

Fondbørsrådsafgørelser i 2011

Af Jan Fedders

Nedenfor er gengivet væsentlige Fondbørsrådsafgørelser i 2011 i summarisk form. Der henvises til Fondbørsrådet for en oversigt over samtlige afgørelser offentliggjort i 2011 og for den fulde tekst af afgørelserne – [læs her](#).

Kontakt

Jan Fedders

Telefon 3945 9101

Mobil: 2370 6574

E-mail: jfe@pwc.dk

Behandling af fratrædelsesgodtgørelse i en virksomhedssammenslutning efter IFRS 3

Fondbørsrådet besluttede, at en forpligtelse vedr. fratrædelsesgodtgørelse opstået i forbindelse med en virksomhedssammenslutning ikke var en forpligtelse i overtagesbalancen, men en særskilt transaktion, som skulle behandles som en omkostning i købers regnskab.

Forholdene var følgende:

- Sælger havde opsagt medarbejdere før købsdatoen, som følge af sælgers forpligtelse i købsaftalen på grund af flytning af produktionen til købers forretningssted
- Køber havde indregnet fratrædelsesgodtgørelse som en forpligtelse i købsprisallokeringen

Forskellige forhold ved en virksomhedssammenslutning efter IFRS 3

Fondbørsrådet besluttede, at følgende forhold ikke var i overensstemmelse med IFRS 3 om virksomhedssammenslutninger og IAS 36 om nedskrivning på aktiver:

- Opkøb af en kontrollerende post og en ikke-kontrollerende andel på to forskellige tidspunkter, men behandlet som en enkelt transaktion
- Indregning af kundeforhold, hvis værdi ikke kunne måles pålideligt, som et særskilt immaterielt aktiv
- Nedskrivningstesten var ikke gennemført i overensstemmelse med IAS 36, herunder var der ved opgørelse af pengestrømmene indregnet forventede synergieffekter og der manglede hensyntagen til ændringer i pengebindinger.

Måling af dagsværdi af investeringsejendomme (forskellige afgørelser)

- Fondbørsrådet fandt, at der ikke var grundlag for indregning af en porteføljepræmie i vurderingen af en portefølje af investeringsejendomme.
- Et selskab kunne ikke påvise, at en metode anvendt til måling af dagsværdien af investeringsejendomme resulterede i en pålidelig måling, og Fondbørsrådet påbød derfor selskabet at anvende en anden metode



Manglende overholdelse af oplysnings- og præsentationskrav (forskellige afgørelser)

Fondbrådet fandt, at følgende forhold ikke var i overensstemmelse med de præsentations- og oplysningskrav, der fremgår af IFRS:

- Modregning af gevinster og tab i samme linje i resultatopgørelsen
- Manglende specifikation af særlige poster
- Ikke-kontante transaktioner var præsenteret i pengestrømsopgørelsen
- Manglende oplysninger vedr. gennemførte virksomhedssammenslutninger (bidrag til omsætning og resultat fra den tilkøbte virksomhed, omsætning og resultat som om den overtagne virksomhed var blevet overtaget på regnskabsårets første dag, grundlag for indregning af goodwill m.v.)
- Manglende præsentation af en særskilt valutaomregningsreserve ved valutaomregning af datterselskaber med en anden funktionel valuta end moderselskabet.
- Utilstrækkelige oplysninger om nærtstående parter (vederlag til bestyrelsesmedlemmer for andre ydelser)
- Manglende oplysning om en relevant regnskabspraksis for et område, hvor IFRS ikke har specifikke krav
- Manglende oplysning om storaktionærens hjemsted

Manglende overholdelse af IAS 34 i perioderegnskaber (forskellige afgørelser)

Fondbrådet fandt, at følgende forhold ikke var i overensstemmelse med bestemmelserne i IAS 34 om delårsrapporter og delårsrapportbekendtgørelsen:

- Vurdering af dagsværdi af investeringsejendom var ikke foretaget pr. balancedagen for perioderegnskabet
- Grundlaget for aflæggelse af delårsrapporten blev anført som IFRS og ikke IAS 34, på trods af at perioderegnskabet ikke fuldt ud var et IFRS-regnskab
- Der manglede reference til, at regnskabspraksis var den samme som i de tidligere årsregnskaber
- Overskrifter og subtotaler fra balance, resultatopgørelse og pengestrømsopgørelse mangler
- Ledelseserklæring var ikke i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven .

