 Province of the

EASTERN CAPE

EDUCATION

**DIRECTORATE SENIOR CURRICULUM MANAGEMENT (SEN-FET)**

**TUIS-ONDERIG SELFSTUDIE**

**NOTAS EN AKTIWITEITE:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VAK** | REKENINGKUNDE | **GRAAD** | 11 | **DATUM** |  |
| **ONDERWERP** | Ontleding en vertolking van finansiële state: Vaslegging | **Kwartaal** | 2 | **Week** | 8 |
| **TYD TOEKENNING** | Een week |

|  |
| --- |
| **WENKE OM GESOND TE BLY** |
|  |  |
| 1. | **WAS JOU HANDE** deeglik met seep en water vir ten minste 20 sekondes. As alternatief, gebruik die hand ontsmetmiddel met 'n alkoholinhoud van minstens 60%. |
|  |  |
| 2. | **PAS SOSIALE DISTANSIERING TOE** - hou 'n afstand van 1 m van ander mense af weg**.** |
|  |  |
| 3. | **PAS GOEIE RESPIRATORIESE HIGIËNE TOE:** hoes of nies in u elmboog of sneesdoekiel en gooi die sneesdoekie onmiddellik na gebruik weg. |
|  |  |
| 4. | **DRA ‘n MASKER EN PROBEER OM NIE AAN JOU GESIG TE RAAK NIE.** Die virus kan van jou hande na jou neus, mond en oë oorgedra word. Dit kan dan in jou liggaam gaan en jou siek maak. |
|  |  |
| 5. | **BLY TUIS**  |

 |
| **IINSTRUKSIES** | Sien vereistes per aktiwiteit |
| **HULPBRONNE** | **GERUIK JOU HANDBOEK(E) EN VORIGE AKTIWITEITE** |

|  |
| --- |
| **OPSOMMING:** |
|  |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Area van Ontleding** | **Beskrywing** | **Verwante finansiële aanwysers** | **Hoe dit bereken word-formule** | **Antwoord getoon as / in** |
| **Winsgewendheid / bedryfs-doeltreffendheid** | Hoe doeltreffend is die onderneming in sy normale bedryfsaktiwiteite | Brutowins op verkope | Brutowinst x 100 Verkope 1 | % |
| Bruto wins op koste van verkope (winsopslag)  | Brutowins x 100 Koste verkope 1 | % |
| Nettowins op verkope | Nettowins x 100 Verkope 1  | % |
| Bedryfswins op verkope | Bedr. wins x 100 Verkope 1  | % |
| Bedryfsuitgawes op verkope | Bedr.uitg. x 100 Verkope 1  | % |
| **Likiditeit**  | Die vermoë van die onderneming om sy onmiddelikke / korttermyn skuld te betaal | Vuurproefverhouding | Ontvangbares + Kontant : Bedryfslaste of (Bedrfsbates - Voorrade) : Bedryfslaste | Verhouding (x:1) |
| Solvensieverhouding | Totale bates : Totale laste | Verhouding (x;1) |
| Voorraadomsetsnelheid | Koste van verkopeGemiddelde voorraad | Keer per jaar |
| Voorraadhou periode | Gem.Voorr. x 365K v Verkope 1 | Aantal dae |
| Gemiddelde debiteure-invorderingstermyn | Gem.Debit x 365 Kred. Verkope 1 | Aantal dae |
| Gemiddelde krediteurebetalingstermyn | Gem.Kredi x 365 Kred.Verkope 1 | Aantal dae |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Area van Ontleding** | **Beskrywing** | **Verwante finansiële aanwysers** | **Hoe dit bereken word-formule** | **Antwoord getoon as / in** |
| **Solvensie**  | Die vermoë van die onderneming om al sy skuld te betaal | Solvensieverhouding | Totale bates : Totale laste | Verhouding (x;1) |
| Netto bates | Totale bates – Totale laste | Rand |
| **Finansiële risiko en hefboom** | Tot watter mate word die onderneming deur lenings gefinansier in vergelyking met eie kapitaal? | Skuld-Ekwiteitverhouding | Niebedryfslaste : Ekwiteit van vennote | Verhouding (x:1) |
| **Opbrengs** | Verdien die vennote ‘n redelike bedrag op hul belegging in die onderneming | Opbrengs op die gemiddelde ekwiteit van die vennote |  Nettowins x 100Gemiddelde eikwiteit 1 | % |
| Opbrengs verdien deur elke vennoot |  Vennote se verdienste x 100Gemiddelde ekwiteit van vennote 1  | % |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| **AKTIWITEIT 1**  |
|  |  |  |
| 1.1 | **BEGRIPPE** |  |
|  | Kies 'n begrip uit **KOLOM A** wat ooreenstem met die beskrywing in **KOLOM B.** Skryf slegs die letter A - D langs die vraagnommer 1.1.1 - 1.1.5 in die WERKVEL neer. |  |
|  |  |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| **KOLOM A**  | **KOLOM A**  |
| 1.1.1 Hefboom | A. | Die vermoë van die onderneming om sy korttermynskuld af te betaal |
| 1.1.2 Solvensie | B. | Die doeltreffendheid van die onderneming in sy normale bedryfsaktiwiteite |
| 1.1.3 Liquidity | C. | Die voordeel wat die eienaars ontvang uit hul belegging in die onderneming |
| 1.1.4 Return on equity | D | Die mate waarin die onderneming deur geleende kapitaal gefinansier word |
| 1.1.5 Profitability | E. | Die vermoë van die onderneming om al sy skuld af te betaal |

