



organizira
seminar

IZKAZ DENARNIH TOKOV

(vsebina, uporaba in sestavitev)

Izkaz denarnih tokov je v zadnjih letih precej pridobil na veljavi, saj so zaradi finančne krize **informacije o denarnih tokovih postale pogosto bolj pomembne**, kot informacije o poslovni uspešnosti in premoženjskem stanju podjetja. Ne samo v okviru letnega poročanja, izkaz denarnih tokov se pogosto uporablja **tudi za notranje potrebe podjetij** (spremljanje in načrtovanje likvidnosti, poročanje nadzornim organom, upravi in lastnikom), ali kot inštrument dokazovanja skrbnega ravnanja na finančnem področju (v primeru stečajev in prisilnih poravnjav). Najdemo ga tudi v poslovnih načrtih, programih finančne reorganizacije, sanacijskih načrtih, vrednotenjih podjetij, itd. **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.**

Na seminarju bomo najprej spoznali obliko izkaza denarnih tokov, ki v osnovi zasleduje odgovor na vprašanje, **kje podjetje pridobiva denar in kje ga porablja**. Šele z razumevanjem same oblike in načina sestavljanja, lahko spoznamo tudi vsebino izkaza denarnih tokov. Tudi za pripravo finančnega načrta je bistveno poznavanje vpliva računovodskih kategorij na denarne tokove in na finančno stanje v prihodnosti.

Tudi samo sestavljanje izkaza denarnih tokov za potrebe poročanja gospodarskih družb je v praksi zelo 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 računovodskih izkazih. **Najbolj tvegane 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. Seveda pa je prava moč izkaza denarnih tokov v primerjavi med denarnim tokom in poslovnim izidom ter analizi razlik.

Na seminarju bomo predstavili 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. 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, knjigovodstva ter ostalih podatkov. Pregledali bomo vse informacije, ki jih lahko pridobimo iz izkaza (**delovni list analiza podatkov**) ter na podlagi obračunskega izkaza **pripravili načrt denarnih tokov za prihodnja obdobja**.

Seminar bomo organizirali v **torek 16. oktobra 2012 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, svetovalec, BM Veritas Revizija d.o.o.**

RAČUNALNIŠKI PRIPOMOČEK (verzija 7.3 – dodan nov delovni list z analizo podatkov)

Vsak udeleženec seminarja prejme **geslo in navodila za uporabo računalniškega pripomočka IFI-v73** s katerim lahko enostavno sestavimo in analiziramo izkaz denarnih tokov po SRS (*računalniški pripomoček je predstavljen tudi na naši spletni strani www.lm-veritas.si*).

Vsi registrirani uporabniki pripomočka IFI (samo verzija 7) imajo pri prijavi **20% popust**.

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 ali preko spleta www.lm-veritas.si Cena seminarja (osnova brez 20% DDV) znaša **200 EUR in vključuje tudi računalniški pripomoček IFI**. Registrirani uporabniki pripomočka IFI (samo verzija 7 in dalje) imajo pri prijavi **20% popust (cena brez 20% DDV s popustom znaša 160 EUR)**. Nakazilo je treba izvršiti pred seminarjem na TRR št.: SI56 0208 5001 3623 918 z oznako »IDT« ter sklicem 00 11.

PROGRAM SEMINARJA

9.00 - 10.30

- Kje lahko uporabimo izkaz denarnih tokov (primeri oblik iz prakse)
- Dobiček in denarni tok (kako iz računovodskih izkazov ugotovim denarne tokove)
- Sestavitev izkaza (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 26, sestavljanje izkaza, primeri izkaza iz prakse
- Analiza izkaza denarnih tokov (primeri iz letnih poročil podjetij, komentarji,...)

10.30 - 11.00 ODMOR

11.00 - 12.30

- Nivoji zahtevnosti sestavitve izkaza denarnih tokov
- Podatki za sestavitev izkaza denarnih tokov (virji podatkov in njihovo vnašanje v preglednice pripomočka IFI)
- Ugotavljanje denarnih tokov pri naložbenju in financiranju
- Konkreten primer sestavitve izkaza denarnih tokov s pomočjo računalniškega pripomočka
- Analiza sestavljenega izkaza in komentarji (poseben delovni list z analizo – ново v ver. 7.3)
- Načrtovanje denarnih tokov na podlagi gibanja kategorij in predvidevanja likvidnosti (Izdelava načrta denarni tokov)
- Odgovori na vprašanja in diskusija o problemih iz prakse

»<

PRIJAVNICA ZA SEMINAR:

IZKAZ DENARNIH TOKOV 2012 (vsebina, uporaba in sestavitev)

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:
(označite z zvezdico*, če je udeleženec že uporabnik pripomočka IFI zaradi odobritve popusta)

1.

2.

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