

**ORS
NORSK FORENING FOR
OLJEREGNSKAP OG -SKATT**

**»ÅRSRAPPORT –
ANALYSEN 1999»**

**ANALYSE AV
REGNSKAPS- OG RAPPORTERINGS-
PRAKSIS
FOR VIRKSOMHET
SOM DRIVER MED
LETING OG UTVINNING
PÅ DEN
NORSKE KONTINENTALSOKKELEN**

**BASERT PÅ
1999 ÅRSRAPPORTER**

Norsk forening for oljeregnskap og -skatt Årsrapportanalyse 1999

INNHOLDSFORTEGNELSE

Forord

1	INNLEDNING	4
2	ANALYSE AV REGNSKAPENE.....	6
2.1	KLASSIFISERING / OPPSTILLINGSPLAN	6
2.2	MINIMUMSKRAV TIL NOTER	15
2.3	EGENKAPITALEFFEKT AV IMPLEMENTERING AV NY REGNSKAPSLOV	17
2.4	AKTIVERING / KOSTNADSFØRING	19
2.4.1	Letekostnader	19
2.4.2	Tidspunkt for aktivering av utbyggingskostnader	20
2.4.3	Renter	21
2.5	AVSKRIVNINGER	30
2.5.1	Landbasert utstyr	31
2.5.2	Sokkelanlegg	32
2.6	VALUTA	37
2.6.1	Omløpsmidler/kortsiktig gjeld	37
2.6.2	Anleggsmidler/langsiktig gjeld	38
2.6.3	Valutasikring	38
2.7	PRODUKSJONSAVGIFT	46
2.7.1	Metode naturalia	46
2.7.2	Metode kontanter	46
2.8	FORPLIKTELSE	47
2.8.1	Boreforpliktelser	47
2.8.2	Leieavtaler	48
2.9	FJERNINGS- OG NEDSTENGINGSFORPLIKTELSE	49
2.9.1	Fjerning	49
2.9.2	Nedstengning	51
2.10	OPERATØRKOSTNADER VED LISENSFELLESSKAP	56
2.11	LAGER	57
2.11.1	Lagerbeholdning (eks petroleum)	57
2.11.2	Lager av petroleum	58
2.11.3	Mer-/mindreuttak av petroleum	58
2.12	BYTTE, LÅN OG LAGRING AV GASS	59
2.13	NEDBEMANNING / RESTRUKTURENDRING	62
2.14	PENSJONSFORPLIKTELSE	63
2.15	BEHANDLING AV SKATT	63
2.15.1	Måling av skattekostnad	63
2.15.2	Presentasjon i noter	63
3	ANALYSE AV TILLEGGSINFORMASJON	71
3.1	RESERVEANSLAG	71
3.2	EIERANDELER	71
3.3	HOVED- OG NØKKELTALL	72
3.4	LISENSOVERDRAGELSE	72

Vedlegg I Tabelloversikter

Forord

Vi presenterer også i år ”Årsrapport Analysen 1999” til de fleste oljeselskaper som har virksomhet på norsk sokkel.

Som tidligere år er årets rapport todelt. Denne delen er utarbeidet av en komite bestående av medlemmer i Stavanger – avdelingen. I rapporten analyseres enkelte utvalgte regnskapsprinsipper slik selskapene har presentert disse i årsrapporten for 1999. Den andre delen av rapporten utarbeidet av medlemmer i Oslo – avdelingen innbefatter en analyse av årsrapportenes ”statistiske nøkkeltall og sammenstilling”.

Stavanger komiteen har bestått av følgende medlemmer:

Bodil Ollestad	Den norske stats oljeselskap a.s
Beate Pedersen	KPMG
Leif Henning Stave	Ernst & Young
Irene Solheim	Pricewaterhousecoopers

På vegne av foreningens hovedstyre rettes en stor takk til komiteen for deres innsats. Hovedstyret håper videre at arbeidet med utarbeidelsen av rapporten har gitt komitemedlemmene erfaring og innsikt som de kan dra nytte av i sitt videre arbeid i oljeindustrien.

Hovedstyret håper at dere vil ha glede av rapporten i deres daglige arbeid.

Hvis dere har kommentarer eller spørsmål til denne rapporten, vennligst ta kontakt faglig leder i lokalstyret i Stavanger Stig Reiestad (Norske Conoco AS).

Med vennlig hilsen

Wenche Gilje
Faglig leder - Hovedstyret

1 INNLEDNING

Formålet med denne rapporten er å analysere de norske årsrapportene i lys av definerte regnskapsprinsipper. Disse er uttrykt gjennom regnskapsloven, Norske RegnskapsStandarder (NRS/GRS), uttalelser fra Oslo børs og utgitt standard fra Oljeregnskapsforeningen.

Rapporten består av to hovedtemaer hvor analyse av regnskapsprinsipper blir dekket i det andre kapitlet og tilleggsinformasjon i det tredje. Resultatene av analysene blir presentert ved hjelp av grafiske fremstillinger og tabeller.

Årets rapport er noe utvidet i forhold til tidligere år. Det som er nytt er at komiteen har i enkelte kapitler referert hva selskapene omtaler under regnskapsprinsipper i sine årsrapporter. I første omgang er noen kapitler blitt utvidet, på sikt er det meningen at alle kapitler blir utvidet.

Enkelte selskaper sender et mer detaljert regnskap til Brønnøysundregisterene enn det som står i selskapets publiserte årsrapport. Vårt arbeid er basert på publiserte årsrapporter med unntak av ett selskap hvor vi også har brukt det regnskapet som har blitt sendt til Brønnøysundregisterene. Enkelte deler av analysene av selskapene kan derfor være beheftet med feil.

Når vi har ”kopiert” fra selskapenes årsrapporter en det en viss risiko for at man ikke har fått med seg alt. Denne risikoen for feil må man ta hensyn til når man leser rapporten.

Følgende selskapers årsrapporter er analysert:

A/S Norske Shell
Amerada Hess Norge A/S
AS Pelican
BP Amoco Norge AS
Den norske stats oljeselskap a.s.
Elf Petroleum Norge AS
Enterprise Oil Norge Limited (UA)
Esso Norge AS / Esso exploration and production Norway AS
Fina Exploration Norway Inc. (UA) *
Fortum Petroleum AS
Idemitsu Petroleum Norge a.s.
Maraton Petroleum Company Norway (UA) *
Mobil Exploration Norway Inc. (UA)
Norpipe a.s
Norpipe Oil AS
Norsea Gas A/S
Norsk Agip AS
Norsk Chevron AS
Norsk Hydro AS / Norsk Hydro Produksjon AS
Norske AEDC AS
Norske Conoco AS
Norske MOECO A/S *
Norske RWE-DEA AS
Petro Canada (Norway) Inc. (UA)
Phillips Petroleum Company Norway (UA)
RWE-DEA Norge AS
Saga Petroleum AS
Svenska Petroleum Exploration AS *
Total Norge A.S

*) Selskapene er ikke analysert under alle punktene i rapporten. Det skyldes at enkelte medlemmer fikk

rapporten etter at de var ferdig med sin del av analysen.

2 ANALYSE AV REGNSKAPENE

2.1 KLASSIFISERING / OPPSTILLINGSPLAN

Den nye regnskapsloven av 17. juli 1998 § 6-1 og § 6-2 angir oppstillingsplanen i henholdsvis resultatregnskapet og balansen. § 6-3 angir at det skal foretas en ytterligere oppdeling av poster når den regnskapspliktiges forhold tilsier det og at man skal slå sammen poster dersom sammenslåingen fører til et mer oversiktlig årsregnskap.

Ny regnskapslov er noe mer restriktiv enn regnskapsloven av 1977 i forhold til å endre oppstillingsplanen. Hovedregelen om bruk av oppstillingsplanen er at postenes rekkefølge og spesifikasjonsgrad skal følges.

Enkelte bransjer har etter 1977-loven tilpasset oppstillingsplanen til bransjemessige behov. Det antas at det også etter ny lov er tillatt med visse tilpasninger i oppstillingsplanen dersom dette gir høyere nytteverdi for brukerne. Det vil etter dette derfor være mulig å videreføre god praksis i den nye loven.

I oljebransjen har det tidligere vært akseptert at man ikke spesifiserte lønnskostnader i resultatregnskapet da dette ikke var spesielt oppgitt fra billing som kom fra operatør. Etter at den nye regnskapsloven har trådt i kraft har det ikke skjedd noen endringer i billingen fra operatør på dette punktet. Dagens praksis er i strid med regnskapsloven.

PRAKSIS

Det er ingen av de gjennomgåtte selskaper som har fulgt hovedreglene om oppstillingsplanene i regnskapslovens § 6-1 og 6-2. Alle selskapene har valgt å foreta ytterligere oppdeling av poster enn det som er angitt i hovedreglene.

De mest vanlige postene som er medtatt ekstra i forhold til oppstillingsplanen til resultatregnskapet er letekostnader, transportkostnader, administrasjonskostnader, valutaposter og overføring til annen egenkapital. På balansesiden er det tilsvarende konsernmellomværende, avsetning til nedstengnings- og fjerningsforpliktelse og mer- eller mindreuttak av petroleumsprodukter.

9 av 25 selskaper har ikke oppgitt lønnskostnader i resultatregnskapet. Av de som har med lønnskostnader i resultatregnskapet ser det ut som om de oppgitte lønnskostnadene kun er for de egne ansatte.

A/S Norske Shell

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Under inntekter er bensin-, mineraloljeavgift ol. medtatt ekstra.
- Beholdningsendring er kommet før varekostnad i stedet for etter.
- Produksjons- og CO2 avgift til Staten medtatt ekstra.
- Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.
- De har spesifisert overføring til annen EK selv om dette ikke er nødvendig.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Under varige driftsmidler er post 1 Tomter, bygninger og fast eiendom inndelt i tre.
- Fordringer er ikke medtatt med overskrift under omløpsmidler.
- Fjernings- og avslutningsforpliktelser medtatt ekstra.
- Har i tillegg en inndeling på OP og UP.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Amerada Hess Norge A/S

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Salgsinntekter er inndelt i crude oil/gas/natural gas liquids salg.
Varekostnad er inndelt i "production and transportation costs" og "exploration costs".
Har medtatt valutakostnader ekstra.
Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

AS Pelican

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Salgsinntekter inndelt i inntekter Ula/Gyda
- Reversering nedskrivning Ula medtatt ekstra
- Driftskostnader fordelt på Ula/Gyda
- Lete- og undersøkelseskostnader medtatt ekstra
- Produksjonsavgift medtatt ekstra
- Salgs- og adm.kostnader i stedet for annen driftskostnad
- Anvendelse av årsresultatet til annen EK er medtatt selv om dette ikke er nødvendig.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Under varige driftsmidler er Ula og Gyda feltet medtatt i stedet for Skip, rigger, fly ol.
- Netto pensjonsmidler er medtatt her, går under andre fordringer.
- Konsernfordringer spesifisert ekstra.
- Avsetning for fjerningsforpliktelser.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

BP Amoco AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Petroleumsinntekter i stedet for salgsinntekt.
- Har kalt det for "endring i mer-/mindreuttak av petroleum" i stedet for endring i varebeholdning og "transportkostnader" i stedet for varekostnad. Beholdningsendringen kommer i tillegg før varekost istedet for etter.
- Har medtatt letekostnader og restruktureringskostnader ekstra.
- Har medtatt netto valutatap ekstra.
- Har ikke spesifisert at det er skattekostnad på ordinært resultat.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har medtatt letekostnader, men ikke angitt at det er immaterielle eiendeler.
- Under varige driftsmidler har de ikke benyttet samme tekst som i loven.
- Har medtatt fordringer på konsernselskap ekstra.
- Har angitt med aksjekapital i stedet for selskapskapital.
- Har tatt med avsetning for fjerning og nedstengning.
- Under annen LG har de medtatt gjeld til konsernselskap ekstra.
- Under KG har medtatt meruttak av petroleum og gjeld til konsernselskap ekstra.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Den norske stats oljeselskap a.s

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har medtatt drifts- og administrasjonskostnader og undersøkelseskostnader ekstra.
- Har ikke medtatt lønnskostnader, men spesifisert det i notene.
- Har medtatt resultat fra tilknyttede selskaper under driftspostene og ikke blant finanspostene.
- Har kun oppgitt "Finansposter" i resultatregnskapet, men kommet med en ytterligere spesifisering i noter.

Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.
Har ikke medtatt noe om disponering i resultatregnskapet.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Har kun oppgitt sum immaterielle eiendeler uten nærmere spesifisering.
Har kun oppgitt sum varige driftsmidler med nærmere spesifisering i note.
Postene under finansielle anleggsmidler er ikke spesifisert at de er dette. Her er fordring på DS og andre investeringer medtatt ekstra.
Varer er i balansen fordelt på råvarer og varer for videresalg.
Fordringer på konsernselskap er medtatt ekstra.
Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er ikke angitt at de er under investeringer.
Aksjekapital er angitt i stedet for selskapskapital.
Lån fra konsernselskap oppgitt ekstra.
Vareleverandører oppgitt i stedet for leverandørgjeld.
Gjeld til konsernselskap medtatt ekstra under KG.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men de har opplyst om lønnskostnadene i note. I noten er det ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Elf Petroleum Norge AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Har fordelt salgsinntekter på olje- og gassalg og tariffinntekter.
"Kjøp av gass" i stedet for varekostnader.
I driftskostnadene inngår også partnernes andel av Elf operert virksomhet. Det er da kommet en egen linje med "utgifter belastet partnerne" og "aktiverte egne investeringsarbeider" som trekkes ut fra brutto kostnadene.
Aksjeutbytte medtatt ekstra.
Netto valutatap medtatt ekstra.
Overføring til annen EK er medtatt ekstra.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Har splittet varige driftsmidler mer opp enn hva oppstillingsplanen i RL tilsier.
Tekstingen under finansielle anleggsmidler er heller ikke i 100% overensstemmelse med oppstillingsplanen.
Under varer er det spesifisert lagerbeholdning og netto mindreuttak av olje og gass.
Fordringer på samarbeidende partnere medtatt ekstra.
Under LG er lån fra selskap i samme konsern og lån fra andre selskap medtatt ekstra.
Under KG er Kortsiktig lån fra selskap i samme konsern og Samarbeidende partnere medtatt ekstra. I tillegg er det brukt begrepene "kassekreditt" og "leverandørgjeld og skyldige omkostninger" som er ikke er de samme begrepene som er brukt i oppstillingsplanen.
Garantiansvar er også medtatt under streken.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Enterprise Oil Norge Limited

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Har spesifisert at salgsinntektene er salg av olje og gass.
Har spesifisert driftskostnader felter og letekostnader ekstra.
"Avskrivninger felter og avslutningskostnader".
Lønnskostnader er ikke medtatt, men nevnt det i notene.
Valutagevinst medtatt ekstra.
Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.
Har medtatt overføring til annen EK.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Inndelingen på anleggsmidler er riktig, men det er brukt flere poster og med annen tekst enn i loven.
- Under omløpsmidler er det ikke inndelt i hovedposter etter romertall.
- Varelager er inndelt i lager, driftsmateriell og underuttak av olje og NGL, gasslån.
- Forskudd til operatør er medtatt ekstra.
- Mellomregning hovedkontor i stedet for selskapskapital.
- Tilbakeholdt overskudd i stedet for annen EK.
- Gjeld til konsernselskap medtatt ekstra under LG.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men de har opplyst om lønnskostnadene i note. I noten er det ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Esso Norge AS / Esso exploration and production Norway AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har trukket ut bensin- og mineraloljeavgift på egen linje under driftsinntekter.
- Har skrevet forbruk råvarer, halvfabrikata og handelsvarer i stedet for varekostnader.
- Har skrevet lønninger, folketrygdavgift og pensjonskostnader i stedet for lønnskostnader.
- Har medtatt tap på fordringer ekstra.
- Har tatt med mottatt utbytte ekstra.
- Har medtatt valutatap ekstra.
- Har medtatt avsetning til annen EK ekstra.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Teksting under finansielle anleggsmidler er noe annerledes enn oppstillingsplanen.
- Fordringer på andre konsernselskap medtatt ekstra.
- Ikke angitt med "Fordringer".
- Aksjekapital istedet for selskapskapital.
- Gjeld til selskap i samme konsern medtatt ekstra under KG.
- Pantstillelser, garantiansvar og leasingforpliktelser medtatt under streken.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Fortum Petroleum AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Salgsinntekter er mer spesifisert enn oppstillingsplanen.
- Enkelte driftskostnader har ikke samme tekst som oppstillingsplanene samt at det er medtatt ekstra poster under driftskostnader i forhold til oppstillingsplanen.
- Valutatap medtatt ekstra.
- Disponering av årsresultat.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Tekstingen under varige driftsmidler og finansielle anleggsmidler er noe annerledes enn oppstillingsplanen.
- Omløpsmidler ikke spesifisert pr romertall.
- Konsernfordringer medtatt ekstra.
- Akkumulert underskudd i stedet for annen EK.
- Fjerningsforpliktelser medtatt ekstra.
- Langsiktig gjeld til og ansvarlig lån fra konsernselskap medtatt ekstra under LG.
- Gjeld til operatører, KG til konsernselskaper og meruttak av petroleumsprodukter er medtatt ekstra under KG.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Idemitsu Petroleum Norge a.s

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har foretatt en ytterligere oppdeling av salgsinntekter.
- Har også foretatt ytterligere oppdeling av driftskostnadene bl.a. kostnader til fjerning.
- Har medtatt valutatap og valutagevinst ekstra.
- Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Konsernfordringer også her ekstra medtatt.
- Fjerningsforpliktelse medtatt ekstra.
- Konserngjeld medtatt ekstra.
- Pantstillelser medtatt ekstra.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Mobil Exploration Norway Inc.

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har foretatt en ytterligere oppdeling av salgsinntekter.
- Letekostnader, produksjonskostnader, adm. kostnader, transportkostnader og forsknings- og utviklingskostnader er medtatt ekstra.
- Lønnskostnader ikke medtatt.
- Valutatap medtatt ekstra.
- Skattekostnad er spesifisert på utsatt og betalbar skatt.
- Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.
- Avsetning annen EK medtatt.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Fordringer på lisenspartnere, fordring på selskap i samme konsern, forskuddsbetalt skatt og forskuddsbetalte kostnader medtatt ekstra.
- Avslutningskostnader medtatt ekstra.
- Gjeld til selskap i samme konsern medtatt ekstra både under KG og LG.
- Overføring til hovedkontor medtatt ekstra.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men de har opplyst om lønnskostnadene i note. I noten er det ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Norpipe a.s

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har "gastransport-system" i stedet for salgsinntekter.
- Har "transportkostnader" i stedet for varekostnader.
- Forsikringer og adm.kostnader i stedet for andre driftskostnader.
- Har ikke med lønnskostnader.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Ingen avvik.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet. I notene står det at selskapets administrative og økonomiske funksjoner utføres av Statoil til en fast årlig godtgjørelse og at selskapet ikke har noen ansatte.

Norpipe Oil AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har "Transportinntekter" i stedet for salgsinntekter.
- Valutagevinst ekstra.

Disponering av annen EK medtatt.
Har ikke med lønnskostnader.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Ikke angitt at "anlegg og transportsystem" er varige driftsmidler.
Ikke angitt med innskutt EK og opptjent EK, samt at egenkapitalbegrepene ikke er i samsvar med oppstillingsplanen.
Gjelden ikke teksten med overskrifter, jfr oppstillingsplanen.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet. I notene står det at Phillips Petroleum Company Norway er operatør for selskapets anlegg og at selskapet derfor ikke har noen ansatte.

Norsea Gas A/S

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Har foretatt en ytterligere oppdeling av salgsinntekter.
Brukt begrepene "Transportkostnader" og "driftskostnader terminal".
Adm. kostnader i stedet for andre driftskostnader.
Har ikke med lønnskostnader.
Valutatap medtatt ekstra.
Disponering til annen EK medtatt.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Teksting under varige driftsmidler "feil".

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet. I notene står det at selskapets styre og daglig leder ikke mottar lønn eller honorar for sine tjenester.

Norsk Agip AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Har foretatt en ytterligere oppdeling av salgsinntekter.
Brukt begrepene "Produksjonsavgifter", "Kjøp av gass", "Produksjonskostnader", "Transportkostnader" og "Letekostnader".
Lønnskostnader ikke medtatt.
Aksjeutbytte, valutagevinst og valutatap medtatt ekstra.
Overføring til annen EK medtatt.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Materielle aktiva i stedet for varige driftsmidler.
Brukt andre begreper under anleggsmidler enn oppstillingsplanen.
Brukt begrepet Langsiktige investeringer i stedet for finansiell anleggsmidler.
Pensjonsfond medtatt ekstra.
Lager av materiell er medtatt ekstra.
Fordringer på beslektede tjenester medtatt ekstra.
Bundet og fri egenkapital.
Aksjekapital i stedet for selskapskapital.
Avsetning for avslutningskostnader medtatt ekstra.
Gjeld til beslektede selskaper medtatt ekstra både under LG og KG.
Tekstingen under KG er ikke helt i samsvar med oppstillingsplanen.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men de har opplyst om lønnskostnadene i note. I noten er det ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Norsk Chevron AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Avsetning fjerningskostnader medtatt ekstra.

Valutagevinst, eksterne og konserninterne valutatap medtatt ekstra.
Overføring til udekket tap medtatt.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Har egen overskrift + linje for andre varige driftsmidler.
Udekket tap i stedet for annen EK.
Ansvarlig lån medtatt ekstra.
Avsetning fjerningsforpliktelser medtatt ekstra.
Gjeld til foretak i samme konsern medtatt ekstra både under KG og LG.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Norsk Hydro AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Råvarer og energikostnader i stedet for varekostnader.
Restruktureringskostnader medtatt ekstra.
Finansielle kostnader, netto med ytterligere spesifisering i note.
Andre inntekter, netto er kommet under finanspostene i stedet for under driftspostene.
Har spesifisert skattekostnaden ytterligere.
Har med egen linje med minoritetsandel av årets resultat.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Stort sett grei, men tekstingen og overskriftene er ikke helt i samsvar med oppstillingsplanen.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Norske AEDC AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Endring i petroleumsuttaksposisjon medtatt ekstra.
Nedstengning- og fjerningskostnader medtatt ekstra.
Disponering til udekket underskudd medtatt ekstra.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Udekket underskudd i stedet for annen EK.
Avsetning for nedstengnings- og fjerningsforpliktelser medtatt ekstra.
Ansvarlig lånekapital medtatt ekstra.
Overruttak petroleum medtatt ekstra.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet. Kostnadene gjelder kun egen ansatte og ikke selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Norske Conoco AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Brukt begrepene "Driftskostnader olje og gass" og "Andre drifts- og adm.kostnader".

Følgende balanseposter er avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Fordringer selskap i samme konsern medtatt ekstra.
Avslutningskostnader medtatt ekstra.
Lån foretak samme konsern medtatt ekstra.
KG foretak samme konsern medtatt ekstra.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet. Under regnskapsprinsipper har selskapet skrevet følgende: "Regnskapsloven av 1998 krever at man spesifiserer lønnskostnad på egen linje i resultatregnskapet. Bransjepraksis er å fordele lønnskostnadene på de ulike typer driftskostnader eller aktivert

som en del av anlegg og utstyr. Dette medfører at lønnskostnader ikke egner seg for artsinndeling før bransjepraksis endres. Egne lønnskostnader er spesifisert i note”.

Norske RWE-DEA AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- ”Salg av petroleumsprodukter”.
- Produksjons- og transportkostnader i stedet for varekostnader.
- Lisenskostnader og adm.kostnader medtatt ekstra.
- Lønnskostnader ikke medtatt.
- Dekket av annen EK medtatt.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Materielle eiendeler i overskriften i stedet for varige driftsmidler.
- Aksjekapital i stedet for selskapskapital.
- Fjerningsforpliktelser medtatt ekstra.
- Gjeld til foretak i samme konsern medtatt ekstra.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet og de har ikke hatt egne lønnskostnader i 1999. De har ikke spesifisert lønnskostnadene fra operatør, dvs selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Petro Canada Norway Inc

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Salgsinntekter spesifisert ytterligere.
- Endring i varebeholdning for varekostnad. Produksjonskostnad i stedet for varekostnad.
- Transportkostnader, letekostnader, forsikringskostnader og administrasjonskostnader medtatt ekstra.
- Lønnskostnader er ikke medtatt.
- Valutatap og netto renter til konsernselskap medtatt ekstra.
- Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.
- Disponering av annen EK medtatt.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Har ikke brukt overskrifter ihht loven.
- Fordringer på konsernselskap og operatørens ”overcall” medtatt ekstra.
- Fjerningskostnader og ansvarlig lån til morselskap medtatt ekstra.
- 4 poster medtatt ekstra under KG.

Selskapet har ikke spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet selv om de har hatt egne lønnskostnader. De har ikke spesifisert lønnskostnadene fra operatør, dvs selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader

Phillips Petroleum Company Norway

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Salg inndelt i råolje, gass og våtgass.
- Nedstengnings- og fjerningskostnader medtatt ekstra.
- Produksjons- og adm. kostnader medtatt ekstra.
- Transportkostnader. Medtatt ekstra.
- CO2-avgift og letekostnader medtatt ekstra.
- Aksjeutbytte medtatt ekstra.
- Agiotap medtatt ekstra.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

- Varige driftsmidler nærmere spesifisert i note.
- Fordringer på samarbeidspartnere som operatør og fordringer på beslektede selskap medtatt ekstra
- Avregning med hovedkontor i stedet for selskapskapital.
- Opptjent EK ikke nærmere spesifisert.

Avsetning for nedstengnings- og fjerningskostnader medtatt ekstra.
Lån fra beslektede selskap medtatt ekstra både under KG og LG.
Skyldig til samarbeidspartnere som operatør og kapitaloverføring, hovedkontor medtatt ekstra.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, og har i note vist både brutto og netto lønnskostnader. Det går ikke frem av noten om lønnskostnadene kun gjelder selskapets ansatte eller om det også er inklusiv operatørens lønnskostnader.

RWE-DEA Norge AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Salgsinntekter spesifisert.
Produksjons- og transportkostnader medtatt ekstra.
Lisenskostnader og adm. Kostnader medtatt ekstra.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Fjerningsforpliktelse medtatt ekstra.
Gjeld til foretak i samme konsern medtatt ekstra både under KG og LG.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Saga Petroleum AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Salgsinntekter spesifisert.
Lete-, produksjons-, transport-, fjerningskostnader og CO2-avgift, kjøp innen konsernet medtatt ekstra.
Gevinst ved fisjon medtatt ekstra.
Netto finansposter med ytterligere spesifisering i note.
Overført annen EK.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Varige driftsmidler er spesifisert i note.
Lån til konsernselskap medtatt under finansielle anleggsmidler
Konsernmellomværende medtatt under kortsiktede fordringer.
Aksjekapital i stedet for selskapskapital.
Fjerning og nedstengning medtatt ekstra.
Konsernmellomværende medtatt ekstra både under KG og LG.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

Total Norge AS

Følgende resultatposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Varekostnad fordelt på kjøp av hydrokarboner og kjøp av forbruksmateriell.
Produksjons- og driftskostnader, produksjons avgift, leteutgifter alminnelige, leteutgifter boring, operatør- kostnader, belastet partnere, operatørk. belastet egne konti medtatt ekstra.
Utbytte medtatt ekstra.
Netto kurstap medtatt ekstra.
Skattekostnad spesifisert.
Har ikke spesifisert ordinært resultat før skattekostnad eller skattekostnad på ordinært resultat.
Avsetning annen EK medtatt.

Følgende balanseposter avviker fra oppstillingsplanen i loven:

Utlån og depositum medtatt ekstra.
Konsernfordringer medtatt ekstra.
Overskrifter ikke helt i samsvar med oppstillingsplanen.
Ikke fordelt på innskutt og opptjent EK. Ikke brukt samme egenkapitalbegreper som

oppstillingsplanen..

Lån konsern medtatt både undre KG og LG.

Selskapet har spesifisert lønnskostnader i resultatregnskapet, men det er ikke mulig å se om lønnskostnadene gjelder egne ansatte eller om det også gjelder selskapets andel av felleskontrollerte foretaks lønnskostnader.

2.2 MINIMUMSKRAV TIL NOTER

Den nye regnskapsloven av 17. juli 1998 § 7-1 angir minimumskrav til noter. Dette vil være opplysninger som nevnt i § 7-26, 7-27 og 7-30 til 7-32. For noen selskaper vil noen av disse punktene ikke være aktuelle. Det kan da spørres om det bør positivt opplyses om at de ikke er aktuelle for dette selskapet. Loven krever ikke at notekrav skal omtales når de ikke er aktuelle. På tross av dette anbefales det at enkelte notekrav likevel omtales, selv om de ikke er relevant for foretaket. Dette gjelder antall ansatte, ytelser til ledende personer, lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer.

Grunnen til at det anbefales å opplyse om disse forhold er forventninger om opplysninger på områdene. I tilfeller hvor det ikke omtales er det erfart at man misoppfatter forholdet og mener at opplysningene er utelatt når de rett og slett bare ikke er aktuelle. Dette gir negativ presseomtale, misvisende statistikker og har til og med endt opp i Stortingets spørretime.

PRAKSIS

Kun 5 av 25 selskaper har overholdt minimumskravet til noter. Videre er det en positiv opplysning om at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt som mangler for at 12 selskaper skulle ha overholdt minimumskravet til noter. Av de resterende 8 selskaper har 3 oppgitt de manglende opplysningene, eventuelt bortsett fra opplysningen om lån og sikkerhetsstillelse, i balansen eller i styrets beretning.

