

Raamatupidajate kutsevõistlus, Tallinn, 23. 03. 2018.a.
LAHENDATUD Ülesanne 4
Kokku 60 punkti

Esitatud on väljavõtted AS Ohhoo 2017., 2016., 2015.a. ja 2014.a. finantsaruannetest (tuh.€):

Bilanss	31.12.17.	31.12.16.	31.12.15.	31.12.14.
Käibevara:				
Raha	59	80	60	70
Lühiajalised finantsinvesteeringud	131	174	122	144
Nõuded ostjate vastu (netosummas)	237	265	218	197
Kauba- ja tootmisvarud	389	341	302	334
Ettemaksed	61	27	46	36
Kokku käibevara:	877	887	748	781
Kokku lühiajalised kohustused:	483	528	413	522
Kasumiaruanne:				
Müügitulu (krediitmüük)	5 189	4 995	4 206	4 322
Müüdnud kaupade kulu	2 734	2 636	2 418	2 498

NÕUTAV: Esitage valemid ja arvutage 2017.a., 2016.a. ja 2015.a. kohta tabelis esitatud suhtarvud. Valem, arvutused ja vastused kirjutage alloleva tabeli vastavasse veergu. Suhtarvud esitage sajandiku täpsusega. Perioodis on 360 päeva.

Iga valemi eest saab 1 punkti. Iga suhtarvu arvutamise eest saab 3 punkti (lugeja, nimetaja ja suhtarv)

Suhtarvu nimetus	Valem	2017.a.	2016.a.	2015.a.
Lühiajalise võlgnevuse üldine kattekordaja	$\frac{\text{käibevara}}{\text{lühiajalised kohustused}}$	$877/483 = 1,82$	$887/528 = 1,68$	$748/413 = 1,81$
Likviidsuskordaja	$\frac{\text{käibevara} - \text{varud} - \text{ettemaksed}}{\text{lühiajalised kohustused}}$	$(877 - 389 - 61)/483 = 0,88$	$(887 - 341 - 27)/528 = 0,98$	$(748 - 302 - 46)/413 = 0,97$
Varude käibesagedus	$\frac{\text{müüdnud kaupade kulu}}{\text{varude keskmine maksumus}}$	$2734/365 = 7,49$ $(341+389)/2 = 365$	$2636/321,5 = 8,20$ $(302+341)/2 = 321,5$	$2418/318 = 7,60$ $(334+302)/2 = 318$
Varude käibevälde	$\frac{360}{\text{varude käibesagedus}}$	$360/7,49 = 48,06$	$360/8,20 = 43,90$	$360/7,6 = 47,37$
Raha keskmine laekumisperiood	$\frac{\text{keskmine debitoorne võlgnevus}}{\text{müügitulu}} \times 360$	$251/5189 \times 360 = 17,41$ $(265+237)/2 = 251$	$241,5/4995 \times 360 = 17,40$ $(218+265)/2 = 241,5$	$207,5/4206 \times 360 = 17,76$ $(197+218)/2 = 207,5$
Raha keskmine laekumissagedus	$\frac{\text{müügitulu}}{\text{keskmine debitoorne võlgnevus}}$	$5189/251 = 20,67$	$4995/241,5 = 20,68$	$4206/207,5 = 20,27$