



LM VERITAS

organizira

**seminar - delavnico**

## **IZKAZ DENARNIH TOKOV**

(vsebina, uporaba in sestavitve)

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 poravnav). 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.**

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 sestavitve 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 **četrtek 24. oktobra 2013 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 (IFI verzija 7.4)**

Vsak udeleženec seminarja prejme **geslo in navodila za uporabo računalniškega pripomočka IFI-v74** 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](http://www.lm-veritas.si)*).

Naročnikom pripomočka IFI iz preteklih let (samo verzija 7) ponujamo **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](http://www.lm-veritas.si) Cena seminarja (brez DDV) znaša **230 EUR in vključuje tudi računalniški pripomoček IFI**. Nakazilo je treba izvršiti pred seminarjem na TRR št.: SI56 0208 5001 3623 918 z oznako »IDT« ter sklicem 00 06.

## 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 – 13.00

- Nivoji zahtevnosti sestavitve izkaza denarnih tokov
- Podatki za sestavitev izkaza denarnih tokov (viri 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
- 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 2013 (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:

1. ....

2. ....

IZKORIŠČAM MOŽNOST 20 % POPUSTA (sem uporabnik pripomočka IFI verzija 7)

Datum: .....      Podpis pooblaščenih oseb: .....

\*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