A/S Norske Shell

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt for selskapet.

Amerada Hess Norge A/S

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt for selskapet.

AS Pelican

Har ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

BP Amoco Norge AS

Alle notekrav er oppfylt

Den norske stats oljeselskap a.s

Har ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Elf Petroleum Norge AS

Har ikke opplyst om selskapets aksjonær. Antall aksjer og pålydende er ikke oppgitt i note, men er medtatt i balansen. Lån og sikkerhetsstillelse til ansatte er ikke tilfredsstillende spesifisert.

Enterprise Oil Norge Limited

Det er ikke opplyst positivt at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Esso Norge AS

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Fortum Petroleum AS

Alle notekrav er oppfylt

Idemitsu Petroleum Norge a.s

Alle notekrav er oppfylt

Mobil Exploration Norway Inc.

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Norpipe a.s

Alle notekrav er oppfylt

Norpipe Oil AS

De har ikke opplyst pålydende på aksjene i note, er opplyst i balansen.

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Norsea Gas A/S

Det er ikke opplyst noe om antall ansatte. Det er heller ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Norsk Agip AS

Det er ikke opplyst om antall aksjer og pålydende eller hvem som eier dem.

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Norsk Chevron AS

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt.

Norsk Hydro AS

Alle notekrav er oppfylt

Norske AEDC AS

Det er ikke oppgitt antall aksjer eller pålydende.

Det er ikke oppgitt gjennomsnitt ansatte. I styrets beretning er antall ansatte oppgitt ved utløpet av 1999.

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt.

Norske Conoco AS

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt.

Norske RWE-DEA A/S

Antall aksjer og pålydende er oppgitt i balanse, ikke i note.

Ikke oppgitt noe om antall ansatte i note. Er oppgitt i styrets beretning.

Er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer ikke er aktuelt.

Petro Canada Norway Inc.

Antall aksjer og pålydende er ikke oppgitt. I styrets beretning er eier oppgitt.

Ytelser til ledende personer er oppgitt i styrets beretning, ikke i note.

Det er ikke oppgitt gjennomsnitt. antall ansatte.

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt.

Phillips Petroleum Company Norway

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt.

RWE-DEA Norge AS

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt.

Selskapets eier er ikke nevnt i note.

Saga Petroleum AS

Det er ikke positivt opplyst at lån og sikkerhetsstillelse ikke er aktuelt.

Total Norge AS

Antall aksjer og pålydende er oppgitt i balansen, ikke i note.

2.3 EGENKAPITALEFFEKT AV IMPLEMENTERING AV NY REGNSKAPSLOV

PRAKSIS

Egenkapitalendringer pr 01.01.99 som følge av ny regnskapslov skyldes følgende:

- Aktivisering av kostnadene etter "successful effort" metoden i stedet for som tidligere å kostnadsføre alle letekostnadene fortløpende (11 selskaper).
- Renter aktiveres som en del av utbyggingskostnadene på investeringsprosjekter (6 selskaper).
- Innføring av dagskursprinsipp på pengeposter (5 selskaper).
- Datterselskap eller tilknyttede selskaper vurderes etter egenkapitalmetoden (3 selskaper).
- Innføring av pensjonsstandard i regnskapet (2 selskaper).

A/S Norske Shell

Brønnskostnader og avgift på leteareal behandles etter "successful effort" metoden.

Renter som knytter seg til anlegg under arbeid, blir kapitalisert som en del av kostprisen.

Dagskursprinsippet er innført for valuta.

Benyttet EK-metoden for DS (tidligere kostmetoden).

Amerada Hess Norge A/S

Ingen

AS Pelican

Datterselskap vurderes etter egenkapitalmetoden i stedet for etter anskaffelseskost.

Innføring av pensjonsstandard i regnskapet.

BP Amoco Norge AS

Aktiverer kostnadene etter "successful effort" metoden i stedet for som tidligere å kostnadsføre alle letekostnadene fortløpende.

Den norske stats oljeselskap a.s

Aktiverte letekostnader.

Aktiverte byggelånsrenter.

Utbytte ihht. generalforsamlingen.

Urealiserte gevinster.

Redusert egenkapitalen som følge av endret reserveberegning.

Tilknyttede selskaper omarbeidet etter egenkapitalmetoden.

Enterprise Oil Norge Limited

Ikke oppgitt

Esso Norge AS

Kostnader til leteboring aktivert ved funn ihht. "successful effort" metoden, mens de tidligere ble utgiftsført.

Finanskostnader aktiveres som en del av utbyggingskostnadene på investeringsprosjekter på sokkelen.

Tidligere ble også disse kostnadene aktivert på betydelige utbyggingsprosjekter i et noe mindre omfang.

Pengeposter i utenlandsk valuta verdsettes til kursen ved regnskapsårets slutt. Dette er en endring for langsiktige fordringer og gjeld der tidligere netto urealisert valutatap for den samlede portefølje ble kostnadsført og netto urealisert valutagevinst ble inntektsført i den grad denne var en reversering av tidligere kostnadsførte tap.

Fortum Petroleum AS

Korrigert balanseførte letekostnader slik at denne posten kun består av brønnskostnader knyttet til suksessfulle brønner i tillegg til balanseførte letekostnader på felt i produksjon.

Idemitsu Petroleum Norge a.s

Letekostnader balanseført etter "successful effort" metoden.
Balanseføring av utsatt skattefordel.

Mobil Exploration Norway Inc.

Kostnader til leteboring blir aktivert ved funn ihht. "successful effort" metoden, mens de tidligere ble utgiftsført.

Renter aktiveres som en del av utbyggingskostnadene på investeringsprosjekter.

Pengeposter i utenlandsk valuta verdsettes til kursen ved regnskapsårets slutt. Dette er en endring for langsiktige fordringer og gjeld der tidligere netto urealisert valutatap for den samlede portefølje ble kostnadsført og netto urealisert valutagevinst ble inntektsført i den grad denne var en reversering av tidligere kostnadsførte tap.

Norpipe a.s

Ingen

Norpipe Oil AS

Ingen

Norpipe Oil AS

Ingen

Norsk Agip AS

Kapitalisering av letekostnader.
Prosjektrenter er kapitalisert.

Norsk Chevron AS

Pensjonsordningen regnskapsføres.
Utsatt skattefordel balanseføres.

Norsk Hydro AS

Innføring av dagskursprinsipp for valutaposter.

Letebrønnskostnader aktiveres etter suksessful effort metoden. Det er ikke så lett å se hvilke prisnippendringer som har ført til EK-effekt da det i note kun er opplyst hvilken effekt det har hatt på regnskapsposten.

Norske AEDC AS

Ingen

Norske Conoco AS

Aktivisering av letekostnader.
Innføring av dagskursprinsipp på pengeposter.

Norske RWE-DEA AS

Nåverdi av fjerningsutgiften balanseføres som en del av anskaffelseskost og avskrives sammen med denne. Avsetningen tilsvarende nåverdi av forpliktelsen i hele den økonomiske levetiden for driftsmidlene. Tidligere ble fjerningsutgifter avsatt til nominell verdi.

Petro Canada Norway Inc

Ingen

Phillips Petroleum Company Norway

Aktivisering av letekostnader etter "successful effort" metoden.

RWE-DEA Norge AS

Innføring av nåverdi av fremtidig fjerningsforpliktelse.

Saga Petroleum AS

Kostnader knyttet til boring av letebrønner blir aktivert etter "successful effort" metoden.

Total Norge AS

Balanseført tidligere kostnadsførte renter i tilknytning til anleggsmidler som var under utbygging pr 01.01.99.

2.4 AKTIVERING / KOSTNADSFØRING

Større internasjonale børsnoterte selskaper benytter fortrinnsvis Successful Efforts-metoden. Det vil si at letetekostnader knyttet til boring av letebrønner aktiveres. Dersom det senere viser seg at boringen ikke påviser kommersielle kvanta av olje eller gass, blir det den tidligere aktiverte kostnaden utgiftsført. Alternativt benytter noen selskap metoden med aktivering av alle kostnader, uansett resultat av leteboringen. Den største forskjellen mellom de to metodene er definisjonen av hva som skal være kostnadsstedet. Om en aktiverer alle kostnadene, kan en si at kostnadsstedet er landet, evt. kontinentet der aktiviteten foregår. Benyttes Successful Efforts-metoden (SE) er det som oftest det enkelte feltet som er kostnadsstedet. Aktivering av samtlige kostnader vil som oftest føre til jevnere resultat over tid.

Rentekostnader ved egentilvirkning av driftsmidler skal ihht ny regnskapslov aktiveres. Praksis blant norske selskaper har inntil den nye loven trådte i kraft i stor utstrekning vært løpende kostnadsføring av denne type kostnader.

NORSK GAAP

Regnskapsloven fastsetter i § 5-6 at "Utgifter til egen forskning og utvikling kan kostnadsføres."

NRS (HU) om immaterielle eiendeler gjelder ikke "utgifter til leting og utforskning av ikke fornybare naturressurser", jf høringsutkastets innledning, 3. ledd, punkt c. I høringsutkastets punkt 2.1.3 om forskning og utvikling sies videre: "Leting etter, og utforskning av, utvinnbare naturressurser som mineraler, olje og gass er aktiviteter som har karakteristika som faller innenfor standardens definisjon av forskning og utvikling. Utgifter knyttet til slike aktiviteter vil som regel være svært vesentlig for de foretak som utøver denne type virksomhet og aktivitetene reiser særskilte regnskapsmessige problemstillinger. Behandlingen av utgifter til slike aktiviteter dekkes ikke av denne standarden".

NOU 1995: 30 om ny regnskapslov s. 137 henviser til at SE-metoden er praksis både etter IAS og US GAAP, men tar ikke eksplisitt stilling til hva som bør være god regnskapsskikk i Norge.

Det er et generelt notekrav vedrørende anleggsmidler i rskl § 7-12, og spesielle notekrav for varige driftsmidler og immaterielle eiendeler i hhv. rskl § 7-13 og § 7-14. I tillegg kommer notekrav i Forskrift 17. des. 1976 nr 8 om regnskap for skattepliktige som driver petroleumsutvinning og rørledningstransport § 9. Bestemmelsen gjelder driftsmiddel, gruppe av driftsmidler eller andre likestilte aktiverte utgifter som avskrives som en enhet.

US GAAP

SEC tillater begge metodene, men FASB beskriver kun Successful Efforts-metoden som er den foretrukne. FAS 69 krever at det opplyses om benyttet metode for behandling av utgifter samt påløpte utgifter til leting og utbygging. Balanseførte utgifter klassifiseres som varige driftsmidler. UK GAAP klassifiserer i motsetning utforskningsutgifter som immaterielle eiendeler inntil reserver er påvist.

2.4.1 Letetekostnader

Vurdering:

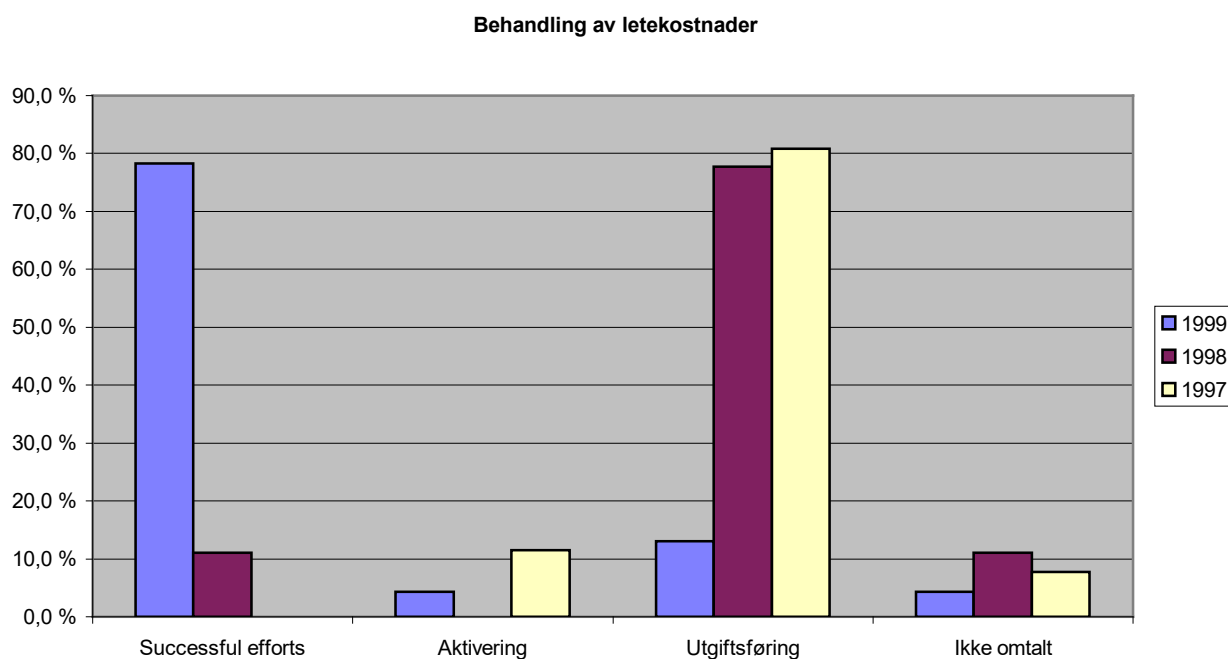
Det har skjedd en markant endring i prinsipp vedrørende behandling av letetekostnader etter innføringen av ny regnskapslov. I 1998 opplyste 77,8 % av de undersøkte selskapene i sine norske regnskaper at letetekostnader ble utgiftsført direkte i det norske regnskapet (flere benyttet imidlertid Successful Efforts-metoden i US GAAP- og IAS-regnskap, eller som ledd i rapportering til utenlandsk morselskap). Kun 11,1 % opplyste at de

benyttet SE-metoden. For regnskapsåret 1999 opplyser hele 78,3 % at de benytter Successful Efforts-metoden. Når vi tar hensyn til de fire selskapene som ikke er kontrollert i 1999, utgjør dette 66,7 % av de kontrollerte selskapene i 1998-undersøkelsen. Dette er et vesentlig skritt på veien mot økt internasjonal harmonisering.

Behandling av letekostnader	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Utgiftsføres	3	13	21	78	21	81
Aktiveres	1	4	0	0	3	11
Aktiveres etter Successful Efforts-metoden	18	79	3	11	0	0
Ikke omtalt	1	4	3	11	2	8
Totalt	23	100	27	100	26	100

* Av de fire selskapene som ikke er gjennomgått i 1999, var det to som i 1998 utgiftsførte letekostnadene og to som ikke omtalte praksis i regnskapet.

* De tre rørledningsselskapene er ikke tatt med verken i tabell- eller grafoversikten, men problemstillingen er heller ikke aktuell for disse selskapene.



Figur 2.4.1 Oversikt over praksis vedrørende aktivering/kostnadsføring av letekostnader

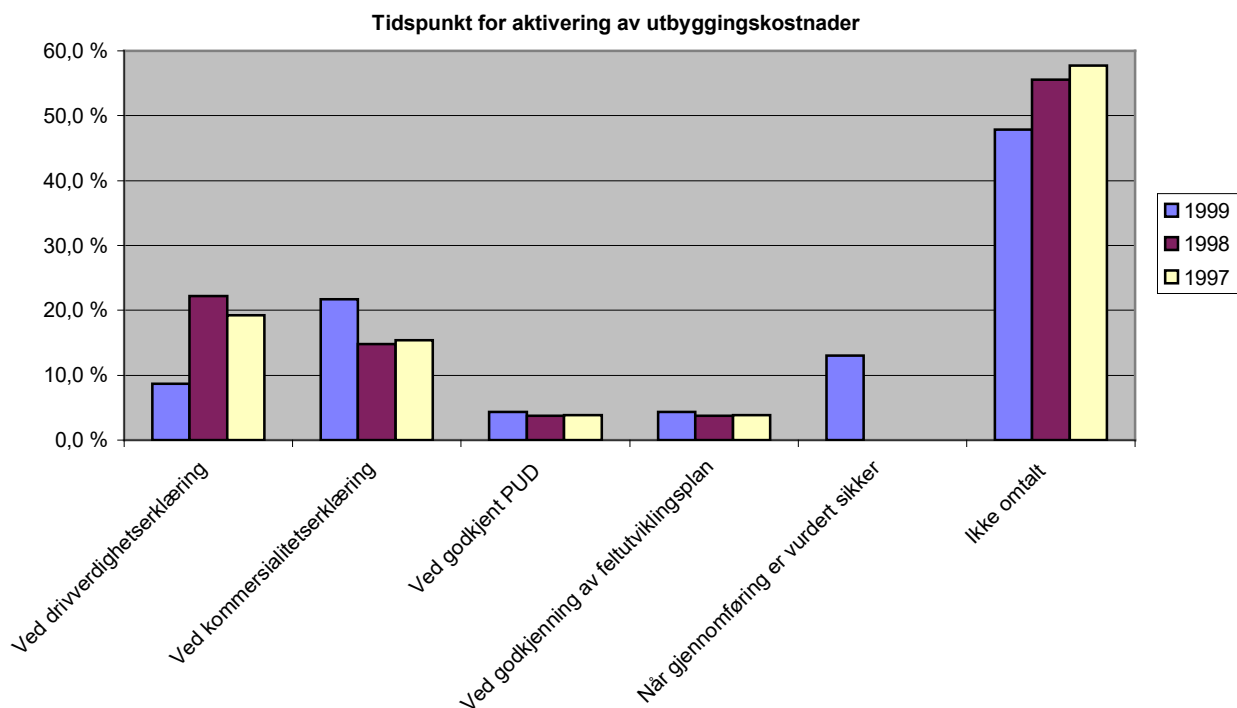
2.4.2 Tidspunkt for aktivering av utbyggingskostnader

Det er formålet med kostnadene, det vil si kostnadenes art, som i utgangspunktet bør være bestemmende for om det skal foretas aktivering eller utgiftsføring. Imidlertid har en historisk sett prøvd å fastsette et bestemt skille mellom letefase og utbyggingsfase. Siden det ikke foreligger et beslutningspunkt som danner et formelt skille mellom disse fasene, kan det se ut som om det brukes forskjellige tidspunkt og kanskje også forskjellige begreper for samme tidspunkt. Dette gjør det vanskeligere for en regnskapsbruker å forta sammenligning av regnskapene. Flere av selskapene omtaler ikke i sine regnskaper hvilket tidspunkt de legger til grunn for skillet mellom lete- og utbyggingsfasen. Det er av sammenligningshensyn ønskelig at flere selskap i noter gjør rede for dette.

Aktivering av utbyggingskostnader	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Ved drivverdighetserklæring	1	4	6	21	5	19
Ved kommersialitetserklæring	5	23	4	15	4	15
Ved godkjent PUD	1	4	1	4	1	4
Ved godkjenning av feltutviklingsplan	1	4	1	4	1	4
Når gjennomføring av utbygging er vurdert sikker	3	13	0	0	0	0
Ikke omtalt	12	52	15	56	15	58
Totalt	23	100	27	100	26	100

* Av de fem selskapene som ikke er gjennomgått i 1999, var det to som i 1998 aktiverte utbyggingskostnadene ved drivverdighetserklæring og to som ikke omtalte praksis i regnskapet.

* De tre rørledningselskapene er ikke tatt med verken i tabell- eller grafoversikten, men problemstillingen er heller ikke aktuell for disse selskapene.



Figur 2.4.2 Oversikt over praksis vedrørende tidspunkt for aktivering av utbyggingskostnader

2.4.3 Renter

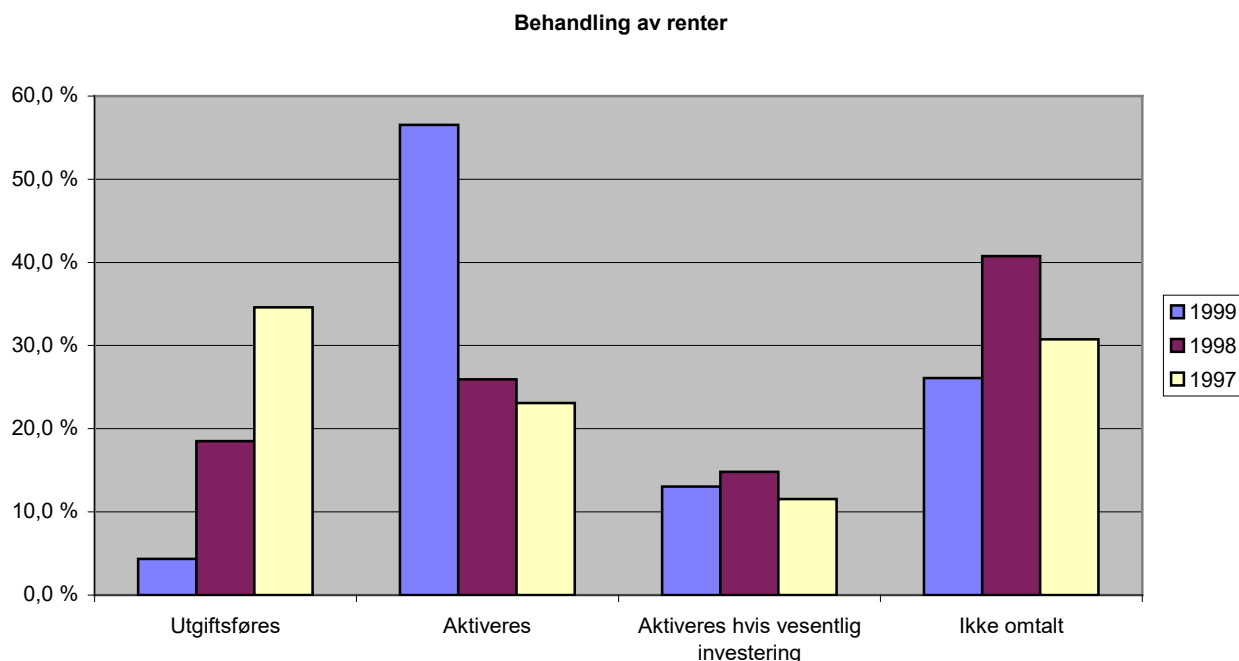
Finansieringsutgifter ved tilvirkning av anleggsmidler skal balanseføres, herunder også valutagevinst- og tap, jf Ot prp 42 (1997-98) pkt 7.3. Dette gjelder kun faktiske renteutgifter. Som oversikten nedenunder viser er det nå kun ett selskap som opplyser at renter kostnadsføres, mot fem i fjorårets undersøkelse. Det anses videre positivt at andelen som ikke omtaler forholdet i regnskapet er betraktelig redusert.

Behandling av renter ved utbygging	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Utgiftsføres	1	4	5	19	9	35

Aktiveres	13	57	7	26	6	23
Aktiveres ved vesentlige investeringer	3	13	4	15	3	11
Ikke omtalt	6	26	11	40	8	31
Totalt	23	100	27	100	26	100

* Av de fire selskapene som ikke er gjennomgått i 1999, var det ett som i 1998 aktiverte renter i utbyggingsfasen, mens resten ikke omtalte praksis i regnskapet.

* De tre rørledningsselskapene er ikke tatt med i verken tabell- eller grafoversikten. Selskapene har rentekostnadene for alle de tre årene.



Figur 2.4.3: Oversikt over praksis vedrørende behandling av rentekostnader påløpt i forbindelse utbygginger/investeringer

AEDC

Utgiftsføring og aktivering

Utgifter vedrørende aktiviteter innenfor kommersielt område er aktivert frem til produksjonsoppstart medio juni 1990. Etter dette tidspunktet er ordinære driftskostnader kostnadsført, og kostnader vedrørende installasjonene er aktivert. Selskapet har i tillegg aktivert borekostnader. Selskapet har utgiftsført tidligere aktiverte kostnader vedrørende produksjonsoppstart.

Ordinære avskrivninger er foretatt etter produksjonsenhetsmetoden.

AGIP

DEN NYE REGNSKAPSLOVEN

Prinsippene i henhold til Regnskapsloven av 01.01.99 er implementert i regnskapet. Tidligere års kostnader vedrørende ferdigstilte letebrønner som har resultert i funn av petroleumsforekomst relatert til prosjekter

under arbeid pr. 31.12.98 og renter som gjelder slike prosjekter er kapitalisert. Balansene pr. 31.12.98 er forandret for å reflektere de nye regnskapsprinsippene.

KOSTNADER TIL LETING OG FORSKNING OG UTVIKLING

Kostnader til leting blir generellt utgiftsført, men kostnader i forbindelse med ferdigstilte brønner som har resultert i funn av petroleumforekomst er kapitalisert.

Forsknings- og utviklingskostnader blir utgiftsført etterhvert som de påløper.

INVESTERINGER TIL UTVIKLING

Direkte og indirekte kostnader, inkludert renter, i forbindelse med utbygging eller betydelig forbedring av drivverdige felt, er aktivert.

AMERADA

Plant and Equipment

All costs related to field development and acquisition costs related to declared commercial reserves are capitalized. Investments in producing fields are capitalized based on information received from the operator. Interest expenditures related to development projects are capitalized.

Depreciation on producing fields is computed individually for each field according to the "units-of-production" method. This method computes depreciation based on the ratio between the year's production and the total estimated recoverable oil reserves of the field at the beginning of the year.

Onshore equipment is depreciated using the declining balance method.

Exploration Costs

Exploration activities are accounted for on the successful efforts method. This implies that all exploration costs related to petroleum finds deemed to be commercial are capitalized. All other exploration costs are expensed as incurred.

BP/AMOCO

LETEKOSTNADER/FELTUTBYGGING

Letekostnader aktiveres etter "successful effort" metoden. Alle kostnader i forbindelse med feltutbygging aktiveres.

CHEVRON

Varige driftsmidler / avskrivninger

Alle kostnader knyttet til utbygging av petroleumsfelt aktiveres. Påkostninger tillegges driftsmidlenes kostpris og avskrives sammen med disse. Vedlikehold av driftsmidler utgiftsføres under driftsutgifter etter hvert som de påløper.

CONOCO

Selskapet har endret prinsipp når det gjelder behandling av letekostnader fra direkte utgiftsføring til balanseføring i påvente av evaluering av funn. Tørre brønner kostnadsføres fortløpende som tidligere.

Immaterielle eiendeler

Tidligere år har selskapet utgiftsført letekostnader, men fra og med 1999 blir letekostnadene balanseført. Inngående balanse er omarbeidet og inkluderer letekostnader pr. 1.1.1999 i henhold til regnskapsloven av 1998. Ved funn vil letekostnadene bli avskrevet etter produksjonsenhetsmetoden, tørre brønner utgiftsføres.

Varige driftsmidler

Alle kostnader i forbindelse med utbyggingen av olje- og gassfelt blir aktivert som en del av anlegg og utstyr.

ELF

LETEKOSTNADER OG KOSTNADER TIL FORSKNING OG UTVIKLING.

Letekostnadene og kostnader til forskning og utvikling blir belastet resultatregnskapet etterhvert som de påløper.

AKTIVERING AV RENTEUTGIFTER

Renter påløpt i forbindelse med finansieringen av utbyggingsarbeider, som enkeltvis er beregnet til å koste mer enn 500 millioner kroner, blir aktivert.

ENTERPRISE

NOTE 1 -REGNSKAPSPRINSIPPER

ANLEGGSKOSTNADER

Kostnader, inklusive renter, som påløper i forbindelse med utbyggingen av petroleumsfelt blir aktivert under posten anleggsmidler. Filialen starter aktivering av kostnader når feltutbyggingskonseptet har blitt godkjent av partnergruppen som står for utbyggingen.

LETEKOSTNADER

Letekostnader påløpt fra 1999 kapitaliseres eller utgiftsføres i henhold til "successful-effort" metoden. Kostnader i forbindelse med ervervelse av produksjonslisenser og data, geologisk og geofysisk aktivitet samt leteboring blir kapitalisert i utgangspunktet. Kostnader i forbindelse med generell seismikk og kostnader som ikke kan relateres til en spesifikk produksjonslisens blir utgiftsført i resultatregnskapet i det året de pådras. Slike kostnader i forbindelse med søknad om tildeling av nye produksjonslisenser blir imidlertid balanseført i påvente av faktisk tildeling. Balanseføring opprettholdes i den grad lisenser tildeles. Andre kostnader blir behandlet etter hvordan selve prospektet vurderes. Hvis et prospekt vurderes som ikke lønnsomt når evalueringen er unnagjort blir kostnader i forbindelse med dette prospektet utgiftsført i den perioden vurderingen foretas. Hvis prospektet vurderes som lønnsomt blir slike kostnader beholdt på balansen og overført til felt under utbygging når feltutbyggingskonseptet har blitt godkjent av partnergruppen som står for utbyggingen.

RENTEKOSTNADER

Rentekostnader i forbindelse med utbyggingsprosjekter blir kapitalisert. Andre rentekostnader blir utgiftsført fortløpende.

ESSO

ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER

Letekostnader

Kostnader til leteboring blir aktivert ved funn ihht. successful effort metoden, mens de tidligere ble utgiftsført.

Finanskostnader ved egentilvirkning av anleggsmidler

Finanskostnader aktiveres som en del av utbyggings- kostnadene på investeringsprosjekter på sokkelen. Tidligere ble også disse kostnadene aktivert på betydelige utbyggingsprosjekter i et noe mindre omfang.

Letekostnader

Kostnader til leteboring blir kapitalisert ved funn etter successful effort metoden og klassifiseres i balansen som immaterielle eiendeler. Andre letekostnader herunder kostnader til geologiske og geofysiske kostnader blir kostnadsført fortløpende.

Anleggsmidler og ordinære avskrivninger

Kostnader i forbindelse med utbygging av et olje- og/eller gassfelt blir aktivert. Ordinære avskrivninger for investeringer og kapitaliserte letekostnader på sokkelen er beregnet etter produksjonshetsmetoden.

