



EFI voor DUMMIES

SURVIVALKIT



Waarom EFI?



- meer inzicht in bedrijf en bedrijfsvoering
- sterkere onderhandelingspositie
- toekomstgerichte visie
- ons deel van de koek

Timing EFI



- Koninklijk Besluit EFI 1973
- = strakke timing!
- informatie 15 dagen vooraf
- OR EFI vooraf aan algemene vergadering
- OR EFI duurt 8 uur

Jaarrekening



De jaarrekening bestaat uit 3 grote onderdelen:

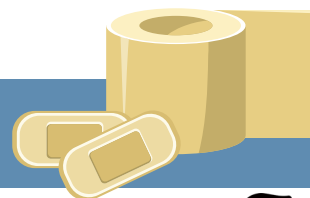
- Balans = Momentopname op afsluitingsdatum van het boekjaar (=foto)
- Resultatenrekening = Overzicht van het afgelopen boekjaar (=film)
- Sociale balans = Overzicht van personeelscijfers

Basis van overleg = info!



- bijgewerkte basisinformatie
- verslag van de revisor
- verslag van raad van bestuur
- overheidstegemoetkomingen
- tewerkstellingsinformatie
- werkgelegenheidsplan
- loonkloofrapport (2 jaarlijks)

4 vragen - is mijn bedrijf gezond?



Investeringsen?



Investeringsen zijn belangrijk voor de gezondheid van het bedrijf. Een bedrijf dat niet investeert, zal snel achter de feiten aanlopen door verouderde machines en infrastructuur, ontoereikende software, ...

Winst of verlies?



Als de opbrengsten groter zijn dan de kosten, maken we winst. Er zijn verschillende soorten opbrengsten en kosten, deze verrekenen we. Het bedrijf betaalt belastingen op de winst.

Wat gebeurt met de winst?



Als er winst wordt gemaakt is het interessant om na te gaan wat het bedrijf met deze winst doet. Blijft de winst in de onderneming of wordt deze uitgekeerd?

Personeel?



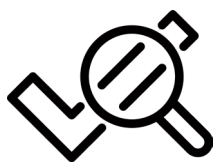
In een bedrijf waar het goed gaat en aangenaam om werken is, blijven mensen gemotiveerd aan het werk. Het verloop ligt er laag. Om onze rol als afgevaardigde goed in te vullen, is het van belang te weten wie er aan de slag is in het bedrijf.



Bekijk de filmpjes door op de link te klikken!

Balans
Resultatenrekening
Sociale balans

Deze EFI voor dummies survivalkit is geschreven op maat van profitbedrijven.



Checklist EFI-bespreking

Aanwezig	Naam document
	Bijgewerkte basisinformatie 1. Statuut van de onderneming 2. Concurrentiepositie 3. Productie en productiviteit 4. Financiële structuur 5. Budget en kostprijs 6. Personeelskosten 7. Toekomstverwachtingen 8. Wetenschappelijk speurwerk 9. Overheidshulp 10. Organigram
	Jaarrekening
	Verslag bedrijfsrevisor (niet voor CPBW!)
	Jaarverslag raad van bestuur
	Jaaroverzicht van tewerkstellingsmaatregelen (niet voor CPBW!)
	(Geconsolideerde jaarrekening) (niet voor CPBW!)
	Tewerkstellingsinformatie (CAO 9)
	Werkgelegenheidsplan (CAO 104)
	Loonkloofrapport (om de 2 jaar)



In deze beknopte handleiding zoomen we in op 4 vragen die relevant zijn voor elke EFI-bespreking.

1. Wordt er geïnvesteerd?

In de balans na winstverdeling bij VOL-kap 3.1, kan je zien hoeveel waarde de verschillende bezittingen ("Terreinen en gebouwen"; "Installaties, machines en uitrusting";...) van de onderneming hebben. Dit is een totaalbedrag (= de waarde van alle terreinen en gebouwen samen dus).

