



# Archipelago Business Development



**Interreg**  
Central Baltic



**EUROPEAN UNION**  
European Regional Development Fund



# FÖRSTÅ DINA SIFFROR

Hotell Stallbacken, 16.5.2018  
Timo Kerke & Marika Nygårdas

# Diskussionsområden



- Bokföring och bokslut
  - Vilken information får du från bokslutet
  - Kontant- vs prestationsprincipen
- Lönsamhet
  - Fasta vs rörliga kostnader
  - Break-even
  - Täckningsbidrag
- Övningar & diskussion
- Prissättning



# Resultaträkning

## Resultaträkning 01.09.2016 - 31.08.2017

1021564-6	2017	2016
<b>OMSÄTTNING</b>	4 352 233,65	4 128 697,49
<b>ÖVRIGA RÖRELSINTÄKTER</b>	8 138,58	30 136,70
<b>MATERIAL OCH TJÄNSTER</b>		
MATERIAL, FÖRNÖDENHETER O VAROR		
INKÖP UNDER RÄKENSKAPSPERIODEN SAMMANLAGT	-2 447 276,77	-2 253 732,26
MATERIAL, FÖRNÖDENHETER, VAROR SMLGT	-2 447 276,77	-2 253 732,26
FÖRÄNDRING AV LAGER	-34 558,05	15 902,61
KÖPTA TJÄNSTER SAMMANLAGT	-11 003,00	0,00
<b>MATERIAL OCH TJÄNSTER SAMMANLAGT</b>	<b>-2 492 837,82</b>	<b>-2 237 829,65</b>
<b>PERSONALKOSTNADER</b>		
LÖNER OCH ARVODEN SAMMANLAGT	-884 082,01	-810 971,40
LÖNEBIKOSTNADER		
PENSIONS KOSTNADER SAMMANLAGT	-161 646,08	-123 269,94
ÖVRIGA LÖNEBIKOSTNADER SAMMANLAGT	-28 676,74	-24 784,86
LÖNEBIKOSTNADER SAMMANLAGT	-190 322,82	-148 054,80
<b>PERSONALKOSTNADER SAMMANLAGT</b>	<b>-1 074 404,83</b>	<b>-959 026,20</b>
<b>AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>		
PLANMÄSSIGA AVSKRIVNINGAR	-110 663,51	-120 125,54
<b>AVSKRIVNINGAR O NEDSKRIVNINGAR SMLGT</b>	<b>-110 663,51</b>	<b>-120 125,54</b>
<b>ÖVRIGA RÖRELSEKOSTNADER SAMMANLAGT</b>	<b>-530 726,60</b>	<b>-490 155,99</b>
<b>RÖRELSEVINST</b>	<b>151 739,47</b>	<b>351 696,81</b>
<b>FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>		
INTÄKTER FR. ÖVR. PLAC. BEST.A	1 929,93	1 470,10
ÖVR.RÄNTE- OCH FINANSIELLA INT	0,27	1,06
RÄNTE- OCH ÖVRIGA FINANSI SAMMANLAGT	-33 182,17	-47 884,91
<b>FINANSIELLA INTÄKTER O KOSTNADER SAMMANLAGT</b>	<b>-31 251,97</b>	<b>-46 413,75</b>
<b>VINST FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER</b>	<b>120 487,50</b>	<b>305 283,06</b>
<b>EXTRAORDINÄRA POSTER</b>		
EXTRAORDINÄRA KOSTNADER	0,00	-308 721,02
<b>EXTRAORDINÄRA POSTER SAMMANLAGT</b>	<b>0,00</b>	<b>-308 721,02</b>
<b>VINST FÖRE RESERV. O. SKATTER</b>	<b>120 487,50</b>	<b>-3 437,96</b>
<b>BOKSLUTNINGSDISPOSITIONER</b>		
FÖRÄNDRING AV AVSKR.DIFFERENS	3 085,87	3 484,49
<b>BOKSLUTSDISPOSITIONER SAMMANLAGT</b>	<b>3 085,87</b>	<b>3 484,49</b>
<b>INKOMSTSKATT</b>	<b>-6 780,63</b>	<b>-46,53</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>116 792,74</b>	<b>0,00</b>





# Balansräkning

Aktiva – tillgångar

Passiva – eget kapital & skulder

## Balansräkning 31.08.2017

1021564-6	2017	2016
<b>AKTIVA</b>		
<b>BESTÅENDE AKTIVA</b>		
MATERIELLA TILLGÅNGAR		
MARK- OCH VATTENOMRÅDEN	106 629,46	106 629,46
BYGGNADER OCH KONSTRUKTIONER	933 183,08	994 713,99
MASKINER OCH INVENTARIER SAMMANLAGT	111 058,58	125 828,10
ÖVRIGA MATERIELLA TILLGÅNGAR	91 188,69	103 301,77
MATERIELLA TILLGÅNGAR SAMMANLAGT	1 242 059,81	1 330 473,32
PLACERINGAR		
ÖVRIGA AKTIER OCH ANDELAR	3 585,63	3 585,63
PLACERINGAR SAMMANLAGT	3 585,63	3 585,63
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	1 245 645,44	1 334 058,95
RÖRLIGA AKTIVA		
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		
VAROR	121 413,73	155 971,78
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGA SAMMANLAGT	121 413,73	155 971,78
LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR		
FORDRINGAR INOM KONCERN	634 009,81	569 547,11
LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR SAMMANLAGT	634 009,81	569 547,11
KORTFRISTIGA FORDRINGAR		
KUNDFORDRINGAR	65 193,45	110 338,71
ÖVRIGA FORDRINGAR	3 663,13	28 972,20
RESULTATREGLERINGAR	2 840,15	21 691,33
KORTFRISTIGA FORDRINGAR SAMMANLAGT	71 696,73	161 002,24
KASSA OCH BANKTILLGODOHAVANDEN	82 230,73	109 682,49
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	909 351,00	996 203,62
AKTIVA SAMMANLAGT	2 154 996,44	2 330 262,57