FORTUM

Letekostnader

Selskapet behandler letekostnader etter "successful effort"-metoden, med den enkelte brønn som basis for vurderingen.

Kostnader knyttet til letebrønner under arbeid blir balanseført inntil brønnene er klassifisert. Øvrige letekostnader kostnadsføres løpende.

Utbyggingskostnader

Direkte og indirekte kostnader i forbindelse med utbyggingsprosjekter balanserøres. Etter at et felt er kommet i produksjon, balanseføres investeringer i henhold til lisensregnskapet. Øvrige kostnader knyttet til produserende felt kostnadsføres løpende.

Finansposter

Rentekostnader knyttet til anlegg under utbygging er balanseført som en del av investeringen.

IDEMITSU

Implementation of the new immaterial assets standard for successful efforts exploration sells reduced Exploration Costs by NOK 4 266 560.

Development costs and depreciation and write-down

All offshore development costs are capitalized from the time when a discovery is deemed to give future commercial production. Development costs are depreciated using the Unit of Production (U.O.P) method.

For tax purposes, offshore development costs are depreciated straight line over 6 years

Capitalized interest costs

All interest costs associated with the development of production fields are capitalized up to production start and are thereafter depreciated using the U.O.P. method.

Exploration costs

Exploration costs are accounted for in accordance with the "Successful efforts" method. Under this method, all costs associated with the exploration of licences are expensed as incurred, with the exception of drilling and testing costs of exploration wells where a commercial discovery is made. Such expenses are capitalized under Intangible Fixed Assets and depreciated using the U.O.P. method together with the producing asset the discovery gave rise to. Exploration wells where the status of a discovery is pending are initially capitalized, and written off fully if the discovery is later assessed not to be commercial.

MOBIL

Endring av regnskapsprinsipper

Letekostnader

Kostnader til leteboring blir aktivert ved funn ihht. successful effort metoden, mens de tidligere ble utgiftsført.

Renter ved egentilvirkning av anleggsmidler

Renter aktiveres som en del av utbyggingskostnadene på investeringsprosjekter.

Aktivering og avskrivninger

Kostnader inklusiv rentekostnader forbindelse med utbygging av olje- og gassfelt og transportsystemer blir aktivert som anleggsmidler og avskrives ordinært fra den måned anleggsmidlet blir satt i drift. Ordinære avskrivninger for slike investeringer er beregnet særskilt for hvert felt etter produksjonsenhetsmetoden.

Ordinære avskrivninger for investeringer på land er beregnet på grunnlag av driftsmidlenes antatte økonomiske levetid.

Lete- og avgrensningsbrønner med funn aktiveres og avskrives ordinært, mens øvrige letekostnader utgiftsføres etterhvert som de påløper.

NORSK HYDRO

Aktiverte renter

Renter som knytter seg til anlegg under oppføring blir aktivert som en del av kostprisen.

Utforskning og utbygging av olje- og gassreserver

Hydro benytter "successful efforts"-metoden for behandling av utforsknings- og utbyggingskostnader i olje- og gassvirksomhet. Utforskningskostnader, unntatt kostnader knyttet til utforskningsbrønner, blir løpende kostnadsført. Borekostnader knyttet til utforskningsbrønner blir aktivert i påvente av resultatet av boringene. Dersom det ikke påvises drivverdige reserver av olje- og gassforekomster, blir borekostnadene kostnadsført. Alle kostnader for utbygging av brønner, plattformer og utstyr aktiveres sammen med tilhørende renter. Utgifter til driftsforberedelse kostnadsføres løpende.

Installasjoner i forbindelse med olje- og gassutvinning avskrives etter produksjonsenhetsmetoden beregnet for det enkelte felt fra det tidspunkt produksjonen settes igang. Avskrivningene inkluderer også avsetninger til kostnader for fremtidig nedstenging og fjerning av oljeinstallasjoner.

NORSKE RWE-DEA

LETE- OG UTBYGGINGSKOSTNADER

Brønnekostnader i letefasen behandles etter "successful efforts"-metoden. Ved det tidspunkt det eventuelt er fastslått at funnet ikke inneholder kommersielle kvanta av olje eller gass, blir utgiften kostnadsført. Øvrige utgifter til leting kostnadsføres løpende.

Utbyggingskostnader, inklusive feltevalueringer og lignende studier, balanseføres når gjennomføring av utbygging er vurdert som sikker. Rentekostnader knyttet til finansiering balanseføres som en del av utbyggingskostnaden.

PELICAN

Felt

For lete- og utbyggingskostnader benytter AS Pelican successful efforts metoden. Dette innebærer at letekostnader, bortsett fra kostnader knyttet til boring av letebrønner, blir kostnadsført løpende. Kostnader knyttet til boring av letebrønner blir midlertidig aktivert i påvente av en evaluering av evt. funn av olje- og gassreserver. Dersom funn ikke anses utvinnbare, teknisk og kommersielt, blir borekostnader knyttet til disse, kostnadsført. Ula- og Gyda-feltet avskrives ordinært etter produksjonsenhetsmetoden i takt med produksjonen. Det innebærer en årlig avskrivning som beregnes av forholdet mellom årsproduksjonen og gjenværende utvinnbare reserver i feltene multiplisert med bokført verdi.

Renter

Finansinntekter og -kostnader er i sin helhet ført i resultatregnskapet. Det foretas ingen aktivering av finanskostnader.

Drifts- og letekostnader

Kostnadene i forbindelse med drift og letevirksomhet innen selskapers lisenser er utgiftsført i henhold til eierandel.

PETRO-CANADA

Anleggsmidler

For felt under utbygging blir praktisk alle kostnader aktivert. For felter i produksjon, blir investeringer aktivert i henhold til operatørregnskapet. Andre kostnader relatert til produksjonsfelter blir utgiftsført direkte. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres fortløpende, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives over tid.

Letekostnader

Alle letekostnader utgiftsføres når de oppstår, ifølge operatørregnskapet.

PHILLIPS

OLJE OG GASS UTFORSKNINGS- OG UTBYGGINGSKOSTNADER

Lete- og utbyggingskostnader for petroleumsforekomster blir vurdert etter "successful efforts"-metoden.

Letekostnader

Geologiske og geofysiske kostnader blir løpende kostnadsført. Borekostnader vedrørende letebrønner balanseføres. Dersom brønnens resultater etter ledelsens vurdering ikke kan føre til kommersiell utbygging av petroleumsforekomsten, eller at brønnen er tørr, kostnadsføres de tidligere balanseførte kostnadene.

Utbyggingskostnader

Kostnader forbundet med utbyggingen av kommersielle olje- og/eller gassfelt, inkludert kostnader med plan for utbygging og drift, blir aktivert.

Rentekostnader

Rentekostnader knyttet til større utbyggings- prosjekter er aktivert og avskrives som en del av anleggets kostpris.

Vedlikehold og reparasjoner

Kostnader til vedlikehold og reparasjoner kostnadsføres etterhvert som de påløper. Betydelige forbedringer, som øker produksjonskapasiteten eller anleggets levetid, blir aktivert.

RWE-DEA NORGE

Lete- og utbyggingskostnader

Brønnkostnader i letefasen behandles etter «successful efforts"- metoden. Ved det tidspunkt det eventuelt er fastslått at funnet ikke inneholder kommersielle kvanta av olje eller gass, blir utgiften kostnadsført. Øvrige utgifter til leting kostnadsføres løpende. Utbyggingskostnader, inklusive feltevalueringer og lignende studier, balanseføres når gjennomføring av utbygging er vurdert som sikker. Rentekostnader knyttet til finansiering av utbyggingsprosjekter balanseføres som en del av utbyggingskostnaden.

SAGA

Lete- og utbyggingskostnader

Saga benytter "Successful efforts" metoden for behandling av lete- og utbyggingskostnader. Dette innebærer at alle letekostnader, bortsett fra kostnader knyttet til boring av letebrønner, blir kostnadsført løpende. Kostnader knyttet til boring av letebrønner blir midlertidig aktivert i påvente av en evaluering av eventuelle funn av olje- og gassreserver. Dersom funn ikke anses utvinnbare, teknisk og kommersielt, blir borekostnader knyttet til letebrønner kostnadsført. Kostnader knyttet til anskaffelse av lisensrettigheter aktiveres og nedskrivning foretas dersom selskapet ikke lenger anser områdene for kommersielt utbyggbare.

Aktivering av renter

Renter som kan henføres til finansiering av aktivert lete- og utbyggingsvirksomhet, aktiveres som del av historisk kost og avskrives sammen med investeringen.

Varige driftsmidler

Anlegg under utbygging, petroleumsfelt og transportsystemer i drift, bygg og eiendommer, maskiner, inventar m.m. er oppført til historisk kost etter fradrag for av- og nedskrivninger. Ved varig verdifall foretas nedskrivning til virkelig verdi etter kriteriene i Høringsutkast til Norsk RegnskapsStandard - Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler".

SHELL

Immaterielle eiendeler

Utgifter til immaterielle eiendeler er balanseført i den utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt. Forsknings- og utviklingskostnader er utgiftsført. Brønnkostnader og avgift på leteareal behandles etter "successful effort" metoden. Denne metoden er tatt i bruk fra regnskapsåret 1999. Historisk utgiftsførte brønner som kvalifiserer for kapitalisering etter denne metoden er tatt inn i åpningsbalansen. Andre leteutgifter kostnadsføres fortløpende. Aktivering av feltekostnader starter når beslutningen om å fremme en Plan for Utbygging og Drift (PUD) er tatt. Renter som knytter seg til anlegg under arbeid, blir kapitalisert som en del av kostprisen.

Varige driftsmidler

Bedriftsøkonomiske avskrivninger for landbaserte anleggsmidler og ikke feltbaserte rørledninger blir beregnet på grunnlag av driftsmidlenes antatte økonomiske levetid. Nedskrivning foretas når virkelig verdi av varige driftsmidler antas å være varig lavere enn netto regnskapsmessig verdi. Olje- og gassproduserende anlegg på kontinentalsokkelen avskrives i henhold til produksjonsenhetsmetoden. Bedriftsøkonomisk avskrivning beregnes etter forholdet mellom årets produksjons og gjenværende utvinnbare reserver.

STATOIL

Varige driftsmidler

Kostnader til leting etter olje- og gassreserver

Kostnader knyttet til boring av utforsknings- brønner aktiveres i påvente av resultat av boringen. Dersom boringen ikke avdekker reserver som forventes å bli kommersielt utvinnbare, kostnadsføres borekostnadene («Successful Efforts» -metode). Øvrige utforskningskostnader kostnadsføres løpende. Kjøpte leterettigheter balanseføres og amortiseres over leteperioden, maksimalt over 5 år. Dersom det i løpet av leteperioden gjøres kommersielle funn, stanses ytterligere amortisering i den grad resterende balanseført leterettighet ligger innenfor antatt nettoverdi av funnet.

Renter

For vesentlige utbyggingsprosjekter balanseføres renter på investeringen frem til driftsmidlet er klart for bruk. Balanseførte renter inngår som en del av kostprisen og avskrives i takt med anleggsmiddelet.

SVENSKA

AKTIVERING/UTGIFTSFØRING

Selskapet utgiftsfører alle kostnader i forbindelse med leting og undersøkelser i lisenser hvor det ikke foreligger erklæring fra lisenspartnere om kommersielle forekomster. Letekostnader omfatter både direkte kostnader knyttet til boringer og kostnader til geologiske og geofysiske undersøkelser. Alle kostnader i forbindelse med feltutbygging aktiveres fra det tidspunkt feltet blir erklært drivverdig.

TOTAL

Letekostnader

Alle letekostnader er belastet som driftskostnad.

Utbygging

Utbyggingskostnader er aktivert fra det tidspunkt som gjennomføring av utbygging er vurdert som sikker.

Renter

Rentekostnader i tilknytning til finansiering av utbyggingsprosjekter blir aktivert som en derav utbyggingskostnaden og avskrives som en del av investeringen. Andre rentekostnader kostnadsføres etter hvert som de påløper.

2.5 AVSKRIVNINGER

Selskapet bør opplyse om hvilken metode som er benyttet for avskrivning av driftsmidler. Reserveestimat er

en av faktorene som benyttes ved bestemmelse av avskrivningenes størrelse etter produksjonsenhetsmetoden. Rskl § 4-2, 1. ledd sier at "Ved usikkerhet skal det brukes beste estimat, på bakgrunn av den informasjon som er tilgjengelig når årsregnskapet avlegges". Selskapene bør redegjøre for hvorvidt det er benyttet estimat for utvinnbare reserver/påviste reserver eller utbygde reserver ved avskrivning etter produksjonsenhetsmetoden. Praksis synes å variere.

Rskl § 5-3, 2. ledd: Anleggsmidler som har en begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Oppskrivninger er ikke tillatt, men "Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er tilstede", jf rskl § 5-3, 3. ledd. Det må også tas hensyn til avskrivninger ved en evt. reversering.

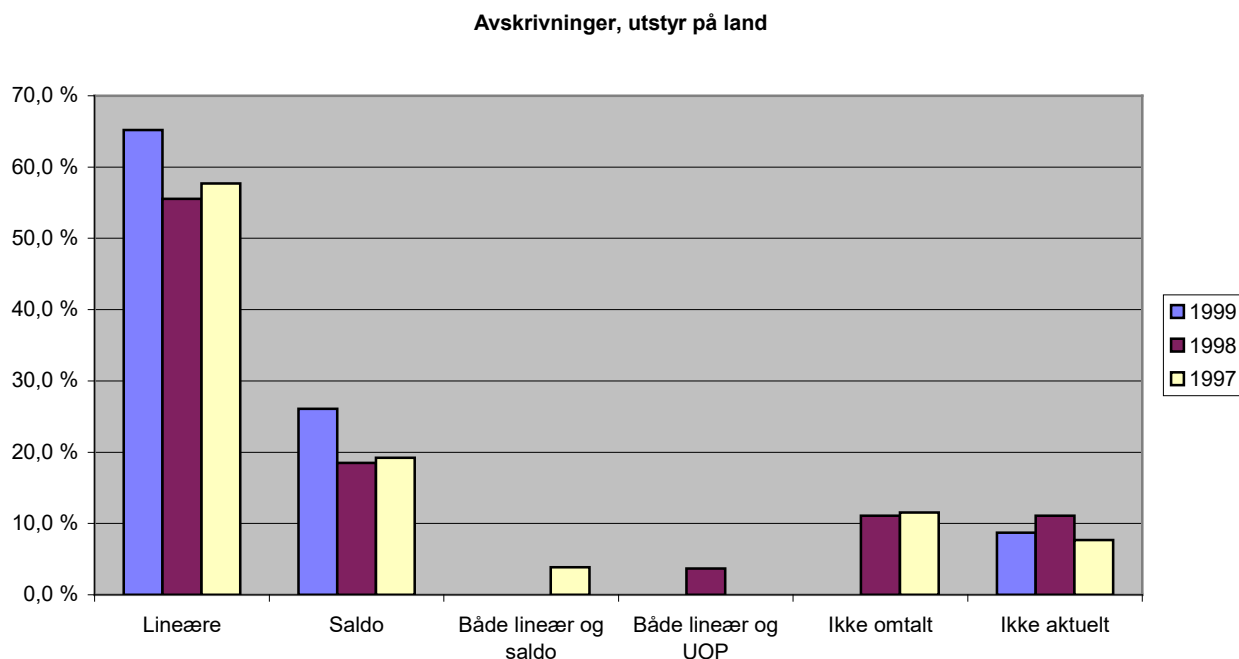
Ihht IAS samt etablert praksis i Norge fordeles effekten av endringer i avskrivningsplan over gjenværende avskrivningsperiode (produksjonsperiode). Dette antas å være GRS i Norge, jf rskl § 4-2, 2. ledd.

2.5.1 Landbasert utstyr

Avskrivninger, utstyr på land	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	%	<i>Antall</i>	%	<i>Antall</i>	%
Lineære	15	65	13	56	13	58
Saldo	6	26	5	18	5	19
Både lineær og saldo	-	-	-	-	1	4
Både lineær og UOP	-	-	1	4	-	-
Ikke omtalt	-	-	4	11	5	11
Ikke aktuelt	2	9	4	11	2	8
Totalt	23	100	27	100	26	100

* Av de fire selskapene som ikke er gjennomgått i 1999, var det ett som i 1998 avskrev lineært, ett som benyttet saldoavskrivninger, ett som ikke omtalte praksis og ett der det ikke var aktuelt å avskrive.

* De tre rørledningsselskapene er ikke tatt med i verken tabell- eller grafoversikten, men har benyttet lineær avskrivning for alle tre årene.



Figur 2.5.1: Oversikt over praksis vedrørende metode for avskrivninger av driftsmidler på land

2.5.2 Sokkelanlegg

Siden 1994 har samtlige oljeselskaper benyttet produksjonsenhetsmetoden ved avskrivning av installasjoner på sokkelen. Etter denne metoden beregnes årets avskrivning som forholdet mellom petroleumssalg for året og totale økonomiske utvinnbare reserver med eksisterende anlegg. For informasjonsformål bør selskapene opplyse om hvilke reserver de har brukt og hvor store de er.

AVSKRIVNINGER

AEDC

Utgiftsføring og aktivering

Utgifter vedrørende aktiviteter innenfor kommersielt område er aktivert frem til produksjonsoppstart medio juni 1990. Etter dette tidspunktet er ordinære driftskostnader kostnadsført, og kostnader vedrørende installasjonene er aktivert. Selskapet har i tillegg aktivert borekostnader. Selskapet har utgiftsført tidligere aktiverte kostnader vedrørende produksjonsoppstart.

Ordinære avskrivninger er foretatt etter produksjonsenhetsmetoden.

AGIP

AVSKRIVNINGER/AMORTISERING

Generelt avskrives sokkelinstallasjoner etter enhetsavskrivningsprinsippet (forholdet mellom årlig produsert mengde og de samlede utbygde utvinnbare restreserver). Investeringer på land blir avskrevet lineært over levetiden.

AMERADA

Plant and Equipment

All costs related to field development and acquisition costs related to declared commercial reserves are capitalized. Investments in producing fields are capitalized based on information received from the operator. Interest expenditures related to development projects are capitalized.

Depreciation on producing fields is computed individually for each field according to the "units-of-production" method. This method computes depreciation based on the ratio between the year's production and the total estimated recoverable oil reserves of the field at the beginning of the year.

Onshore equipment is depreciated using the declining balance method.

BP/AMOCO

AVSKRIVING

Avskrivninger av investeringer på sokkelen blir beregnet etter produksjonsenhetsmetoden. Det betyr at avskrivningene blir beregnet etter forholdet mellom produsert kvantum i de enkelte år og gjenværende reserveanslag på de enkelte felt. Varige driftsmidler på land blir avskrevet i henhold til saldometoden.

CHEVRON

Varige driftsmidler / avskrivninger

Avskrivning av driftsmidler på kontinentalsokkelen er basert på produksjonsenhets-metoden. Denne metode innebærer at årlige avskrivninger er basert på årets produksjon i forhold til estimert gjenværende utvinnbare reserver de enkelte år. Avskrivning av andre driftsmidler er basert på historisk kost og beregnet ved lineær avskrivning over de enkelte driftsmidlers estimert levetid. Driftsmidler nedskrives til virkelig verdi dersom det inntreffer verdifall som ikke antas å være forbigående.

CONOCO

Tidligere år har selskapet utgiftsført letekostnader, men fra og med 1999 blir letekostnadene balanseført. Inngående balanse er omarbeidet og inkluderer letekostnader pr. 1.1.1999 i henhold til regnskapsloven av 1998. Ved funn vil letekostnadene bli avskrevet etter produksjonsenhetsmetoden, tørre brønner utgiftsføres.

Varige driftsmidler

Alle kostnader i forbindelse med utbyggingen av olje- og gassfelt blir aktivert som en del av anlegg og utstyr.

Anlegg og utstyr, med unntak av rørledninger, blir avskrevet etter produksjonsenhetsmetoden. Etter denne metoden beregnes årets avskrivning som forholdet mellom petroleumssalg for året og totale økonomiske utvinnbare reserver med eksisterende anlegg.

Rørledninger avskrives lineært over forventet levetid. Maskiner, inventar og lignende blir avskrevet etter saldometoden.

ELF

Avskrivningene på sokkelinstallasjonene i Nordsjøen, produksjonsanleggene på land og oppkjøpte lisenser, er beregnet etter produksjonsenhetsmetoden. Andre varige driftsmidler på land blir avskrevet etter saldometoden.

ENTERPRISE

NOTE 1 -REGNSKAPSPRINSIPPER

AVSKRIVNINGER

Avskrivning av kapitaliserte kostnader på petroleumsfelt sammen med forventede fremtidige utbyggingskostnader starter når feltet kommer i produksjon og blir beregnet etter produksjonsenhetsmetoden. Avskrivningen blir beregnet som forholdet mellom årets salg og antatt gjenværende reserver, justert for over-/underuttak ved årets begynnelse.

Landbaserte anleggsmidler avskrives lineært over økonomisk levetid.

ESSO

Anleggsmidler og ordinære avskrivninger

Kostnader i forbindelse med utbygging av et olje- og/eller gassfelt blir aktivert. Ordinære avskrivninger for investeringer og kapitaliserte letekostnader på sokkelen er beregnet etter produksjonsenhetsmetoden.

FORTUM

Avskrivninger

Produksjonsanlegg samt balanseførte letekostnader relatert til samme felt, avskrives etter produksjonsenhetsmetoden. Ved denne metode fremkommer årets ordinære avskrivningsprosent som forholdet mellom årets produksjon og feltets beregnede gjenværende utvinnbare reserver ved begynnelsen av året.

IDEMITSU

Development costs and depreciation and write-down

All offshore development costs are capitalized from the time when a discovery is deemed to give future commercial production. Development costs are depreciated using the Unit of Production (U.O.P) method.

For tax purposes, offshore development costs are depreciated straight line over 6 years

MOBIL

Aktivering og avskrivninger

Kostnader inklusiv rentekostnader forbindelse med utbygging av olje- og gassfelt og transportsystemer blir aktivert som anleggsmidler og avskrives ordinært fra den måned anleggsmidlet blir satt i drift. Ordinære avskrivninger for slike investeringer er beregnet særskilt for hvert felt etter produksjonsenhetsmetoden.

Ordinære avskrivninger for investeringer på land er beregnet på grunnlag av driftsmidlenes antatte økonomiske levetid.

Lete- og avgrensningsbrønner med funn aktiveres og avskrives ordinært, mens øvrige letekostnader utgiftsføres etterhvert som de påløper.

NORSK HYDRO

Installasjoner i forbindelse med olje- og gassutvinning avskrives etter produksjonsenhetsmetoden beregnet for det enkelte felt fra det tidspunkt produksjonen settes igang. Avskrivningene inkluderer også avsetninger til kostnader for fremtidig nedstenging og fjerning av oljeinstallasjoner.

NORSKE RWE-DEA

AVSKRIVNINGER

Produksjonsanlegg avskrives etter produksjonsenhetsmetoden over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene beregnes ut fra forholdet mellom årets produksjon og gjenværende sikre utbygde og ikke utbygde reserver ved årets begynnelse. Balanseførte letebrønn- og utbyggingskostnader overføres til produksjonsanlegg ved produksjonsstart og følger anleggets avskrivningsplan.

PELICAN

For lete- og utbyggingskostnader benytter AS Pelican successful efforts metoden. Dette innebærer at letekostnader, bortsett fra kostnader knyttet til boring av letebrønner, blir kostnadsført løpende. Kostnader knyttet til boring av letebrønner blir midlertidig aktivert i påvente av en evaluering av evt. funn av olje- og gassreserver. Dersom funn ikke anses utvinnbare, teknisk og kommersielt, blir borekostnader knyttet til disse, kostnadsført. Ula- og Gyda-feltet avskrives ordinært etter produksjonsenhetsmetoden i takt med produksjonen. Det innebærer en årlig avskrivning som beregnes av forholdet mellom årsproduksjonen og gjenværende utvinnbare reserver i feltene multiplisert med bokført verdi.

PETRO-CANADA

Avskrivninger

Produksjonsanlegg og aktiverte kostnader avskrives etter produksjonsenhetsmetoden. Bokførte verdier vurderes for mulig verdiforringelse og nedskrivning. Landbaserte anleggsmidler - inventar, kontorutstyr og programvare - avskrives lineært over økonomisk levetid.

PHILLIPS

AVSKRIVING

Avskrivning for investeringer på sokkelen begynner i den måned ordinær drift starter og blir beregnet etter produksjonsenhetsmetoden. Etter denne metoden framkommer den årlige avskrivningssatsen som forholdet mellom det årlige produksjonskvantum og feltets gjenværende økonomisk utvinnbare reserver.

Avskrivningene for landbaserte driftsmidler er fordelt lineært over driftsmidlenes antatte levetid.

RWE-DEA NORGE

Avskrivninger

Produksjonsanlegg og kjøpte rettigheter avskrives etter produksjonsenhetsmetoden. Avskrivningene beregnes ut fra forholdet mellom årets produksjon og gjenværende sikre utbygde og ikke utbygde reserver ved årets

begynnelse. Balanseførte letebrønn- og utbyggingskostnader overføres til produksjonsanlegg ved produksjonsstart og følger anleggets avskrivningsplan. Inventar o.l. avskrives lineært.

SAGA

Aktiverte kostnader knyttet til utvinning av påviste reserver fra et felt i produksjon avskrives etter produksjonsenhetsmetoden.

Transportsystemer (rørledninger) avskrives lineært over konsesjonsperioden som tilsvarer antatt økonomisk levetid.

Bygg, eiendommer, inventar maskiner m.m. avskrives lineært over antatt økonomisk levetid.

SHELL

Bedriftsøkonomiske avskrivninger for landbaserte anleggsmidler og ikke feltbaserte rørledninger blir beregnet på grunnlag av driftsmidlenes antatte økonomiske levetid. Nedskrivning foretas når virkelig verdi av varige driftsmidler antas å være varig lavere enn netto regnskapsmessig verdi. Olje- og gassproduserende anlegg på kontinentalsokkelen avskrives i henhold til produksjonsenhetsmetoden. Bedriftsøkonomisk avskrivning beregnes etter forholdet mellom årets produksjons og gjenværende utvinnbare reserver.

STATOIL

Avskrivninger

Olje- og gassproduserende anlegg og feltspesifikke transportsystemer avskrives etter produksjonsenhetsmetoden basert på sikre reserver som beregnes utvunnet innenfor konsesjonsperioden. Ordinære avskrivninger for transportsystem som benyttes av flere felt og for øvrige driftsmidler blir beregnet lineært på grunnlag av antatt økonomisk levetid.

Nedskrivninger

Anleggsmidler som forventes å generere en nominell kontantstrøm lavere enn bokført verdi, nedskrives til virkelig verdi.

SVENSKA

AVSKRIVNINGER Ordinære avskrivninger på produksjonsanlegg beregnes særskilt for hvert enkelt felt etter produksjonsenhetsmetoden. Avskrivningene baserer seg på anslag over totale investeringer fordelt på beregnede utvinnbare reserver i feltet. Avskrivninger for øvrige driftsmidler blir beregnet lineært på grunnlag av antatt økonomisk levetid.

TOTAL

Avskrivning

Ordinære avskrivninger for investeringer i produserende felt er beregnet i henhold til produksjonsenhetsmetoden. Årets avskrivning er beregnet ut fra forholdet mellom årets produksjon og

påviste reserver ved begynnelsen av året. Rørledninger og transportsystemer er avskrevet lineært. Avskrivningsperioden er vurdert for hvert enkelt prosjekt.

Landbaserte investeringer i TOTAL Norge A.S er avskrevet ordinært etter saldoprinsippet. De skattemessige maksimale avskrivningssatser er brukt.

Skattemessig er investeringer på sokkelen avskrevet lineært over 6 år.

2.6 VALUTA

Pengeposter i utenlands valuta skal omregnes med balansedagens kurs, jfr regnskapsloven § 5-9. Begrepet pengeposter vil omfatte gjeld, obligasjoner, fordringer, bankinnskudd, kontanter og lignende.

Bestemmelsen gjelder både kortsiktige og langsiktige pengeposter. Bestemmelsen er i samsvar med internasjonal praksis som tenderer mot at dagskursprinsippet skal være allmenngyldige for pengeposter i utenlandsk valuta.

Resultatføring av valutakursendringer bør reflektere endring i finansiell stilling og inntjening, og gevinst og tap som følge av endringer i valutakurs bør regnskapsføres i den periode kursendringene skjer.

Ved bruk av dagskursprinsippet vil sikring i form av fordring og gjeld i samme valuta automatisk bli tatt i betraktning. Det må gjøres unntak fra dagskursprinsippet dersom pengeposter i utenlandsk valuta er sikret ved en annen valutarelatert posisjon. I slike tilfeller må pengeposten i utenlandsk valuta vurderes i sammenheng med denne posisjonen. Ved sikringsvurdering skal resultatføringen være symmetrisk for sikringsinstrumentet og sikringsobjektet.

Regnskapsstandard

Det har kommet et høringsutkast vedrørende transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta (November 2000). Det er ment at denne skal erstatte den eksisterende GRS (nr 11) for regnskapsmessig behandling av fordringer og gjeld i utenlandsk valuta fordi den er ikke lengre i tråd med regnskapsloven og heller ikke i tråd med gjeldende praksis.

NO praksis

Følgende tilleggsopplysninger bør gis i note:

Selskapets valutarisiko. Hva gjør selskapet for å sikre seg mot denne risiko, herunder opplysninger om inngåtte terminkontrakter.