 |  |
|  |  |  |
| 1.2 | Nicks Handelaars is 'n kleinhandelaar wat verskillende huishoudelike skoonmaakmateriaal verkoop, soos meubelpolitoer, waspoeier, ens. |  |
|  |  |  |
| **GEVRA:** |  |
|  |  |  |
| Bestudeer die onderstaande inligting en beantwoord die volgende vrae: |  |
|  |  |
| 1.2.1 | Bereken die volgende vir die jaar geëindig 29 Februarie 2020: |  |
|  |  |  |  |
|  |  | Bedryfskapitaalverhouding |  |
|  |  | Vuurproefverhouding |  |
|  |  | Gemiddelde debiteure-invorderingstydperk (in dae). |  |
|  |  | Persentasieopbrengs op gemiddelde ekwiteit vir 2020 |  |
|  |  | Skuld / ekwiteitsverhouding |  |
|  |  |  |
| 1.2.2 | Lewer kommentaar op die likiditeit van hierdie ondernemings. Haal relevante finansiële aanwysers aan om u antwoord te regverdig. |  |
|  |  |  |
| 1.2.3 | Behoort die vennote tevrede te wees met die persentasie opbrengs wat Nicks Handelaars in 2020 verdien het. Gee **TWEE** redes vir u antwoord. |  |
|  |  |  |
| 1.2.4 | Indien hierdie onderneming wil uitbrei,, moet hulle hul langtermynlaste verhoog? Gee 'n rede vir u antwoord. |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **INIGTING:** |  |
|  |  |  |
| **A.** | Die volgende bedrae is geneem uit die finansiële state vir die jaar geëindig 29 Februarie 2020. |  |
|  |  |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 28 Februarie 2020 | 29 Februarie 2019 |
| Verkope (40% op krediett) | 1 485 000 |  |
| Bedryfsbates | 443 520 |  |
| Bedryfslaste | 201 600 |  |
| Handelsvoorraad | 261 000 |  |
| Debiteurekontrole | 54 000 | 66 600 |
| Krediteurekontrole | 162 000 | 183 600 |
| Totale kapitaal | 900 000 | 360 000 |
| Kapitaal: Webster | 540 000 | 180 000 |
| Kapitaal: Bruin | 360 000 | 180 000 |
| Privaatrekening: Webster | 81 000 Kt | 45 000 Kt |
| Privaatrekening: Bruin | 72 000 Kt | 18 000 Dt |
| Langtermynlaste (9,5%) | 412 200 | 315 000 |

