



Sprawozdawczość śródroczna spółek giełdowych MSSF - obecne i przyszłe wyzwania

16 maja 2013 roku

Sala Notowań, GPW w Warszawie

12:00-12:15 *Rejestracja gości i kawa powitalna*

12:15-12:25 **Otwarcie konferencji**

12:25-12:35 **Najistotniejsze zmiany w regulacjach MSSF obowiązujące dla sprawozdań za rok 2013**

- Zmiany w standardach wchodzące w życie od 1 stycznia 2013 roku
- Zmiany w standardach wchodzące w okresach kolejnych z możliwością wcześniejszego zastosowania

Monika Jakubczyk, Dyrektor w Dziale Audytu, Deloitte

12:35-12:55 **MSR 19 - gotowi na zmiany?**

- Świadczenia po okresie zatrudnienia
 - ujęcie zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia
 - nowe wymogi w zakresie ujawnień
- Pozostałe zmiany

Marcin Samolik, Starszy Menedżer w Dziale Audytu, Deloitte

12:55-13:40 **MSSF 11 - na co zwrócić uwagę przy ocenie rodzaju wspólnego ustalenia umownego?**

- Kiedy występuje wspólna kontrola
- Wspólne działanie a wspólne przedsięwzięcie
 - Forma prawna
 - Ustalenia umowne
 - Inne fakty i okoliczności
- Przykłady

Marcin Samolik, Starszy Menedżer w Dziale Audytu, Deloitte

13:40-14:00 **Utrata wartości aktywów trwałych**

- Analiza utraty wartości aktywów trwałych w sprawozdaniu jednostkowym a w sprawozdaniu skonsolidowanym – wybrane zagadnienia

Monika Jakubczyk, Dyrektor w Dziale Audytu, Deloitte

14:00-14:20 *Przerwa kawowa*

14:20-14:50 **Najczęstsze błędy w założeniach do modeli zdyskontowanych przepływów pieniężnych**

- Aktywa netto podlegające testowi a przepływy pieniężne – częsty problem braku spójności
- Wiarygodne szacunki dotyczące prognozowanych przepływów pieniężnych – dlaczego audytorzy bywają nieufni?
- Rozliczenia pomiędzy segmentami – jak uwzględnić w teście?
- Alokacja ceny nabycia i późniejsze testowanie utraty wartości aktywów - o czym warto pamiętać już na etapie rozliczania transakcji?

Paweł Sadowski, Dyrektor w Dziale Doradztwa Finansowego, Deloitte

14:50-15:15 **Ujawnienia w nocie dotyczącej segmentów operacyjnych**

- Zasady wyceny poszczególnych pozycji segmentu
- Informacje o wyniku segmentu oraz aktywach i zobowiązaniach
- Dane w nocie o segmentach a dane w sprawozdaniu finansowym
- Inne wymagane ujawnienia

Piotr Świętochowski, Dyrektor w Dziale Audytu, Deloitte

15:15-15:45 **Zmiany w prawie podatkowym i nowe orzecznictwo/interpretacje**

- Zmiany w Ordynacji podatkowej - klauzula obejścia prawa podatkowego
 - zakres możliwego zastosowania klauzuli generalnej,
 - model stosowania podobnych klauzul w OECD,
 - klauzula obejścia prawa a interpretacje podatkowe,
 - dotychczasowa praktyka
- Nowy projekt zmian w CIT
- Aktualne interpretacje i orzecznictwo.

Aleksander Kot, Starszy Menedżer w dziale doradztwa podatkowego, Deloitte

15:45-16:15 *Lunch*