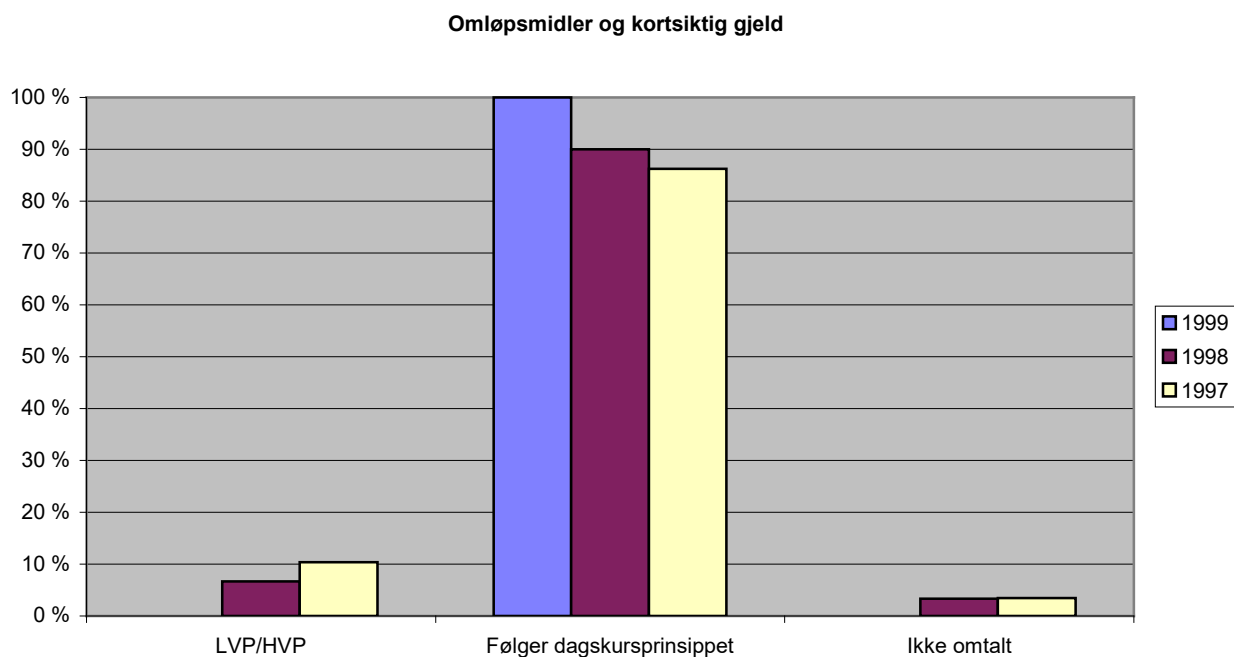
Samlet beløp for langsiktige fordringer og for langsiktig gjeld i hver valuta med tilsvarende bokførte kronebeløp og verdien etter dagskurs.

Spesifikasjon av aktiverte valutatap for året.

Opplysninger om effekten av vesentlige endringer i valutakursen etter balansedagen.

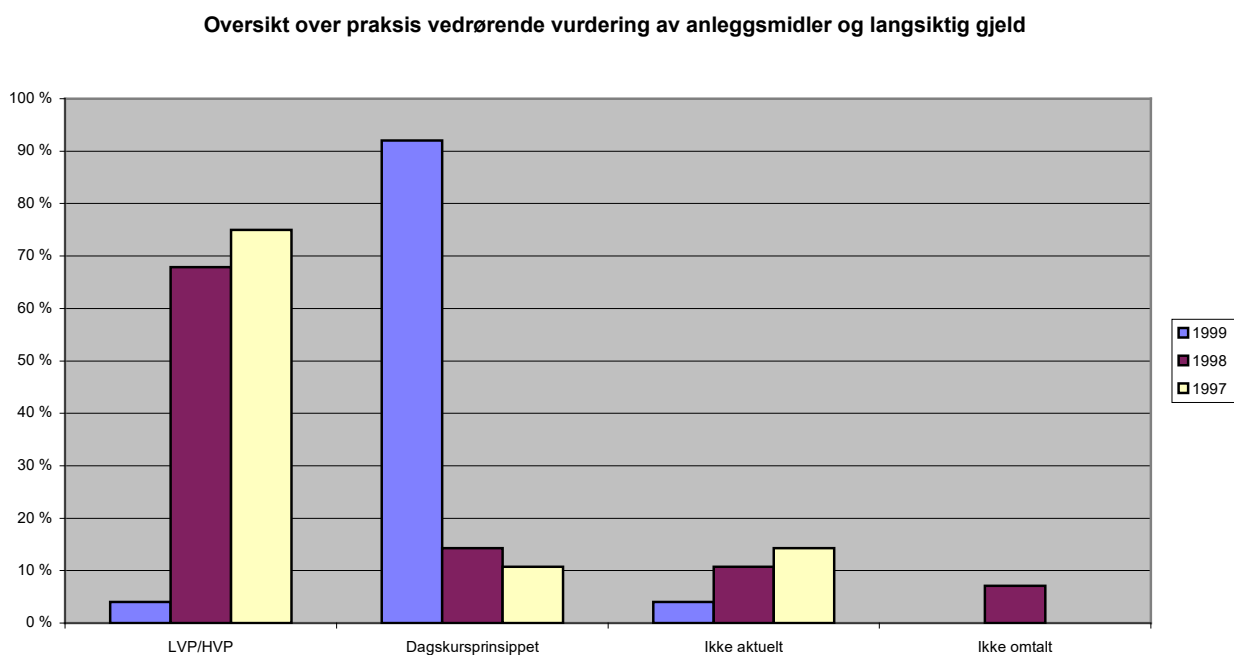
2.6.1 Omløpsmidler/kortsiktig gjeld

	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
LVP/HVP	0	0	2	7	3	10
Følger dagskursprinsippet	25	100	27	90	25	86
Ikke omtalt	0	0	1	3	1	3
Totalt	25	100	30	100	29	100



Figur 2.6.1: Oversikt over praksis vedrørende vurdering av omløpsmidler og kortsiktig gjeld

2.6.2 Anleggsmidler/langsiktig gjeld



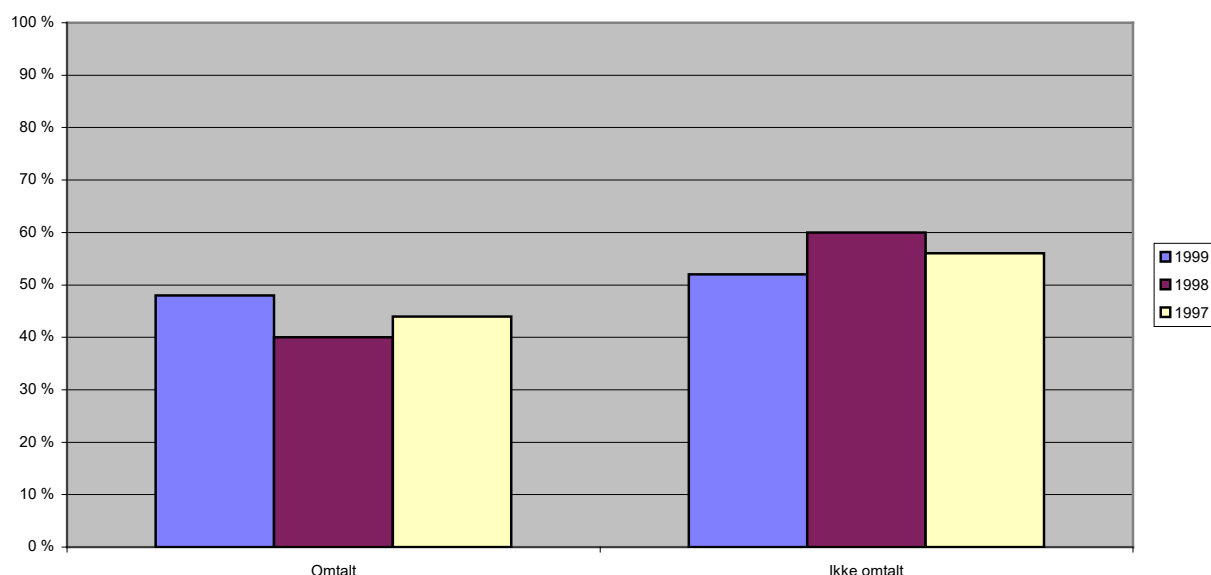
Figur 2.6.2 Oversikt over praksis vedrørende vurdering av anleggsmidler og langsiktig gjeld

2.6.3 Valutasikring

	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Omtaler valutasikring	12	48	12	40	11	44

Ikke omtalt	13	52	18	60	14	56
Totalt	25	100	30	100	25	100

Oversikt over praksis vedrørende valutasikring



Praksis Valuta

A/S Norske Shell

Eiendeler og gjeld i fremmed valuta

Pengeposter i utenlands valuta omregnes til balansedagens kurs. Sikringsposter i fremmed valuta blir vurdert til opptreks-/terminkurs.

Finansiell markedsrisiko

A/S Norske Shell er et integrert oljeselskap og står overfor flere finansielle markedsrisiki, blant de vesentlige og spesielle risiki for selskapet kan nevnes;

Råolje- og gasspriser

Vekslingsforholdet mellom amerikanske dollar og norske kroner

Selskapet har ikke sikret den finansielle risikoen, som er knyttet til endringer i råolje- og gasspriser.

Selskapets lån i amerikanske dollar er ikke kurssikret, men det foreligger en naturlig sikring ved at salgsprisen for råolje er fastsatt i amerikanske dollar.

Amerada Hess Norge A/S

Current assets, current and long-term liabilities denominated in currencies other than NOK are reflected at the exchange rates applicable at the end of the accounting year. Exchange gains/losses are reflected in the Statement of Operations as incurred.

Other items on the Balance Sheet are reflected at the historical rate.

Oil revenues are recorded at marked prices in US dollars and translated to Norwegian kroner using the month's average exchange rate. Other revenues and expenses in foreign currencies have been booked at a Company-stipulated exchange rate that is based on monthly rates in the currency marked. Realized exchange gains and all exchange losses related to a field in production are booked as income or expense as incurred.

AS Pelican

Bankbeholdning, utenlandske kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld inklusive konsernmellomværende

bokføres til dagskurs pr. 31.12.1999.

BP Amoco Norge AS

Inntekter, kostnader og tilgang anleggsmidler bokføres til månedens bokføringskurs. Fordringer og gjeld omregnes til kurs pr. 31.12.

Den norske stats oljeselskap a.s

Betalingsmidler

Betalingsmidler vurderes til markedsverdi og omfatter kontanter, tidsbundne bankinnskudd og andre likvidplasseringer med kortere forfallsdato enn tre måneder fra anskaffelsen.

Omregningsprinsipper for regnskapsposter i utenlandsk valuta

Regnskapsposter i utenlandsk valuta bokføres i norske kroner etter følgende prinsipper:

Inntekter, kostnader, varelager og driftsmidler bokføres til månedens bokføringskurs.

Arbeidskapital unntatt varelager, langsiktige pengeposter og gjeld omregnes til valutakursen pr 31.12.

Finansielle instrumenter

Følgende regnskapsprinsipper benyttes for de viktigste finansielle instrumentene:

Valutabytteavtaler:

For langsiktig gjeld som er byttet fra original-valuta til annen valuta (åpen valuta) med avtalt vekslingskurs, legges den åpne valutaposisjonen til grunn ved justering til balansedagens kurs.

Valutaterminkontrakter:

Urealisert gevinst eller tap på valutaterminkontrakter med sikring som formål motregnes mot tap eller gevinst på de poster som er valutasikret. Renteelementet periodiseres over kontraktperioden. Urealisert tap eller gevinst knyttet til valutaterminkontrakter som ikke har sikring som formål, resultatføres løpende.

Rentebytteavtaler

Netto resultateffekt av inntekter og kostnader knyttet til rentebytteavtaler periodiseres over kontraktens løpetid.

Derivater

Finansielle risiki:

Rente- og valutarisiko utgjør de viktigste finansielle risiki for konsernet. Den totale eksponeringen styres på porteføljnivå i henhold til vedtatte strategier og mandater. Renterisiko og aksjerisiko måles mot vedtatte rammer, og baseres på et scenario med 5 % valutadevaluering, 1 prosentpoeng renteendring og 15 prosent verdiendring på aksjer.

Valuta:

Konsernets kontantsrømmer er i stor grad i andre valutaer enn norsk kroner, hvorav de viktigste er USD, EUR, SEK, DKK og GBP. Innbetalinger i forbindelse med salg av olje og gass skjer i hovedsak i utenlandsk valuta, mens utbetalinger i stor grad er i norske kroner. Konsernets gjeld er i hovedsak i Eurovalutaer, NOK og USD, hvor USD utgjør den klart største komponenten. Valutarisikoen måles som konsernets sensitivitet overfor en 5 prosents devaluering av norske kroner. Risikoen styres i hovedsak ved bruk av spotforretninger, valutaterminer og rente- og valutabytteavtaler.

Elf Petroleum Norge AS

Endringer i regnskapsprinsipper

Kortsiktige og langsiktige pengeposter i utenlandsk valuta regnskapsføres nå til balansedagens kurs.

Valuta

Fordringer og forpliktelser i utenlandsk valuta er omregnet til norske kroner til de offisielle valutakursene på balansedagens, eller ved inngåtte terminforretninger, til kontraktmessige valutakurser. Kursfortjeneste og tap resultatføres.

Enterprise Oil Norge Limited

Transaksjoner i utenlandsk valuta, utenom råoljesalg, blir omregnet etter månedens gjennomsnittskurs. Råoljesalg blir bokført etter den normpriskurs som benyttes ved fastsettelsen av normpris.

Omløpsmidler, samt kortsiktig og langsiktig gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt etter markedskurs pr 31.12.99.

Alle andre poster er verdsatt etter kursen på transaksjonstidspunktet.

Esso Norge AS / Esso exploration and production Norway AS

Løpende transaksjoner i utenlandsk valuta blir omregnet og bokført i norske kroner til dagens bokføringskurs. Valutatap og gevinster i løpet av året blir bokført som netto finanskostnader eller finansinntekter. Pengeposter i utenlandsk valuta verdsettes til kursen ved regnskapsårets slutt. Realiserte og urealiserte valutagevinster og tap blir bokført som netto finansinntekter eller finanskostnader.

Fortum Petroleum AS

Transaksjoner i utenlandsk valuta, med unntak av råoljesalg som er normprisregulert, er bokført til månedlige bokføringskurser som tilsvarer markedskurser. Salg av normprisregulert olje bokføres til de valutakurser som benyttes ved fastsettelsen av normalprisene.

Pengeposter i valuta er omregnet til balansedagens kurs. Terminkontrakter inngått med formål å redusere selskapets valutaeksponering, resultatføres på realisasjonstidspunktet.

Idemitsu Petroleum Norge a.s

Accounting principle

Transactions in foreign currencies are translated at the exchange rates prevailing at the time of the transaction. Unrealized losses arising from the individual revaluation of assets and liabilities at Norges Bank year-end rates are recognized through the profit and loss statement. Unrealized gains arising from the individual revaluation of long term assets and liabilities at Norges Bank year-end rates are not recognized except to the extent that they represent a reversal of a previously recorded loss. Short term assets and liabilities are revalued individually at Norges Bank year-end rates, and unrealized gains are recognized through the profit and loss statement.

Note financial instruments:

Foreign exchange contracts:

Idemitsu is an USD-based company. Revenues are largely denominated in USD and long term debt financing is denominated in USD. However, investments and operating costs generally accrue in NOK. Idemitsu uses forward exchange contracts to minimize this Norwegian kroner exposure. All foreign exchange contracts entered into are short-term, i.e. maximum 1 year.

Hedging contracts are included in the value assessment of the hedged items. Trading contracts are valued together as one portfolio and net unrealized losses are expensed. Exchange gains are recorded when realized. Idemitsu had no forward exchange contracts outstanding as of 31 December 1999. The annual requirement to exchange currencies from USD to NOK is approximately NOK 450 million for operations. For investment in petroleum fields, the exchange requirement varies with total investment, and is currently about 80 % of total investments. This is covered through short-term or spot forward exchange contracts.

The credit risk of these foreign exchange contracts is negligible, as the counterparties are financially very strong banks. The foreign exchange contracts are linked to the real foreign exchange requirement so there is no liquidity risk.

Crude oil futures contracts:

For a limited period in the spring of 1999, Idemitsu utilized crude oil futures contracts, which gave a fixed crude oil price. For the contracted prices and volumes, the revenue arising from market prices would have been NOK 10 million higher.

Note Financial risk

With the exception of some short term foreign exchange being entered into and a one-time use of crude oil futures contracts, Idemitsu is fully exposed to fluctuations in the USD/NOK exchange rate, the interest rate,

and the crude oil price. No hedging has been implemented to reduce this risk.

At year-end, Idemitsu had the following long-term assets and liabilities in foreign currency:
Item, Currency, Rate, Amount, NOK value.

Mobil Exploration Norway Inc norsk avdeling

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta verdsettes til kursen ved regnskapsårets slutt. Dette er en endring for langsiktige fordringer og gjeld der tidligere netto urealisert valutatap for den samlede portefølje ble kostnadsført og netto urealisert valutagevinst ble inntektsført i den utstrekning denne var en reversering av tidligere kostnadsførte urealiserte tap.

Utenlandsk valuta

Alle transaksjoner i utenlandsk valuta, med unntak av råoljesalg, bokføres til månedens bokføringskurs, som tilsvarende kursen ved månedens begynnelse. Råoljesalg bokføres til normpriskurs som er månedlig gjennomsnittskurs.

Omløpsmidler og gjeld i utenlandsk valuta er oppført til de aktuelle valutakurser ved utgangen av regnskapsåret.

Den vesentlige delen av MENI's innbetalinger er i utenlandsk valuta, hovedsakelig US Dollar, mens utbetalinger hovedsakelig er i norske kroner. Dette medfører at MENI har en betydelig valutarisiko. For å sikre seg mot mulige valutatap har MENI benyttet terminkontrakter.

Norpipe a.s

Alle transaksjoner i utenlandsk valuta blir omregnet til Nok til selskapets bokføringskurser som er basert på markedskurser. Eiendeler og gjeld i utenlandsk valuta er omregnet til NOK etter kurser ved årsskiftet.

Norpipe oil as

Utenlandsk valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta blir omregnet til kroner til selskapets kurser på bokføringstidspunktet.

Selskapets bokføringskurser bestemmes månedlig av markedskursene. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er omregnet til balansedagens kurs.

Finansielle instrumenter

Valutaterminkontrakter er vurdert til markedsverdi. Gevinster og tap på valutaterminkontraktene resultatføres i den samme perioden som gevinster og tap på de sikrede postene oppstår. Termintillegget/-fradraget periodiseres over kontraktperioden.

Norsea gas A/S

Alle transaksjoner i utenlandsk valuta blir omregnet til NOK til selskapets bokføringskurser som er basert på markedskurser.

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er omregnet til NOK etter kurser ved årsskiftet.

Valutatap vil bli belastet skiperne som en del av tariffen. Tilsvarende valutagevinst redusere tariffen.

Norsk Agip AS

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld i fremmed valuta er omregnet til norske kroner etter kurs ved årsslutt 1999. Tilhørende valutatap og -gevinst er ført til utgift/inntekt i resultatregnskapet. Unntak vil være når de er sikret ved terminkontrakter; i disse tilfeller brukes kontraktpris.

Valutaterminkontrakter

Valutaterminkontrakter blir i sin helhet benyttet til å sikre kortsiktige innbetalinger i valuta i forhold til NOK. Utestående valutaterminkontrakter pr 31.12.99:

Solgt valuta - Beløp - Motverdi - Kjøpt valuta - Kontraktet verdi - gj. snittlig terminkurs - Forfall

Norsk Chevron AS

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Ansvarlig lånekapital i utenlandsk valuta er bokført til historisk kurs.

Norsk Hydro AS

Eiendeler og gjeld i fremmed valuta

Realiserte og urealiserte kursgevinster og –tap som oppstår på transaksjoner, eiendeler eller gjeld i en annen valuta enn den valuta den enkelte enhet innen konsernet fører sine regnskaper i, er inkludert i årets resultat.

Finansielle derivater

Hydro benytter forskjellige finansielle derivater i den økonomiske styringen av konsernets totale valuta- og rente-eksponering.

Hydro benytter normalt ikke finansielle derivater i spekulasjonsøyemed eller for tradingformål.

Regnskapsmessig behandles derivatene normalt som spekulative kontrakter som verdsettes til markedsverdi med løpende resultatføring av gevinster og tap ettersom kriteriene for sikringsbokføring ikke er tilfredsstilt. Se note 25 for opplysninger om klassifikasjon i balansen for instrumentene.

Valutaterminkontrakter og valutaopsjoner verdsettes til markedsverdien på balansedagen. Urealiserte valutagevinster eller valutatap inngår i finansielle inntekter og kostnader.

Rentebytteavtaler (renteswapper) og valutabytteavtaler (valutaswapper)

Netto resultateffekt av renteinntekter og rentekostnader som er knyttet til bytteavtaler, periodiseres over kontraktens løpetid. Valutabytteavtaler er omregnet til norske kroner til balansedagens kurs. Urealiserte gevinster eller tap som oppstår, inngår i finansielle inntekter og kostnader.

Norsk Hydro Produksjon AS

Alle fordringer og gjeld i utenlandsk valuta omregnes til kurser på balansedagen.

Realiserte og urealiserte kursgevinster og –tap som oppstår på transaksjoner, eiendeler eller gjeld i valuta er inkludert i årets resultat.

Norske AEDC AS

Inntekter og utgifter bokføres til transaksjonsmånedens kurs. Pengeposter og kortsiktig fordringer og gjeld omregnes til aktuell kurs pr. 31.12. Langsiktige fordringer og gjeld bokføres til den laveste/høyeste av valutakursen på bokføringsdato og pr 31.12. Vinning og tap for omregning av utenlandsk valuta rapporteres over resultatregnskapet.

Norske Conoco AS

Transaksjoner i utenlandsk valuta er bokført til månedlige bokføringskurser som bestemmes av markedskursen ved inngangen av hver måned, bortsett fra salg av olje som er bokført til de valutakurser som benyttes ved fastsettelsen av normprisene. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.

Norske RWE-DEA AS

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta omregnes for hver valuta til balansedagens kurs.

PETRO-CANADA NORWAY INC

Transaksjoner i utenlandsk valuta, med unntak av råoljesalg, blir omregnet etter månedens gjennomsnittskurs. Salg av råolje omregnes til norske kroner etter den kurs som benyttes ved fastsettelse av normpris. Pengeposter i valuta er omregnet til balansedagens kurs.

Phillips Petroleum Company Norway – Norsk filial

Utenlandsk valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta blir omregnet til kroner etter filialens kurser på bokføringstidspunktet, bortsett fra salg av råolje, som blir bokført til kurser offentliggjort av Petroeumsprisrådet. Filialens bokføringskurser bestemmes månedlig av markedskursene.

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er omregnet til balansedagens kurs.

Finansielle instrumenter

Valutaterminkontrakter er vurdert til markedsverdi, gevinst og tap på valutaterminkontraktene resultatføres i den samme perioden som gevinster og tap på de sikrede postene oppstår. Termintillegget/-fradraget periodiseres over kontraktsperioden.

RWE-DEA Norge AS

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta omregnes for hver valuta til balansedagens kurs. Kurstap på langsiktige lån i utenlandsk valuta er balanseført og vises på egen linje under anleggsmidler. Kurstapet blir avskrevet innenfor en periode som ikke overstiger lånenes løpetid.

Saga Petroleum AS

Transaksjoner i utenlandsk valuta

Eiendeler og gjeld i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs. Realiserte og urealiserte kursgevinster og kurstap inngår i årets resultat

Finansielle instrumenter, o.l.

Selskapet benytter flere finansielle instrumenter i sin økonomiske styring av valuta-, rente- og prissikro. Finansielle instrumenter blir regnskapsført i balansen til markedsverdi dersom de ikke oppfyller kravene, for regnskapsformål, til sikringsbokføring.

Valutainstrumenter

En valutakontrakt (terminkontrakter, valutaswapper og valutaopsjoner) kvalifiserer som sikring av en identifiserbar fast avtale dersom (i) kontrakten er knyttet til og er effektiv som en sikring av en fast avtale, og (ii) den faste avtalen er bindende. En kjøpsopsjon kvalifiserer som sikring av en forventet transaksjon dersom transaksjonen utsetter Saga for valutarisiko og opsjonen er spesielt utpekt som sikring og reduserer slik risiko. I tillegg må de viktigste betingelsene for den forventede transaksjonen være kjent, og det må være sannsynlig at den forventede transaksjonen vil finne sted. Gevinster og tap på valutakontrakter som oppfyller kravene til sikring, utsettes og tas med i målingen av den valutatransaksjonen de relaterer seg til. Tap bokføres i den utstrekning de ikke dekkes av verdiendringen på den underliggende transaksjon.

Renteavtaler

En renteavtale (renteswapper) som blir knyttet til et bestemt lån og som endrer rentebetingelsene for lånet, behandles regnskapsmessig som sikring. Forskjellen mellom den rente som betales og den som mottas i henhold til renteavtalen periodiseres som en justering av periodens rentekostnad. Gevinster og tap på renteswapper som kanselleres eller selges før forfall, balanseføres og periodiseres over den av renteavtalens eller lånets resterende løpetid som er kortest.

Prissikringsinstrumenter

En prissikringskontrakt (olje futures, olje forwards, olje swaps og CFD-kontrakter (Contract for Differences)) kvalifiserer som sikring av en forventet transaksjon eller en fast avtale dersom den posten som sikres utsetter Saga for prissikro, og kontrakten blir spesielt utpekt som en sikring og reduserer slik risiko. I tillegg må de viktigste betingelsene for den forventede transaksjonene være kjent og det må være sannsynlig at den forventede transaksjonen vil finne sted. Gevinster og tap på prissikringskontrakter som oppfyller kravene til regnskapsmessig sikring blir inkludert i målingen av den transaksjonen de relaterer til. Tap blir bokført i den utstrekning de ikke oppveies av verdiendringen på den underliggende transaksjon.

Note 11) Finansielle instrumenter og risikostyring

Selskapet er eksponert for endringer i verdien av US dollar på grunn av at inntektene i hovedsak er i US dollar, og har en renterisiko knyttet til langsiktig gjeld. Etter Norsk Hydro sitt oppkjøp av selskapet, er risikostyringen sentralisert og overtatt av Norsk Hydro basert på en konsernvurdering. Selskapet benyttet tidligere finansielle instrumenter for å styre denne risikoen, men har etter Norsk Hydro sitt oppkjøp ikke inngått nye kontrakter.

a) Styring og kontroll av valutarisiko

Størsteparten av Sagas inntekter er i US dollar, mens løpende utbetalinger til investeringer og drift normalt betales i norske kroner. En nedgang i verdien av US dollar vil ved omregning gi et lavere kronebeløp. Saga er derfor eksponert for endringer i verdien av US dollar mot den norske kronen.

Terminkontrakter og valutaopsjoner

Pr. 31.12.99, har selskapet 2 utestående terminkontrakter. Kontraktene har forfall i september 2001.

Beløp i millioner		Valuta		Norske kroner	
Valuta	Kjøp	Salg	Kjøp	Salg	
USD	10	10	80	80	
NOK	85	79	85	79	
Total			165	159	

Selskapet hadde en portefølje av valutaopsjoner med forfall i perioden januar 2000 og august 2001.

Netto markedsverdi av disse kontraktene var (21) millioner kroner.

Beløp i millioner	Valuta	Total	
Valuta	USD		NOK
Kjøp av put opsjoner	120		958
Salg av put opsjoner	120		958
Salg av call opsjoner	187		1 495
Total		3 411	

b) Styring og kontroll av renterisiko

Saga er eksponert for renteendring på alle lån som er basert på flytende rente, hovedsakelig LIBOR (London Interbank Offered Rate). Av lån i US dollar pr 31.12.99 var om lag 33% basert på flytende US dollar rente (LIBOR). Tallet pr. 31.12.98 var 55%.

Utestående kontrakter pr 31.12.99 og 31.12.98.

Beløp	Saga betaler	Saga mottar	Instrument	Endelig forfall
1999:				
NOK 500 mill	NIBOR + 1,6%	Fixed 10,5%	Renteswap	Mars 2002
NOK 500 mill	Fixed 10,5%	NIBOR + 1,6%	Renteswap	Mars 2002
1998:				
USD 100 mill	5,97 %	LIBOR	Renteswap	Desember 2002
USD 100 mill	LIBOR	Fixed 7,69%	Renteswap	Juli 2004
NOK 500 mill	NIBOR + 1,6%	Fixed 10,5%	Renteswap	Mars 2002
NOK 500 mill	Fixed 10,5%	NIBOR + 1,6%	Renteswap	Mars 2002

I 1999, kansellerte selskapet 2 renteswapper, hver på USD 100 mill. Den ene kontrakten var sikring av trekkrettigheten som har blitt nedbetalt i 1999, og gevinsten ved kanselleringen ble følgelig bokført i 1999. Den andre renteswappen er sikring av et obligasjonslån med forfall i 2004, og gevinsten er periodisert og vil bli amortisert og bokført som en korreksjon til rentekostnaden over løpetiden for det sikrede lånet. Gevinster og tap på renteswapper som kvalifiserer som sikring vurderes sammen med den sikrede post. Påløpte/opptjente renter på disse kontraktene periodiseres over løpetiden for den sikrede post.

Total Norge AS

Omregning av utenlandsk valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt. Sikrede valutaposter er bokført til terminkurs.

