

Konferencja

## MSSF w praktyce

„Sprawozdawczość śródroczna spółek giełdowych – obecne i przyszłe wyzwania w sprawozdawczości MSSF”



**Warszawa, 9 maja 2012 r.**  
**Sala Notowań GPW**

*Konferencja skierowana jest do:*

Dyrektorów finansowych, członków zarządów odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość, głównych księgowych, przedstawicieli działów prawnych i finansowych

Patroni:



GIEŁDA PAPIERÓW  
WARTOŚCIOWYCH  
W WARSZAWIE



Komisja  
Nadzoru  
Finansowego



CEDUR

Szanowni Państwo,

Zapraszamy do udziału w konferencji organizowanej przez Deloitte oraz Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych, podczas której omówione zostaną kluczowe kwestie dotyczące sprawozdawczości finansowej, istotne z perspektywy spółek notowanych na giełdzie, które omówimy pod kątem przygotowania sprawozdań śródrocznych. Szczególną uwagę poświęcimy wybranym zagadnieniom, dotyczącym rozliczania połączeń jednostek gospodarczych, które jak obserwujemy są ostatnio aktualnym tematem, w związku z licznymi reorganizacjami grup kapitałowych oraz większą aktywnością na rynku transakcji fuzji i przejęć. Zbliża się również nieuchronnie wejście w życie szeregu nowych standardów. Chcemy zwrócić Państwa uwagę na dwa zagadnienia związane z ich wdrożeniem: kwestie dotyczące rozpoznawania i wyceny przychodów od strony konsekwencji wpływu zmian na przykładowe branże (m.in. telekomunikacyjną, informatyczną, motoryzacyjną, detaliczną) oraz zagadnienia dotyczące rozliczania wspólnych ustaleń umownych (nowy MSSF11). Tradycyjnie przedstawimy również aktualne zmiany podatkowe, istotne przy sporządzaniu raportów śródrocznych. Podczas konferencji skoncentrujemy się przede wszystkim na praktycznych aspektach stosowania przepisów, również tych, które niejednokrotnie budzą wątpliwości interpretacyjne.

Dzięki udziałowi w konferencji zyskacie Państwo okazję do bezpośredniej wymiany doświadczeń i poglądów z ekspertami i praktykami biznesu. Będą Państwo mieli również możliwość indywidualnych konsultacji konkretnych problemów z ekspertami firmy Deloitte. Konferencja skierowana jest do dyrektorów finansowych, członków zarządów odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość, głównych księgowych, przedstawicieli działów prawnych i finansowych.

### Prelegenci



#### **Monika Jakubczyk**

Dyrektor w Dziale Audytu  
Deloitte

Posiada 8 letnie doświadczenie audytorskie zdobyte w Polsce oraz w Stanach. Specjalizuje się w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz Amerykańskich Standardach Sprawozdawczości Finansowej. Obsługuje głównie klientów z branży energetycznej i chemicznej oraz klientów raportujących w zgodności z Amerykańskimi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Jest członkiem Brytyjskiego Stowarzyszenia Biegłych Rewidentów.



#### **Piotr Świętochowski**

Dyrektor w Dziale Audytu  
Deloitte

Posiada wieloletnie doświadczenie w pracy w dziale audytu. Bierze udział i nadzoruje badania sprawozdań finansowych spółek notowanych na GPW, jaki i również nadzoruje badania sprawozdań finansowych oraz pakietów wielu Spółek polskich i zagranicznych sporządzonych według przepisów ustawy o rachunkowości, standardów amerykańskich (USGAAP) oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Posiada uprawnienia biegłego rewidenta oraz Stowarzyszenia Biegłych Rewidentów w Wielkiej Brytanii (Association of Certified Chartered Accountants).



#### **Aleksander Kot**

Starszy Menedżer w Dziale  
Doradztwa Podatkowego  
Deloitte

Posiada dziesięcioletnie doświadczenie w doradztwie podatkowym. Specjalizuje się w kwestiach opodatkowania przedsiębiorstw oraz opodatkowania transakcji międzynarodowych. Jest autorem licznych struktur optymalizacji podatkowej oraz prowadził wiele przeglądów podatkowych i analiz typu due diligence. Poza doradztwem w zakresie CIT Aleksander specjalizuje się także w zagadnieniach związanych z podatkiem odroczonym oraz modelowaniem finansowym umów (SPA Advisory). Jest doradcą podatkowym i członkiem ACCA.



#### **Marcin Samolik**

Starszy Menedżer w Dziale  
Audytu Deloitte

Posiada 11-letnie doświadczenie w pracy audytorskiej. Specjalizuje się w badaniu sprawozdań finansowych (w tym sprawozdań skonsolidowanych) i doradztwie księgowym dla przedsiębiorstw produkcyjnych i handlowych działających w różnych sektorach gospodarki. Uczestniczył również w projektach typu due diligence, opracowywaniu zasad (polityki rachunkowości), badaniu i ocenie systemu kontroli wewnętrznej oraz projektowaniu systemów raportowania finansowego. Posiada uprawnienia biegłego rewidenta.



#### **Ewa Dudkowska**

Z-ca Dyrektora  
Departamentu Ofert  
Publicznych i Informacji  
Finansowej, Urząd Komisji  
Nadzoru Finansowego

Od 1991 r. związana zawodowo z rynkiem kapitałowym. Obecnie pełni funkcję zastępcy dyrektora w Departamencie Ofert Publicznych i Informacji Finansowej w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego. Specjalizuje się w problematyce rachunkowości finansowej oraz obowiązków informacyjnych emitentów papierów wartościowych na rynku regulowanym. Współtworzy standardy informacyjne obowiązujące na rynku kapitałowym, biorąc aktywny udział w przygotowywaniu regulacji prawnych oraz uczestnicząc w pracach komitetów ESMA – European Securities and Markets Authority (Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych).