 |  |
|  |  |  |
| **B.** | Die netto wins is 11,5% van die totale verkope vir 2020 |  |
|  |  |  |
| **C.** | Finansiële aanwysers vir die jaar geëindig 29 Februarie 2019 |  |
|  |  |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| Bedryfskapitaalverhouding | 2.6 : 1 |
| Vuurproefverhouding | 0.7 : 1 |
| Gemiddelde debiteure-invorderingstermyn | 42 dae |
| Persentasie opbrengs op gemiddelde ekwiteit | 19.3% |
| Skuld / ekwiteitverhouding | 0.8 : 1 |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| **AKTIWITEIT 2**  |
|  |  |  |
| 2.1 | Voltooi die volgende sinne deur die woorde uit die onderstaande lys te gebruik. Skryf slegs die woord langs die vraagnommer neer. |  |
|  |  |  |
|  | **OPBRENGS; WINSGEWEND; LIKIED; RISIKO; SOLVENT** |  |
|  |  |  |
|  | 2.1.1 | 'n Onderneming wat baie op lenings staatmaak, het ‘n hoë … |  |
|  |  |  |  |
|  | 2.1.2 | Onderneming wat sy onmiddellike skuld kan vereffen, is ... |  |
|  |  |  |  |
|  | 2.1.3 | 'n Onderneming wie se totale bates die totale verpligtinge oorskry, is ...... |  |
|  |  |  |  |
|  | 2.1.4 | 'n Besigheid wat sy inkomste en uitgawes goed beheer, is ... |  |
|  |  |  |
| 2.2 | Die volgende inligting is verkry uit die rekeningkundige rekords van BT Handelaars. Die besigheid word deur Ben en Thando besit.Die boekjaar eindig op 30 September 2019. |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |
| **GEVRA:** |  |
|  |  |  |
|  | 2.2.1 | Bereken die winsopslag wat deur die onderneming behaal is. |  |
|  |  |  |  |
|  | 2.2.2 | Beheer die onderneming sy uitgawes effektief? Haal 'n syfer of finansiële aanwyser aan om u antwoord te staaf. |  |
|  |  |  |  |
|  | 2.2.3 | Bereken die volgende finansiële aanwysers vir die jaar geëindig 30 September 2019 |  |
|  |  |  |  |
|  |  | * Bedryfskapitaalverhouding
 |  |
|  |  | * Voorraadomsetsnelheid
 |  |
|  |  | * Debiteure-invorderingsperiode
 |  |
|  |  | * Opbrengs op die gemiddelde ekwiteit van vennote
 |  |
|  |  | * Skuld / ekwiteitsverhouding
 |  |
|  |  |  |  |
|  | 2.2.4 | Lewer kommentaar op die likiditeit van die onderneming. Haal DRIE finansiële aanwysers aan om u antwoord te staaf. |  |
|  |  |  |  |
|  | 2.2.5 | Moet die vennote tevrede wees met hul opbrengs? Haal syfers aan om jou antwoord te staaf. |  |
|  |  |   |  |
|  | 2.2.6 | Die vennote wil die lening verhoog met nog R400 000 om verbeterings aan die bestaande geboue te maak. Watter raad sou jy aan hulle gee? Jy moet verwys na die finansiële aanwysers en syfers om jou antwoord te staaf. |  |
|  |  |  |
| **INLIGTING:** |  |
|  |  |  |
| **A.** | **UITTREKSEL UIT DIE INKOMSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 20 SEPTEMBER 2019:** |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| Verkope | 2 580 000 |
| Koste van verkope | 1 883 210 |
| Netto wins6 | 193 636 |

 |  |
|  |  |  |
|  | * Kredietverkope vir 2019 beloop R495 356
* Kredietaankope vir 2019 beloop R456 250
 |  |
|  |  |  |
| **B.** | **UITTREKSEL UIT DIE BALANSSTAAT:** |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2018 |
| Bedryfsbates | 1 069 260 | 1 042 800 |
| Bedryfsbates, insluitende voorraad | 439 160 | 396 360 |
| Voorraad | 202 560 | 197 400 |
| Debiteurekontrole | 81 304 | 64 154 |
| Vennote se ekwiteit | 1 090 632 | 968 996 |
| Nie-bedryfslaste | 240 000 | 300 000 |
| Bedryfslaste | 187 788 | 120 164 |