Nr. VOL-kap 3.1

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
Oprichtingskosten	6.1	20	.....	.....
VASTE ACTIVA		21/28	11.278.066,41	7.958.005,83
Immateriële vaste activa	6.2	21	10.142,52	11.838,06
Materiële vaste activa	6.3	22/27	11.240.923,89	7.919.167,77
Terreinen en gebouwen		22	2.016.414,55	1.985.761,92
Installaties, machines en uitrusting		23	7.203.521,72	2.283.681,98
Meubilair en rollend materieel		24	193.763,92	247.841,38
Leasing en soortgelijke rechten		25	.....	.....
Overige materiële vaste activa		26	.....	.....
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	1.827.223,70	3.401.882,49

Waar vind ik de investeringen terug?

Je bladert in de jaarrekening naar VOL-kap 6.3.1, dit zijn de "Terreinen en gebouwen". Bij aanschaffingen vind je het geïnvesteerde bedrag terug.

Nr. VOL-kap 6.3.1

STAAT VAN DE MATERIËLE VASTE ACTIVA

TERREINEN EN GEBOUWEN

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8191P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	6.887.376,22
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8161	277.686,64	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8171	.....
Overboekingen van een post naar een andere	8181(+)/(-)	
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8191	7.165.062,86	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8251P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8211	.....

Zelfde werkwijze voor

- Installaties, machines en uitrusting: VOL-kap 6.3.2 – aanschaffingen
- Meubilair en rollend materieel: VOL-kap 6.3.3 – aanschaffingen
- ...

2. Maken we winst of verlies?

... of zijn de opbrengsten groter dan de kosten?

In de jaarrekening bij VOL-kap 4 vind je de resultatenrekening. Hier krijg je een overzicht van de verschillende opbrengsten en kosten tijdens het hele boekjaar, de film van het boekjaar als het ware.

Belangrijke posten zijn:

- (Opbrengst) Omzet: alle verkoop van goederen en diensten
- (Kost) Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen
- (Kost) Personeelskosten

Nr.

VOL-kap 4

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten		70/76A	21.653.450,05	22.259.660,47
→ Omzet	6.10	70	20.868.811,53	21.730.579,33
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname)		71	.....	.....
Geproduceerde vaste activa		72	.....	.....
Andere bedrijfsopbrengsten	6.10	74	780.657,39	528.591,85
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	3.981,13	489,29
Bedrijfskosten		60/66A	18.531.768,25	18.787.010,40
→ Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	3.901.026,75	4.130.747,69
Aankopen		600/8	3.965.207,07	4.134.276,12
Voorraad: afname (toename)		609	-64.180,32	-3.528,43
Diensten en diverse goederen		61	5.059.712,06	4.876.029,23
→ Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.10	62	8.301.038,36	8.643.225,31
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	1.182.586,72	940.977,24
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toename				

En maken we dan winst?

Als alle kosten en opbrengsten zijn verrekend, bekomen we de winst van het boekjaar voor belastingen. Hier trekken we nog het bedrag af dat het bedrijf verschuldigd is aan de belastingen. Dit verschil geeft de winst van het boekjaar.

Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting		9903	3.187.394,65	3.547.803,60
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	.....	.....
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	.....	.....
→ Belastingen op het resultaat	6.13	67/77	875.486,43	929.590,44
Belastingen		670/3	875.486,43	929.590,44
Regularisering van belastingen en terugneming van voorzieningen voor belastingen		77	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar		9904	2.311.908,22	2.618.213,16
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	.....	.....
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	.....	.....
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar		9905	2.311.908,22	2.618.213,16

3. Wat gebeurt er met de winst of het verlies?

Als we weten of het bedrijf winst of verlies heeft gemaakt, raadplegen we bij VOL-kap 5 de resultaatsverwerking in de jaarrekening.

Eerst wordt de winst (of verlies) van het boekjaar toegevoegd aan de overgedragen winst (of verlies) van het vorige boekjaar. Dat brengt ons tot de “te bestemmen winst”.

Nr.

VOL-kap 5

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)	9906	2.311.908,22	2.618.213,16
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(9905)	2.311.908,22	2.618.213,16
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	14P	.....	.....

Deze winst kan toegevoegd worden aan bijvoorbeeld de reserves of overgedragen worden.

