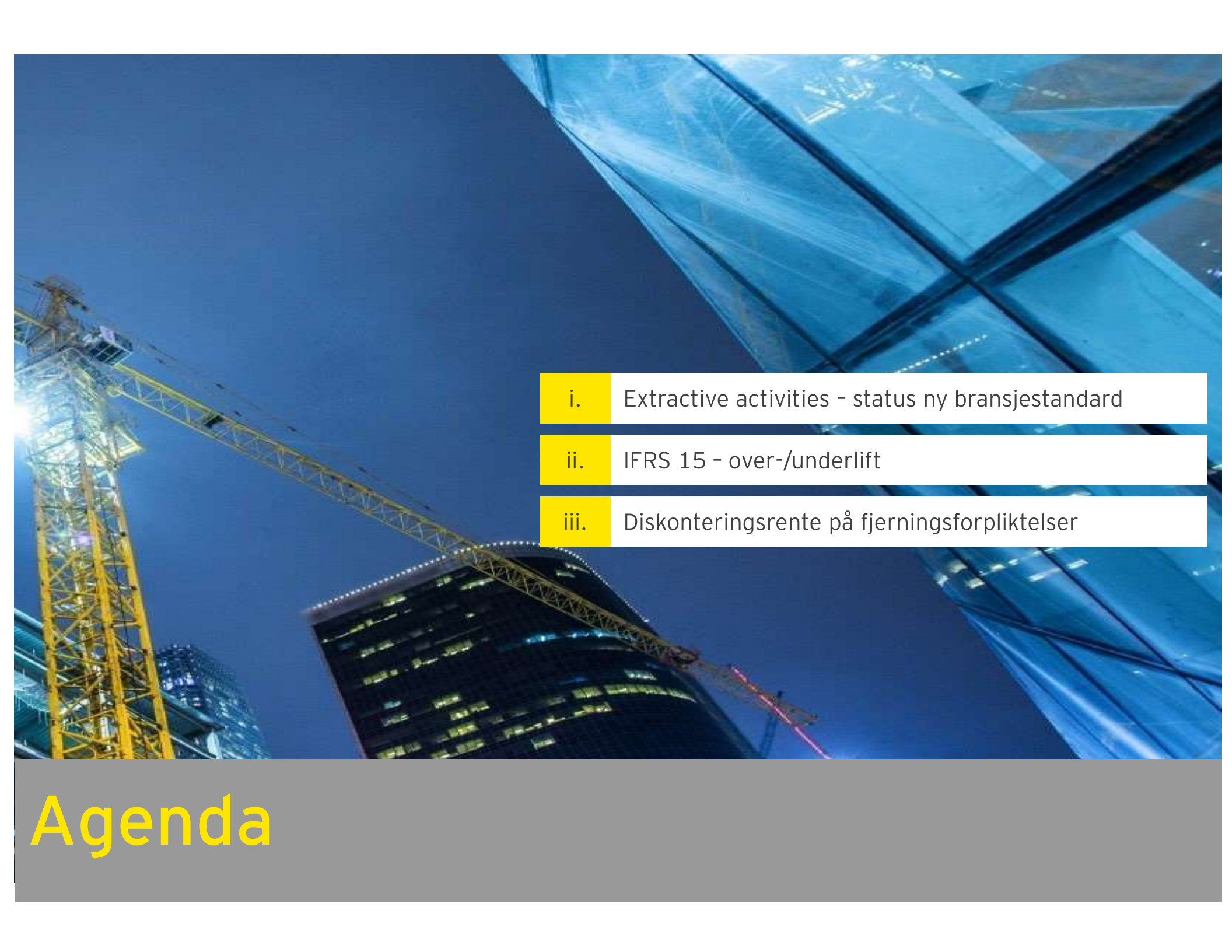




## **IFRS Hot topics 2019**

Lars Ragnar Vigdel, partner EY FAAS



- 
- i. Extractive activities - status ny bransjestandard
  - ii. IFRS 15 - over-/underlift
  - iii. Diskonteringsrente på fjerningsforpliktelser

# Agenda

# Extractive activities prosjektet

---

I 2004 ble IFRS 6 *Exploration for and Evaluation of Mineral Resources* utgitt

Midlertidig standard - “grandfathering” + mulighet for å lage egen policy inntil ny standard foreligger

