 11.10.2018

1. Lähtökohdat ja tavoitteet

Analyysi koski pakastekuivatetun mustikan tuotantoon liittyvien kannattavuusedellytysten selvittämistä mahdollisesti toteutettavasta tuotantolaitoksessa Kolarissa. Tavoitteena oli myydä tulevaisuudessa 20g:n laadukkaita pakastekuivattuja mustikkapakkauksia Hongkongissa sikäläisien toimijoiden välityksellä.

Pakastekuivauslaitoksen alustava toteuttamis- ja kannattavuusanalyysi oli yksi osa Kolarin kunnan toteuttamaa "Valoisten kesäöiden ja keskiyönauringon kasvattamaa Sinulle" -hanketta. Kyseessä olevan kokonaisuuden toteuttamisesta keskeisen sisällön osalta sovittiin hankesopimuksessa ja yksityiskohtineen hankkeen käytännön hallinnoijien kanssa.

Asiantuntijapalvelun tavoitteena oli alustavasti mallintaa ja arvioida tulevan toiminnan kannattavuutta ja siihen liittyviä keskeisiä edellytyksiä sekä reunaehdoja investointien toteuttamiseksi ja toiminnan käynnistämiseksi.

Asiantuntijapalvelun toteuttaminen nojautuu pitkälti jo valmiina olleisiin materiaaleihin: raaka-aineisen keruutoiminta ja hinta tehtaalla. Investointien osalta oli jo suoritettu yksityiskohtainen ja tarkan kuvauksen investointineen ja prosessikustannuksineen sisältänyt Nature Lyotechin toteuttama selvitys. Lisäksi em. selvityksestä ilmeni myös tuotannon toteuttamiseen liittyvät tilatarpeet ilman omaa puhdistuslaitosta.

Lisäksi Jari Huttunen Korvatunturin Marja Oy:stä oli käytännön kokemuksen pohjalta mallintanut marjojen pakastamiseen ja puhdistamiseen liittyvät, keskeiset prosessit ja tuottanut myös tarpeellista hintatietoa investoinneista sekä prosessikustannuksista.

Ensisijaisena tarkastelun lähtökohtana oli, että tarvittava marjojen puhdistaminen suoritetaan alihankintana Savukosken Marja Oy:n toimesta yrityksen laitoksessa Savukoskella. Toissijaisesti tarkasteltiin oman pakastus- ja puhdistuslaitoksen toteuttamista vaihtoehtona

Tuotannossa tarvittavan pakastekuivurin osalta sovittiin toimeksiantajatahon kanssa, että laskentaa suoritetaan tässä tapauksessa vain yhden pakastekuivuriyksikön (Parker) kapasiteetille.

Markkinasta sain pohjatietoa projektipäälliköltä ja siihen liittyen myös kuvaa suunnitellusta tuotteesta ja siihen liittyvästä hintatasosta Hongkongissa.

2. Toteutus

Analyysin lähtökohtana oli tarkastella kannattavuusrajoja tavoittelemalla toimintaan liittyvää "kriittistä pistettä": laskemalla vaadittavien investointien (rakentaminen ja kalustot), liiketoiminnan muiden kulujen (kiinteät kulut),

tarvittavien henkilöstökulujen, tuotantoon liittyvien tarvikeostojen, rahtien ja rahoituskulujen kautta liikevaihtotaso millä kaikki toiminnasta aiheutuvat kulut tulevat katetuiksi.

Tässä tapauksessa saimme Nature Lyotechin prosessianalyysia hyödyntämällä selville tuotteen hinnan tehtaalla (2,63 € alv 0%). Toisaalta tuotteelle oli alustavasti määritelty markkinahinta Hongkongissa n. 7,00 €, kaupan katteeksi arvioimme 50%. Analyysissä käytimme LEKA -laskentavälinettä, joka sopii hyvin tällaiseen alkuvaiheen tarkasteluun ja antaa riittävän tarkkuuden. Myöhemmin asian edetessä on mahdollista käyttää tarkemmin yksityiskohtiin meneviä laskentavälineitä tunnuslukuineen. Toisaalta saadut lähtötiedot olivat hyvinkin yksityiskohtaisia ja antavat luotettavuutta tarkasteluun.

