

ESMAs 20. uddrag af IFRS-afgørelser

IFRS	Emne/konklusion
IFRS 7, <i>Financial Instruments: Disclosures.</i>	<p>Kvalitative oplysninger om risici vedr. finansielle instrumenter.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var ikke enig med virksomheden og mente, at der i regnskabet skal medtages en beskrivelse af virksomhedens formål med samt politikker og procedurer for styring af risici vedr. ejendomsmarkedet i relation til en udlånsportefølje sikret ved lån i fast ejendom. Herunder skal beskrives hvilke metoder, den anvender til at opgøre risici samt en detaljeret beskrivelse af, hvordan eksponering over for risici på ejendomsmarkedet opstår. Desuden skal virksomheden medtage en passende følsomhedsanalyse.</p>
IFRS 12, <i>Disclosure of Interests in Other Entities.</i>	<p>Oplysning om væsentlige vurderinger og forudsætninger vedr. betydelig indflydelse.</p> <p>Tilsynsmyndigheden bad virksomheden oplyse de overvejelser, der førte til konklusionen om, at den ikke udøvede betydelig indflydelse over en anden virksomhed, hvori den ejede mere end 20% af stemmerettighederne.</p>
IAS 36, <i>Impairment of Assets.</i>	<p>Oplysninger om hvordan kapitalværdi (value in use) fastlægges.</p> <p>Tilsynsmyndigheden konkluderede, at virksomheden ikke har givet oplysning om alle de væsentlige forudsætninger, ledelsen har baseret fastlæggelsen af kapitalværdi på, og at oplysningerne desuden bør være mere specifikke.</p>
IAS 39, <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement.</i>	<p>Indregning af tab på udlån ved konvertering af udlån til aktier.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var ikke enig med virksomheden i den valgte regnskabsmæssige præsentation. Konverteringen af udlånet til aktier medfører ophør af indregning af udlånene. Ved ophør af indregning skal forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af udlånene og dagsværdien af de modtagne aktier præsenteres som et tab på udlån og ikke som "nettoændring i værdien af finansielle instrumenter".</p>
IAS 1, <i>Presentation of Financial Statements.</i>	<p>Præsentation af lige store og modsatrettede gevinster/tab i resultatopgørelsen og i anden totalindkomst.</p> <p>Tilsynsmyndigheden accepterede ikke virksomhedens præsentation i regnskabet.</p>

	Virksomheden skal oplyse bruttogevinster/-tab på finansielle aktiver adskilt fra gevinster/tab på finansielle forpligtelser, uanset at disse gevinster/tab præcist opvejede hinanden.
IAS 8, <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> samt IAS 38, <i>Intangible Assets</i> .	<p>Reklassifikation af aktiverede milepæls (<i>milestone</i>) betalinger til resultatopgørelsen i en medicinalvirksomhed.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling. Reklassifikation fra immaterielle aktiver til resultatførte forsknings- og udviklingsomkostninger er ikke en ændring i et regnskabsmæssigt skøn. Hvis virksomheden mener, at de immaterielle aktivers regnskabsmæssige værdier overstiger genindvindingsværdien, skal den indregne et tab ved værdiforringelse.</p>
IFRS 10, <i>Consolidated Financial Statements</i> .	<p>Bestemmelser, der forhindrer en aktionær i at udøve sine rettigheder.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var enig i virksomhedens vurdering af, at den - baseret på de specifikke forhold og omstændigheder - ikke har kontrol over en anden virksomhed.</p>
IFRS 10, <i>Consolidated Financial Statements</i> .	<p>Vurdering af, om virksomheden er en investeringsvirksomhed.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling. Virksomheden opfylder ikke definitionen af investeringsvirksomhed, og skal derfor indregne sin andel i en associeret virksomhed efter den indre værdis metode (equity metoden) uden at tage højde for ændringer i dagsværdien af den associerede virksomheds investeringer.</p>
IAS 16, <i>Property, Plant and Equipment</i> .	<p>Afskrivninger på skibe i olie- og gasindustrien.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling. Et aktiv med en begrænset brugstid skal afskrives på en sådan måde, at forbrug af aktivet afspejles. Ophør med afskrivning på skibe i den periode, de var inaktive som følge af ombygning, afspejler ikke forbruget korrekt.</p>
IAS 8, <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> samt IAS 36, <i>Impairment of Assets</i> .	<p>Anvendelse af kapitalværdi i forbindelse med nedskrivningstest.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling og mente, at dens brug af et interval for kapitalværdien medførte, at der reelt var</p>

	<p>tale om indførelse af en tærskelværdi inden der skete indregning af tab ved værdiforringelse, hvilket ikke er i overensstemmelse med IAS 36.</p>
<p>IAS 36, <i>Impairment of Assets</i> samt IAS 37, <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>.</p>	<p>Indregning i f.m. tabsgivende kontrakter.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling og mente, at opgørelsen af virksomhedens pengestrømsfrembringende enheder (CGU) skulle have været anderledes, så tab på indgåede take-or-pay kontrakter blev indregnet i en tidligere regnskabsperiode.</p>
<p>IAS 36, <i>Impairment of Assets</i>.</p>	<p>Identifikation af pengestrømsfrembringende enheder (CGU).</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling og mente, at den skal identificere mere end en CGU vedrørende et skifergasområde for at være i overensstemmelse med kravene i IAS 36.</p>
<p>IAS 8, <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>, IAS 17, <i>Leases</i>, IAS 32, <i>Financial Instruments: Presentation</i> samt IFRIC 4, <i>Determining whether an Arrangement contains a Lease</i>.</p>	<p>Køb af bilpark med en aftalt tilbagekøbsforpligtelse.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens vurdering af, at der ikke findes en IFRS, som kan anvendes i forhold til den pågældende transaktion. Den ligger indenfor anvendelsesområdet af IAS 17 og skal regnskabsmæssigt behandles i overensstemmelse hermed.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var imidlertid enig i virksomhedens valgte regnskabsmæssige behandling og præsentation, hvorefter der var indregnet såvel at anlægsaktiv som et finansielt aktiv.</p>
<p>IAS 12, <i>Income Taxes</i></p>	<p>Indregning af udskudt skatteaktiv vedr. uudnyttede skattemæssige underskud.</p> <p>Tilsynsmyndigheden var uenig i virksomhedens regnskabsmæssige behandling, fordi den ikke kunne fremlægge overbevisende dokumentation for, at der ville være tilstrækkelig skattepligtig indkomst til rådighed til at udnytte de skattemæssige underskud. Derfor kan virksomheden ikke indregne et udskudt skatteaktiv vedr. de uudnyttede skattemæssige underskud.</p>