

Opsummering af afgørelser i 22nd Extract from the EECs's Database of Enforcement

IFRS	Omhandler
IFRS 5: Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	<p>Klassifikation af langfristet aktiv som bestemt for salg i en situation, hvor salget ikke forventes gennemført inden for et år. Regnskabskontrollen var ikke enig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling. For at et langfristet aktiv kan klassificeres som bestemt for salg, skal salget som alt overvejende hovedregel forventes afsluttet inden for et år fra datoen, hvor det reklassificeres til bestemt for salg.</p> <p>I den konkret sag ville salget først blive gennemført mere end et år efter reklassifikationen til bestemt for salg, og derfor var betingelsen for reklassifikationen ikke opfyldt. Den etårige betingelse skal altid være opfyldt for at reklassifikation til bestemt for salg kan ske.</p>
IAS 7: Statement of Cash Flows	<p>Præsentation af minimumsindestående af likvider. Virksomheden var i likviditetsproblemer. En af bestemmelserne i en indgået finansieringsaftale var, at et datterselskab løbende opretholdt et minimumsindestående indtil nogle udstedte obligationer uden fast udløbsdato var fuldt ud indløst.</p> <p>I balancen præsenterede virksomheden dette minimumsindestående i posten "likvider" (<i>cash and cash equivalents</i>) uden oplysning om de begrænsninger, der fulgte af kravet om at opretholde et minimumsindestående.</p> <p>Regnskabskontrollen var ikke enig med virksomheden i den regnskabsmæssige behandling. Virksomheden skal oplyse om forpligtelsen til at opretholde et minimumsindestående af likvider. Desuden er det ikke korrekt at præsentere minimumsindeståendet i posten "likvider" (<i>cash and cash equivalents</i>). Det skal enten præsenteres på en særskilt linje eller medtages i anden linje med tilsvarende indhold (fx andre finansielle aktiver).</p>
IAS 32: Financial Instruments: Presentation	<p>Obligationer uden fast udløbsdato klassificeret som egenkapital. Virksomheden havde klassificeret obligationerne som egenkapital og gav alene begrænsede oplysninger om dem.</p> <p>Regnskabskontrollen var ikke enig i klassifikationen som egenkapital som følge af eksistensen af en række betingelser, som kunne udløse indfrielse, og som ikke var underlagt virksomhedens kontrol.</p>
IAS 1: Presentation of Financial Statements IAS 36: Impairment of Assets	<p>Oplysning om forudsætninger vedr. råvarepriser. Regnskabskontrollen var ikke enig med virksomheden i, at der ikke skulle gives oplysninger om de råvarepriser, der blev anvendt i f.m. værdiforringelsestests, da der var væsentlig risiko for, at de kunne medføre væsentlige justeringer til den regnskabsmæssige værdi.</p> <p>Det gælder selvom IAS 36 alene opfordrer, men ikke kræver oplysningerne og følger af, at IAS 1 kræver, at virksomheden oplyse om de antagelser og forudsætninger, der benyttes samt andre væsentlige kilder til estimationsusikkerhed, når der er en betydelig risiko for, at en ændring heri kan medføre en væsentlig justering af den regnskabsmæssige værdi af aktiver og passiver inden for det kommende regnskabsår.</p>

IFRS	Omhandler
IFRS 3: Business Combinations IFRS 13: Fair Value Measurement IAS 38: Intangible Assets	<p>Købsprisallokering vedr. en gruppe overtagne aktiver. Regnskabskontrollen var ikke enig med virksomheden i den foretagne købsprisallokering. Virksomheden skulle også have identificeret immaterielle aktiver relateret til kontraktlige rettigheder på indtægtsstrømmene fra de tilknyttede kontrakter, websiteindhold og søgemaskineoptimering.</p> <p>Desuden var virksomhedens ”tommelfingerregel” (som bestod i at den ved alle sådanne transaktioner allokerede 5 % af vederlaget til kundedatabasen og 95% af vederlaget til domæner med ubestemt levetid) ikke i overensstemmelse med IFRS.</p>
IFRIC 17: Distributions of Non-cash Assets to Owners	<p>Udskillelse og distribution af et segment til virksomhedens aktionærer. Virksomheden mente, at overførsel af et segment til aktionærerne skulle gennemføres ved at bogføre overførslen af aktiver og passiver direkte på egenkapitalen til regnskabsmæssige værdier uden indregning af tab eller gevinst.</p> <p>Regnskabskontrollen var ikke enig i virksomhedens vurdering. Transaktionen er en udlodning af ikke-kontante aktiver til ejerne omfattet af IFRIC 17. Derfor skal virksomheden måle de aktiver, der udloddes, til dagsværdi og eventuel tab eller gevinst ved udlodningen skal indregnes i resultatopgørelsen.</p>
IAS 1: Presentation of Financial Statements	<p>Præsentation af tab ved omvurdering af aktiver anvendt i driften. Virksomheden anvendte omvurderingsmodellen i IAS 16 vedr. sine skibe. I 2015 faldt skibenes dagsværdi, og virksomheden skulle derfor indregne et tab. I koncernens resultatopgørelse præsenterede virksomheden tabet som en separat post efter årets resultat.</p> <p>Regnskabskontrollen var ikke enig i denne præsentation. Virksomheden skulle have præsenteret tabet inden for sine driftsaktiviteter, jf. IAS 1:BC 56.</p>
IFRS 10: Consolidated Financial Statements	<p>Opnåelse af kontrol over en investering efter et købstilbud. Regnskabskontrollen havde ikke indsigelser vedr. virksomhedens vurdering af en situation, hvor aktionærerne i den købte virksomhed var i stand til at acceptere købstilbuddet på hvilket som helst tidspunkt frem til afslutningen af udbudsperioden.</p> <p>Efter udløb af tilbudsperioden havde aktionærerne ikke nogle muligheder for at trække deres accept tilbage. Derfor havde den købende virksomhed den uigenkaldelige ret til kontrollen over aktierne på den dato, hvor tilbudsperioden lukkede.</p>
IAS 8: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors IAS 21: The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates IAS 29: Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	<p>Manglende mulighed for omveksling af valuta samt hyperinflation. Regnskabskontrollen havde ikke indsigelser vedr. virksomhedens regnskabsmæssige behandling, hvor der blev fastlagt et estimat for en valutakurs, der bedre afspejlede den økonomiske virkelighed i Venezuela og som afspejlede, hvad der rent faktisk kunne afregnes pengestrømme til.</p> <p>Det væsentligste input var udviklingen af inflationen i Venezuela sammenlignet med mere stabile økonomier. Dette kunne accepteres under hensyntagen til de meget specifikke omstændigheder i Venezuela og fordi IAS 29:17 tillader beregning af det generelle prisindeks indirekte via bevægelserne i valutakursen.</p>

IFRS	Omhandler
IAS 38: Intangible Assets	Afskrivning af rettigheder til film og tv-programmer Regnskabskontrollen havde ikke indsigelser vedr. virksomhedens regnskabspraksis, hvorefter afskrivning af et immaterielt aktiv vedr. rettigheder til film og tv-programmer skete på basis af forholdet mellem indeværende periodes omsætning og den samlede anslåede omsætning, som rettighederne skønnes at ville generere.