Laskelmaversiot ovat raportin liitteenä ja tässä esitän kommentteja toteutuksessa ja tuloksista:

Pakastekuivauslaitos (puhdistus alihankintana):

Laskennan pohjana olivat seuraavat tekijät:

Investoinnit:

- rakentaminen 905000 € (kustannukset ilman alv. kaikissa tapauksissa)
- rakentamiseen liittyvät kiinteästi asennettavat koneet ja laitteet 950000 €
- maapohja 5000 € (kunnan edustajan arvio, paikkaa ei vielä määritelty)
- irtokalustot 50000 €
- vaadittava alkuvarasto 945000 €

Kiinteät kustannukset:

- liitteen LEKA-liitteen mukaisesti arvioituina 666600 € (sisältäen myös palkkakustannukset)

Myyntibudjetti:

- käsiteltävä marjamäärä tuoreena 250000 kg, lopputuotetta 1648148 kpl, yksikkökustannus tehtaalla sisältäen prosessikulut mukaan lukien palkat oli 2,63 €/kpl
- myyntihinta 4,00 (yritykselle tuleva osuus) → jolloin markkinan 3,5 € ei riitä riittävän tuloksen saavuttamiseksi. Ostot 2,82 (sisältäen tehdashinnan +rahdin)
- Aloittava tase: tarvittava kokonaisrahoitus 3327983 €, mistä rahoitus sijoitettuna 7%:in korolla 3325000 € (kts. tase)
- kriittinen piste = 82%, jolloin kassavarat riittävät hyvin maksuvalmiuden ylläpitämiseksi.
- Tuloslaskelma: liikevaihto 6,6 milj€, liikevoitto 1,2 milj€ (18,2%)
- Nettotulos 0,8 milj€

Kannattavuusedellytykset olemassa investointien ja myynnin sekä kulujen toteutuessa esitetyllä tavalla.

Pakastekuivauslaitos (sis. oma puhdistus):

- investoinnit yhteensä LEKA:n mukaisesti 3,460 milj€ (kun edelliseen versioon lisätään puhdistuslaitoksen investoinnit (kts. LEKA-erittelyt)
- kiinteät kustannukset: lisää kustannuksia puhdistuslaitoksen kulujen kautta: yhteensä 927628 € (huom! kulut sisältävät myös puhdistuksen palkat)
- myynti: tiedot samat kuin edellisessä tarkastelussa
- kokonaisrahoitustarve 5,0 mij€, rahoitettava sijoituksella
- Liikevaihto 6,6 milj€, liikevoitto 0,9 milj€ (13,3%)
- Nettotulos 0,45 milj€

Tarkasteluissa ei ole huomioitu mahdollisia investointitukia (Lapin ELY-keskus): todennäköisesti kun asia etenee niin on mahdollista saada tukea investointeihin (max. 35%), mikäli hanke siirtyy seuraavalle rahoituskaudelle tuettavista kohteista ei ole vielä tietoa.

Kokonaisuutena molemmat vaihtoehdot ovat em. esitettyinä kannattavia ja jonkin verran jää puskuria tulevan toiminnan kehittämiseen. Huomioitavaa on kuitenkin, että mikäli saatava tuotehinta/yksikkö laskee jo 0,5 € niin toiminta ei ole kannattavaa. Siten markkinasta on saatava suunniteltua enemmän hintaa tuotteelle (tukkuhinta 4,00 €, alv 0%) tai raaka-aineeseen keruuseen liittyviä kustannuksia on saatava alaspäin (hinta tehtaalla raaka-aineelle) ja tuotantoprosessiin liittyvät kulut on saatava alhaisemmiksi ja riittävä raaka-aineen saanti on turvattava.

Kapasiteetin nosto (toinen kuivuriyksikkö) nostaisi kannattavuutta, mikäli raaka-ainesaatavuus varma ja markkinakysyntä riittävä (jatkossa)

Summa summarum: hyvinkin kehitettävä hanke, jota kannattaa viedä eteenpäin.

Rovaniemi, 11.10.2018


Ari Saarela
yritysasiantuntija
Lappi Consulting Oy