# Program konferencji

<b>11.45 – 12.00</b>	<b>Rejestracja uczestników i powitalna kawa</b>
<b>12.00 – 12.10</b>	<b>Otwarcie seminarium</b> <i>Zbigniew Adamkiewicz, Partner w dziale audytu, Deloitte</i> <i>dr Mirosław Kachniewski, Prezes Zarządu, SEG</i>
<b>12:10 – 12:45</b>	<b>Przykładowe niezgodności w rocznych sprawozdaniach finansowych i ich wpływ na sprawozdania półroczne</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Obszary zastrzeżeń podmiotów uprawnionych do badania w opiniach i raportach.</li><li>• Wymogi MSSF dot. ujawnień – wnioski z analizy sprawozdań finansowych.</li></ul> <i>Ewa Dudkowska, Z-ca Dyrektora Departamentu Ofert Publicznych i Informacji Finansowej, Urząd Komisji Nadzoru Finansowego</i>
<b>12:45 – 13:30</b>	<b>Połączenia jednostek gospodarczych – czy ważna jest tylko wartość godziwa nabytych aktywów netto?</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Udziały niestanowiące kontroli:<ul style="list-style-type: none"><li>- Jak je wyceniać;</li><li>- Wpływ na test na utratę wartości firmy;</li><li>- Konsekwencje kapitałowe przy późniejszym wykupie udziałów.</li></ul></li><li>• Wynagrodzenie warunkowe:<ul style="list-style-type: none"><li>- Definicja oraz kiedy należy je uwzględnić;</li><li>- Kapitał czy zobowiązanie finansowe - jak ujmować późniejsze zmiany.</li></ul></li></ul> <i>Marcin Samolik, Starszy Menedżer w dziale audytu, Deloitte</i>
<b>13:30 – 14:00</b>	<b>Wspólne ustalenia umowne</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Wspólne działania i wspólne przedsięwzięcia, Identyfikacja, prezentacja.</li><li>• Przykład wpływu MSSF 11 na branżę nieruchomości.</li><li>• Porównanie MSR 31 i MSSF 11.</li></ul> <i>Piotr Świętochowski, Dyrektor w dziale audytu, Deloitte</i>
<b>14:00 – 14:30</b>	<b>Przerwa kawowa</b>
<b>14:30 – 15:00</b>	<b>Na kogo wpłyną zmiany w zakresie rozpoznawania przychodów? – wpływ zmian na wybrane branże</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Sprzedaż wieloelementowa.</li><li>• Zmiany w podejściu do wyceny (cena transakcji, wycena upustów i rabatów dla klientów, prawa zwrotu, wartość pieniądza w czasie).</li><li>• Ograniczenia co do rozpoznania przychodu.</li></ul> <i>Monika Jakubczyk, Dyrektor w dziale audytu, Deloitte</i>
<b>15:00 – 15:30</b>	<b>Podatki: nowe orzecznictwo, praktyka, dyskutowane zmiany</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Możliwość zaliczenia do kosztów podatkowych wydatków związanych z emisją akcji, która nie doszła do skutku w świetle niedawnego wyroku NSA.</li><li>• Odliczenie VAT od wydatków na emisję akcji w świetle najnowszych interpretacji prawa podatkowego i orzecznictwa.</li><li>• „Nowe” podejście do agio przy aportach rzeczowych.</li><li>• Linia orzecznicza dotycząca dywidend rzeczowych i podobnych form dystrybucji majątku do właściciela.</li><li>• Opodatkowanie CIT spółek komandytowo akcyjnych.</li></ul> <i>Aleksander Kot, Starszy Menedżer w dziale doradztwa podatkowego, Deloitte</i>
<b>15:30 – 16:00</b>	<b>Lunch</b>

# Dodatkowe informacje

## Czas i miejsce

Środa, 9 maja 2012 r.

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie  
Sala Notowań  
ul. Książęca 4  
00-498 Warszawa

## Uczestnicy

Konferencja skierowana jest do: dyrektorów finansowych, członków zarządów odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość, głównych księgowych, przedstawicieli działów prawnych i finansowych

*Konferencja przeznaczona jest wyłącznie dla przedstawicieli spółek należących do SEG oraz klientów Deloitte.*

Udział w konferencji jest bezpłatny.

## Rejestracja

Zgłoszenia należy przysyłać elektronicznie po wypełnieniu formularza zgłoszeniowego dostępnego na stronie internetowej [www.seg.org.pl](http://www.seg.org.pl) lub po wypełnieniu załączonej karty zgłoszeniowej pod numerem faksu: (22) 826 31 93. Liczba miejsc jest ograniczone, decyduje kolejność zgłoszeń.

**Rejestracja trwa do:** 7 maja 2012 r.

## Kontakt

Dodatkowych informacji udziela: Agata Bednarczyk, [agata.bednarczyk@seg.org.pl](mailto:agata.bednarczyk@seg.org.pl)

W sprawie członkostwa prosimy o telefon do Biura SEG (22) 826 26 89

Więcej informacji o konferencji na stronie:  
[www.seg.org.pl](http://www.seg.org.pl)

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas)