



Fjerningsavsetning

Endringer i forutsetninger og estimer

2016 Kristiansand Symposium 13. juni 2016

Agenda

1. Regnskapsføring av fjerningsavsetning
IFRS og N GAAP
2. Vanskelige eller lette spørsmål?

1. Regnskapsføring av fjerningsavsetning - IFRS

- IAS 37 – “the amount that an entity would rationally pay to settle the obligation at the end of the reporting period or to transfer it to a third party at that time”
- IAS 37 – the provision should be discounted, using a pre-tax discount rate that reflect current market assessments of the time value of money and those risks specific to the liability that have not been reflected in the best estimate of the expenditure
- IAS 16 – the cost of dismantling and removing the item is part of the cost of the item, i.e. the provision have an offsetting amount in the asset

1. Regnskapsføring av fjerningsavsetning – IFRS forts

- IFRIC 1 – a change in the estimated provision (including changes due to changes in discount rate) should be added to or deducted from the related asset value. If the reduction in the estimate causes the asset value to be negative, the asset value should be reduced to 0 and the excess recognised in profit or loss.
 - If the change increases the asset value – consider trigger for impairment
 - Unwinding of the discount should be recognised as finance cost, capitalisation under IAS 23 not permitted

1. Regnskapsføring av fjerningsavsetning, N GAAP

- Norsk god regnskapsskikk angir tre metoder for regnskapsføring av fjerningsutgifter;
 1. Gradvis oppbygging av avsetningen i takt med driftsmidlenes økonomiske levetid
 2. Nåverdi av fjerningsutgiften tas med ved valg av avskrivningsplan slik at netto utrangeringsverdi er negativ. I henhold til denne metoden vil forpliktelsen ikke vises før driftsmidlets balanseverdi er null.
 3. Nåverdi av fjerningsutgiften balanseføres og avskrives sammen med anskaffelseskost.
 1. Estimatendring kan resultatføres i den perioden estimatet endres eller føres mot eiendelen
- I henhold til N GAAP kan man velge å føre rentekostnaden som reflekterer at avsetningen har blitt høyere pga at man er ett år nærmere fjerningstidspunktet som driftskostnad

2. Vanskelige eller lette spørsmål?

- A. Er fjerningsavsetningen en pengepost?
- B. Vi benytter estimatet vi mottar fra operatør uten justeringer er det ok?
- C. Vi utsetter fjerningen og produserer med tap i en periode, reiser dette noen regnskapsmessige problemstillinger?
- D. Hvorfor er det avvik i neddiskonteringsrentene som benyttes?
- E. I hvilken grad kan jeg ta hensyn til teknologi som er under utvikling i fjerningsestimatet?
- F. Vi har grunn til å tro at regelverket endrer seg og at dette vil redusere fjerningskostnadene, kan dette reflekteres i fjerningsestimatet?
- G. Er det riggrater på balansedagen som skal legges til grunn i estimatet?



Thank you



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AS, a limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.