

גיליון 8 - נדרש 17 - חישוב היחסים הפיננסיים

חברת בונס-וואר קלורי בע"מ

2020		2021		דוחות כספיים לשנים 2020 ו 2021	
באחוז/בימים		באחוז/בימים			
71.79%		57.32%		א. שיעור תשואה על ההון,	
5.54%		5.95%		ב. שיעור רווח תפעולי,	
64.04		60.74		ג. ימי ספקים,	
48.97		40.70		ד. ימי מלאי,	
313.39%		217.88%		ה. מנוף פיננסי,	
פירוט הפתרון - לא נדרש והוא למידע בלבד					
לשנת 2019		לשנת 2020		א. שיעור תשואה על ההון,	
		נדרש		נתונים	
		נדרש		רווח נקי לאחר מס מפעולות רגילות	
350,000		308,000		הון עצמי לתום השנה נוכחית ושנה קודמת	
		508,000		ממוצע ההון עצמי לתחילת השנה ולסופה	
		429,000			
		71.79%		שיעור התשואה = רווח נקי חלקי ממוצע הון עצמי <=	
		57.32%		ב. שיעור רווח תפעולי,	
		422,000		רווח תפעולי	
		7,618,450		הכנסות ממכירות נטו	
		5.54%		השיעור = רווח תפעולי חלקי הכנסות ממכירות נטו <=	
		5.95%		ג. ימי ספקים,	
		לשנת 2021		קניות סחורה נטו	
		לשנת 2020		קניות סחורה	
		5,636,210		החזר סחורה לספקים	
		(409,100)		סה"כ קניות נטו	
		5,227,110			
31.12.2019		31.12.2020		ספקים - יתרה לתום שנה נוכחית ושנה קודמת	
900,800		933,550		יתרת ספקים ממוצעת : (י"פ ועוד י"ס) מחולקים על 2	
		917,175			
		64.04		יתרת ספקים ממוצעת חלקי סה"כ קניות נטו, כפול 365 יום	
		60.74		ד. ימי מלאי	
				ממוצע המלאי חלקי עלות המכירות , כפול 365 יום	
		לשנת 2021		עלות המכירות	
		לשנת 2020		מלאי פתיחה	
		720,200		קניות סחורה	
		5,636,210		החזר סחורה לספקים	
		-409,100		מלאי סגירה	
		(690,340)		סה"כ עלות המכירות	
		5,256,970			
720,200		690,340		מלאי סגירה	
		48.97		ממוצע המלאי חלקי עלות המכירות , כפול 365 יום	
		40.70		ה. מנוף פיננסי.	
31.12.2019		31.12.2020		סך התחייבויות או ההון הזר	
		1,476,800		התחייבויות שוטפות	
		115,200		התחייבויות לזמן ארוך	
		1,592,000		סה"כ התחייבויות	
		508,000		הון עצמי	
		313.39%		סך ההתחייבויות חלקי הון עצמי <= באחוזים	
		217.88%			