

Opsummering af afgørelser i 23rd Extract from the EECS's Database of Enforcement

IFRS	Omhandler
<p>IFRS 10, Consolidated Financial Statements</p> <p>IAS 7, Statement of Cash Flows.</p>	<p>En investeringsvirksomheds præsentation af pengestrømme vedrørende ændringer i ejerandele i et datterselskab.</p> <p>Regnskabskontrollen var ikke enig i virksomhedens klassifikation i pengestrømsopgørelsen af pengestrømme vedrørende ændringer i ejerandele i et datterselskab, der ikke medførte ændring i kontrollen med datterselskabet. Pengestrømmene skulle klassificeres som pengestrømme fra finansieringsaktiviteter.</p>
<p>IAS 7, Statement of Cash Flows.</p>	<p>Oplysning om ændringer i forpligtelser som følge af finansieringsaktiviteter.</p> <p>Regnskabskontrollen krævede, at virksomheden forklarede ændringer i forpligtelser som følge af finansieringsaktiviteter. Disse udgjorde cirka 30% af balancesummen i seneste årsregnskab, og var steget med 80% siden sidste årsregnskab.</p> <p>Definition af likvider i pengestrømsopgørelsen.</p> <p>Regnskabskontrollen var ikke enig i klassifikationen af en virksomheds indlån som likvider. Midlerne var placeret på rentebærende, seks-måneders indskudskonti, og virksomheden havde ikke en kontraktlig ret til at hæve midlerne før udløbet af seks-måneders perioden.</p>
<p>IFRS 10, Consolidated Financial Statements</p> <p>IFRS 12, Disclosure of Interests in Other Entities</p> <p>IFRS 13, Fair Value Measurement</p> <p>IAS 1, Presentation of Financial Statements.</p>	<p>Oplysninger om dagsværdimåling af investeringer foretaget af en investeringsvirksomhed.</p> <p>Regnskabskontrollen krævede, at virksomheden gav yderligere oplysninger om dagsværdien af sine indirekte investeringer gennem mellemselskaber. Det omfattede oplysning om niveau i dagsværdihierarkiet samt kvalitativ og kvantitativ information om input og værdiansættelsesteknikker, der var anvendt ved måling af dagsværdien.</p>
<p>IFRS 9, Financial Instruments.</p>	<p>Betydningen af bevilget henstand på lån ved vurdering af, om der var sket en væsentlig stigning i kreditrisikoen.</p> <p>Der var tale om en finansiel virksomhed. Efter regnskabskontrollens opfattelse medfører forventet henholdsvis bevilget henstand i det mindste, at der antages at være indtruffet en stigning i kreditrisikoen, resulterende i indregning af forventet kredittab over hele udlånets løbetid. Endvidere var virksomheden forpligtet til at vurdere, om udlånene var værdiforringet.</p>
<p>IAS 40, Investment Property.</p>	<p>Regnskabsmæssig behandling af udlejet ejendom erhvervet med henblik på ombygning.</p> <p>Et ejendomsudviklingselskab, der erhvervede og ombyggede kontorbygninger, klassificerede de købte ejendomme som henholdsvis varelagere og forudbetalt leje, og sidstnævnte blev fratrukket den samlede købspris for den erhvervede ejendom. Regnskabskontrollen var ikke enig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling og krævede, at ejendomme, som blev erhvervet med henblik på ombygning, blev klassificeret som investeringsejendom.</p>

IFRS	Omhandler
IFRS 2, Share-based Payment.	Vesting og non-vesting betingelser vedr. performance i et aktiebaseret aflønningsprogram. Regnskabskontrollen var ikke enig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling og fandt, at de vesting og non-vesting betingelser, som var indbygget i konverteringsforholdet for aktierne, skulle betragtes som optjeningsbetingelser. Derfor skulle betingelserne ikke tages i betragtning i forbindelse med første indregning af dagsværdien på tildelings-tidspunktet. Enhver ændring i antallet af tildelte aktier på konverterings-tidspunktet påvirker resultatopgørelsen som IFRS 2 udgift.
IAS 34, Interim Financial Reporting. IAS 36, Impairment of Assets.	Indikationer på værdiforringelse af aktiver. Regnskabskontrollen var skeptisk over for værdien af en virksomheds skibe i en delårsrapport, og udfordrede derfor virksomhedens vurdering af de potentielle indikationer på værdiforringelse. Regnskabskontrollen påpegede, at der var flere indikationer på værdiforringelse. Virksomheden skulle derfor foretage en nedskrivningstest samt estimere genindvindingsværdien af skibene fra og med perioderegnskabet for tredje kvartal 2018, idet virksomheden offentliggjorde kvartalsvise delårsregnskaber.