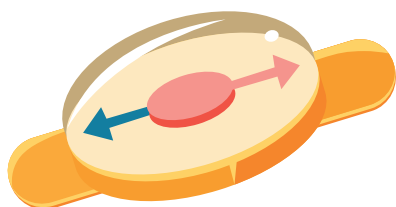
Als de winst wordt uitgekeerd zie je hier aan wie en hoeveel.

Nr.

VOL-kap 5

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)	9906	2.311.908,22	2.618.213,16
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(9905)	2.311.908,22	2.618.213,16
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	14P	.....	.....
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	.....	.....
aan de inbreng	791	.....	.....
aan de reserves	792	.....	.....
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2	.....	.....
aan de inbreng	691	.....	.....
aan de wettelijke reserve	6920	.....	.....
aan de overige reserves	6921	.....	.....
Over te dragen winst (verlies)	(14)	.....	.....
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794	.....	.....
Uit te keren winst	694/7	2.311.908,22	2.618.213,16
Vergoeding van de inbreng	694	2.311.908,22	2.618.213,16
Bestuurders of zaakvoerders	695	.....	.....
Werknemers	696	.....	.....
Andere rechthebbenden	697	.....	.....



4. Hoe groot is de personeelsgroep en het verloop?

Informatie over het personeel vind je in de sociale balans, VOL-kap 10

Nr.		VOL-kap 10
-----	--	------------

SOCIALE BALANS

Je vindt hier informatie over het aantal personeelsleden en ook of het gaat over mannen of vrouwen en of men voltijds of deeltijds aan het werk is.

Tijdens het boekjaar	Codes	Totaal	1. Mannen	2. Vrouwen
Gemiddeld aantal werknemers				
Voltijds	1001	110,5	104,2	6,3
Deeltijds	1002	10,1	6,8	3,3
Totaal in voltijdse equivalenten (VTE)	1003	117,1	109	8,1
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren				
Voltijds	1011	161.959	150.974	10.985
Deeltijds	1012	9.482	6.322	3.160
Totaal	1013	171.441	157.296	14.145
Personeelskosten				
Voltijds	1021	6.284.408	5.858.173	426.236
Deeltijds	1022	367.942	245.326	122.616
Totaal	1023	6.652.350	6.103.498	548.852
Bedrag van de voordelen bovenop het loon	1033			

In de sociale balans vind je ook informatie over het personeelsverloop.

Wie is er bijgekomen? En dat volgens aard van overeenkomst en voltijds of deeltijds.

TABEL VAN HET PERSONEELSVOLTOEGANG TIJDENS HET BOEKJAAR

INGETREDEN

Aantal werknemers waarvoor de vennootschap tijdens het boekjaar een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die tijdens het boekjaar werden ingeschreven in het algemeen personeelsregister

Volgens de aard van de arbeidsovereenkomst

- Overeenkomst voor een onbepaalde tijd
- Overeenkomst voor een bepaalde tijd
- Overeenkomst voor een duidelijk omschreven werk
- Vervangingsovereenkomst

Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
205	13	3	15,5
210	13	3	15,5
211			
212			
213			

Wie is er weggegaan? Hier vind je ook nog informatie over de reden van vertrek (naast bepaalde of onbepaalde duur en voltijds of deeltijds).

UITGETREDEN

Aantal werknemers met een in de DIMONA-verklaring aangegeven of een in het algemeen personeelsregister opgetekende datum waarop hun overeenkomst tijdens het boekjaar een einde nam

Volgens de aard van de arbeidsovereenkomst

- Overeenkomst voor een onbepaalde tijd
- Overeenkomst voor een bepaalde tijd
- Overeenkomst voor een duidelijk omschreven werk
- Vervangingsovereenkomst

Volgens de reden van beëindiging van de overeenkomst

- Pensioen
- Werkloosheid met bedrijfstoelage
- Afdanking
- Andere reden
- Waarvan: het aantal werknemers dat als zelfstandige ten minste op halftijdse basis diensten blijft verlenen aan de vennootschap

Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
305	14	2	15,4
310	14	2	15,4
311			
312			
313			
340	1	1	1,7
341			
342	7	1	7,7
343	6		6
350			