

ESMAs 19. uddrag af IFRS-afgørelser.

IFRS	Emne/konklusion
IAS 39, <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> .	<p>Indeks baseret på inflation indbygget i en lejekontrakt.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i den af virksomheden valgte regnskabsmæssige behandling og fastslog, at det indbyggede afledte finansielle instrument skulle adskilles fra lejekontrakten.</p>
IFRS 11, <i>Joint Arrangements</i> .	<p>Klassifikation af et fælles ledet arrangement som fællesledet aktivitet (<i>joint operation</i>) baseret på andre forhold og omstændigheder (<i>other facts and circumstances</i>).</p> <p>Tilsynsmyndigheden var enig i virksomhedens vurdering af, at der var tale om en fællesledet aktivitet.</p>
IAS 21, <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> .	<p>Valg af passende valutakurs, når flere valutakurser er til rådighed (Venezuela).</p> <p>Tilsynsmyndigheden var enig i den af virksomheden valgte regnskabsmæssige behandling og afgivne oplysninger om valg af valutakurs.</p>
IAS 38, <i>Intangible Assets</i> .	<p>Præsentation af gevinst ved salg af et immaterielt aktiv.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i den af virksomheden valgte præsentation af gevinst ved salg af immaterielt aktiv som nettoomsætning, idet IAS 38:113 ikke tillader en sådan præsentation.</p>
IFRS 13, <i>Fair Value Measurement</i> .	<p>Identifikation af ikke-observerbare input.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig med virksomheden og mente, at det af virksomheden anvendte input ved fastlæggelse af dagsværdien af investeringsejendomme benævnt ”stabiliserede lejeindtægter netto” var et væsentligt, ikke-observerbart input.</p>
IFRS 3, <i>Business Combinations</i> . IAS 8, <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> . IFRS 2, <i>Share-based Payment</i> .	<p>Omvendt overtagelse af et ”tomt” børsnoteret selskab.</p> <p>Tilsynsmyndigheden accepterede den af virksomheden valgte regnskabsmæssige behandling. IFRS 2 og IFRS 3 fandt ikke anvendelse på den pågældende transaktion, og derfor skal ledelsen anvende skøn og vurderinger, når den regnskabsmæssige behandling fastlægges.</p>
IAS 18, <i>Revenue</i> . IFRS 8, <i>Operating Segments</i> .	<p>Oplysning om beløb vedrørende betydelige kategorier af indtægter.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig med virksomheden og mente, at der burde have været medtaget mere detaljerede oplysninger om virksomhedens forskellige indtægtskategorier.</p>
IAS 38, <i>Intangible Assets</i> .	<p>Afgørelse af, om et forhandlernetværk købt ved en virksomhedssammenslutning er et immaterielt aktiv med uendelig brugstid.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig med virksomheden i den regnskabsmæssige behandling og mente, at et</p>

	forhandlernetværk har begrænset levetid og at det immaterielle aktiv derfor burde have været afskrevet fra købstidspunktet.
IFRS 13, <i>Fair Value Measurement</i> . IFRIC 17, <i>Distributions of Non-cash Assets to Owners</i> .	<p>Udveksling af en virksomhed for en kapitalinteresse i et datterselskab og efterfølgende udlodning af den overtagne dattervirksomhed til ejerne.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig med virksomheden i den regnskabsmæssige behandling og mente, at virksomhedens måling af minoriteter (<i>non-controlling interest</i>), goodwill og gevinst ved afvikling af udlodningen ikke var korrekt. Endvidere burde akkumulerede genmålinger vedrørende en ydelsesbaserede pensionsforpligtelse ikke have været omklassificeret til resultatet i forbindelse med udlodning dattervirksomheden til ejerne.</p>
IAS 19, <i>Employee Benefits</i> . IFRIC 14, <i>IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i> .	<p>Opgørelse af de maksimale økonomiske fordele, som er tilgængelige fra en pensionsordning samt måling af ydelsesbaseret pensionsaktiv.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens opgørelse af de maksimale økonomiske fordele, som var tilgængelige fra pensionsordningen. Virksomheden skulle have målt nettopensionsforpligtelsen som overskuddet i pensionsordningen på balancedagen minus forbundne omkostninger uden hensyntagen til, at virksomheden forventede at afregne ordningen ved overdragelse til et forsikringsselskab for et lavere beløb.</p>
IAS 12, <i>Income Taxes</i> . IAS 41, <i>Agriculture</i> .	<p>Måling af udskudt skatteforpligtelse vedrørende biologiske aktiver, når skattesatsen ændrer sig over aktiverens levetid.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i den af virksomheden valgte regnskabsmæssige behandling og mente, at virksomheden skulle indregne en udskudte skatteforpligtelse.</p>
IFRIC 21, <i>Levies</i> .	<p>Bidrag til en indskydergarantifond i delårsrapporten.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i den af virksomheden valgte regnskabsmæssige behandling og mente, at der ikke skulle indregnes en forpligtelse vedrørende bidrag til indskydergarantifonden pr. 30. juni 2015 da den forpligtende begivenhed endnu ikke var indtrådt.</p>