Note 6.2 Valutarisiko

Utvikling i valutakurser innebærer både direkte og indirekte en økonomisk risiko for selskapet. Sikring av valutainntekter og aktiva/passiva denominert i utenlandsvaluta gjøres hovedsakelig ved bruk av sikringsinstrumenter, hovedsakelig terminkontrakter og valutabytteavtaler.

Note 9. Langsiktige fordringer og gjeld

Total Norge AS langsiktige gjeld er tatt opp i USD (USD 140 millioner) og i NOK (NOK 4 515 millioner). Gjelden er valutasikret mot norske kroner (USD 140 millioner er kjøpt på termin mot norske kroner i sin helhet).

2.7 PRODUKSJONSAVGIFT

Produksjonsavgift er knyttet til olje- og NGL-produkter fra felt besluttet utbygd før 1. januar 1986. Regnskapsmessig behandling av produksjonsavgifter som gjøres opp i form av olje, gjennomføres i praksis på to måter:

Nettoføring: Salgsinntekt føres i henhold til solgt kvantum
Bruttoføring: Salgsinntekt føres i henhold til produsert kvantum, og avgiftdelen føres samtidig som en driftskostnad.

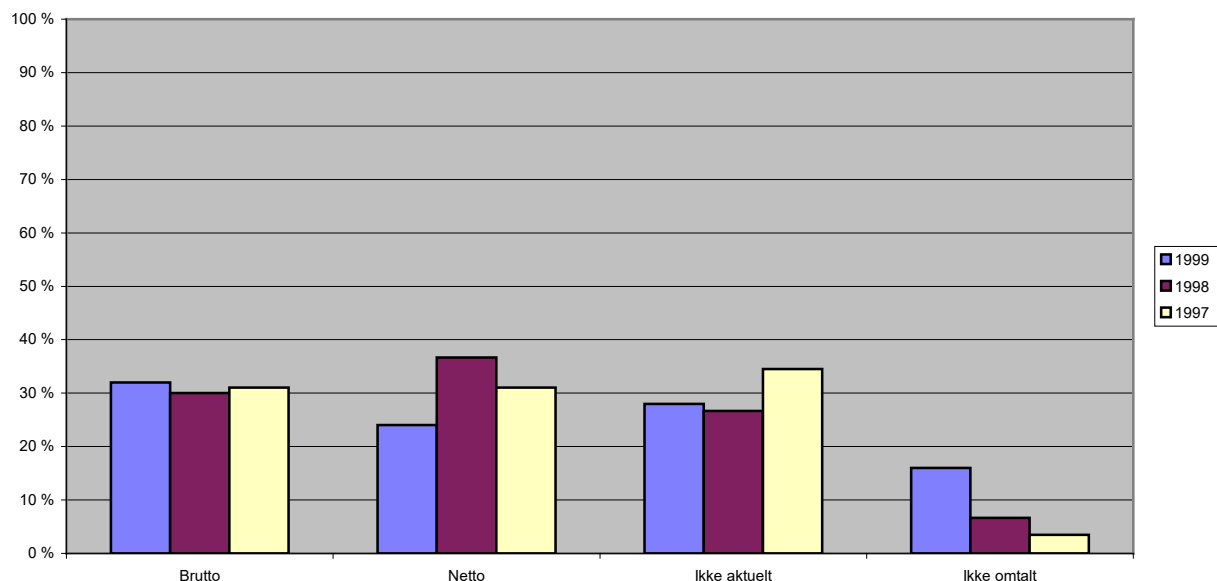
Produksjonsavgift for olje gjøres opp i naturalia, mens tilsvarende avgift for NGL betales i kontanter. For selskaper som benytter bruttometode for avgiftsolje, bør det i note gis opplysning om avgiftsoljen er verdsatt til justert normpris eller markedspris. I tillegg bør selskapene opplyse hvilket beløp produksjonsavgiften utgjør enten i regnskapet eller noter uavhengig av om de benytter brutto eller netto metoden.

Av 29 aktuelle selskaper er 25 gjennomgått. De fire som ikke er gjennomgått er holdt utenfor i oppstillingene nedenfor.

2.7.1 Metode naturalia

Regnskapsmessig behandling produksjonsavgift - naturalia	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Brutto	8	32	9	30	9	31
Netto	6	24	11	36	9	31
Ikke aktuelt	7	28	8	27	10	35
Ikke omtalt	4	16	2	7	1	3
Totalt	25	100	29	100	29	100

Metode Naturalia

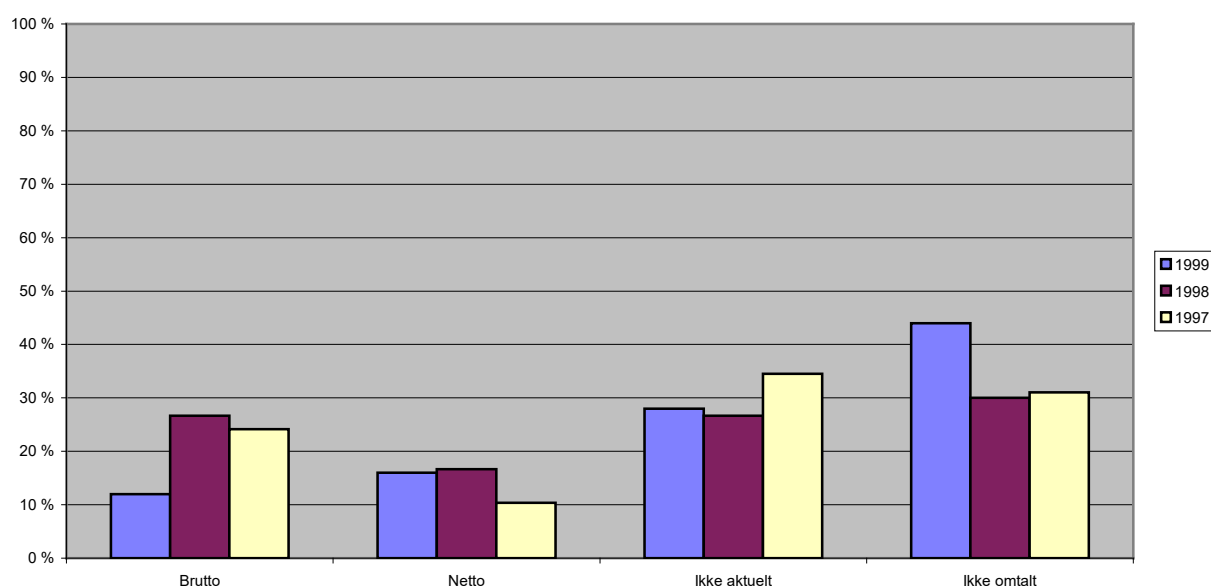


Figur 2.7.1: Oversikt over regnskapsmessig behandling av produksjonsavgifter - naturalia

2.7.2 Metode kontanter

Regnskapsmessig behandling produksjonsavgift - kontanter	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Brutto	3	12	8	27	7	24
Netto	4	16	5	16	3	10
Ikke aktuelt	7	28	8	27	10	35
Ikke omtalt	11	44	9	30	9	31
Totalt	25	100	30	100	29	100

Metode Kontanter



Figur 2.7.2 Oversikt over regnskapsmessig behandling av produksjonsavgifter – kontanter

2.8 FORPLIKTELSE

2.8.1 Boreforpliktelser

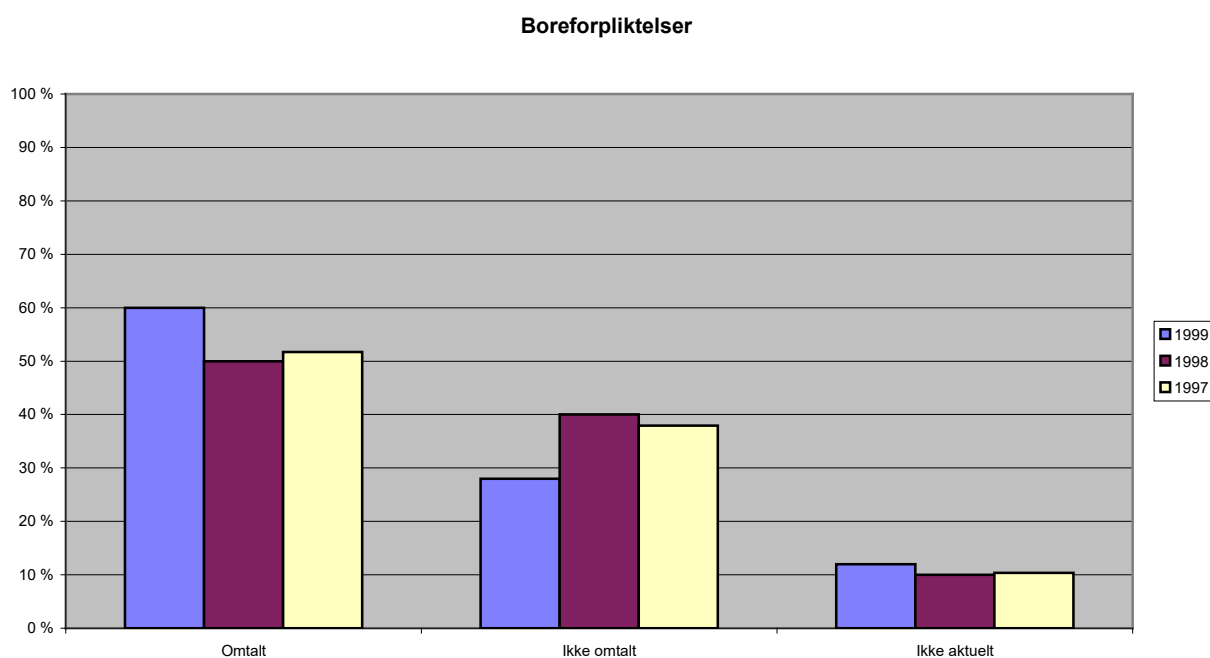
Boreforpliktelsene er vesentlige i vurderingen av et oljeselskaps aktivitetsnivå. Selv om aksjeloven ikke gir noe direkte notekrav når det gjelder boreforpliktelser, bør dette kunne utledes av God Regnskapsskikk.

Noteopplysningen bør som et minimumskrav omfatte en kvantifisering av de resterende lete- og avgrensningsbrønnene som selskapet er forpliktet til å delta i. I tillegg hadde det vært ønskelig å få oppgitt estimerte kostnader samt hvilken periode forpliktelsene gjelder for.

Av 29 aktuelle selskaper er 25 gjennomgått. De fire som ikke er gjennomgått er holdt utenfor i oppstillingene nedenfor.

Boreforpliktelser	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Omtalt boreforpliktelser	15	60	15	50	15	53
Ikke omtalte boreforpliktelser	7	28	12	40	11	37

Ikke aktuelt	3	12	3	10	3	10
Totalt	25	100	30	100	29	100

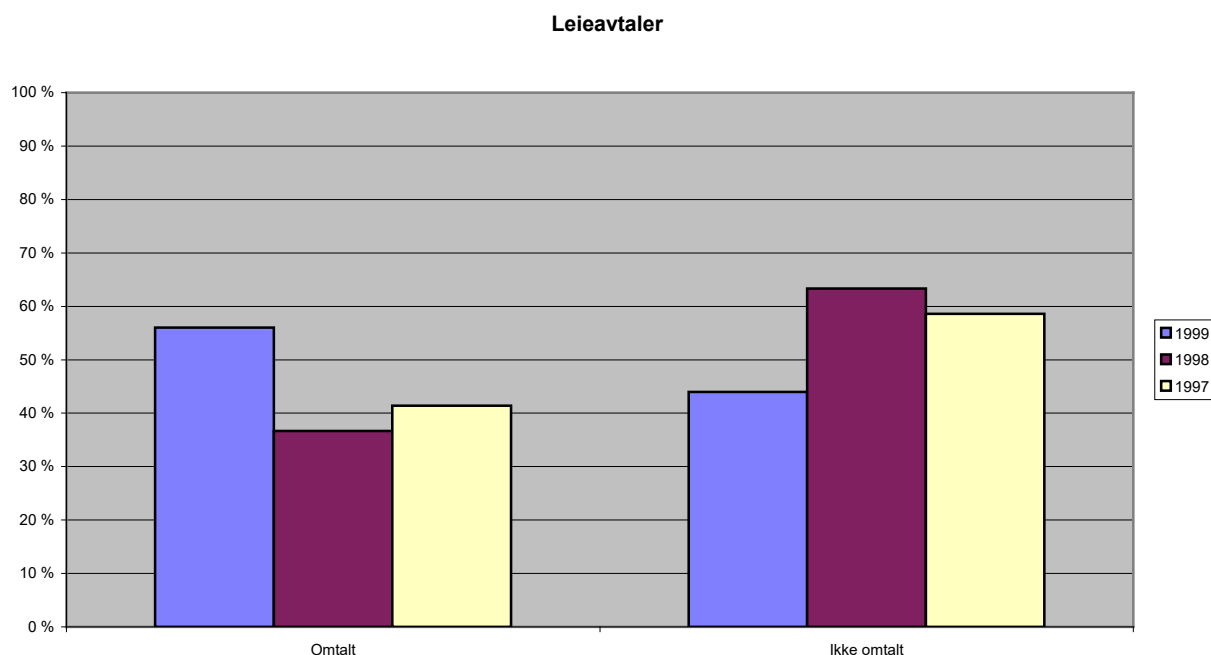


Figur 2.8.1 Oversikt over hvor mange selskaper som har omtalt boreforpliktelser

2.8.2 Leieavtaler

Aksjelovens § 11-8, nr. 6 og Regnskapslovens § 19 nr. 6 fastslår at det for inngåtte leieavtaler angående anleggsmidler skal gis omfattende opplysninger dersom avtalen har vesentlig verdi for selskapet.

Boreforpliktelser	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Opplyst om leieavtaler	14	56	11	39	12	41
Ikke opplyst om leieavtaler	11	44	19	61	17	59
Totalt	25	100	30	100	29	100



Figur 2.8.2 Oversikt over hvor mange selskaper som har omtalt leieavtaler

2.9 FJERNINGS- OG NEDSTENGINGSFORPLIKTELSE

2.9.1 Fjerning

Staten kan, med hjemmel i Petroleumsloven § 30, treffe en av følgende beslutninger:

- Vederlagsfri overtagelse av installasjonen
- Avtale om midlertidig bruk av installasjonen
- Kreve full eller delvis fjerning av installasjonen
- Kreve at det treffes foranstaltninger for å hindre at installasjonene er til skade eller ulempe

Ihht. sammenstillingsprinsippet skal utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt, jf rskl § 4-1, 1. ledd 3. punkt. Beste estimat skal benyttes ved usikkerhet, jf rskl § 4-2, 1. ledd. Dette gjelder også fjerningskostnader.

Regnskapsrådets uttalelse Nr. 86/1988 sier at fjerningsutgiftene er ”en fremtidig forpliktelse som det må tas hensyn til i regnskapet og den må kostnadsføres i takt med inntekten. En praktisk fremgangsmåte er å periodisere de fremtidige fjerningsutgiftene etter produksjonsenhetsmetoden. Dette er også i samsvar med amerikanske regnskapsprinsipper (FAS 19).” Uttalelsen presiserer at avsetningene må bygge på realistiske forutsetninger, bl.a. mht. ”hvilke installasjoner som forventes å måtte fjernes og hvordan gjennomføringen skal gjennomføres” Regnskapsmessig avsetning gjelder ihht. uttalelsen kun selskapenes egenandel.

NRS (HU) Usikre forpliktelser og betingede eiendeler stiller i punkt 7.5, 3. ledd opp tre alternative metoder for sammenstilling av fjerningsutgifter med inntekter:

1. Avsetningen bygges gradvis opp ved resultatføring i takt med driftsmidlets økonomiske levetid, slik at den på fjerningstidspunktet er stor nok til å dekke utgiften.
2. Nåverdien av fjerningsutgiften tas med valg av avskrivningsplan, slik at netto utrangeringsverdi er negativ. Sammenlignet med metode 1 vil avskrivning av driftsmidlet skje hurtigere, men forpliktelsen vil ikke vises som en avsetning før driftsmidlets balanseførte verdi er lik null.
3. Nåverdi av fjerningsutgiften balanseføres som en del av anskaffelseskost, og avskrives sammen med

denne. Avsetningen tilsvarende nåverdi av forpliktelsen i hele den økonomiske levetiden for driftsmiddelet.

Alle de tre metodene anses å oppfylle regnskapslovens krav om sammenstilling.

Kun metode 3 er imidlertid i samsvar med hovedregelen for regnskapsføring av usikre forpliktelser etter høringsutkastets pkt. 3. Metode 3 er i tillegg også i samsvar med IAS 37. Det fremgår i høringsutkastet at: ”Metode 3 anses som god regnskapsskikk etter denne standard.” Enhver estimatendring vil ihht. denne metoden resultatføres i perioden for endringen av estimatet, noe som er i samsvar med rskl § 4-2 (2), men ikke representativ for etablert internasjonal praksis, jf NRS (HU) pkt 7.5, 5. ledd.

Metode 1 regnes likevel som en tillatt løsning, da den er beskrevet i regnskapslovens forarbeider og er ansett som innarbeidet god regnskapsskikk i Norge. Etter denne metoden står en ved estimatendringer ”friere til å velge en periodisering som fordeler virkningen av estimatendringen over gjenværende levetid”, jf NRS (HU) pkt 7.5, 5. ledd.

Det er et spesielt notekrav i § 7-34: ”Regnskapspliktig som har betydelig virksomhet innen utvinning av petroleum, kraftproduksjon eller gruvedrift, skal gi opplysning om antatte reserver og gjenværende utvinnings- eller utnyttelsesperiode, konsesjonsperiode og andre økonomiske betingelser. Det skal opplyses særskilt om framtidige utgifter til disponering og opprydning”.

US GAAP:

FASB utstedte i februar 2000 et høringsutkast angående fjerningsutgifter. Ihht. høringsutkastet skal nåverdien av estimerte/forventede fjerningsforpliktelser balanseføres som eiendel blant de andre produserende eiendelene og avskrives over perioden frem til det antatte fjerningstidspunktet. En tilsvarende forpliktelse skal balanseføres og renteberegnes i perioden frem til fjerningstidspunktet. Det er forventet at en standard vil komme i løpet av 2001.

NO - praksis

Følgende informasjon bør fremgå i note til regnskapet:

- Beregningsmetode for sammenstilling av fjerningsutgifter med inntekter
- Framgangsmåte ved estimering av forventet forpliktelse
- Aktuelle felter
- Selskapets andel av de aktuelle feltene

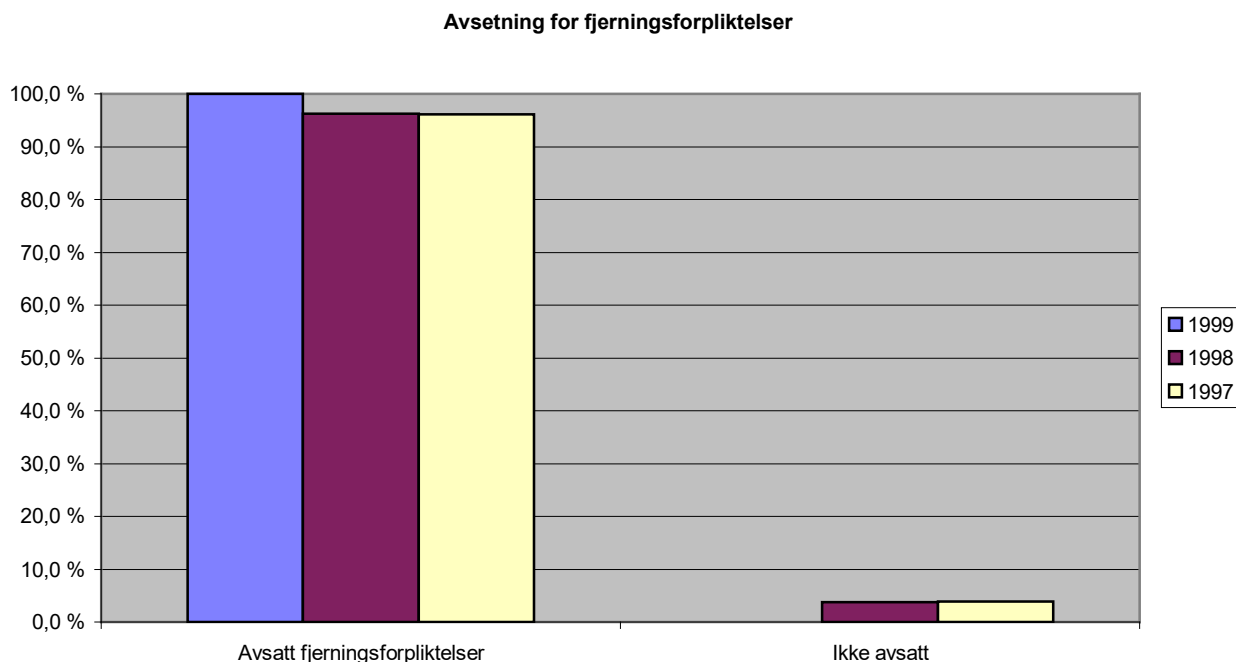
PRAKSIS

Behandling av fjerningsforpliktelser	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Avsatt til fjerning 1)	23	100	26	96	25	96
Ikke avsatt til fjerning	0	0	1	4	1	4
Totalt	23	100	27	100	26	100

Omfanget av avsetningen er ikke vurdert.

* Alle de fire selskapene som ikke er gjennomgått i 1999, var i 1998 blant dem som avsatte for fjerningsforpliktelser.

* De tre rørledningsselskapene er ikke med i verken tabell- eller grafoversikten for noen av årene. For alle tre årene har ett av disse selskapene ikke omtalt fjerningsutgifter, mens to har opplyst at de ikke har avsatt for fjerningsutgifter.



Figur 2.9.1: Oversikt over praksis vedrørende regnskapsføring av fjerningsforpliktelser

Bortsett fra de tre rene rørledningsselskapene, avsetter alle de gjennomgåtte selskapene for fjerningsforpliktelser. Praksis for de fleste selskapene synes imidlertid å være at en ikke opplyser om fremgangsmåte for estimering av forventet forpliktelse og heller ikke om valgt metode for sammenstilling av fjerningsutgifter med inntekter, jf ovenfor. Dette gjør avsetningene lite sammenlignbare.

2.9.2 Nedstengning

Nedstengningsutgifter faller ikke under fjerningsfordelingsloven. Slike utgifter bør det likevel avsettes for i henhold til sammenstillingsprinsippet på samme måte som fjerningsforpliktelser.

Alle selskapene som har omtalt utgifter i forbindelse med nedstengning av brønner og rengjøring av rørledninger, har også avsatt for slike. Det er imidlertid syv selskaper som ikke har omtalt nedstengningskostnader, herunder de tre rene rørledningsselskapene.

Selskapene bør skille informasjonen om nedstengning og fjerning slik at det fremgår hvor mye som er avsatt for hver enkelt av disse operasjonene. Det bør også opplyses om beregningsmetode, fremgangsmåte, aktuelle felter samt andel i tråd med det som er anbefalt vedrørende fjerningsutgifter.

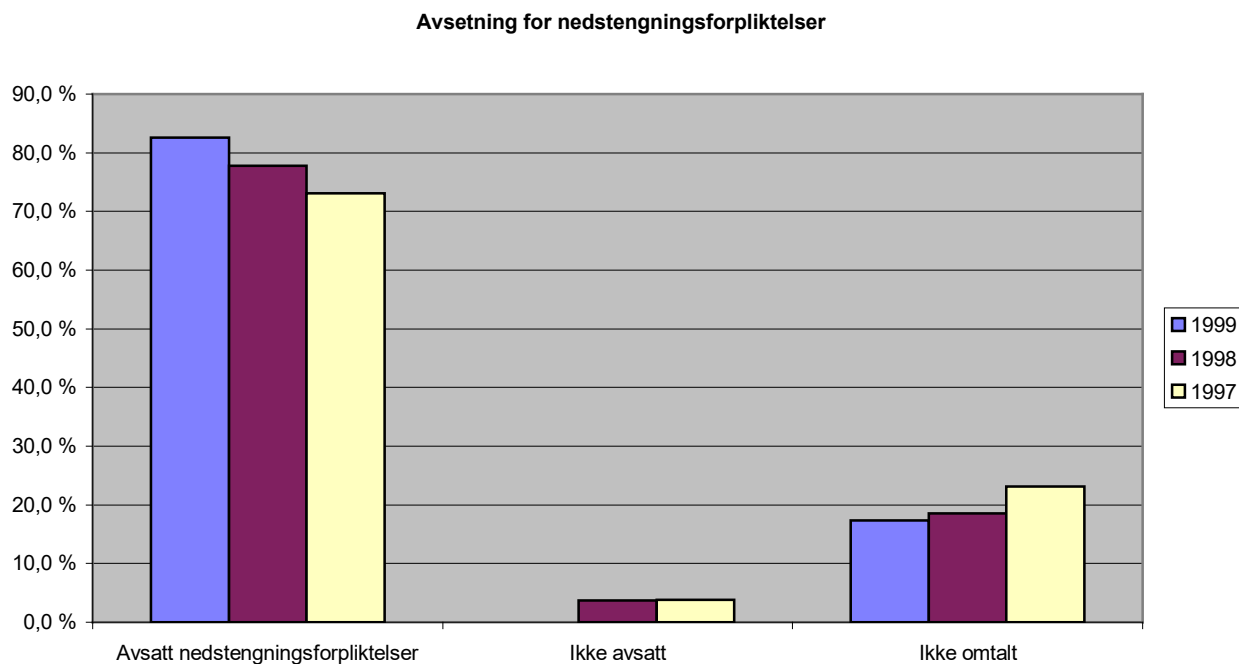
Behandling, nedstengningsforpliktelser	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Avsatt for nedstengningsutgifter 1)	19	82,6	21	77,8	19	73,1
Ikke avsatt	-	-	1	3,7	1	3,8
Ikke omtalt	4	17,4	5	18,5	6	23,1
Totalt	23	100	27	100	26	100

Omfanget av avsetningen er ikke vurdert.

* Av de fire selskapene som ikke er gjennomgått i 1999, var det i 1998 to selskaper som avsatte for nedstengningskostnader og to som ikke omtalte praksis i regnskapet.

* De tre rørledningsselskapene er ikke med i verken tabell- eller grafoversikten for noen av de tre årene. Ingen av rørledningsselskapene har imidlertid omtalt nedstengningsforpliktelser i regnskapet for noen

av de tre årene.



Figur 2.9.2 : Oversikt over praksis ved regnskapsføring av nedstengningsforpliktelser

ÅRSRAPPORTANALYSEN

FJERNING/NEDSTENGNING

AEDC

Note 5 - Forpliktelser

Selskapet er forpliktet til å dekke sin andel av fremtidige utgifter, herunder nedstengings- og fjerningsutgifter vedrørende Gyda-prosjektet. Det hefter stor usikkerhet ved hvilke plattformer som vil bli krevet fjernet, og hvilke metoder som vil bli benyttet.

AGIP

AVSLUTNINGSKOSTNADER

Det er avsatt for kostnader i tilknytning til nedstenging, vedlikehold og fjerning av installasjoner på kontinentalsokkelen. Avsetningen er diskontert til netto nåverdi og kalkulert i henhold til et prospektiv enhetsavskrivningsprinsipp over feltenes gjenværende levetid.

AMERADA

Plugging of wells

The company estimates costs for plugging and abandoning of wells and provides a net after tax reserve using the unit-of production method to cover the future costs related to well abandonment.

BP/AMOCO

FJERNING/NEDSTENGNING AV BRØNNER

Selskapet avsetter for fjerning og nedstengning av brønner. Årets avsetning er beregnet etter produksjonsenhetsmetoden, basert på nåverdiberegninger. Totalt estimat (selskapets andel) vil bli kostnadsført i årene fram til nedstengning basert på produksjonen i de enkelte år.

Note 13. Fjerning og nedstengning av brønner

Det er heftet stor usikkerhet til anslag over kostnadene i forbindelse med eventuell fremtidig fjerning. Selskapet foretar avsetninger til fremtidig fjerning vurdert med hensyn til sannsynlighet, tidsaspekt og kostnadsanslag for det aktuelle anlegg. Då sokkelen.

CHEVRON

Kostnader til fjerning og nedstengning

Ved utløpet av en lisens kan norske myndigheter pålegge selskapene, å fjerne installasjoner offshore. I henhold til petroleumslovgivningen vil kostnadene til fjerning bli fordelt mellom staten og selskapene basert på innbetalt skatt i den periode installasjonene har vært i produksjon. Norsk Chevron AS avsetter for fremtidig fjerning og nedstengingskostnader i henhold til produksjonsenhets-metoden. Operatøren estimerer fjernings- og nedstengingskostnader og disse estimat er ikke endret.

CONOCO

Avslutningskostnader

Det avsettes for fjernings- og nedstengingsforpliktelser etter nåverdi- metoden. Kostnaden føres under ett i resultatregnskapet og forpliktelsen presenteres samlet i balansen med spesifisering i note.

ELF

KOSTNADER FOR FJERNING OG OPPRYDDING

Det foretas årlige avsetninger for å møte fremtidige fjernings- og oppryddingskostnader. Hvert felt blir vurdert for seg, og når avsetning blir beregnet, blir kostnaden, etter fradrag for Statens beregnede andel, fordelt etter produksjonsenhetsmetoden.

ENTERPRISE

A) FJERNINGSKOSTNADER

Avsetning er foretatt med utgangspunkt i nominelle estimerte avslutnings- kostnader fordelt over gjenværende reserver.