 |  |
|  |  |  |
| **C.** | **FINANSIËLE AANWYSERS:** |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2018 |
| Bruto wins op koste van verkope | ? | 40% |
| Bedryfsuitgawes op verkope | 15.1% | 19% |
| Bedryfskapitaalverhouding | ? | 2.2:1 |
| Vuurproefverhouding | 1.3:1 | 1.1:1 |
| Voorraadomsetkoers | ? | 7.8 keer |
| Debiteure-invorderingstydperk | ? | 43 dae |
| Krediteure-betalingstydperk | 41 dae | 38 dae |
| Opbrengs verdien deur besigheid | ? | 13.1% |
| Opbrengs verdien deur Ben | 21% | 18% |
| Opbrengs verdien deur Thando | 20% | 23% |
| Skuld / ekwiteitverhouding | ? | 0.3:1 |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| **AKTIWITEIT 3**  |
|  |  |  |
| Die volgende inligting is verkry uit die rekeningkundige rekords van Zenzele Handelaars, 'n onderneming wat deur Zonke en Anele besit word. |
|  |  |  |
| **GEVRA:** |  |
|  |  |  |
| 3.1 | Verduidelik die verskil tussen likiditeit en solvensie. |  |
|  |  |  |
| 3.2 | Bereken die volgende finansiële aanwysers vir 2019: |  |
|  |  |  |
|  | * Vuurproefverhouding
 |  |
|  | * Voorraadomsetkoers
 |  |
|  | * Skuld / ekwiteitsverhouding
 |  |
|  | * Opbrengs verdien deur die onderneming
 |  |
|  |  |  |
| 3.3 | Verwys na die winsopslag en werklike winsopslagpersentasies en beantwoord die volgende: |  |
|  |  |  |
|  | * Noem TWEE redes waarom Zenzele Handelaars nie die verwagte winsopslag van 60% behaal het nie.
 |  |
|  | * Die vennote oorweeg dit om die winsopslag tot 70% op die koste te verhoog. Noem TWEE faktore wat hulle moet oorweeg voordat jy hierdie strategie implementeer.
 |  |
|  |  |  |
| 3.4 | Het die onderneming 'n likiditeitsprobleem? Haal DRIE relevante finansiële aanwysers aan met syfers, persentasies of verhoudings om jou antwoord te ondersteun. |  |
|  |  |  |
| 3.5 | Een van die vennote is van mening dat die lening van die Sharks Bank so vining as moontlik af betaal moet word. Watter raad sou jy vir hom gee? Bespreek TWEE relevante finansiële aanwysers om jou antwoord te staaf. |  |
|  |  |  |
| 3.6 | Moet die vennote tevrede wees met die prestasie van die onderneming?Verduidelik en haal 'n finansiële aanwyser aan om u antwoord te staaf. |  |
|  |  |  |
| **INIGTING:** |  |
|  |  |  |
| **A.** | **Uittreksel uit inkomstestaat vir die jaar geëindig 31 Desember 2019:** |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| Verkope | 1051 200 |
| Koste van verkope | 691 200 |
| Bruto wins | ? |
| Netto wins vir die jaar  | 162 000 |

 |  |
|  |  |  |
| **B.** | **UITTREKSEL UIT DIE BALANSSTAAT OP 31 DESEMBER:** |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2018** |
| Nie-bedryfsbates | 679 200 | 537 600 |
| Voorraad | 209 856 | 183 120 |
| Handels- en ander debiteure | 107 400 | 76 800 |
| Kontant en kontantekwivalente | 45 720 | 5 280 |
| Vennote se ekwiteit | 768 000 | 540 000 |
| Lening: Shark Bank | 204 000 | 134 400 |
| Handels- en ander krediteure | 54 096 | 89 640 |

