

Opsummering af afgørelser i 27. Udtræk fra ESMA's database over regnskabskontrolafgørelser

No.	IFRS Standard	Omhandler
I	IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> ; IFRS 16 <i>Leases</i> ; IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>	<p>Sale and leaseback af et aktiv i single-asset virksomhed Salg af koncernens hovedkvarter via afhændelse af 100% ejet dattervirksomhed, hvori eneste aktiv var pågældende ejendom, og tilbageleasing af ejendommen var regnskabsmæssigt behandlet som salg af dattervirksomhed i overensstemmelse med IFRS 10 og fuld indregning af gevinst ved salget. Tilbageleasing var behandlet som indgåelse af en ny leasingkontrakt uden anvendelse af bestemmelserne i IFRS 16 vedr. salg og tilbageleasing af aktiver.</p> <p>IFRS IC har behandlet en tilsvarende problemstilling uden at have konkluderet på den regnskabsmæssige behandling, og har foreslået IASB at adressere forholdet via standardsetting. På baggrund heraf accepterede regnskabskontrollen virksomhedens behandling.</p> <p>Da transaktionen var væsentlig for virksomheden, skulle virksomheden imidlertid have givet yderligere konkrete oplysninger om den anvendte regnskabspraksis for transaktionen.</p>
II	IFRS 8 <i>Operating Segments</i>	<p>Aggregering af flere operating segments til ét reporting segment Aggregering af 5 operating segments til ét reportable segment i regnskabet blev ikke fundet i overensstemmelse med IFRS 8. Selvom de 5 operating segments havde ensartede kvalitative karakteristika i form af produkttyper, produktionsprocesser, kundetyper, distributionskanaler og relevant lovgivning, udviste de ikke tilstrækkelig ensartet langsigtede økonomiske resultater.</p>
III	IAS 38 <i>Intangible Assets</i>	<p>Aktivering af internt oparbejdet immaterielt aktiv vedr. et udviklingsprojekt i medicinalindustrien Udviklingsprojekt vedr. nyt lægemiddel, som var i klinisk fase 1 stadiet, opfyldte ikke betingelserne for indregning som immaterielt aktiv i overensstemmelse med paragraf 57 i IAS 38. Virksomhedens argument, at projektet kunne sælges som et samlet projekt i sit nuværende stadie, var ikke i sig selv nok til at opfylde indregningskriterierne.</p>
IV	IAS 38 <i>Intangible Assets</i>	<p>Bytte af ikke-monetære aktiver (mellem fodboldklubber) Bytte af spillerlicenser for "egenudviklede" fodboldspillere mellem to fodboldklubber for et nettobeløb på 0 EUR (spillerlicenser overdraget hhv. modtaget var begge opgjort til 15 mio. EUR) skulle behandles i overensstemmelse med paragraf 45 i IAS 38 og dermed måles til bogført værdi af aktiverne som overdrages ("sælges"), da regnskabskontrollen</p>