I 2010 ble Discussion Paper til ny standard (utarbeidet av standardsetterne i Australia, Canada, Norway and South Africa) utgitt

regnskapsføring av reserver og ressurser, samt relaterte utgifter

noteopplysninger om utvinnings- (extractive) aktiviteter

problemet var i større grad de andre standardene => prosjektet ble gitt lav prioritet og arbeidet ble stoppet

Som følge av tilbakemeldinger i forbindelse med 2015 Agenda Consultation, har IASB bestemt seg for å starte et nytt “research” prosjekt på utvinningsaktiviteter

målet er å hjelpe IASB til å bestemme seg for om de skal starte et prosjekt for å utvikle regnskapsregler som vil endre eller erstatte IFRS 6.

dette prosjektet er ikke en fortsettelse av det forrige, men IASB vil bruke informasjonen innhentet av de nasjonale standardsetterne i 2010 prosjektet

# IFRS 15 over-/underlift

---

Tradisjonelt 2 metoder for regnskapsføring av inntekter fra oppstrømsaktiviteter

Salgsmetoden

Rettighetsmetoden

Ved utarbeidelsen av IFRS 15 (og ASC 606) var IASB, FASB (og SEC) klare over at ingen av metodene passet helt med utkastet til standard

SEC utfordret bransjen til å skrive en såkalt «white paper» hvor man drøftet argumenter for- og mot begge metodene (salgsmetoden og rettighetsmetoden) etter de da gjeldende inntektsføringsstandardene

- fikk ingen respons på utfordringen

Både IASB og FASB valgte å utgi standardene uten å gå inn på hvorvidt

- begge metodene var akseptable etter ny standard
- den ene metoden var bedre enn den andre,

# IFRS 15 over-/underlift

---

**IFRIC (IFRS Interpretation Committee) fikk spørsmål om inntektsføring av skjevløft**

IFRIC begrenset spørsmålet til et IFRS 15 og IFRS 11 spørsmål uten å

vurdere verdsettelse av over-/underlift volumene

vurdere hvordan disse volumene skulle behandles under andre standarder om det ble konkludert med at de var utenfor IFRS 15

for eksempel IFRS 9, eller

IAS 2.3:

vurdere caset i de tilfeller volumene kan eller må gjøres opp kontant

**IFRIC kom til at (i og med at partnerne fordelte volumene mellom seg gjennom en løfteplan og solgte disse selv) det ikke hadde skjedd noe salg fra lisensen som var innenfor IFRS 15 - kun volumer mottatt og solgt av den enkelte partner var omfattet av IFRS 15**

IFRIC kom altså til at rettighetsmetoden ikke kunne forsvares med hjemmel i IFRS15

**IFRIC konkluderte også med at standardene var klare og at man ikke fant grunnlag for å legge spørsmålet til standard-setting agendaen til IFRIC/IASB**

# IFRS 15 over-/underlift

---

**Hva innebærer IFRIC TAD'en for bransjen og eventuelt andre bransjer?**

Kan man fortsatt verdsette over-/underlift volumene til markedspris?

med hjemmel i IFRS 9?

med hjemmel i IAS 2.3?

Kan man føre endringer i over-/underlift posisjoner som annen inntekt?

Kan man føre endringer i over-/underlift posisjoner under cost of goods sold?

Kan / skal selskaper i andre bransjer føre salg av lånte volumer som inntekt?

Kan / skal selskaper i andre bransjer sette av for lånte volumer til forventet kostnad ved å produsere varene i senere perioder?

**Det norske finanstilsynet har sett på Aker BP's bruk av rettighetsmetoden**

Vanskelig å lese hvorvidt tilsynet mener at man ikke kan verdsette skjevløftene til virkelig verdi med hjemmel i IFRS 9 eller IAS 2.3

**Big 4 sine technical desk'er synes å mene at IFRIC TAD'en ikke er til hinder for at man verdsetter skjevløft til virkelig verdi, men enkelte av selskapene mener at man ikke kan føre endringer i posisjonene som inntekt eller andre inntekter**

# Diskonteringsrente på fjerningsforpliktelser

---

**Det norske finanstilsynet så også på Aker BP's bruk av diskonteringsrente for ARO**

Finnes argumenter både for og imot å inkludere kredittrisiko i diskonteringsrenten

Mer noteopplysninger fremover

Tar selskapets behandling til etterretning

Avventer IASB prosjekt rundt bruk av diskonteringsrenter