ESSO

15. Fjerningskostnader

Behov for avsetning til disse mulige fremtidige utgifter blir vurdert årlig. Avsetning til netto fjerningskostnader er inkludert i balansen under avsetning for forpliktelser om omfatter Brage, Snorre, Statfjord, Statpipe, Balder og Jotun. Årets netto kostnader på 65 mill. kroner er inkludert i resultatregnskapet under produksjonskostnader. På grunn av tidsperspektivet og usikkerheten om hvorvidt og i hvilket omfang slike kostnader i det hele tatt vil påløpe for de andre installasjonene, finner selskapet det ikke riktig å foreta ytterligere avsetninger.

FORTUM

Avsetning for fremtidige fjernings- og nedstengningsforpliktelser

For å dekke selskapets beregnede andel av fremtidige nedstengnings- og fjerningskostnader gjøres årlige avsetninger i resultatregnskapet basert på en prospektiv metode. Ved denne metode fremkommer årets avsetningsprosent som forholdet mellom årets produksjon og feltets beregnede gjenværende utvinnbare reserver ved begynnelsen av året. Årets totale avsetning er i resultatregnskapet klassifisert som produksjonskostnad.

IDEMITSU

Abandonment costs

Annual provisions are made for the future costs of well closure and removal of offshore installations. Provisions are calculated using the U.O.P. method on nominal figures.

MOBIL

Avsetninger til fremtidige produksjonsavslutningskostnader

Det foretas avsetning for kostnader til fremtidig nedstengning og fjerning av installasjoner til havs etter produksjonsenhetsmetoden. Avsetningen er basert på dagens prisnivå og et antatt fjerningskonsept.

NORSK HYDRO

NORSKE RWE-DEA

FJERNINGSFORPLIKTELSE

Nåverdi av fremtidig fjerningsforpliktelse blir, på bakgrunn av opplysninger gitt av operatør, beregnet på balansedagen. Avsetningen i balansen og fjerningsutgiften som balanseføres som en del av anskaffelseskost reduseres med estimert statlig tilskudd iht Fjerningsutgiftsloven. Balanseført anskaffelseskost avskrives etter produksjonsenhetsmetoden.

PELICAN

Avsetning til fjerning og brønnedstenging

Fra 1997 er det foretatt avsetninger i finansregnskapet for å dekke beregnet andel av slike fjerningskostnader. Sannsynligheten for fjerning av de enkelte installasjoner vil vurderes årlig, og en eventuell avsetning beregnes i henhold til produksjonsenhetsmetoden og et antatt fjerningskonsept. Det benyttes prospektiv metode. Avsetning til fjerning er inkludert i resultatregnskapet under driftskostnader

PETRO-CANADA

Fremtidige fjerningsforpliktelser

Avsetninger for fremtidige fjerningsforpliktelser som er sannsynlige og kan estimeres gjøres etter produksjonsenhetsmetoden. De estimerte kostnadene og de totale utvinnbare reservene er begge gjenstand for årlige oppdateringer.

PHILLIPS

AVSETNING FOR FREMTIDIGE NEDSTENGINGS- OG DISPONERINGSSKOSTNADER

Filialen avsetter for nåverdien av framtidige kostnader i forbindelse med nedstengning av brønner. Det avsettes også for nåverdien av fremtidige kostnader, netto etter at skrapverdien er fratrasket, til disponering av plattformer. Filialens kostnadsestimat blir fordelt etter produksjonsenhetsmetoden hvorved den årlige satsen for avsetningen framkommer som forholdet mellom det årlige produksjonskvantum og totale gjenværende økonomisk utvinnbare reserver i det enkelte felt. Estimateringer blir allokert til de gjenværende økonomisk utvinnbare reserver i det enkelte felt.

RWE-DEA NORGE

Fjerningsforpliktelser

Nåverdi av fremtidig fjerningsforpliktelse per felt blir på bakgrunn av opplysninger gitt av den respektive operatør beregnet på balansedagen. Avsetningen i balansen og fjerningsutgiften som balanseføres som en del av anskaffelseskost, reduseres med estimert statlig tilskudd iht Fjerningsutgiftsloven. Balanseført anskaffelseskost avskrives etter produksjonsenhetsmetoden.

SAGA

Avsetning til fremtidige fjerningsforpliktelser og nedstengingskostnader.

Kostnader til fremtidig fjerning og nedstenging av oljeinstallasjoner avsettes i regnskapet etter et antatt fjerningskonsept som tar utgangspunkt i dagens teknologi og kostnadsnivå. Årets kostnad beregnes etter produksjonsenhetsmetoden for feltinstallasjoner og lineært over lisensperioden for rørledninger.

SHELL

Avsetning for fremtidige fjernings- og avslutningsforpliktelser

Selskapet kostnadsfører avsetninger til fremtidig fjerning når det er overveiende sannsynlighet for fjerning av den enkelte installasjon på sokkelen. Avsetningen er netto etter eventuelt fjerningstilskudd fra staten for installasjoner som omfattes av fjerningsforddingsloven.

I tillegg kostnadsfører selskapet fortløpende andre avslutningsforpliktelser som brønner på felt som er antatt ferdig produsert innenfor lisensperioden. For felt med antatt produksjonsperiode utover lisensperioden blir avslutningsforpliktelser kostnadsført dersom verdien av gjenværende produksjon er lav i forhold til avslutningsforpliktelsen.

Som hovedregel blir forpliktelsene kostnadsført etter prospektiv-metode (fordeles etter gjenværende produksjon) periodisert etter produksjonsenhetsmetoden. For felt med liten eller ingen gjenværende produksjon blir retrospektiv-metode (fordeles i samsvar med opprinnelig produksjon) benyttet for kostnadsføring av forpliktelsen.

Kostnadsanslagene er basert på dagens kroneverdi uten neddiskontering.

STATOIL

Fjerningskostnader

Det gjennomføres årlige avsetninger for fremtidige nedstengnings- og fjerningskostnader basert på dagens prisnivå og et antatt fjerningskonsept. Avsetningene foretas etter produksjonsenhetsmetoden.

SVENSKA

FJERNINGS- OG NEDSTENGINGSKOSTNADER

Selskapet har siden 1996 avsatt for fremtidige fjernings- og nedstengingsforpliktelser på felt/brønner. Avsetningene er basert på selskapets andel av beregnede nominelle verdier. Avsetningen for fjerning er basert på nettoberegninger, dvs. med fradrag for estimert statlig andel (67%).

TOTAL

Avsetning til fjerning og brønnedstenging

Avsetning til fjerning er inkludert i Resultatregnskapet under «Produksjons- og driftskostnader».

Kostnader i forbindelse med nedstenging og sikring av brønner faller ikke innenfor nevnte lovgivning. Avsetning for brønnedstenging er beregnet i henhold til produksjonsenhetsmetoden og behandlet som ordinære skattemessig fradragsberettigede driftskostnader i Resultatregnskapet. Også her benyttes prospektiv metode. I balansen er avsetningene vist som "Avsetning for fjerningsforpliktelser».

2.10 OPERATØRKOSTNADER VED LISENSFELLESSKAP

De fleste operatørselskapene inkluderer sin nettoandel av operatørkostnadene ved lisensfelleskap i sine regnskaper. Elf og Total viser imidlertid lisenskostnadene brutto under driftskostnader i resultatregnskapet, for så å vise partnernes og egen andel til kredit på egne linjer under driftskostnader i resultatregnskapet.

Elf og Total har skrevet følgende i sine regnskaper:

Elf:

Driftskostnadene blir presentert etter kostnadsart i stedet for som tidligere år etter funksjon. Således inngår det i driftskostnadene både partnernes andel av Elf operert virksomhet, så vel som kostnader knyttet til egne investeringsarbeider. For økt informasjonsverdi, blir Elf Norges nettoandel av driftsutgiftene, etter fradrag for partnernes andel og aktiverte investeringsarbeider, presentert med basis i kostnadsfunksjon i note nr. 2 til regnskapet.

Total:

I løpet av året er egne operatørkostnader kostnadsført i resultatregnskapet. Ved årets slutt er TOTAL Norge A.S' andel bokført som letekostnader ved kreditering av posten "Operatørkostnader belastet egne konti" i Resultatregnskapet. Partnernes andel er belastet konto for fordringer ved kreditering av "Operatørkostnader belastet partnere.

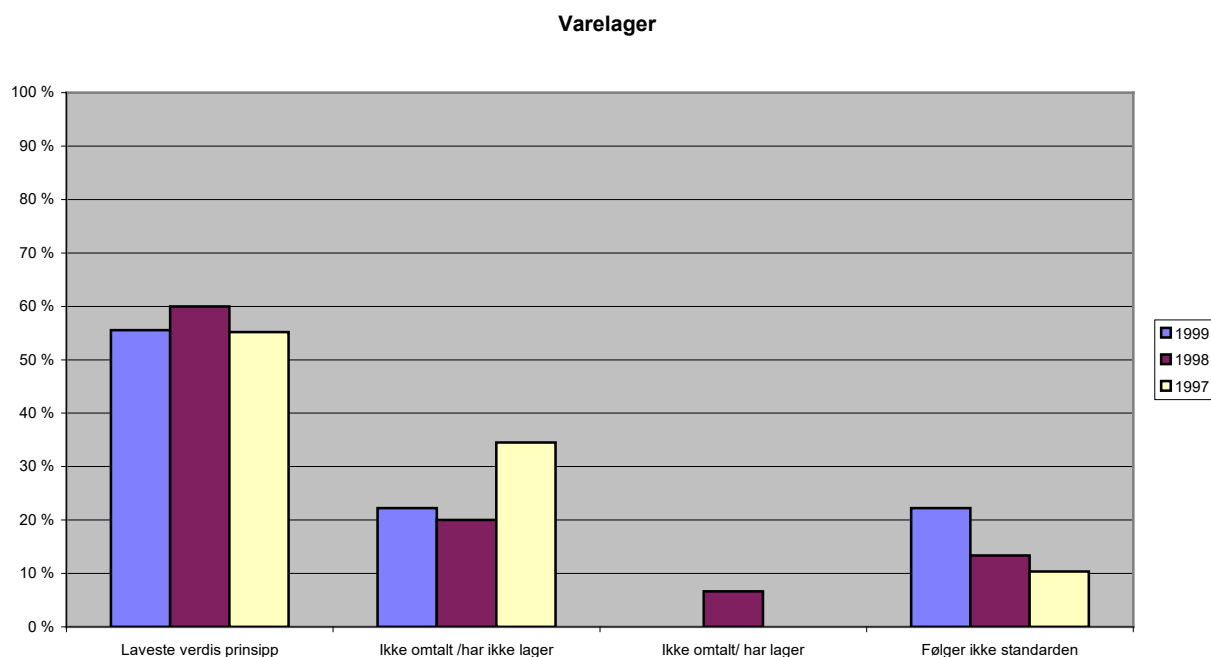
2.11 LAGER

2.11.1 Lagerbeholdning (eks petroleum)

Hovedregelen for verdsettelse av varelageret er laveste verdis prinsipp. Anskaffelseskostnaden er øvre grense for verdsettelsen, eventuelt virkelig verdi dersom denne er lavere.

Lagerbeholdning (eks petroleum)	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Laveste verdis prinsipp	15	56	18	60	16	55
Selskaper som ikke har omtalt varebeholdning og som ikke har balanseført lager	6	22	6	20	10	35
Selskap som ikke har omtalt varebeholdning, men som har balanseført lager 1)	0	0	2	7	0	0
Selskaper som ikke følger standarden	6	22	4	13	3	10
Totalt	27	100	30	100	29	100

1) Kun kontrollert i 1998 og 1999.



Figur 2.11.1: Oversikt over praksis vedrørende regnskapsmessig behandling av varelager (eks. petroleum)

2.11.2 Lager av petroleum

Det er i alt 6 selskaper som beskriver regnskapsmessig behandling av petroleum før passering av normprispunktet verdsatt til null. Behandlingen som er i samsvar med petroleumsskatteloven, er ikke nødvendig i henhold til god regnskapsskikk.

2.11.3 Mer-/mindreuttak av petroleum

Verdsettelse

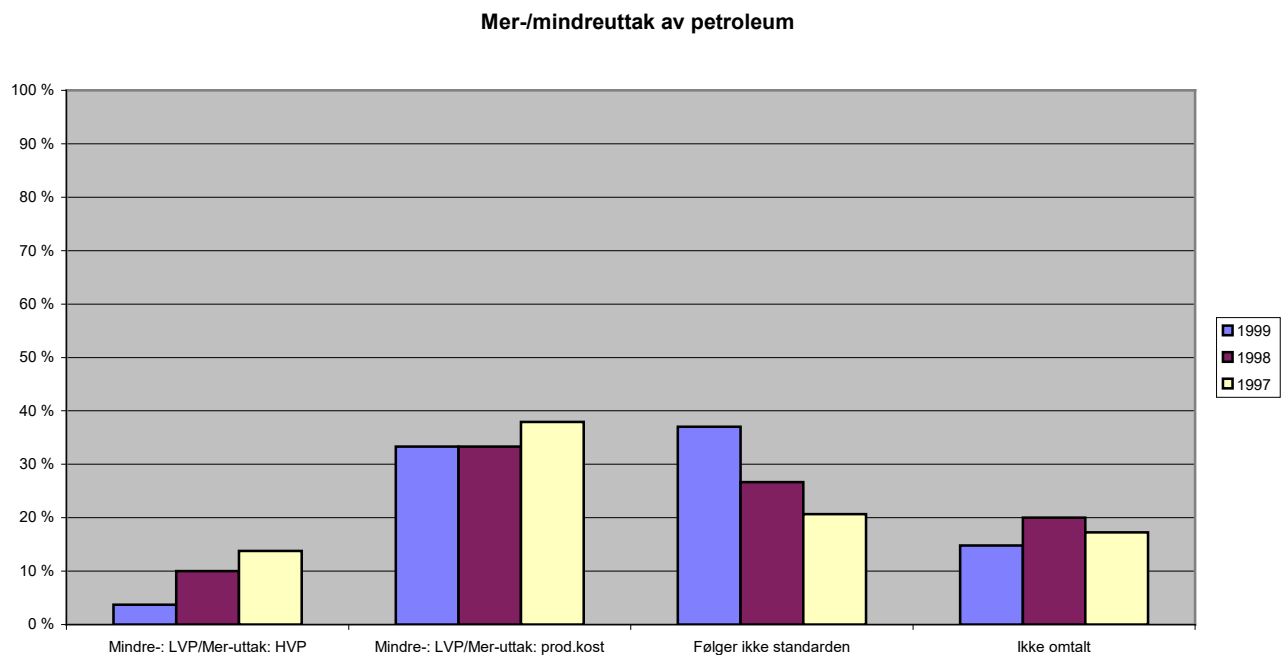
Verdsettelsen av mer-/mindreuttak gjøres med basis i vurderingskriteriene for omløpsmidler. Det kan hevdes at meruttak skal vurderes til det høyeste av salgsverdi og produksjonskost, mens mindreuttak vurderes til det laveste av salgsverdi og produksjonskost. Imidlertid har de fleste selskaper eierandel i flere felt. Meruttaket vurderes dermed til produksjonskost fordi selskapet ved et eventuelt oppgjør på et felt, ville tatt olje fra et annet felt istedenfor å kjøpe oljen til salgspris. Mer-/mindreuttak klassifiseres som kortsiktig gjeld/kortsiktig fordring.

Mengdeberegning

Selskapene bruker forskjellig definisjon på mer-/mindreuttak. Noen definerer dette som kortsiktige avvik mellom ideell andel av produksjonen og salget (løftingen), mens andre sier at mer-/mindreuttak er forskjellen mellom den ideelle andel av totalt løftet mengde for feltet og den faktiske løftingen selskapet har foretatt. Komiteen mener at den siste definisjonen er mest riktig. Det kan bli svært forskjellige resultater ved bruk av ulike metoder.

Mer-/mindreuttak av petroleum	1999		1998		1997	
	Antall	%	Antall	%	Antall	%
Laveste verdis prinsipp for mindre-/høyeste verdis prinsipp for meruttak (LVP/HVP)	1	4	3	10	4	14

Lavester verdis prinsipp for mindreuttak/ produksjonskost for meruttak	9	33	10	33	11	38
Følger ikke standarden	10	37	8	27	6	21
Selskaper som ikke har omtalt verdsettelse av mer-/mindreuttak	4	15	6	20	5	17
Ikke aktuelt (rørledningsselskap)	3	11	3	10	3	10
Totalt	27	100	30	100	29	100



Figur 2.11.3: Oversikt over praksis vedrørende regnskapsmessig behandling av mer-/mindre uttak av petroleum

2.12 BYTTE, LÅN OG LAGRING AV GASS

Det finnes ingen spesialbestemmelse om dette i regnskapsloven. Vi må ta utgangspunkt i § 4-1 Grunnleggende regnskapsprinsipper. Nr 2 sier at inntekt skal resultatføres når den er opptjent (opptjeningsprinsippet). Nr 3 sier at utgifter skal kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt (sammenstillingsprinsippet). Regnskapslovens § 7-2 Regnskapsprinsipper sier at det skal gis opplysninger om anvendte regnskapsprinsipper.

Det finnes ingen spesiell regnskapsstandard som omtaler denne problemstillingen.

Oslo Børs uttaler i "Regnskapsprinsipper, beskrivelse" 1998 at det etter regnskapslovens § 7-2 skal gis opplysninger om anvendte regnskapsprinsipper. Videre uttaler de: "Ikke alle regnskapsmessige problemstillinger er regulert gjennom regnskapsstandarder, og i noen tilfeller er det i standardene gitt anledning til å velge mellom flere alternative prinsipper eller metoder. Som en følge av dette er det viktig for forståelsen av regnskapet at de anvendte prinsipper og metoder beskrives utfyllende. Oslo Børs forventer at foretakene samler en presis og uttømmende beskrivelse av de ulike regnskapsprinsippene innledningsvis til noteopplysningene".

I "Regnskapsprinsipper, beskrivelse" 1989 uttaler Oslo Børs at foretakene selv må foreta en vurdering av hvilke prinsipper som er vesentlige og dermed underlagt et krav om redegjørelse.

Norsk oljeregnskapsskikk

Norsk Oljeregnskapsforening har utarbeidet "Oljeregnskapsskikkrapporten 1995". Problemstillingen rundt bytte, lån og lagring av gass er omtalt under punkt 3.9. Her tas det utgangspunkt i forslag til "Anbefalte retningslinjer ved regnskapsmessig behandling av lån, lagring og injisering av gass" utarbeidet av en arbeidsgruppe nedsatt av regnskapsutvalget i Oljeindustriens Landsforening.

I "Oljeregnskapsskikkrapporten 1995" heter det:

"Hovedspørsmålet ved lån, lagring og injisering av gass er hvordan en regnskapsmessig skal løse problemet med at produksjon og salg ikke faller sammen i tid. Arbeidsgruppen anbefaler at avvik som fremkommer som et resultat av ulik produksjons- og salgsprofil regnskapsmessig bør vurderes etter salgsmetoden.

Salgsmetoden tar utgangspunkt i utfakturert salg og korrigerer for avvik mellom produksjon og salg".

Videre heter det:

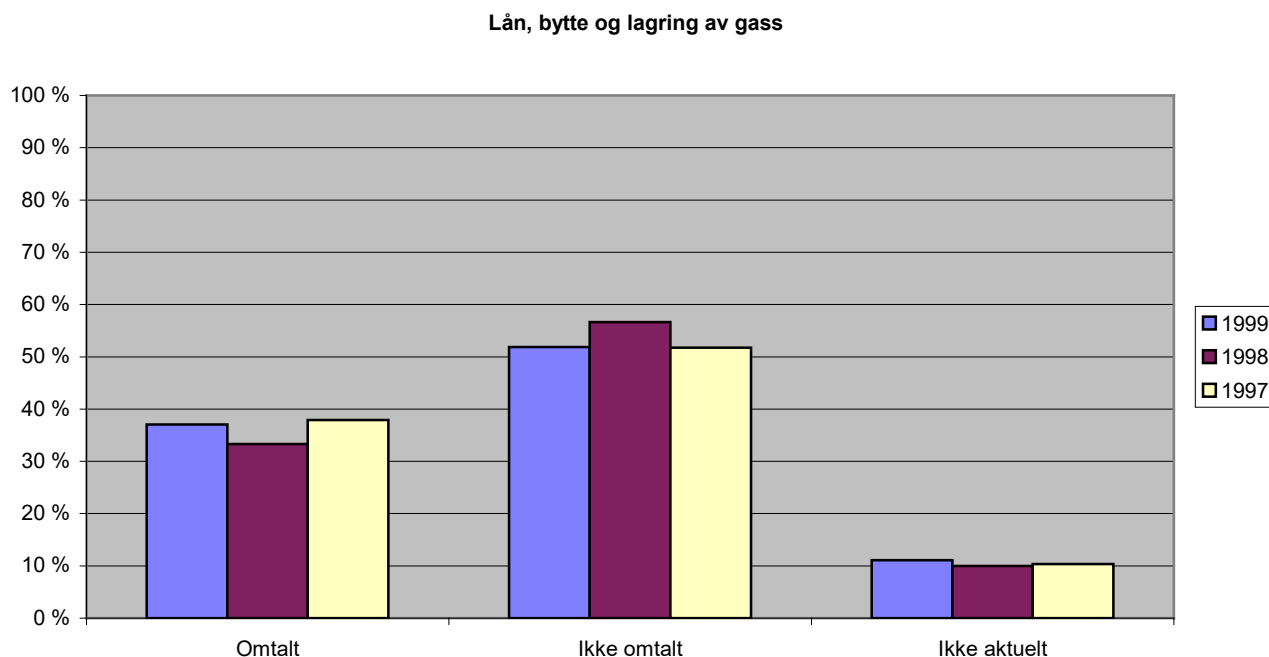
"Periodiske endringer i avviket mellom produksjons- og salgsprofil klassifiseres som driftskostnader i resultatregnskapet. Det skal gis tilleggsopplysninger om prinsipper som er anvendt":

Praksis

10 av 27 selskaper omtaler lån, lagring og injisering av gass i sin redegjørelse av regnskapsprinsipper. I tillegg opplyser Norsk Hydro under Innteksføringsprinsipper at selskapet ved produksjon av olje og gass inntektsfører Hydro sin ideelle andel av produksjonen i de ulike felt, uavhengig av om den er solgt i perioden (rettighetsmetoden).

Komiteen har ellers ikke vært i stand til å vurdere hvorvidt problemstillingen faktisk er aktuell for de selskaper som ikke har gitt opplysninger om dette.

Lån, bytte og lagring av gass	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Omtalt	10	37	10	33	11	38
Ikke omtalt	14	52	17	57	15	52
Ikke aktuelt (Rørledningsselskap)	3	11	3	10	3	10
Totalt	27	100	30	100	29	100



Figur 2.12: Oversikt over antall selskaper som omtaler lån, bytte og lagring av gass.

Nedenfor følger de enkelte selskapers formuleringer (av de som har gitt opplysninger om problemstillingen).

A/S Norske Shell

Gasslån

Felles gasslån for lisensgruppen hvor det foreligger tilbakeleveringsforpliktelser blir vurdert i samsvar med "salgsmetoden". Utlån blir verdsatt til det laveste av produksjonskostnader eller salgsverdi, og innlån til estimerte fremtidige produksjonskostnader for egen gass,

Individuelle gasslån for selskapet hvor det foreligger oppgjørsforpliktelse blir vurdert til salgspris eksklusive tariffen når selskapet ikke har egen gass for tilbakelevering.

Den norske stats oljeselskap a.s.

Gassbytte

Gassbytte- og gasslåneavtaler periodiseres etter salgsmetoden. Dette innebærer at salg av lånt gass inntektsføres ved levering til kjøper, samtidig som det avsettes for antatt fremtidig produksjons- og transportkostnad for den gassen som skal tilbakeleveres. Ved utlån av gass balanseføres som forskuddsbetalt kostnad laveste av produksjonskost og nåverdi av antatt fremtidig salgspris.

Elf Petroleum Norge AS

Avvik i salgs- og produksjonsprofil på olje og gass

Vesentlige avvik som fremkommer som følge av ulike produksjons- og salgsprofil på olje og gass, blir regnskapsmessig reflektert under driftskostnader i resultatregnskapet og som kortsiktige poster i balansen. Avvikene regnskapsføres for å tilpasse produksjonskostnadene til solgte kvanta (salgsmetoden) og verdsettes til kostpris, alternativt ved mindreuttak til antatt fremtidig salgspris dersom denne er lavere.

Esso Exploration and Production Norway AS

Gassbytte/lån

Ubalanser mellom salg av gass og produksjon av gass som følge av bytte, lån etc. mellom forskjellige felt, bokføres i henhold til salgsmetoden. Metoden innebærer at salgsinntektene reflekterer selskapets faktiske solgte volum, mens produksjonskostnader justeres med totale enhetskostnader til å reflektere kostnadene for det solgte volumet. Forskjellen mellom kostnadene for produsert og solgt volum blir vist på balansen som en

fordring ved utlån av gass og som en forpliktelse ved lån av gass.

Idemitsu Petroleum AS

Gas banking

Gas banking inventories are valued at the lower of production cost and net marked values. For gas over-deliveries to the Troll group under the Troll Commercial Model, the long time frame of redeliveries makes it necessary to discount back to 1999-value the future gas sales revenues and costs to find the net marked value.

Norsk Agip AS

For meget uttak/for lite uttak og gasslån

For meget uttatt mengde verdsettes etter produksjonskostnad, mens for lite uttatt mengde verdsettes etter det som er lavest av produksjonskostnad og salgspris.

Norske Conoco AS

Lagring, lån og bytte av gass

På produserende felt vil det oppstå forpliktelser og tilgodehavende mellom partnerne som en følge av bytte, lån og lagring av gass i henhold til kontrakt eller overenskomst. Tilgodehavender er vurdert til laveste av produksjonskost og salgsverdi. Forpliktelser er vurdert til høyeste verdi av estimert produksjonskost på det tidspunktet forpliktelsen oppsto og estimert produksjonskost ved utløpet av regnskapsåret. Fordring/gjeld er beregnet på basis av de volum som forventes tilbakelevert. Selskapets netto forpliktelse/tilgodehavende bokføres som kortsiktige poster i balansen.

Phillips Petroleum Company Norway

Lån av gass fra andre felt og utlån av gass fra egne felt blir periodisert etter salgsmetoden.

Virkelig solgt kvantum av gass blir brukt ved fastsettelse av salgsinntekter. Samtidig avsettes for antatt framtidig produksjonskostnad.

RWE – DEA Norge AS

Under-/overuttak av petroleum

Uttak av olje i løpet av året kan avvike fra selskapets eierandel av årlig produksjon i et felt, og derfor oppstår under-/overuttak. Avvik mellom produksjon og salg av tørrgass skyldes utsettelse av salgsinntekt til fremtidige perioder. Under- og overuttak av olje og gass er vurdert til det laveste av full tilvirkningskost og salgspris. Under-/overuttak er ført i balansen som henholdsvis andre kortsiktige fordringer og annen kortsiktig gjeld. Årets endring i under-/overuttak inngår i produksjons- og transportkostnader.

Total Norge AS

Avvik mellom produksjon og salg av gass som skyldes substitusjonsavtaler mellom ulike felt og mer-/mindre uttak av gass mellom partnerne i et felt, er reflektert som driftskostnader i resultatregnskapet og som kortsiktige poster i balansen. Avvikene regnskapsføres for å tilpasse solgte kvanta (salgsmetoden) og vurderes til kostpris (meruttak) eller den laveste av salgspris og kostpris (mindreuttak). Enhetskostnadene inkluderer egne felts produksjonskostnader, forsikringer og enhetsavskrivninger og er revurdert årlig.

2.13 NEDBEMANNING / RESTRUKTURENDRING

Året 1999 har vært preget av sammenslåinger og fusjoner av selskaper i bransjen, derfor er det ikke uventet at flere selskaper også i år har avsatt for nedbemannings- og restruktureringskostnader. Enkelte selskaper omtaler reversering av tidligere års avsetninger til nedbemanning og restruktureringskostnader.

Noen selskaper har omtalt nedbemanning/ restruktureringskostnader av selskapet i 1999, uten for øvrig å omtale nedbemanning og restruktureringskostnader. I slike tilfeller har gruppen antatt at slike kostnader ikke vil påløpe i prosessen.

Deltakere i lisenser hvor operatøren har avsatt for nedbemanning og restruktureringskostnader, omtaler i ulik grad hvordan de har behandlet sin andel av operatørens kostnader.

2.14 PENSJONSFORPLIKTELSE

I henhold til reglene om sammenstillingsprinsippet i ny regnskapslov er det nå krav om balanseføring av pensjonsforpliktelser (brutto pensjonsforpliktelse redusert med pensjonsmidler). Regnskapsmessig behandling av pensjonsforpliktelser er et komplisert område, det følger av Foreløpig norsk regnskapsstandard om regnskapsmessig behandling av pensjonskostnader hvordan regnskapsmessig behandling skal være. Små foretak kan i henhold til regnskapsloven unnlate slik balanseføring.

Alle selskaper i analysen hvor det er aktuelt med avsetning for pensjonsforpliktelser har avsatt for slike i 1999.

Noen selskaper har selv ikke egne faste ansatte, men leier ansatte inn fra beslektede selskaper. Pensjonsstandarden er av denne grunn ikke aktuell for disse selskapene.

Det er fremdeles noe varierende kvalitet på den tilleggsinformasjon som gis i forhold til de krav standarden stiller, utviklingen går i positiv retning.