		<p>ikke vurderede, at det var muligt at opgøre dagsværdien af de overdragede eller modtagne spillerlicenser pålideligt.</p> <p>Eftersom der var tale om "egenudviklede" spillere, var den bogførte værdi af overdragede spillerlicenser 0 EUR, og der kunne derfor ikke indregnes nogen gevinst ifm. udvekslingen af spillerlicenserne.</p>
V	IFRS 16 <i>Leases</i>	<p>Oplysninger vedr. leasingbetalinger Virksomheden (detailvirksomhed) skulle give oplysninger om leasingbetalinger i noterne fordelt på i) variable leasingydelse, ii) kortidsleasing-betalinger, iii) betalinger vedr. leasing af småaktiver, samt iv) modtagne lejerabatter (Covid-19 rent concessions).</p>
VI	IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	<p>Underopdeling af omsætning Specifikation af omsætning på kategorier var ikke tilstrækkelig til at opfylde bestemmelserne i paragraf 114 og B87-B89 i IFRS 15. Virksomheden skulle således underopdele omsætningen på markeder.</p>
VII	IAS 36 <i>Impairment of assets</i> , IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>	<p>Oplysning om klimarisici i værdiforringelsestest Virksomhedens eksponering overfor klimarisici og effekten heraf på værdiforringelsestesten var ikke tilstrækkeligt oplyst i regnskabet.</p> <p>Ved vurderingen af væsentligheden af de manglende oplysninger lagde regnskabskontrollen vægt på såvel kvantitative som kvalitative faktorer.</p> <p>Regnskabskontrollen vurderede således, i) at bogført værdi af goodwill og immaterielle aktiver med ubestemmelig levetid var væsentlig, ii) at virksomheden i høj grad var eksponeret for klimarisici og iii) at der var manglende konsistens og sammenhæng mellem virksomhedens målsætninger og forpligtelser til reduktion af klimabelastningen ifølge ledelsesberetningen og oplysningerne i selve regnskabet.</p> <p>Den manglende information ansås for væsentlig, selvom virksomheden havde indarbejdet effekten af virksomhedens forpligtelser til reduktion af CO2 udledning i værdiforringelsestesten uden at der derved var konstateret nedskrivningsbehov.</p>
VIII	IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>	<p>Oplysning om klimarisici i regnskabet Oplysninger vedr. klimarisici i regnskabet var ikke tilstrækkelige til at opfylde IAS 1 bestemmelserne vedr. væsentlig anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og vurderinger.</p> <p>Ved vurderingen af væsentligheden af de manglende oplysninger lagde regnskabskontrollen vægt på såvel kvantitative som kvalitative faktorer.</p> <p>Regnskabskontrollen vurderede således, i) at bogført værdi af materielle anlægsaktiver (og tilhørende afskrivninger) var væsentlig, ii) at virksomheden i høj grad var eksponeret for klimarisici og iii) at der var manglende konsistens og</p>

		sammenhæng mellem virksomhedens målsætninger og forpligtelser til reduktion af klimabelastningen ifølge ledelsesberetningen og oplysningerne i selve regnskabet.
IX	IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>	<p>Oplysning om kreditrisici for finansielle instrumenter (Bank) Oplysninger vedr. art og omfang af kreditrisici og virksomhedens praksis for styring af kreditrisici var utilstrækkelige.</p> <p>Ifølge regnskabskontrollen var der mangler i forhold til flere af oplysningskravene vedr. kreditrisici, herunder vedr. anvendelse af fremadskuende information (FLI) og makroøkonomiske information, forklaring på væsentlige ændringer i brutto bogførte værdier af tilgodehavender og effekten heraf på nedskrivningerne, praksis for styring af kreditrisici og betydelige ændringer i kreditrisici (SICR) samt forklaring af sammenhæng mellem beløb præsenteret i balance og resultatopgørelse og oplysninger i noterne.</p>
X	IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	<p>Omklassifikation af finansielle aktiver Virksomhedens ændring i styring af en portefølje af finansielle aktiver opfyldte ikke kriterierne i paragraf B4.4.1 i IFRS 9 for omklassifikation af finansielle aktiver fra "Dagsværdi via anden totalindkomst" til "Amortiseret kostpris"</p>
XI	IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	<p>Omklassifikation af finansielle aktiver Virksomhedens ændring i styring af en portefølje af finansielle aktiver opfyldte ikke kriterierne i paragraf B4.4.1 i IFRS 9 for omklassifikation af finansielle aktiver fra "Dagsværdi via anden totalindkomst" til "Amortiseret kostpris", især som følge af manglende signifikans for virksomhedens forretning og påviselighed overfor eksterne parter.</p>
XII	IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i> , IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	<p>Klassifikation af SPAC Warrants Warrants udstedt til eksterne investorer og stiftere i en et Special Purpose Acquisition Company (SPAC) i deres kapacitet som ejere af SPAC'en skulle klassificeres og behandles i overensstemmelse med IAS 32 og ikke IFRS 2.</p> <p>Da warrants ikke opfyldte "fixed-for-fixed" kriteriet, skulle de indregnes som en gældsforpligtelse.</p>