 |  |
|  |  |  |
| **C.** | **FINANSIËLE AANWYSERS:** |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2018** |
| Werklike winsopslag  | 60% | 60% |
| Verwagte winsopslag | 52% | 54% |
| Bedryfsverhouding | 3.1:1 | 1.5:1 |
| Vuurproefverhouding | ? | 0.47:1 |
| Voorraadomsetkoers | ? | 2.9 keer |
| Debiteure-invorderingsperiode | 32 dae | 35 dae |
| Skuld / ekwiteitverhouding | ? | 0.25:1 |
| Opbrengs op totale kapitaal aangewend | 36% | 39% |
| Persentasieopbrengs verdien deur die onderneming | ? | 28.2% |
| Rente op lening | 15% | 15% |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| **AKTIWITEIT 4**  |
|  |  |  |
| Golden Handelaars is 'n vennootskapsonderneming wat besit word deur vennote David en Moses. Die boekjaar het op 29 Februarie 2020 geëindig. |
|  |  |  |
| **GEVRA:** |  |
|  |  |  |
| 4.1 | Bereken die volgende: |  |
|  |  |  |
|  | 4.1.1 | Die totale bedryfslaste |  |
|  | 4.1.2 | Persentasieopbrengs verdien deur David |  |
|  | 4.1.3 | Skuld / ekwiteitsverhouding |  |
|  | 4.1.4 | Vuurproefverhouding |  |
|  |  |  |
| 4.2 | Lewer kommentaar op die likiditeit van die onderneming. Haal TWEE finansiële aanwysers (met syfers) in jou antwoord aan. |  |
|  |  |  |
| 4.3 | Dink jy dat David tevrede is met sy beleggingsopbrengs? Verduidelik. Haal TWEE relevante finansiële aanwysers aan (met syfers) om jou antwoord te staaf. |  |
|  |  |  |
| 4.4 | Die vennote wil die bestaande onderneming uitbrei en oorweeg om die lening te verhoog. Watter raad sou jy aan hulle gee? Ondersteun jou antwoord met verwysing na TWEE finansiële aanwysers (met syfers). |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **INIGTING:** |  |
|  |  |
| **A.** | **ALGEMENE GROOTBOEK VAN GOLDEN HANDELAARS** |  |
|  | **VERDELINGSREKENING** |  |
|  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020Feb 29 | Salaris: David | 165 000 | 2020Feb 29 | Wins en verlies | 491 040 |
|  | Salaris: Moses | 200 640 |  |  |  |
|  | Rente op kapitaal: David | 46 200 |  |  |  |
|  | Rente op kapitaal: Moses | 30 800 |  |  |  |
|  | Bonus: Moses | 13 200 |  |  |  |
|  | Privaatrekening: David | 21 120 |  |  |  |
|  | Privaatrekening: Moses | 14 080 |  |  |  |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **B.** | **SALDO’S EN ANDER INLIGTING:** |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29 Feb 2020 | 28 Feb 2019 |
| Kapitaal: David  | 577 500 | 440 000 |
| Kapitaal: Moses  | 385 000 | 440 000 |
| Privaatrekening: David | 10 010 (Dt) | 16 940 |
| Privaatrekening: Moses | 11 660 | 13 420 |
| Lening: Mia Bank (11% p.j.) | 440 000 | 440 000 |
| Handelsdebiteure | 300 520 | 156 200 |
| Kontant en kontantekwivalente | 40 480 | 40 260 |
| Handelsvoorraad | 194 700 | 55 000 |
| Bedryfslaste | ? | 139 700 |
| Bedryfsverhouding | 2.5:1 | 1.8:1 |
| Vuurproefverhouding | ? | 1.2:1 |
| Skuld / ekwiteitverhouding | ? | 0.5:1 |
| Opbrengs op totale kapitaal aangewend  | 43% | 37% |
| Opbrengs verdien deur David | ? | 48% |
| Opbrengs verdien deur Moses | 61% | 57% |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| **KLASTOETS** |
|  |  |  |
| **ONTLEDING EN INTERPRETASIE VAN FINANSIËLE STATE** | **40 punte** |
|  |
| **VRAAG 1** |  |
|  |  |  |
|  |  |
| **1.1** | **BEGRIPPE** |  |
|  |  |  |
|  | Dui aan of die volgende stellings WAAR of ONWAAR is. Skryf slegs Waar of Onwaar langs die vraagnommer 1.1.1 - 1.1.4 in die werkvel neer. |  |
|  |  |  |
|  | 1.1.1 | Solvensie is die vermoë van die onderneming om sy bedryfslaste te vereffen. |  |
|  |  |  |  |
|  | 1.1.2 | Winsgewendheid is die effektiewe bestuur van uitgawes. |  |
|  |  |  |  |
|  | 1.1.3 | Krediteure-betalingstydperk is die periode tussen 60 - 90 dae wat krediteure betaal moet word. |  |
|  |  |  |  |
|  | 1.1.4 | Voorraad-houperiode is die hoeveelheid keer wat voorraad vervang word.  |  |
|  |  | (4x1) | (4) |
|  |  |  |  |
| 1.2 | **COASTAL HANDELAARS** |  |
|  |  |  |  |
|  | Jy word voorsien van inligting rakende Coastal Handelaars vir die jaar geëindig 31 Oktober 2019, tesame met vergelykende syfers vir 2018. |  |
|  |  |  |
|  | **GEVRA:** |  |
|  |  |  |
|  | Bereken die volgende finansiële aanwysers vir 31 Oktober 2019. |  |
|  |  |  |
|  | * Gemiddelde betalingstermyn vir krediteure
 | (5) |
|  | * Persentasie bedryfswins op verkope
 | (3) |
|  | * Skuld / ekwiteitsverhouding
 | (3) |
|  | * Solvensieverhouding
 | (5) |
|  | * Persentasieopbrengs op gemiddelde belang van vennote
 | (5) |
|  |  |  |
|  |   |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **INIGTING:** |  |
|  |  |
| **A.** | **UITTREKSEL UIT DIE INKOMSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG** **31 OKTOBER 2019:** |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2018** |
| Verkope (50% krediet) | 2 136 000 | 1 968 000 |
| Koste van verkope | 1 335 000 | 1 230 000 |
| Bedryfsuitgawes | 384 480 | 393 600 |
| Bedryfswins | 427 200 | 295 200 |
| Netto wins  | 270 000 | 196 800 |