Selskapene omtaler i hovedsak sine pensjonsforpliktelser for norske ansatte, som ofte er sikret gjennom kollektive ordninger i norske forsikringsselskaper. Få selskaper omtaler pensjonsforpliktelsene/kostnadene knyttet til morselskapets utenlandske ansatte som for kortere eller lengre tid er hos selskapet i Norge.

2.15 BEHANDLING AV SKATT

Lov og GRS

Selskapenes behandling av skatt er analysert med utgangspunkt i foreløpig norsk regnskapsstandard om resultatskatt. Standarden ble revidert senest i november 1999.

Regnskapsmessig behandling av skatt kan deles inn i selve den tekniske målingen av skattekostnaden og hvilke prinsipper som legges til grunn i denne forbindelse, samt presentasjonskrav i noter til årsregnskapet.

2.15.1 Måling av skattekostnad

I henhold til standarden består skattekostnaden av betalbar skatt og utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med utgangspunkt i midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier. Etter innføring av ny regnskapslov, er det nå tillatt å føre opp utsatt skattefordel i balansen.

2.15.2 Presentasjon i noter

Standarden har omfattende krav til noteopplysninger. Nedenfor er minimumskravene analysert.

Opplysninger knyttet til balansen:

- Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte fordeler spesifisert på typer av midlertidige forskjeller.
- Det skal opplyses om balanseført utsatt skattefordel som er sannsynliggjort gjennom fremtidig inntjening og utsatt skattefordel som ikke er balanseført.
- Tidspunkt for utløp av fremføringsperioden for underskudd.
- Aggregerte midlertidige forskjeller knyttet til investering i tilknyttet selskap og datterselskap og felles kontrollert virksomhet som det ikke er regnskapsført utsatt skatt på.
- Størrelsen på betalbar og utsatt skatt knyttet til poster som er ført direkte mot egenkapitalen.

Opplysninger knyttet til resultatregnskapet:

- Avstemning som viser sammenhengen mellom skattekostnaden og skatt beregnet som gjennomsnittlig

nominell skattesats på resultat før skatt. Oppstillingen kan utarbeides med utgangspunkt i proSENTsammenligning eller kronesammenligning.

- Sammensetningen av skattekostnaden tilknyttet ordinært og ekstraordinært resultat, herunder refusjon av skatt etter delingsreglene.
- Fordeling av skattekostnad på ordinært og ekstraordinært resultat på norsk og utenlandsk del.
- Virkningen av endring i skatteregler og skattestatus på periodens ordinære og ekstraordinære skattekostnad.

Opplysninger knyttet til særskilte bransjer

Petroleumsvirksomhet:

- Virkningen av friinntekten på særskatten for foretak som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven.

Minimumskravene omfatter:

Beskrivelse av regnskapsmessig behandling av skatt under regnskapsprinsipper.

Avstemming fra nominell til faktisk skattesats

Grunnlag for beregning av utsatt skattegjeld og utsatt skattefordel i balansen, både for særskattegrunnlaget og for alminnelig inntekt.

Praksis

De aller fleste selskapene har beskrevet anvendt prinsipp for beregning av skatter i notene. Valg av prinsipper og metode er omtrent identiske for alle selskapene. Enkelte selskaper har valgt å ikke føre utsatt skattefordel i balansen. Noen selskaper hensyntar skatteeffekten av fremførbar og fremtidig friinntekt, andre lar ikke dette påvirke beregningen av utsatt særskatt.

Nedenfor følger selskapenes egne formuleringer vedrørende prinsipper for skatter.

A/S Norske Shell

Skattekostnad og utsatt skatt Skattekostnad er skatt knyttet til regnskapsmessig resultat og består av påløpt betalbar og endring i utsatt skatt. Ved beregning av skattekostnaden blir gjeldende skattesatser for ordinær- og særskatt benyttet. Inntekt og balanseforskjeller etter egenkapitalmetoden for eierandel i selskaper, som er egne skattesubjekter, er etter skatt og inngår således ikke i skattegrunnlaget.

Utsatt skatt i balansen er skatt beregnet på netto positive midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier etter utligning av negative midlertidige forskjeller. Ved beregning av utsatt særskatt blir den skattereduserende effekt av friinntekten hensyntatt i investeringsåret.

Ikke fradragsberettiget kostpris for sokkelaktiva i samsvar med § 10 vedtak i petroleumsskatteloven er ikke medtatt i grunnlag for utsatt skatt - permanent forskjell.

Det er foretatt full avsetning etter gjeldsmetoden uten diskontering. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen. Utsatte skattefordeler er bare oppført i balansen når det vurderes som overveiende sannsynlig at fordelene kan realiseres.

Amerada Hess Norge

Deferred taxes are calculated on the temporary differences between the book and tax bases of assets and liabilities. The tax effect on the total temporary differences is recorded as a long-term liability on the balance sheet. The change in the liability during the year is recorded as a tax expense/benefit on the income statement. The calculation first employs the corporate tax rate of 28%; thereafter the special tax rate of 50% after deduction of earned uplift on capital investments.

AS Pelican

Generelt om oljeselskapers skattesituasjon kan sies at i første fase gis store skattefradrag gjennom større avskrivninger skattemessig enn regnskapsmessig. AS Pelican innehar andeler i 2 felt som er kommet i siste

fase for oljeutvinning, noe som også tilsier at de største skattemessige avskrivningene er utnyttet. Man får da en reversering av den utsatte skatten, ettersom de regnskapsmessige avskrivningene er vesentlig høyere enn de skattemessige avskrivningene. For 1999 får man imidlertid motsatt effekt på grunn av reversering av tidligere nedskrivning.

Behandlingen av utsatt skatt følger hovedprinsippene i Norsk Regnskapsstandard om utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 28% ordinær skatt og 50% særskatt på midlertidige forskjeller, da selskapet er særskattepliktig.

BP Amoco Norge AS

Resultatregnskapet inneholder størrelsen skattekostnad, som gir uttrykk for periodens skattekostnad knyttet til det regnskapsmessige resultat. Utsatt skatt i balansen er skatt beregnet på netto positive midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier etter utligning av negative midlertidige forskjeller. Det foretas full avsetning etter gjeldsmetoden. Ved beregning av utsatt skatt tas det hensyn til fremtidige skattereduserende poster, som ubenyttet friinntekt. Det er ikke beregnet utsatt skatt på aktiverte verdier i forbindelse med selskapets økte eierandeler i feltene 019A (Ula), 019B (Gyda) og 093 (Draugen) pga at dette er etterskatt transaksjoner.

Den norske stats oljeselskap a.s

Utsatt skatt i balansen beregnes på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier av eiendeler og gjeld, inklusiv henførbare mer- eller mindreverdier ved konsolidering av datterselskap etter oppkjøpsmetoden. Skattekostnaden i resultatregnskapet består av årets endring i utsatt skatteforpliktelse og årets betalbare skatt. Det foretas full avsetning ved bruk av balansedagens skattesatser og til nominelle beløp. Skatt knyttet til fremtidig utbytte fra skipsfartsbeskattet virksomhet inngår i avsetningen med antatt nåverdi. Opparbeidet fremtidig friinntekt påvirker ikke effekten av fremtidig reversering av skatteøkende midlertidige forskjeller og hensyntas ikke ved beregning av utsatt skatt. Utsatt skattefordel knyttet til underskudd til fremføring hensyntas i avsetningen i den grad det anses sannsynlig at fremtidige overskudd vil dekke inn underskuddet.

Elf Petroleum Norge

Skattekostnadene reflekterer både kortsiktige og fremtidige betalbare skatter som følge av årets aktivitet. Ved beregning av utsatt skatt, benyttes gjeldende skattesatser på avslutningstidspunktet. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Særskatten På petroleumsvirksomheten er kalkulert etter fradrag for opptjent, ubenyttet friinntekt.

Enterprise Oil Norge

Skattekostnaden vil, i tillegg til de umiddelbart betalbare skattene, også bestå av utsatt skatt på de midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig resultat. I regnskapets balanse fremkommer utsatt skatt og utsatt skattefordel som egne balanseposter.

Esso Norge AS

Utsatt skatt i balansen er skatt beregnet på netto positive midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier etter utligning av negative midlertidige forskjeller. Det foretas full avsetning etter gjeldsmetoden. Den skattereduserende effekt av friinntekt på investeringer blir hensyntatt på investeringstidspunktet.

Fortum Petroleum AS

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/særskatt er beregnet med hhv. 28% og 50% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Skatteeffekten av fremførbar og fremtidig friinntekt er hensyntatt ved beregning av utsatt særskatt.

Idemitsu Petroleum Norge

Tax expense comprises current tax and deferred tax. The deferred tax asset or liability is calculated based up

on net temporary differences between assets and liabilities recognized in the financial statements and their bases for tax purposes after offsetting for tax loss carry-forwards, special tax deductions and uplift. The full liability method is followed and the asset or liability is not discounted to a net present value. Current tax rates are used when calculating deferred taxes. Uplift reduces the special petroleum tax paid by oil companies under the current tax regime. The uplift related to investment will therefore also reduce the deferred special petroleum tax liability. The full effect of uplift is recorded in the accounts when the investment is made.

Mobil Exploration

For beregning av betalbar skatt benyttes skattemessige avskrivninger etter petroleumsskatteloven og skatteloven, 16 2/3% pr år for alle produksjonsmidler på sokkelen, med unntak av rørledningssystemet Statpipe, hvor avskrivningssatsen er 6 2/3 %. Skattemessige avskrivninger relatert til sokkelinvesteringer, foretas fra og med det året investeringene foretas.

Forskjellen mellom ordinære avskrivninger og skattemessige avskrivninger behandles som en midlertidig forskjell som danner grunnlag for beregning av utsatt skatt.

Norpipe a.s

Skattekostnaden i resultatregnskapet består av summen av betalbare skatter på årets resultat og årets endring i utsatt skatt. Ved beregning av utsatt skatt brukes dagens skattesatser og nominelle størrelser.

Friinntekt er en integrert del av oljeskattesystemet, og har en skattereduserende effekt. Ved beregning av utsatt skatt, er opptjent og ubenyttet friinntekt fratrasket særskattegrunnlaget i det året da investeringen blir foretatt.

Norpipe Oil AS

Skattekostnad er knyttet til det regnskapsmessige resultat og består av følgende elementer: Betalbar skatt og utsatt skatt i resultatregnskapet.

Utsatt skatt blir fastsatt etter gjeldsmetoden, og blir beregnet av alle midlertidige forskjeller mellom selskapets regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier.

Friinntekt er en integrert del av oljeskattesystemet, og har en skattereduserende effekt. Ved beregning av utsatt særskatt, er opptjent og ubenyttet friinntekt fratrasket særskattegrunnlaget i det året da investeringen blir foretatt.

Norsea Gas A/S

Skattekostnaden i resultatregnskapet består av summen av betalbare skatter på årets resultat og årets endring i utsatt skatt. Ved beregning av utsatt skatt brukes dagens skattesatser og nominelle størrelser.

Friinntekt er en integrert del av oljeskattesystemet, og har en skattereduserende effekt. Ved beregning av utsatt skatt, er opptjent og ubenyttet friinntekt fratrasket særskattegrunnlaget i det året da investeringen blir foretatt.

Norsk Agip

Skattekostnad består av årets skatter, skatter tidligere år og kostnad vedrørende utsatt skatt. Avsetning til gjeld vedrørende utsatt skatt er beregnet basert på positive midlertidige forskjeller mellom eiendeler og gjeld som er reflektert i regnskapet og de verdier for eiendeler og gjeld som er reflektert for skatteformål. Opptjent friinntekt på foretatte investeringer er hensyntatt i beregningen for utsatt skatt.

Utsatt skattefordel er bare tatt i betraktning i tilfeller hvor det er stor sannsynlighet for at fordelene vil bli realisert og kun i den grad fordelene ikke overstiger utsatt skattegjeld.

Norsk Chevron AS

Årets skattekostnad er skatt knyttet til regnskapsmessig resultat og består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt.

Utsatt skatt i balansen er skatt beregnet på netto positive midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier etter utligning av negative midlertidige forskjeller og underskudd til

fremføring.

Det foretas full avsetning etter gjeldsmetoden uten diskontering. Utsatt skatt eller utsatt skattefordel balanseføres i henhold til regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Norsk Hydro ASA

Utsatt skatt er beregnet basert på gjeldsmetoden i henhold til SFAS No.109. Ifølge gjeldsmetoden beregnes utsatt skatt/ utsatt skattefordel på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier av eiendeler og gjeld. Årets resultateffekt fremkommer som årets endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen. Effekten av endring i skatteregler og skattesatser føres over resultatet når endringen er vedtatt. Hydro hensyntar effekten av friinntekt, et spesielt fradrag som gis for petroleumsskatteformål, på investeringstidspunktet. Det avsettes normalt ikke for utsatt skatt på tilbakeholdte overskudd i datterselskaper fordi det forutsettes at overskuddene vil forbli investert i selskapene. I NGAAP benytter Hydro Norsk RegnskapsStiftelses (NRS) reviderte foreløpige standard for resultatskatt som i likhet med SFAS No.109 bygger på gjeldsmetoden. [Note 27] .

Norske AEDC AS

Selskapet har ikke beskrevet metode for beregning av skatter under regnskapsprinsipper.

Norske Conoco AS

Skatter bokføres i samsvar med foreløpig NRS om resultatskatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel der disse ikke er utlignet er presentert netto i balansen med spesifikasjon i note.

Norske RWE-DEA AS

Skattekostnaden består av betalbar skatt, samt endring i netto utsatt skatt. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode, er utlignet og ført netto i balansen.

Petro-Canada Norway

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Negative og positive midlertidige forskjeller som reverseres eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Phillips Petroleum Company Norway

Skattekostnad er knyttet til det regnskapsmessige resultat og består av to elementer: Betalbar skatt og utsatt skatt i resultatregnskapet.

Utsatt skatt blir fastsatt etter gjeldsmetoden, og blir beregnet av alle midlertidige forskjeller mellom selskapets regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier. Friinntekt er en integrert del av oljeskattesystemet, og har en skattereduserende effekt. Ved beregning av utsatt særskatt, er opptjent og ubenyttet friinntekt fratrullet særskattegrunnlaget i det året investeringen blir foretatt.

RWE-DEA Norge AS

Skattekostnaden består av endring i utsatt skatt. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode, er utlignet og nettoført i balansen.

Saga Petroleum AS

Utsatt skatt beregnes etter gjeldsmetoden i henhold til foreløpig Norsk regnskapsstandard fra Norsk regnskapsstiftelse om Resultatskatt. Med utgangspunkt i vedtatte skattesatser og skatteregler på balansedagen beregnes det utsatt skatt av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier på eiendeler og gjeld. Effekten av friinntekt, et spesielt fradrag som reduserer skattepliktig inntekt for petroleumsfag, blir hensyntatt i regnskapet på det tidspunkt det er foretatt investeringer som kvalifiserer for friinntekt.

Total Norge AS

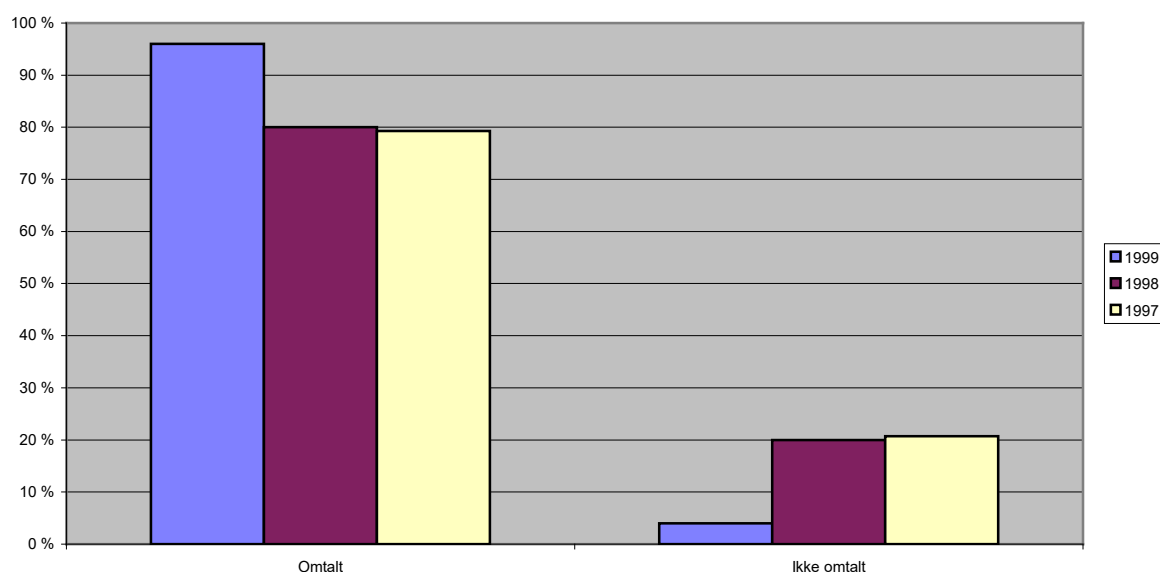
Skattekostnaden inkluderer både årets skatt og fremtidige betalbare skatter som følger av årets aktivitet. Utsatt skatt er beregnet etter gjeldsmetoden. Benyttede skattesatser er skattesatsene ved årets slutt. Det er gjort fradrag for opptjent fremtidig friinntekt i særskattberegningen ved utregning av utsatt skatt.

Av 29 aktuelle selskaper er 25 gjennomgått. De fire som ikke er gjennomgått er holdt utenfor i oppstillingene nedenfor.

Beskrivelse av regnskapsprinsipper:

	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Selskaper som har beskrevet regnskapsprinsipper for skatt	24	96	24	80	23	79
Selskaper som ikke har beskrevet regnskapsprinsipper	1	4	6	20	6	21
Totalt	25	100	30	100	29	100

Regnskapsprinsipper for skatt



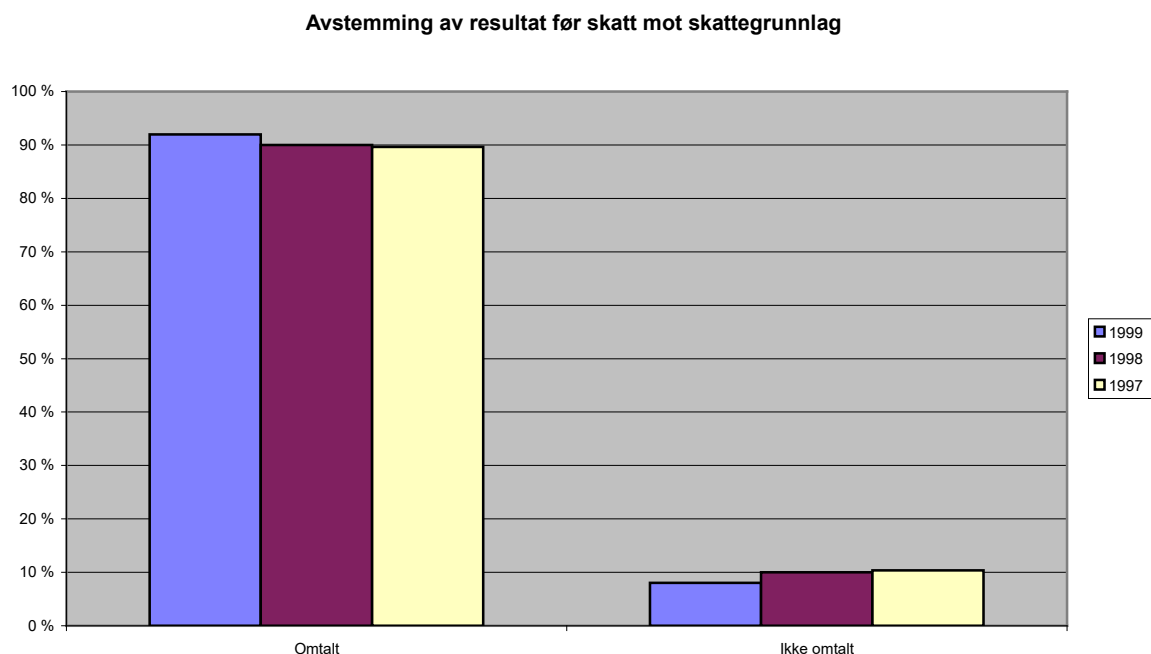
Figur 2.15.1: Beskrivelse av regnskapsprinsipper for skatt

I 1999 opprettholdes andelen selskaper som beskriver regnskapsmessig behandling av skatt under regnskapsprinsipper i forhold til året før.

Avstemming av resultat før skatt mot skattegrunnlag:

	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Selskaper som har inkludert avstemming i note	23	92	27	90	26	90
Selskaper som ikke har inkludert avstemming i note	2	8	3	10	3	10

Totalt	25	100	30	100	29	100
--------	----	-----	----	-----	----	-----

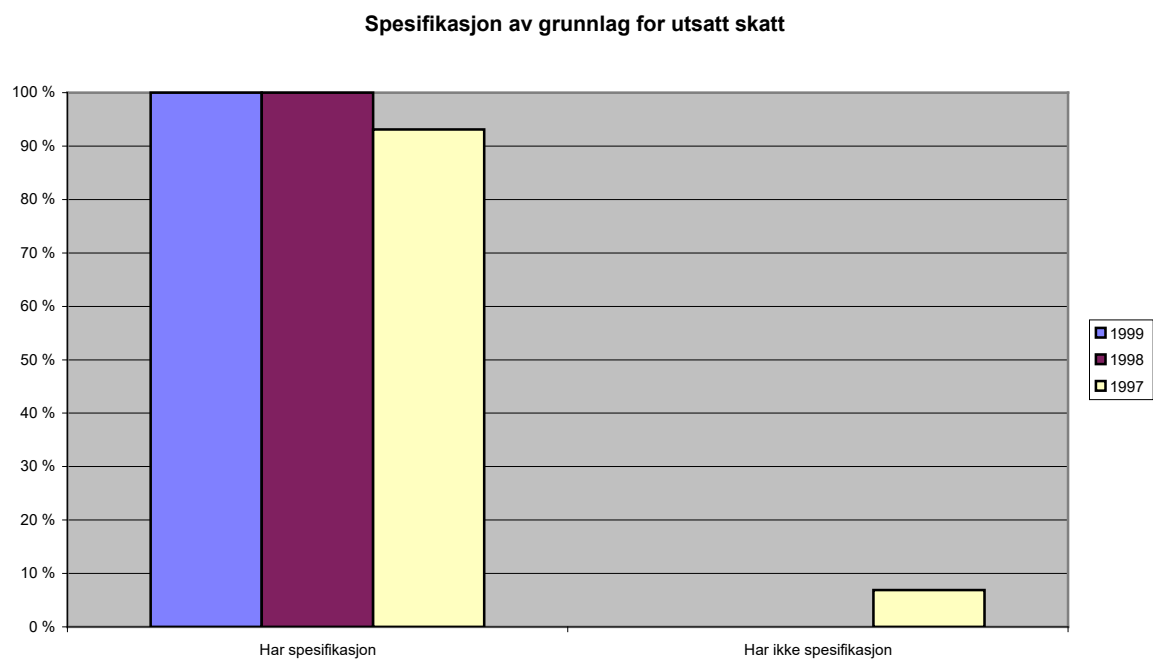


Figur 2.15.2: Avstemming av resultat før skatt mot skattegrunnlag

Som det fremgår, har de fleste selskapene vist avstemming av resultat før skattekostnad mot skattegrunnlag. Imidlertid er det ikke lenger krav om å vise denne avstemmingen i noten. I stedet skal det foretas en avstemming fra nominell til faktisk skattesats. Kun tre selskaper har tatt med denne avstemmingen i noten.

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:

	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Selskaper som har spesifisert grunnlag for utsatt skatt	25	100	30	100	27	93
Selskap som ikke har spesifisert grunnlag for utsatt skatt	0	0	0	0	2	7
Totalt	25	100	30	100	29	100



Figur 2.15.3: Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt

Alle selskapene spesifiserer grunnlaget for utsatt skatt i beregningen i 1999.

3 ANALYSE AV TILLEGGSINFORMASJON

3.1 RESERVEANSLAG

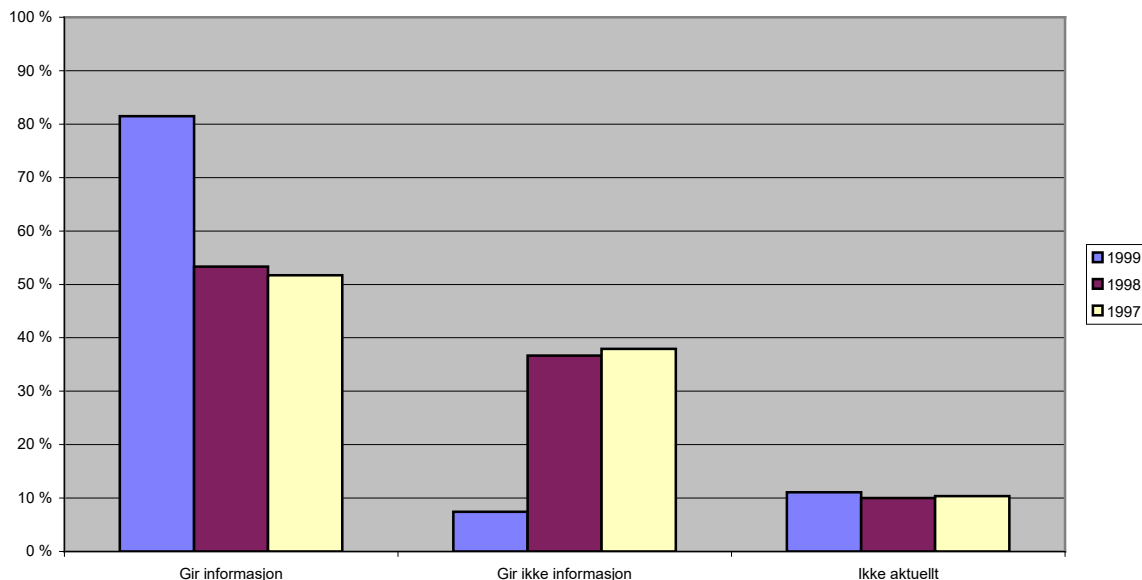
I følge regnskapslovens § 7-34 skal selskaper som har betydelig virksomhet innen utvinning av petroleum, gi opplysninger om antatte reserver og gjenværende utvinnings- eller utnyttelsesperiode, konsesjonsperiode og andre økonomiske betingelser.

Opplysninger om reserver er fundamentalt for vurdering av underliggende verdier for et oppstrømsselskap. Reserveene bør deles inn i påviste/utvinnbare og utbygde reserver. Det bør informeres om utviklingen i reserver de siste par årene, endringer bør forklares og selskapene må omtale grad av usikkerhet knyttet til beregningene. I tillegg til kilde for anslagene bør det oppgis om produksjonsavgift er inkludert i anslagene da dette ikke er selskapets reserver.

Av selskapene som gir informasjon om reserveanslag blir punktene ovenfor bare fulgt i varierende grad.

	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Gir informasjon om reserveanslag	22	82	16	53	15	52
Gir ikke informasjon om reserveanslag	2	7	11	37	11	38
Ikke aktuelt (Rørledningsselskap)	3	11	3	10	3	10
Totalt	27	100	30	100	29	100

Informasjon om reserveanslag



Figur 3.1: Oversikt over antall selskaper som gir informasjon om reserveanslag.

3.2 EIERANDELER

Selskapene bør oppgi eierandeler i lisenser, felt og transportsystemer. 20 av 27 selskaper gir fullstendige opplysninger om eierandeler. Enkelte selskaper (ref. tabell 3.2) har bare gitt opplysninger om eierandelen i de viktigste lisenser og transportsystemer. Etter komiteens mening er dette tilfredsstillende, da verdien av

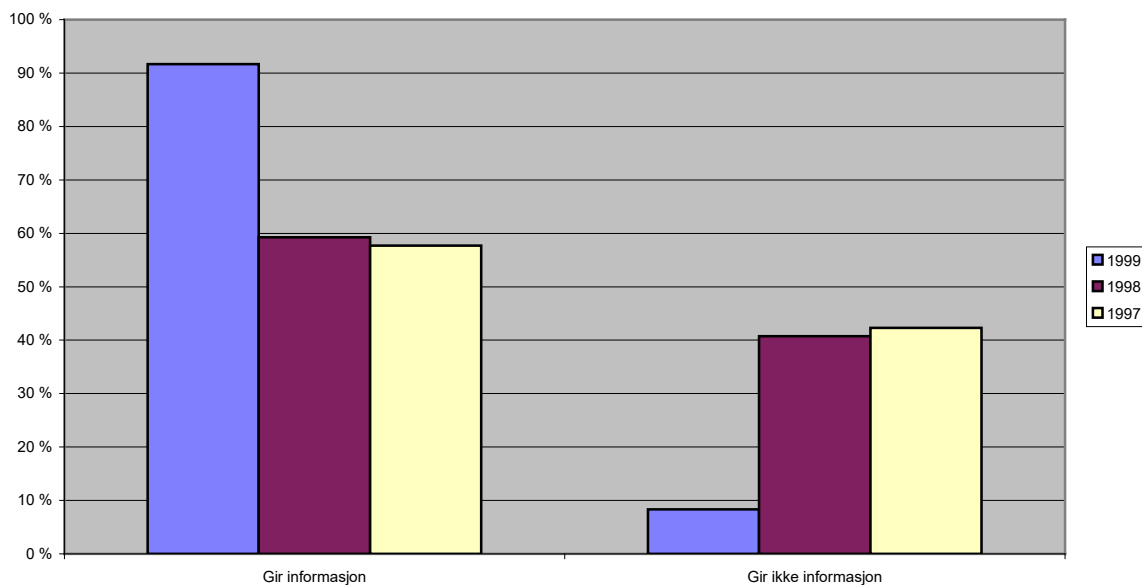
ytterligere informasjon anses som liten.

