

**IFRS 16 – Innvirkning på leieforhold med AKVA group Services**

Unntak i IFRS 16 som gjør at man kan regnskapsføre leie som operasjonell leasing

1. Leie av andeler med lav verdi

For kamerasystem og lys vil verdien av eiendelene som leies være under terskelverdien som er antydnet (5 000 USD). For store børsnoterte selskaper antas det at man har en høyere terskelverdi. En leietaker vurderer hvorvidt en underliggende eiendel har lav verdi for hvert enkelt eiendel. Unntaket kan kun anvendes dersom begge kriterier er oppfylt:

- Leietaker kan dra nytte av eiendelene alene, eller sammen med andre ressurser som er lett tilgjengelig for leietaker (et kamera kan benyttes av kunden alene og ikke som en del av et større system)
- Den underliggende eiendelen er ikke avhengig av, eller innbyrdes forbundet med andre eiendeler (et kamera fungerer uten andre eiendeler i systemet, og er derfor et eget produkt som kan kjøpes separat)

2. Kortsiktige leieavtaler

Regnskapsstandarden gir også unntak for kortsiktige leieavtaler, som defineres som leieavtaler med kortere enn 12 måneders varighet

Alternativt om man ikke er under terskelverdien som er satt kan man henvise til følgende punkter:

For at avtalen skal klassifiseres som en leieavtale må den inneholde en identifisert eiendel. En identifisert eiendel kan enten være implisitt eller eksplisitt angitt i kontrakten. I avtalene som gjelder kamera og lys kan man henvise til at kamera og lys er identifiserbart, men AKVA har retten til utskiftning. For begge disse produktgruppene vil det være økonomisk hensiktsmessig å skifte ut kamera og lys i løpet av leieperioden. I mange tilfeller skjer dette i perioder mellom innsett/uttak av fisk, hvor utstyr tas opp og sendes til vask og reparasjon. Når utstyret sendes tilbake igjen til kunde er det da ikke nødvendigvis det samme utstyret, men tilsvarende utstyr.

I mange tilfeller vil det også være hensiktsmessig å skifte utstyret mens det er fisk i merden. Dette kan være når servicetekniker er ute hos kunde for å gjøre service, hvor man har med seg utstyr som monteres til bruk og tar ned eksisterende utstyr for service hos AKVA group sine lokasjoner. Utstyret som da tas ned og vedlikeholdes på AKVA sine lokaliteter vil brukes hos neste kunde, hvor man gjør den samme jobben med å skifte ut utstyr og utføre service lokalt.

Man kan derfor konkludere med at man ikke har en identifisert eiendel og derfor kan kontrakten fortsatt håndteres som operasjonell leasing.

For utstyr som foringsanlegg og notvaskere som har høyere anskaffelseskost og hvor det ikke er hensiktsmessig med utskiftning vil dette måtte behandles som en leieavtale og balanseføres.