



מיסים ודוחות כספיים

קורס דירקטורים מתקדם



רו"ח יואל טולדנו, שותף וראש אשכול

20.2.2019

דוחות כספיים



דוחות רווח והפסד לשנים 2015-2017 באלפי ש"ח

2015	2016	2017	
45,000	43,000	40,000	הכנסות ממכירות
			עלות המכר:
18,000	16,400	14,500	חומרים
16,000	15,200	13,400	עבודה
6,500	6,200	4,700	חרושת
40,500	37,800	32,600	סה"כ עלות המכר
4,500	5,200	7,400	רווח גולמי
3,400	1,800	600	הוצאות הנהלה
2,300	1,400	800	הוצאות שיווק
(1,200)	2,000	6,000	רווח (הפסד) תפעולי
1,800	3,000	4,000	הוצאות מימון
(3,000)	(1,000)	2,000	רווח (הפסד) נקי

דוחות רווח והפסד לשנים 2015-2017 באלפי ש"ח

%	2015	%	2016	%	2017	
100%	40,000	100%	43,000	100%	40,000	הכנסות ממכירות
						עלות המכר:
40%	18,000	38.1%	16,400	36.3%	14,500	חומרים
35.6%	16,000	35.3%	15,200	33.5%	13,400	עבודה
14.4%	6,500	14.4%	6,200	11.8%	4,700	חרושת
90%	40,500	87.9%	37,800	81.5%	32,600	סה"כ עלות המכר
10%	4,500	12.1%	5,200	18.5%	7,400	רווח גולמי
7.6%	3,400	4.2%	1,800	1.5%	600	הוצאות הנהלה
5.1%	2,300	3.3%	1,400	2%	800	הוצאות שיווק
-2.7%	(1,200)	4.7%	2,000	15%	6,000	רווח (הפסד) תפעולי
4%	1,800	7%	3,000	10%	4,000	הוצאות מימון
-6.7%	(3,000)	-2.3%	(1,000)	5%	2,000	רווח (הפסד) נקי

דוחות על המצב הכספי 2015-2017 באלפי ש"ח

2015	2016	2017	
			רכוש שוטף
4,000	2,000	1,000	מזומנים ושווי מזומנים
11,000	14,500	20,000	לקוחות
10,000	15,500	19,000	מלאי
25,000	32,000	40,000	
			רכוש קבוע
8,000	6,000	10,000	מכונות בניכוי פחת
10,000	9,000	11,000	בניינים בניכוי פחת
2,000	2,000	2,000	קרקע
20,000	17,000	23,000	
45,000	49,000	63,000	סה"כ נכסים

דוחות על המצב הכספי 2015-2017 באלפי ש"ח

2015	2016	2017	
			התחייבויות שוטפות
8,000	10,000	12,000	ספקים
20,000	26,000	40,000	הלוואות לזמן קצר
1,000	1,000	1,000	הוצאות לשלם
29,000	37,000	53,000	
			התחייבויות לזמן ארוך
10,000	7,000	3,000	הלוואות לזמן ארוך
			הון עצמי
3,000	3,000	3,000	מניות
3,000	2,000	4,000	עודפים (יתרת רווחים)
6,000	5,000	7,000	
45,000	49,000	63,000	סה"כ התחייבויות והון

דוחות על תזרים המזומנים 2015-2017

באלפי ש"ח

2015	2016	2017	
			תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
(3,000)	(1,000)	2,000	רווח (הפסד) לשנה
4,000	(4,000)	(4,000)	<u>התאמות לרווח</u>
1,000	(5,000)	(2,000)	עודף (גרעון) מפ. שוטפת
			תזרים מזומנים מפעילות השקעה
(500)	-	(9,000)	השקעה ברכוש קבוע
			תזרים מזומנים מפעילות מימון
500	-	-	קבלת הלוואות לז"א
-	(3,000)	(4,000)	פרעון הלוואות לז"א
(1,000)	6,000	14,000	שינוי באשראי לז"ק
(500)	3,000	10,000	
-	(2,000)	(1,000)	השינוי במזומנים

דוחות על תזרים המזומנים 2015-2017

באלפי ש"ח

2015	2016	2017	
-	(2,000)	(1,000)	השינוי במזומנים
4,000	4,000	2,000	יתרת מזומנים לתחילת שנה
4,000	2,000	1,000	יתרת מזומנים לסוף שנה

דוחות על תזרים המזומנים 2015-2017

באלפי ש"ח - נספח לדוח על תזרים מזומנים

2015	2016	2017	
			פעולות שאינן במזומן
3,000	3,000	3,000	פחת
			שינויים בהון החוזר
1,000	(3,500)	(5,500)	לקוחות
2,000	(5,500)	(3,500)	מלאי
(2,000)	2,000	2,000	ספקים
1,000	(7,000)	(7,000)	סה"כ שינויים בהון החוזר
4,000	(4,000)	(4,000)	סה"כ תיאומים לרווח

תודה רבה!

**יואל טולדנו, רו"ח
שותף וראש אשכול, BDO**

Tel: 073-7145300

E-Mail: YoelT@bdo.co.il