

תכני הסדנה בת שני מפגשים בנושא: 'הסודות שמאחורי הדו"חות הכספיים'

מפגש א' – 28.9.16:

א. מושגי יסוד – מאזן, דוח רווח והפסד, ביאורים לדוח הכספי, תקופת הדוח, אבחנה בין זמן קצר וזמן ארוך, מאזן בוחן, כרטסת הנהח"ש

ב. מאזן-

1. נכסים : שעבוד נכסים, שערוכים, גיול, חשבונות חתך, רכוש אחר, יתרות בעלי מניות
2. התחייבויות : מה מממן כל חוב, גיול, חשבונות חתך, מקדמות מלקוחות, יתרות בעלי מניות
3. הון : הון מניות, מניות באוצר, פרמיה וקרנות, עודפים

ג. רווח והפסד –

1. הכנסות – ברוטו/נטו,
2. עלות המכר – יחוס עלויות, אחוזי רווחיות, הוצ' משתנות
3. הוצאות הנהלה והכלליות – הוצ' קבועות, דמי ניהול, ניכוי במקור מספקים, הפרשות
4. הוצ' מימון – שערוד, היוון עלויות

ד. דוח תזרים מזומנים - מהות

ה. דוח התאמה למס – מהות

מפגש ב' – 29.9.16:

ו. יחסים פיננסיים עיקריים

1. יחסי נזילות – שוטף, מהיר, נזילות מיידית
2. יחסי רווחיות - EBITDA, EBITODA **ביחס לחוב הפיננסי, רווח נקי, ROA, ROE**
3. יחסי איתנות פיננסית – הון עצמי ביחס להתחייבויות
4. יחסים תפעוליים- ימי לקוחות, ימי ספקים, ימי מלאי