Oefenopgaven met analyse liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit m.b.v. kengetallen

Opgave 1

Zie onderstaande balansen en resultatenrekening

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | Balans JCO bv in Nieuwegein (x€) |   |   |
|  | 01-Jan | 31-Dec |   | 01-Jan | 31-Dec |
| Winkelpand | 200,000 | 195,000 | Aandelenkapitaal | 40,000 | 40,000 |
| Inventaris | 30,000 | 26,000 | Reserves | 85,920 | 88,820 |
| Voorraad | 72,000 | 84,000 | Totaal eigen vermogen | 125,920 | 128,820 |
| Debiteuren | 13,500 | 22,900 | Hypothecaire lening | 170,000 | 170,000 |
| ABN/AMRO | 12,300 | 5,200 | Crediteuren | 26,500 | 32,100 |
| Kasgeld | 1,520 | 3,520 | Te betalen belastingen | 6,900 | 5,700 |
|  |  |  |   |  |  |
|  | 329,320 | 336,620 |   | 329,320 | 336,620 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | Winst en verliesrekening (x€) |   |
| Inkoopwaarde van de verkoop | 450,000 | Omzet | 600,000 |
| Afschrijving pand | 5,000 |   |  |
| Afschrijving inventaris | 4,000 |   |  |
| Huisvestingskosten | 14,400 |   |  |
| Reclamekosten | 12,600 |   |  |
| Overige kosten | 62,900 |   |  |
| Interest | 6,800 |   |  |
| Winst | 44,300 |   |  |
|  | 600,000 |   | 600,000 |

1. Bereken de current ratio op 1-1 en op 31-12. Is de liquiditeit verbeterd of verslechterd en licht je antwoord toe.
2. Bereken het solvabiliteitspercentage op 1-1 en op 31-12. Is de solvabiliteit verbeterd of verslechterd en licht je antwoord toe.
3. Bereken de rentabiliteit van het eigen vermogen (REV), in procenten van het gemiddeld eigen vermogen.
4. Bereken de rentabiliteit van het totaal vermogen (RTV), in procenten van het gemiddeld totaal vermogen.

Opgave 2

Zie onderstaande balansen en resultatenrekening

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |   | Balans Bakker BV in Bodegraven (x€) |   |
|  | 01-Jan | 31-Dec |   | 01-Jan | 31-Dec |
| Winkelpand | 240,000 | 240,000 | Aandelenkapitaal | 100,000 | 100,000 |
| Inventaris | 169,000 | 152,000 | Reserves | 510,320 | 618,200 |
| Voorraad | 398,400 | 451,000 | totaal eigen vermogen | 610,320 | 718,200 |
| Debiteuren | 80,300 | 89,700 | Hypothecaire lening | 200,000 | 190,000 |
| ING | 27,650 | 47,900 | Crediteuren | 70,000 | 54,000 |
| Kasgeld | 10,200 | 8,400 | Te betalen kosten | 45,230 | 26,800 |
|  |  |  |   |  |  |
|  | 925,550 | 989,000 |   | 925,550 | 989,000 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | winst en verliesrekening (x€) |   |
| Inkoopwaarde van de verkoop | 2,029,500 | Omzet | 2,255,000 |
| Afschrijving pand | 0 |   |  |
| Afschrijving inventaris | 17,000 |   |  |
| Huisvestingskosten | 32,000 |   |  |
| Reclamekosten | 29,000 |   |  |
| Overige kosten | 87,500 |   |  |
| Interest | 9,800 |   |  |
| Winst | 50,200 |   |  |
|  | 2,255,000 |   | 2,255,000 |
|  |  |  |  |

1. Hoe heeft de liquiditeit zich over het afgelopen jaar ontwikkeld? Licht het antwoord toe m.b.v. een kengetal.
2. Hoe heeft de solvabiliteit zich over het afgelopen jaar ontwikkeld? Licht het antwoord toe m.b.v. een kengetal.
3. Is er sprake van een positief hefboomeffect? Licht het antwoord toe m.b.v. kengetallen.