



# LMVERITAS

organizira

**seminar - delavnico**

## **IZKAZ DENARNIH TOKOV**

(sestavitev po SRS 22 in MRS 7, konsolidacija in analiza)

Izkaz denarnih tokov morajo sestaviti vse družbe in skupine, ki so zavezane k revizijam letnih poročil. Velike skupine morajo sestaviti letno poročilo in **konsolidiran izkaz denarnih tokov po mednarodnih standardih računovodskega poročanja**, kar pomeni uporabo MRS 7 za izkaz denarnih tokov.

Pomen izkaza denarnih tokov se v praksi povečuje, saj so zaradi spremenjenega poslovnega okolja in finančnih kriz **informacije o denarnih tokovih včasih celo bolj pomembne od poslovnega izida**, zato mu tudi poslovni subjekti, predvsem pa banke in bonitetne organizacije posvečajo vedno večjo pozornost. Poznavanje vsebine, načina sestavitve in analize izkaza denarnih tokov sta zato uporabna tako za računovodje, kot tudi za finančnike, analitike, nadzornike, poslovodje, pravnike, revizorje, itd.

Sestavljanje izkaza denarnih tokov za potrebe poročanja gospodarskih družb je v praksi precej različno, kljub temu, da so pravila jasna in podrobno zapisana v SRS in MRS (**v praksi se pojavljajo različni nivoji sestavitve**). Pravilna sestavitev in primerjava denarnih in finančnih tokov, nam lahko pomaga tudi pri odkrivanju napak v ostalih računovodskih izkazih. **Najbolj tvegane za napake so namreč tiste računovodske kategorije, ki niso neposredno povezane z denarnimi tokovi**. Pristop k sestavljanju izkaza denarnih tokov po posredni metodi je zato pomemben tudi z vidika revidiranja in analiziranja računovodskih izkazov. Uporabna moč izkaza denarnih tokov je tudi v primerjavi med denarnimi tokovi in poslovnim izidom podjetja.

Na seminarju bomo predstavili vsebino in metodiko sestavitve I. in II. različice izkaza denarnih tokov po SRS in opozorili na najbolj pogoste težave in napake, ki se pojavljajo v praksi pri sestavljanju tega izkaza (tudi konkretni primeri iz prakse). Na praktičnem primeru bomo prikazali metodo sestavljanja izkaza po drugi različici in si pri tem pomagali z **računalniškim pripomočkom IFI (preglednice v Excelu)**, ki temelji na vnašanju podatkov iz računovodskih izkazov in knjigovodstva.

**Predstavili bomo tudi način sestavitve in predstavitev konsolidiranega izkaza denarnih tokov, ki ga morajo sestavljati skupine podjetij po mednarodnih računovodskih standardih (MRS 7) – razlike med SRS 22 in MRS 7.**

Seminar bomo organizirali v **četrtek 11. oktobra 2018 v Ljubljani** (dvorana C v Gospodarski Zbornici Slovenije) na Dimičevi 13, z začetkom ob **9 uri**. Seminar bo vodil **Benjamin Fekonja, univ. dipl. ekon., pooblaščen revizor, BM Veritas revizija d.o.o.**

**RAČUNALNIŠKI PRIPOMOČEK (IFI verzija 8.5 – SRS 22, MRS 7 in konsolidacija)**; Vsak udeleženelec seminarja prejme geslo in navodila za uporabo računalniškega pripomočka IFI-v8 s katerim lahko enostavno sestavimo in analiziramo izkaz denarnih tokov.

*Verzija 8 ima dodanih nekaj dodatkov pri izločanju najbolj pogostih nedenarnih transakcij, kot npr. dolgoročne rezervacije za odpravnine itd. ter dodatek za sestavitev konsolidiranega izkaza denarnih tokov (ločen delovni list, ki nas vodi in opozarja na posebnosti sestavitve iz konsolidirane bilance stanja in poslovnega izida). Dodane so tudi povezave z določbami SRS in MRS za kontroliranje izpolnjevanja vseh zahtev standardov.*



# LM VERITAS

**PRIJAVE** pošljite po pošti na naslov: LM Veritas d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana, ali po telefaksu: (01) 568 40 75, ali po e-pošti: [prijave@lm-veritas.si](mailto:prijave@lm-veritas.si) ali preko spleta [www.lm-veritas.si](http://www.lm-veritas.si) Cena seminarja (brez DDV) znaša **230 EUR in vključuje tudi računalniški pripomoček IFI-v8.**

**Cena samostojnega pripomočka IFI-v8 znaša 140 EUR brez DDV. Imetniki verzije 7.6 (iz leta 2014) ali novejšje imajo 50% popust na pripomoček.**

Nakazilo je treba izvršiti pred seminarjem na TRR št.: SI56 0208 5001 3623 918 z oznako »IDT« ter sklicem 00 03.

## PROGRAM SEMINARJA

9.00 - 10.30

- Dobiček in denarni tok (kako iz računovodskih izkazov ugotovim denarne tokove)
- Neposredna in posredna metoda sestavitve izkaza denarnih tokov
- Sestavitev izkaza po SRS (metodika, podatki, približevanje prejemkom in izdatkom, posebnosti, primeri iz prakse, najbolj pogoste težave in napake)
- Mednarodni računovodski standard št. 7 (Cash flow statement); posebnosti glede na SRS 22, sestavljanje izkaza, razkritja, primeri izkaza iz prakse

10.30 - 11.00 ODMOR

11.00 – 13.00

- Konsolidiran izkaz denarnih tokov (načini sestavitve in posebnosti)
- Podatki za sestavitev izkaza denarnih tokov (viri podatkov in njihovo vnašanje v preglednice pripomočka IFI)
- Ugotavljanje denarnih tokov pri investiranju in financiranju
- Konkreten primer sestavitve izkaza denarnih tokov po SRS s pomočjo računalniškega pripomočka (predstavitev uporabe pripomočka - verzija 8)
- Sestavitev konsolidiranega izkaza denarnih tokov (posebni delovni list v pripomočku verzija 8) in predstavitev po MSRP in MRS 7
- Analiza izkaza denarnih tokov (primeri različnih izkazov iz letnih poročil)
- Odgovori na vprašanja in diskusija o problemih iz prakse



PRIJAVNICA ZA SEMINAR:

### IZKAZ DENARNIH TOKOV 2018 (sestavitev, konsolidacija in analiza)

Podjetje (firma): .....

Naslov in telefon: .....

ID št. za DDV: ..... Status: smo / nismo davčni zavezanec (obkroži)

Ime in priimek udeležencev:                      Funkcija oz. delovno mesto:                      \*E-naslov:

1. ....

2. ....

**NAROČAM SAMO PRIPOMOČEK IFI-v8:**  (označi)

**Uveljavljam 50% popust kot naročnik verzije 7.6 (leto 2014) ali novejšje:**  (označi)

Datum: ..... Podpis pooblaščenice osebe: .....

\*Elektronski naslov bomo uporabili za potrditev prejema prijave na seminar in za pošiljanje informacij družbe LM Veritas d.o.o. o seminarjih in dejavnosti. Če teh informacij ne želite prejemati, prosimo, da se ODJAVITE na [prijave@lm-veritas.si](mailto:prijave@lm-veritas.si)