 |  |
|  |  |  |
| **B.** | **UITTREKSEL UIT BALANSSTAAT OP 31 OKTOBER 2019:** |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2018** |
| Nie-Bedryfsbates | 948 000 | 816 000 |
| Bedryfsbates | 672 000 | 540 000 |
| Voorraad | 384 000 | 324 000 |
| Handelsdebiteure | 180 000 | 120 000 |
| Vennote se ekwiteit  | 1 020 000 | 780 000 |
| Nie-bedryfslaste | 408 000 | 600 000 |
| Bedryfslaste | 240 000 | 288 000 |
| Handelskrediteure | 192 000 | 288 000 |
| Oortrokke bankrekening | 48 000 | - |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **1.3** | **VERGELYKING VAN FINANSIËLE AANWYSERS VAN TWEE ONDERNEMINGS** |  |
|  |  |  |
|  | Mnr. P. Basil oorweeg dit om in een van die onderstaande ondernemings te belê, naamlik LUNDI Handelaars en JIKA Handelaars. Albei ondernemings verkoop I.T. toerusting en benodig dieselfde kapitaal uitleg.Gebruik jou kundigheid om hom te help besluit in watter onderneming hy moet belê. |  |
|  |  |  |
|  | **GEVRA:** |  |
|  |  |  |
|  | 1.3.1 | Mnr. Basil is van mening dat LUNDI Handelaars 'n beter winsgewendheid en bedryfsdoeltreffendheid het. Haal TWEE finansiële aanwysers aan met syfers om Basil se mening te ondersteun. | (4) |
|  |  |  |  |
|  | 1.3.2 | Mnr Basil meen dat JIKA Handelaars 'n beter likiditeitsposisie het. Stem jy saam? Haal DRIE toepaslike finansiële aanwysers en syfers aan om jou mening te staaf. | (7) |
|  |  |  |  |
|  | 1.3.3 | In watter onderneming sou jy Basil aanraai om te belê? Haal 'n toepaslike finansiële aanwyser aan met syfers om jou antwoord te ondersteun.  | (4) |
|  |  |  |  |
|  | **INLIGTING VIR DIE FINANSIËLE JAAR 2019** |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **JIKA Handelaars** | **LUNDI Handelaars** |
| Bedryfsverhouding | 0.9:1 | 2.1:1 |
| Vuurproefverhouding | 1.1:1 | 0.5:1 |
| Gemiddelde debiteure-invorderingsperiode | 63 dae | 30 dae |
| Gemiddelde krediteure-betalingstermyn | 28 dae | 60 dae |
| Persentasie bedryfsuitgawes op verkope | 20.8% | 12% |
| Persentasie bedryfswins op verkope | 16.2% | 20.6% |
| Persentasie bruto wins op koste van verkope | 75% | 60% |
| Rente op vaste deposito | 8% | 8% |
| Persentasie opbrengs op gemiddelde kapitaal van vennote | 12% | 21.4% |
| Skuld / ekwiteitsverhouding | 0.6:1 | 0.2:1 |

 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |