

Situatieschets

De wijk waarin de winkel van Gerrit Roos is gevestigd, is de afgelopen jaren sterk verjongd, maar de populatie van Gerrits vaste klanten vergrijst met hem mee. Ondanks zijn gunstig gelegen pand aan de kruising van twee doorgaande wegen, blijven nieuwe klanten uit.

Gerrit Roos heeft een bedrijf dat, wanneer Gerrit over 2 jaar met pensioen gaat, waarschijnlijk geen opvolging meer kent. Zijn kinderen zien geen toekomst in de krimpende markt, die wat betreft rookwaren sterk gereguleerd wordt door de overheid. De overheid zal in 2020 het anti-rookbeleid verder aanscherpen.

Ook de markt van tijdschriften en kranten krimpt. Onder andere door het internet is een daling in de verkopen ingezet die moeilijk terug te draaien valt. De detaillist is vaak met handen en voeten gebonden. Zo hebben de tijdschriften een vaste prijs die door de uitgevers wordt bepaald. De promotie-acties voor tijdschriften zullen van de uitgevers moeten komen.

Gerrits klanten zijn tevreden, maar enkelen hebben opgemerkt dat Gerrit met de tijd mee moet en gebruik moet maken van social media.

Informatiebron 2

De marge op rookwaren

In 2020 verwacht Gerrit een omzet van € 148.200 op rookwaren te behalen, wat een daling is van 35% ten opzichte van 2019. Hij gaat hierbij uit van eenzelfde verkoopprijs in 2020 als in 2019, namelijk € 6 exclusief btw per pakje.

De totale marge die Gerrit op de pakjes rookwaren ontvangt, is afhankelijk van het aantal pakjes dat hij verkoopt:

aantal pakjes per jaar	ontvangen marge exclusief btw per pakje in euro's
tot en met 25.000	0,26
25.001 - 35.000	0,28
35.001 - 45.000	0,30
45.001 en meer	0,32

Informatiebron 3

De balans per 1 oktober 2019, de (gedeeltelijk ingevulde) verwachte balans per 31 december 2019 en aanvullende gegevens

debet	balansen Gerrit Roos (getallen x € 1)				credit
	31 december 2019	1 oktober 2019		31 december 2019		1 oktober 2019
Vaste activa			Eigen vermogen	.....	21.875
Inventaris	.....	4.050			
Verbouwing	.....	16.275	Lang vreemd vermogen		
			6% Banklening	.....	10.000
Vlottende activa			Kort vreemd vermogen		
Voorraad tijdschriften, boeken, kranten	2.200	2.500	Crediteuren	1.850	2.000
Voorraad rookwaren	7.800	8.000	Te betalen interest	.....	550
Voorraad kantoorartikelen	4.800	5.000	Te betalen btw	16.000	18.000
Debiteuren	750	800			
Te vorderen btw	6.400	7.200			
Vooruitbetaalde huur	.....	3.600			
Liquide middelen	<u>8.980</u>	<u>5.000</u>		_____	_____
	.....	52.425		.....	52.425

Verder is gegeven:

- 1 De interne verbouwing van de winkel heeft plaatsgevonden op 1 januari 2016. De aanschafwaarde van de verbouwing was € 21.000 exclusief btw. De afschrijving is elk kwartaal 2,5% van de aanschafwaarde.
- 2 De vervanging van de inventaris was op 1 januari 2017. De aanschafwaarde van de inventaris was € 16.000 exclusief btw. De inventaris wordt in 5 jaar volledig lineair en in evenredigheid afgeschreven.
- 3 Op de banklening wordt jaarlijks op 1 november € 2.000 afgelost. Dan wordt ook de jaarlijkse interest achteraf betaald.
- 4 De huur wordt aan het begin van elk kwartaal voor 3 maanden vooruitbetaald. De balans van 1 oktober 2019 is opgesteld na de betaling van de huur.