

Regnskabskontrol i EU – udvalgte afgørelser

En af EECS' vigtigste funktioner er at koordinere regnskabskontrollen i EU, herunder drøfte principielle forhold, før der træffes nationale afgørelser. EECS indsamler og offentliggør resuméer af de principielle afgørelser, som er truffet i de enkelte lande. Dette medvirker til, at nationale kontrolmyndigheder, regnskabsaflæggere og revisorer kan opnå indsigt i, hvordan myndighederne anvender de gældende regnskabsstandarder i konkrete sager i regnskabskontrollen. Det er kun de afgørelser, der skønnes at indeholde nye eller principielle problemstillinger, som medtages i resuméerne. Simple problemstillinger offentliggøres ikke. I april 2013 udsendte ESMA den 13. rapport¹ med et resume af følgende 10 afgørelser (i den anførte rækkefølge):

Standard	Afgørelsen omhandler
IAS 39 <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i>	Omkostninger vedrørende finansielle forpligtelser, der blev målt til amortiseret kostpris, skulle fortsat amortiseres og indregnes over lånets løbetid på tre år, uanset at betaling af renter havde været suspenderet i henhold til insolvenslovgivningen i det pågældende land.
IAS 38 <i>Immaterielle aktiver</i>	Ændring af brugstiden vedrørende et immaterielt aktiv fra "bestemmelig" til "ubestemmelig" - en eksternt erhvervet kundeliste - var ikke i overensstemmelse med IAS 38. Da aktivet vedrørte kundeforhold med individer, vil der per definition være tale om en begrænset (og dermed bestemmelig) brugstid.
IFRIC 12 <i>Koncessionsaftaler</i>	Ved anvendelsen af IFRIC 12 skal indtægterne vedrørende aktivet, som koncessionen vedrører, ikke modregnes i opførelsesomkostninger relateret til aktivet, men vises brutto. Dette gælder, uanset om virksomheden opfører aktivet for egen regning eller via en underentreprenør. En sådan praksis vil alene kunne accepteres, hvis virksomheden konkluderede, den var agent og ikke principal jf. IAS 18, <i>Omsætning</i> .
IAS 36 <i>Værdiforringelse af aktiver</i>	Selskabet havde ved nedskrivningstest af goodwill ikke medtaget visse omkostninger til stabsfunktioner/selskabets ledelse (salgschef, personalechef, økonomichef mv.), hvilket var i strid med IAS 36.
IAS 8 <i>Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl</i> IAS 40 <i>Investeringsejendomme</i>	Selskabet havde i strid med dets anvendte regnskabspraksis (som var kostprismodellen i IAS 40) opskrevet én enkelt investeringsejendom til dagsværdi. Selskabet havde vurderet, at fejlen var uvæsentlig set i forhold til egenkapitalen. Regnskabskontrollen vurderede, at fejlen var væsentlig, idet den reducerede selskabets underskud fra €2,2 mio. til €1,6 mio. hvilket regnskabskontrollen fandt væsentligt.
IAS 24 <i>Oplysning om nærtstående parter</i> og IAS 34 <i>Præsentation af delårsregnskaber</i>	Selskabet havde i delårsrapporten pr. 31. marts 2011 ikke oplyst om a) en optionsaftale med selskabets væsentligste aktionær og b) en væsentlig stigning i regnskabsposten andre finansielle aktiver, hvilket var i strid med IAS 34.
IFRS 3 <i>Virksomhedssammenslutninger</i>	Et selskab havde behandlet køb af aktier i et andet selskab som køb af enkeltaktiver (skibe). Dette blev begrundet med, at skibene var passive investeringer, og al drift mv. blev varetaget af tredjemand (<i>management company</i>). Efter analyse af transaktionen samt inputs, processer og outputs som beskrevet i IFRS 3 fandt regnskabskontrollen, at transaktionen skulle behandles som køb af en virksomhed (<i>a business</i>) i overensstemmelse med IFRS 3.

IFRS 7 *Finansielle instrumenter: Oplysninger* og IAS 39 *Finansielle instrumenter: Indregning og måling*

Selskabet havde klassificeret en væsentlig del af dets finansielle aktiver og forpligtelser i dagsværdihierarkiets niveau 3, hvilket ikke var i overensstemmelse med IFRS 7, idet der fandtes observerbare markedsdata. Endvidere havde selskabet ikke givet de oplysninger, som var krævet for niveau 3 i dagsværdihierarkiet. Endelig fandtes selskabets indregning af gevinst/tab ved første indregning (*day one gain/loss*) ikke at være i overensstemmelse med IAS 39. Indregning af tab/gevinst efter første indregning forudsætter, at der er sket ændring i et forhold, som en markedsdeltager ville tage i betragtning ved prisfastsættelsen. Virksomhedens oplysning om, at dens systemer ikke var i stand til at opgøre beløbet i overensstemmelse med IAS 39, blev ikke tillagt nogen vægt.

IAS 36 *Værdiforringelse af aktiver*

Selskabets nedskrivningstest af goodwill var ikke i overensstemmelse med IAS 36. Selskabet blev pålagt at revurdere nedskrivningstesten, indregne den beregnede nedskrivning og give de supplerende oplysninger, som i den forbindelse kræves i IAS 36. Selskabet skulle bl.a. revurdere pengestrømmene (som afveg væsentligt fra driftsresultaterne i tidligere år, jf. regnskabet segmentoplysninger) og diskonteringsfaktoren (som bl.a. skulle være før skat samt uafhængig af virksomhedens kapitalstruktur og den måde, virksomheden har finansieret købet af aktivet).

IAS 16 *Materielle anlægsaktiver*

Beregning af restværdi af skibe baseret på kostpris var ikke i overensstemmelse med IAS 16. Selskabet oplyste, at det havde valgt ikke at anvende de højere mæglervurderinger, fordi det gav større udsving i årsregnskabet. Selskabet blev pålagt at anvende en ny model for beregning af restværdi, som tager højde for mæglervurderinger ved hver regnskabsafslutning.

¹De tidligere 12 batches kan downloades på [Fondsrådets hjemmeside](#). Fondsrådets regnskabskontrol varetages nu af Det Finansielle Råd, men tidligere afgørelser kan fortsat læses på Fondsrådets hjemmeside.