## Balansräkning 31.08.2017

1021564-6	2017	2016
<b>PASSIVA</b>		
<b>EGET KAPITAL</b>		
AKTIEKAPITAL	-67 275,17	-67 275,17
RESULTAT FRÅN TIDIGARE RÄKENSKAPSPERIODER		
BALANSERDE VINST/FÖRLUSTMEDEL	127 258,50	-16 026,59
RESULTAT FR. TIDIGARE RÄKENSKAPSP. SMLGT	127 258,50	-16 026,59
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-116 792,74	0,00
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	-56 809,41	-83 301,76
ACK.BOKSLUTSDISPOSITIONER		
AVSKRIVNINGSDIFFERENS	-34 368,00	-37 453,87
ACK. BOKSLUTSDISP. SAMMANLAGT	-34 368,00	-37 453,87
<b>FRÄMMANDE KAPITAL</b>		
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL		
LÅN FRÅN PENNINGINRÄTTNINGAR	-1 178 520,00	-1 500 000,00
PENSIONSLÅN	0,00	-100 000,00
ÖVRIGA SKULDER	-67 991,21	-67 991,21
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL SMLGT	-1 246 511,21	-1 667 991,21
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL		
LÅN FRÅN PENNINGINRÄTTNINGAR	-214 320,00	0,00
PENSIONSLÅN	-100 000,00	-25 000,00
LEVERANTÖRSKULDER	-223 717,52	-233 081,00
ÖVRIGA SKULDER SAMMANLAGT	-131 428,64	-135 118,03
RESULTATREGLERINGAR SAMMANLAGT	-147 841,66	-148 316,70
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL SMLGT	-817 307,82	-541 515,73
FRÄMMANDE KAPITAL SAMMANLAGT	-2 063 819,03	-2 209 506,94
PASSIVA SAMMANLAGT	-2 154 996,44	-2 330 262,57







**Noter**

# Fasta vs rörliga kostnader



- Fasta kostnader = kostnader som inte påverkas av försäljningen
  - Hyra
  - Månadslöner
  - Avskrivningar
  - ...
- Rörliga kostnader = kostnader som ökar/minskar beroende på produktion/försäljning
  - Inköp
  - Vissa löner
  - ...

# Bidragkalkyl



Försäljning

- Rörliga kostnader

= Täckningsbidrag

- Fasta kostnader

= Resultat

Täckningsbidraget ska bidra till att täcka de fasta kostnaderna och ge vinst.

# Enkla nyckeltal



- Täckningsbidrags%
  - $\text{Täckningsbidraget} / \text{omsättningen} \times 100$
- Break-even
  - Den omsättning där resultatet är noll.
  - $\text{Fasta kostnaderna} / \text{täckningsbidrags\%} \times 100$
- Säkerhetsmarginal
  - Skillnaden mellan den verkliga omsättningen och break-even omsättningen

# Övning 1: Resebyrå Tropicania



Resebyrå Tropicania ordnar gruppresor. En nyplanerad resa beräknas ha följande kostnader:

- hyra för flygplanet 190 000€ (planets kapacitet 180 personer)
- guidens arvode 5 000 €
- kost och logi 700 €/person
- målet är en vinst på 8 000 € per resa.

Vilket pris bör resan ha om:

- a) antalet sålda platser uppgår till 100 %
- b) Antalet sålda platser är endast 80 %?
- c) Om du vill göra en vinst på 18 000€ / resa?

# Övning 2: Restaurang Amadeus



Restaurang Amadeus har plats för 210 gäster. I medeltal är gästernas antal 140 per kväll. Försäljningen är i snitt 14 700€ per kväll och de rörliga kostnaderna är 7 100€.

Restaurangen vill förbättra sin attraktivitet och lönsamhet och överväger olika möjligheter. Ett alternativ går ut på att beställa en orkester för att erbjuda underhållning till gästerna. Orkestern kostar 2 600 €/ kväll.

- Hur många nya kunder borde orkestern locka till restaurangen för att det skulle vara lönsamt att ändra på det nuvarande konceptet? Du kan anta, att det inte sker förändringar i gästernas köpbeteende

## Övning 3:



Ab Tex tillverkar produkten tex. Försäljningen uppgick under förra månaden till 800 stycken, vilket betyder 96 000 €. De rörliga kostnaderna var 65 280 € och de fasta kostnaderna 28 000 €.

- a. Vilket är täckningsbidraget för en enhet av produkten tex?
- b. Gör den bidragskalkyl
- c. Räkna ut bidragsprocenten, den kritiska punkten i euro och styck, säkerhetsmarginalen i euro och styck samt säkerhetsmarginalprocenten.
- d. Hela resultatet ges som rabatt åt kunderna. Hur mycket mera måste ni sälja för att uppnå samma resultat, i euro, i % och antal?



# Prissättning



Försäljningspris/ Anskaffningspris = Prissättningskoefficient

Försäljningspris = 25€

Anskaffningspris = 10€

$$25 / 10 = 2,5$$

Nytt anskaffningspris 12€

$$12 \times 2,5 = 30€ \text{ (nytt försäljningspris)}$$

# Prissättning



100 x anskaffningspris

100 – täckningsbidrags%

100 x 12

100 – 60

120 / 40 = 30 €





EUROPEAN UNION  
European Regional Development Fund

*[www.archipelagobusiness.eu](http://www.archipelagobusiness.eu)*

*ARCHIPELAGO BUSINESS DEVELOPMENT*