3.3 HOVED- OG NØKKELTALL

Sentrale hovedtall og nøkkeltall bør oppgis.

	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>	<i>Antall</i>	<i>%</i>
Følger anbefalingen	27	100	24	80	18	62
Følger ikke anbefalingen	0	0	6	20	11	38
Totalt	27	100	30	100	29	100

Hovedtall og nøkkeltall



Figur 3.3: Oversikt over antall selskaper som oppgir sentrale hoved- og nøkkeltall.

Blant de større selskapene gir alle informasjon om hoved- og nøkkeltall. Blant de mindre er praksisen noe varierende. Det kan ikke forventes at mindre selskaper presenterer noen inngående analyse av årets regnskapstall. Generelt for selskapene som har gode opplysninger om hovedtall, er det en del som har utelatt å gi informasjon om nøkkeltall.

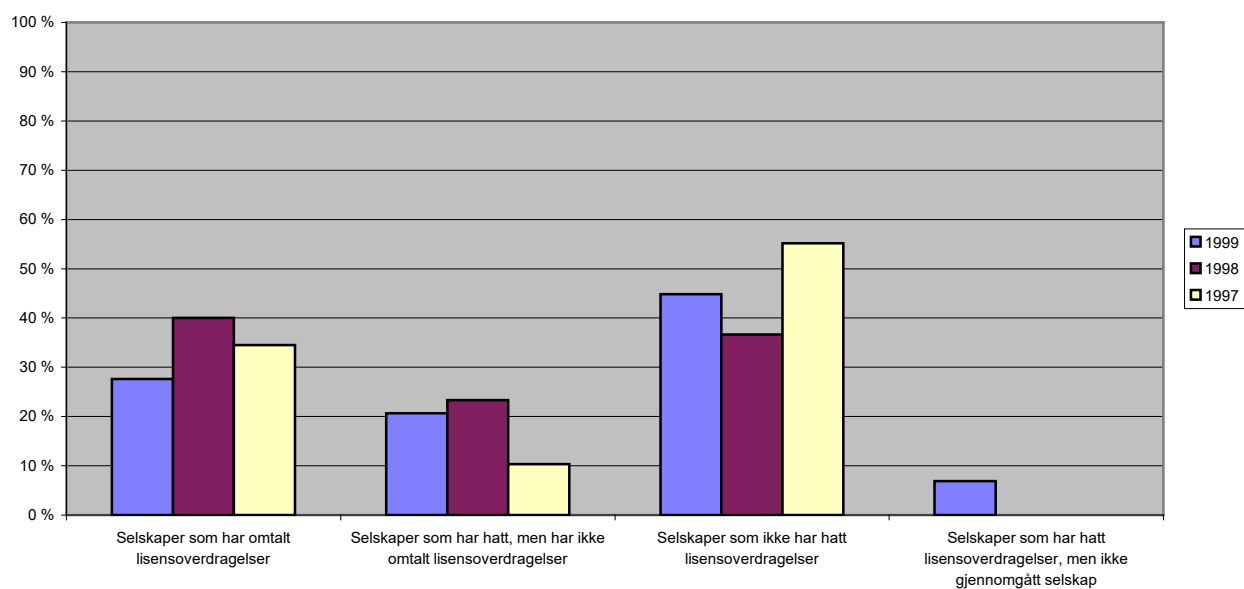
3.4 LISENSOVERDRAGELSE

Komiteen anbefaler at selskaper som har hatt lisensoverdragelser gir informasjon om hvilke andeler som omsettes, størrelsen på andelen og hvem som er selger/kjøper av andelen. Det bør også gis informasjon om hvilke lisenser som er tilbakelevert. I tillegg anbefaler komiteen at selskaper som har hatt lisensoverdragelser av vesentlig betydning for regnskapet/virksomheten gir opplysninger om hvilke regnskapsmessige/skattemessige virkninger et eventuelt § 10-vedtak gir.

I gjennomgangen tar komiteen utgangspunkt i oppstillingen i Faktaheftet 2000 over lisensoverdragelser i 1999.

	1999		1998		1997	
	<i>Antall</i>	%	<i>Antall</i>	%	<i>Antall</i>	%
Selskaper som har hatt og omtalt lisensoverdragelser	8	28	12	40	10	34
Selskaper som har hatt men ikke omtalt lisensoverdragelser	6	21	7	23	3	10
Selskaper som ikke har hatt lisensoverdragelser	13	45	11	37	16	56
Selskaper som har hatt, men regnskaper ikke gjennomgått	2	6	0	0	0	0
Totalt	29	100	30	100	29	100

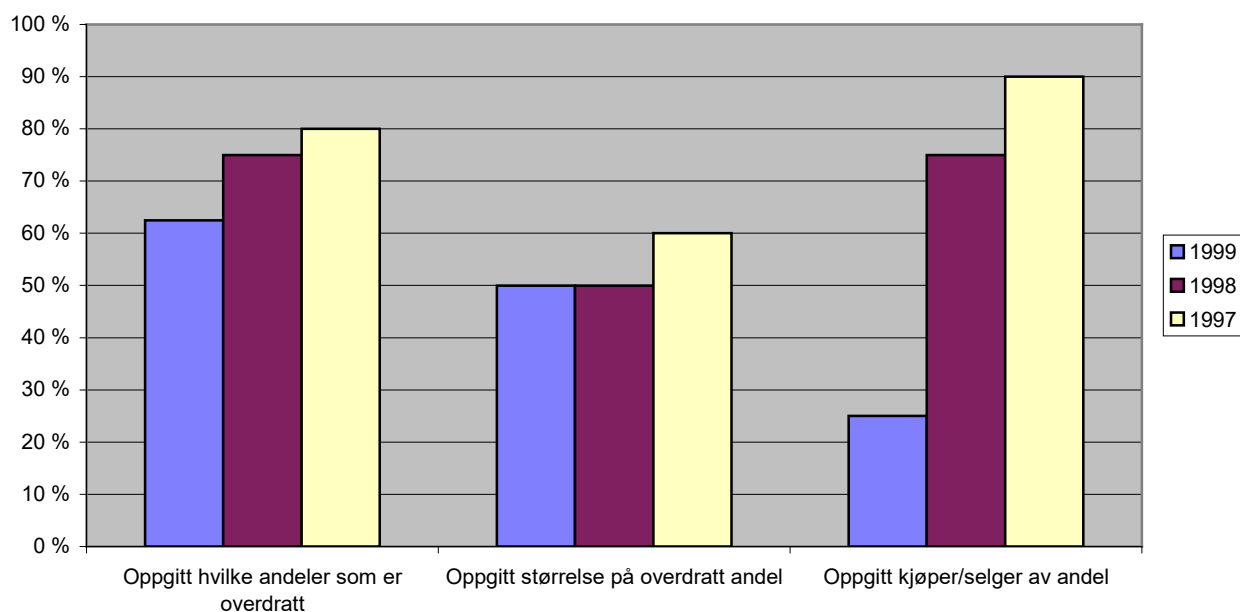
Lisensoverdragelser



Figur 3.4: Lisensoverdragelse

	1999	1998	1997
	<i>Antall</i>	<i>Antall</i>	<i>Antall</i>
Selskaper som har oppgitt hvilke andeler som er overdratt	5	9	8
Selskaper som har oppgitt størrelse på overdratt andel	4	6	6
Selskaper som har oppgitt kjøper/selger av andel	2	9	9
Selskaper som har omtalt lisensoverdragelser	8	12	10

Hvor mange av de som har omtalt lisensoverdragelser som har:



Lisensoverdragelser er presentert i forskjellige deler av årsrapportene, dette gjør det vanskelig å finne den informasjonen som faktisk finnes om lisensoverdragelser. Flere av selskapene gir informasjon om overdragelser som tilleggsinformasjon i oppstillingen av eierandeler. Noen selskaper gir informasjon i styrets beretning og/eller under beskrivelse av årets aktiviteter/virksomhet. Andre har gitt informasjon i regnskapet eller i note. Det varierer hvilke opplysninger som er gitt og noen selskaper gir også samme informasjon flere steder i årsrapporten.

VEDLEGG

TABELLOVERSIKTER

Det er benyttet samme nummerering i tabelloversiktene nedenfor som i selve rapporten.

2.4 AKTIVERING /KOSTNADSFØRING

SELSKAP	LETEKOSTNADER			TIDSPUNKT FOR AKTIVERING AV UTB. KOSTN.			RENTER		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997	1999	1998	1997
A/S Norske Shell	SE	U	U	PUD	PUD	PUD	A	A	A
Amerada Hess Norge A/S	SE	U	U	KOM	KOM	KOM	A	I/O	I/O
Amoco	SE	U	U	I/O	DRIV	DRIV	I/O	U	U
AS Pelican	SE	SE	U/A	I/O	I/O	I/O	U	U	U
BP	SE	U	U	I/O	DRIV	DRIV	I/O	I/O	A
Den norske stats oljeselskap a.s	SE	U	U	I/O	I/O	I/O	A*	U	U
Elf Petroleum Norge AS	U	U	U	I/O	I/O	I/O	A*	A*	A*
Enterprise Oil Norge Ltd	SE	U	U	FELT	FELT	FELT	A	A	U
Esso	SE	U	U	I/O	I/O	I/O	A	A*	A*
Fina	I/G	U	U	I/G	DRIV	DRIV	I/G	A	U
Fortum Petroleum AS	SE	SE	A	I/O	I/O	I/O	A	A	A
Idemitsu Petroleum Norge a.s	SE	U	U	KOM	KOM	KOM	A	A	A
Maraton Petroleum Company Norway	I/G	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O
Mobil Exploration Norway Inc	SE	U	U	I/O	I/O	I/O	A	I/O	I/O
Norpipe a.s	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/O	A	A	A
Norpipe Oil	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/O	A	A*	A
Norsea Gas	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/O	A	A	A
Norsk Agip AS	SE	U	U	DRIV	DRIV	DRIV	A	U	U
Norsk Chevron AS	SE	U	I/G	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O	I/G
Norsk Hydro	SE	U	U	I/O	I/O	I/O	A	I/O	U
NORSKE AEDC AS	I/O	I/O	U	KOM	KOM	KOM	I/O	I/O	I/O
Norske Conoco AS	A	U	U	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O
NORSKE MOECO A/S	I/G	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O
Norske RWE-DEA	SE	U	A	GS	DRIV	I/O	A	A	A
Petro Canada Norway Inc	U	U	U	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O
Phillips Petroleum Company Exploration AS	SE	U	U	KOM	KOM	KOM	A*	A*	A*
RWE-DEA Norge	SE	SE	A	GS	I/O	I/O	A	A	A
Saga Petroleum AS	SE	U	U	KOM	I/O	I/O	A	U	U
Svenska Petroleum Exploration AS	I/G	U	U	I/G	DRIV	DRIV	I/G	I/O	I/O
Total Norge AS	U	U	U	GS	I/O	I/O	A	A*	U

U = utgiftsføres

A* = aktiveres kun ved vesentlige investeringer

I/O = ikke omtalt

I/G = ikke gjennomgått

FELT = feltutv.plan har blitt godkjent av partnerne

DRIV = drivverd.erklæring

A = aktiveres

SE = successful effort

I/A = ikke aktuelt

PUD = PUD godkjent av partnerne

KOM. = kom. erklæring

GS = når gj.føring av utb. er vurdert som sikker

2.5 AVSKRIVNINGER

SELSKAP	METODE					
	SOKKELANLEGG			LAND		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997
A/S Norske Shell	UOP	UOP	UOP	L (2)	L (2)	L
Amerada Hess Norge A/S	UOP	UOP	UOP	S	S	S
Amoco	UOP	UOP	UOP	S	L	L
AS Pelican	UOP	UOP	UOP	L	I/O	I/O
BP	UOP	UOP	UOP	S	S	S
Den norske stats oljeselskap a.s	UOP	UOP	UOP	L (2)	L (2)	L
Elf Petroleum Norge AS	UOP	UOP	UOP	S/UOP (1)	S/UOP (1)	S
Enterprise Oil Norge Ltd	UOP	UOP	UOP	L	L	L
Esso	UOP	UOP	UOP	L	L	L
Fina	I/G	UOP	UOP	I/G	S	S
Fortum Petroleum AS	UOP	UOP	UOP	L (2)	L (2)	L
Idemitsu Petroleum Norge a.s	UOP	UOP	UOP	L	L	L
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G	UOP	UOP	I/G	I/A	I/A
Mobil Exploration Norway Inc	UOP	UOP	UOP	L	L	L
Norpipe a.s	L (3)	L (3)	L (3)	L	I/A	I/O
Norpipe Oil	L (3)	L (3)	L (3)	L	I/O	I/O
Norsea Gas	L (3)	L (3)	L (3)	L	L	L
Norsk Agip AS	UOP	UOP	UOP	L	L	L
Norsk Chevron AS	UOP	UOP	I/G	L	L	I/G
Norsk Hydro	UOP	UOP	UOP	L	L	L
NORSKE AEDC AS	UOP	UOP	UOP	I/A	I/A	I/A
Norske Conoco AS	UOP	UOP	UOP	S/L (2)	S/L (2)	S/L
NORSKE MOECO A/S	I/G	UOP	UOP	I/G	I/O	I/O
Norske RWE-DEA	UOP	UOP	UOP	I/A	I/A	L
Petro Canada Norway Inc	UOP	UOP	UOP	L	I/O	I/O
Phillips Petroleum Company Exploration AS	UOP	UOP	UOP	L	L	L
RWE-DEA Norge	UOP	UOP	UOP	L	L	L
Saga Petroleum AS	UOP	UOP	UOP	L (2)	L (2)	L
Svenska Petroleum Exploration AS	I/G	UOP	UOP	I/G	L	L
Total Norge AS	UOP	UOP	UOP	S (2)	S (2)	S

1: Produksjonsanlegg på land avskrives etter UOP.

2: I tillegg avskrives transportsystemer (rørledninger) lineært.

3: Kun transportsystem.

UOP = produksjonsenhetsmetoden

L = lineære avskrivninger

S = saldoavskrivninger

I/O = ikke omtalt

I/A= ikke aktuelt

I/G= ikke gj. gått

2.6 REGNSKAPSMESSIG BEHANDLING AV UTENLANDSK VALUTA

Selskap	Omløpsmidler/ kortsiktig gjeld			Anleggsmidler/ langsiktig gjeld			Valuta sikring		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997	1999	1998	1997
A/S Norske Shell	X	(2)X	LH	X	LH	LH	JA	I/O	I/O
Amerada Hess Norge A/S	X	X	X	(1) X	LH	HK	I/O	I/O	I/O
AS Pelican	X	X	X	I/A	I/A	I/A	I/O	I/O	I/O
BP Amoco Norge AS	(7) X	X	X	X	LH	LH	I/O	I/O	I/O
Den norske stats oljeselskap	X	X	X	X	LH	LH	JA	JA	JA
Elf Petroleum Norge AS	X	X	X	X	(4)X	X	JA	JA	JA
Enterprise Oil Norge Limited	X	X	X	X	LH	LH	I/O	I/O	I/O
Esso Norge AS	X	X	X	X	LH	LH	I/O	I/O	I/O
Fina	3	X	X	3	X	X	3	JA	JA
Fortum Petroleum AS	X	X	X	X	LH	LH	JA	JA	JA
Idemitsu Petroleum Norge a.s	X	X	X	X	X	LH	JA	JA	JA
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	3	(2)X	X	3	LH	LH	3	I/O	I/O
Mobil Exploration Norway Inc	X	X	X	X	(1)LH	LH	JA	JA	JA
NORSKE MOECO A/S	3	I/O	I/O	3	LH	LH	3	I/O	I/O
Norpipe a.s	X	X	X	X	I/A	I/A	I/O	I/O	I/O
Norpipe Oil AS	(7)X	X	X	X	(8)	LH	JA	I/O	I/O
Norsea Gas A/S	(7)X	X	X	X	I/A	LH	I/O	I/O	I/O
Norsk Agip AS	X	X	X	X	I/O	I/A	JA	JA	JA
Norsk Chevron AS	X	X	I/G	X	(5)LH	I/G	I/O	I/O	I/O
Norsk Hydro/Produksjon a.s	X	X	X	X	X	X	JA	JA	JA
Norske AEDC AS	X	X	X	LH	LH	LH	I/O	I/O	I/O
Norske Conoco AS	X	X	X	X	LH	LH	I/O	I/O	I/O
Norske RWE-DEA AS	(7)X	LH	LH	X	LH	LH	I/O	I/O	JA
Petro Canada (Norway) Inc	X	X	X	X	LH	LH	I/O	I/O	I/O
Phillips Petroleum AS	(7)X	X	X	X	LH	LH	JA	JA	JA
RWE-DEA Norge AS	(7)X	LH	LH	X	LH	LH	I/O	JA	JA
Saga Petroleum AS	X	X	X	X	LH	LH	JA	JA	JA
Svenska Petroleum AS	3	X	X	3	I/O	I/A	3	JA	JA
Total Norge AS	X	X	X	X	(6)	LH	JA	JA	JA

X = Følger dagskursprinsippet, hvis omtalt valutasikring se punkt 2.3 (referat fra selskapets årsrapport)

LH = Laveste verdis prinsipp for fordringer og høyeste verdis prinsipp for gjeld.

I/A = Ikke aktuelt

I/O = Ikke oppgitt

1. Langsiktige fordringer ikke omtalt
2. Valuta er vurdert til dagskurs. Selskapet skiller ellers ikke mellom kortsiktige/langsiktige fordringer/gjeld i notene, men sier at fordringer vurderes etter LVP og gjeld etter HVP.
3. Ikke mottatt årsrapport
4. Netto kursgevinst inntektsføres kun i den utstrekning det tidligere er konstatert urealisert tap.
5. Ansvarlig lånekapital i utenlandsk valuta er bokført til historisk kurs.
6. Kun langsiktig gjeld som er konvertert til NOK-lån ved bruk av valutabytteavtaler og verdsatt til kursen mellom USD og NOK på konverteringstidspunktet.
7. Bankbeholdning ikke omtalt
8. Verdsatt til historisk kost

2.7 PRODUKSJONSAVGIFT

SELSKAP	METODE - NATURALIA			METODE - KONTANTER		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997
A/S Norske Shell	B	B	B	B	B	B
Amerada Hess Norge A/S	N	N	N	I/O	I/O	I/O
AS Pelican	B	B	B	B	B	B
BP- Amoco	N	B	B	I/O	I/O	I/O
Den norske stats oljeselskap a.s	B	B	B	I/O	I/O	I/O
Elf Petroleum Norge AS	B	B	B	I/O	I/O	I/O
Enterprise Oil Norge Ltd	N	N	N	N	N	N
Esso	B	N	N	I/O	I/O	I/O
Fina	I/G	N	N		B	B
Fortum Petroleum AS	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Idemitsu Petroleum Norge a.s	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O
Mobil Exploration Norway Inc	B	B	B	I/O	I/O	I/O
Norpipe a.s	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/G
Norpipe Oil	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/G
Norsea Gas	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/G
Norsk Agip AS	B	B	B	B	B	B
Norsk Chevron AS	I/O	I/G	I/G	I/O	I/G	I/G
Norsk Hydro	N	N	N	N	N	N
NORSKE AEDC AS	I/O	I/A	I/A	I/O	I/A	I/A
Norske Conoco AS	I/O	N	N	I/O	I/O	I/O
NORSKE MOECO A/S	I/G	I/A	I/A	I/G	I/A	I/A
Norske RWE-DEA	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O
Petro Canada Norway Inc	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Phillips Petroleum Company Exploration AS	N	N	N	N	B	B
RWE-DEA Norge	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Saga Petroleum AS	N	N	N	N	N	N
Svenska Petroleum Exploration AS	I/G	B	B	I/G	B	B
Total	B	B	B	I/O	I/O	I/O

I/O = Ikke omtalt

I/A = Ikke aktuelt (felt besluttet utbygget etter 1. jan. -86)

I/G = Ikke gj.gått

B = Brutto

N = Netto

2.8 FORPLIKTELSER

SELSKAP	OMTALT I ÅRSRAPPORTEN					
	BOREFORPLIKTELSER			INNGÅTTE LEIEAVTALER		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997
A/S Norske Shell	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Amerada Hess Norge A/S	JA	JA	JA	JA	NEI	NEI
AS Pelican	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI
BP- Amoco	JA	JA	JA	JA	NEI	NEI
Den norske stats oljeselskap a.s	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Elf Petroleum Norge AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Enterprise Oil Norge Ltd	JA	JA	JA	NEI	NEI	NEI
Esso	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Fina	I/G	NEI	NEI		NEI	NEI
Fortum Petroleum AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Idemitsu Petroleum Norge a.s	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G	NEI	NEI	I/G	NEI	NEI
Mobil Exploration Norway Inc	NEI	NEI	NEI	JA	NEI	NEI
Norpipe a.s	I/A	I/A	I/A	NEI	NEI	NEI
Norpipe Oil	I/A	I/A	I/A	NEI	NEI	NEI
Norsea Gas	I/A	I/A	I/A	NEI	NEI	NEI
Norsk Agip AS	JA	JA	JA	NEI	NEI	NEI
Norsk Chevron AS	JA	JA	-	JA	JA	-
Norsk Hydro	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI
NORSKE AEDC AS	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI
Norske Conoco AS	JA	NEI	JA	JA	JA	JA
NORSKE MOECO A/S	I/G	NEI	NEI	I/G	NEI	NEI
Norske RWE-DEA	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI
Petro Canada Norway Inc	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI	NEI
Phillips Petroleum Company Exploration AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA
RWE-DEA Norge	NEI	NEI	-	NEI	NEI	-
Saga Petroleum AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Svenska Petroleum Exploration AS	I/G	NEI	NEI	I/G	NEI	NEI
Total	JA	JA	JA	JA	JA	JA

I/A = Ikke aktuelt

I/G = Ikke gjennomgått

2.9 FJERNINGS- OG NEDSTENGNINGSKOSTNADER

Selskap	Avsatt for fjerning				Avsatt for nedstengningskostnader			
	1999	1998	1997	1996	1999	1998	1997	1996
A/S Norske Shell	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Amerada Hess Norge A/S	JA	NEI	Nei (1)	Nei	JA	JA	JA	JA
Amoco	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
AS Pelican	JA	JA	JA	NEI	JA	JA	JA	I/O
BP	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Den norske stats oljeselskap a.s	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	I/O
Elf Petroleum Norge AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Enterprise Oil Norge Ltd	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Esso	JA	JA	JA	JA	I/O	I/O	I/O	I/O
Fina	I/G	JA	JA	JA	I/G	JA	JA	JA
Fortum Petroleum AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA	I/O	I/O
Idemitsu Petroleum Norge a.s	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G	JA	JA	JA	I/G	I/O	I/O	I/O
Mobil Exploration Norway Inc	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Norpipe AS	NEI	NEI	NEI	I/G	I/O	I/O	I/O	I/G
Norpipe Oil	NEI	NEI	NEI	I/G	I/O	I/O	I/O	I/G
Norsea Gas	I/O	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O	I/O	I/G
Norsk Agip AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
Norsk Chevron AS	JA	JA	I/G	I/G	JA	JA	I/G	I/G
Norsk Hydro	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
NORSKE AEDC AS	JA	JA	JA	NEI	JA	JA	JA	I/O
Norske Conoco AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
NORSKE MOECO A/S	I/G	JA	JA	JA	I/G	I/O	I/O	I/O
Norske RWE-DEA	JA	JA	JA	I/G	I/O	I/O	I/O	I/G
Petro Canada Norway Inc	JA	JA	JA	JA	I/O	JA	JA	JA
Phillips Petroleum Company Exploration AS	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA
RWE-DEA Norge	JA	JA	JA	JA	I/O	I/O	I/O	I/O
Saga Petroleum AS	JA	JA	JA	JA	JA	NEI	NEI	JA
Svenska Petroleum Exploration AS	I/G	JA	JA	JA	I/G	JA	JA	JA
Total	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA

I/O= Ikke omtalt

I/G= Ikke gjennomgått

I/A= Ikke aktuelt

1:Det er foretatt avsetning på NOK 7 mill for fjerning av en installasjon på Ekofiskfeltet som vil bli nedstengt i 1998.

2.10 OPERATØRKOSTNADER VED LISENSFELLESSKAP

Selskap	Fremgår av 1999 årsrapporten
A/S Norske Shell	X
Amerada Hess Norge A/S	X
AS Pelican	X
BP Amoco Norge AS	X
Den norske stats oljeselskap a.s	X
Elf Petroleum Norge AS	1)
Enterprise Oil Norge Ltd	X
Esso	X
Fina	X
Fortum Petroleum AS	X
Idemitsu Petroleum Norge a.s	X
Mobil Exploration Norway Inc	X
Norpipe a.s	I/A
Norpipe Oil	I/A
Norsea Gas	I/A
Norsk Agip AS	X
Norsk Chevron AS	X
Norsk Hydro	X
NORSKE AEDC AS	X
Norske Conoco AS	X
Norske RWE-DEA	I/O
Petro Canada Norway Inc	X
Phillips Petroleum Company Exploration AS	X
RWE-DEA Norge	X
Saga Petroleum AS	X
Svenska Petroleum Exploration AS	I/O
Total	1)

X Det fremgår av årsrapporten at det er selskapets andel i lisensfellesskapet som er inkludert under de respektive poster i resultatregnskap og balanse.

I/A Ikke aktuelt

I/O Ikke opplyst

1) Selskapene viser operatørkostnadene brutto i regnskapet. Se forøvrig punkt 2.10.

2.11 LAGERBEHOLDNING OG MER-/MINDREUTTAK AV PETROLEUM

Selskap	Varelager (Reservedelslager etc)			Lager av petroleum før normprispunktet			Mer-/mindre Uttak		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997	1999	1998	1997
NORSKE AEDC AS	I/O	I/O	I/O	I/O	Z	Z	X	X	X
Norsk Agip AS	A	A	A	2	2	I/O	A	A	A
Amerada Hess Norge A/S	X	X	I/O	Z	Z	Z	X	I/O	I/O
Amoco	-	A	A	-	A	A	-	A	1)
BP	-	X	I/O	-	Z	Z	-	A	A
BP Amoco Norge AS	X	-	-	Z	-	-	A	-	-
Norsk Chevron AS	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O	I/G	X	I/O	I/G
Norske Conoco AS	A	A	A	2	2	I/O	A	A	A
Elf Petroleum Norge AS	A	A	A	I/O	Z	Z	A	A	A
Enterprise Oil Norge Ltd	X	X	X	2	I/O	I/O	A	X	X
Esso	A	A	A	I/O	I/O	I/O	A	A	A
Fina	X	A	A	Z	Z	Z	A	A	A
Fortum Petroleum AS	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Idemitsu Petroleum Norge a.s	A	A	A	I/O	I/O	-	Y	Y	Y
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G	I/O 1)	I/O	I/G	I/O	I/O	I/G	I/O	I/O
Mobil Exploration Norway Inc	X	X	X	2	2		X	X	X
NORSKE MOECO A/S	I/G	I/O 1)	I/O	I/G	Z	Z	I/G	X	A
Norpipe a.s	I/O	I/O	I/O	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Norpipe Oil	A	A	I/O	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Norsea Gas	I/O	I/O	I/O	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Norsk Hydro	A	A	A	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O
Norske RWE-DEA	A	A	A	I/O	I/O	I/O	X	1)	1)
AS Pelican	A	A	X	I/O	I/O	A	I/O	I/O	I/O
Petro Canada Norway Inc	A	A	A	I/O	I/O	I/O	X	A	A
Phillips Petroleum Company Exploration AS	A	A	A	Z	Z	Z	A	A	A
RWE-DEA Norge	A	A	A	I/O	I/O	I/O	X	1)	1)
Saga Petroleum AS	I/O	A	A	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O
A/S Norske Shell	X	A	A	I/O	I/O	Z	X	X	X
Den norske stats oljeselskap a.s	A	A	A	Z	Z	Z	X	X	X
Svenska Petroleum Exploration AS	A	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O	I/O	X	X
Total	I/O	I/O	I/O	Z	Z	Z	X	X	A

A = Standard: Varelager: Laveste verdis prinsipp, Lager av petroleum før normprispunkt: Laveste verdis prinsipp, Meruttak: produksjonskost, Mindreuttak: Laveste verdis prinsipp

X = Følger ikke standarden

Y = LVP ved mindreuttak og HVP ved meruttak

Z = Lager av petroleum før normprispunktet er verdsatt til null (analysert for 1997 og 1998)

I/O = ikke opplyst, (g har ikke balanseført lager - gjelder kolonnene vedr. varelager)

I/O 1) = ikke opplyst, men har balanseført lager (ikke spesifisert)

I/G = Ikke gjennomgått

I/A = Ikke aktuelt

Meruttak vurderes til salgspris. Komiteen antar at dette betyr høyeste verdis prinsipp på meruttak, og regner med at disse bruker samme prinsipp som Idemitsu.

Selskapet oppgir at de ikke har lager av petroleumssprodukter ihht. Petroleumsskatteloven.

2.12 LÅN , LAGRING OG INJISERING AV GASS

Selskap	Omtalt			Hva omtales
	1999	1998	1997	Kommentar vedr. 1999
A/S Norske Shell	JA	JA	JA	Lån
Amerada Hess Norge A/S	NEI	JA	JA	
Amoco	-	NEI	NEI	
AS Pelican	NEI	NEI	NEI	
BP	-	NEI	NEI	
BP Amoco Norge AS	NEI	-	-	
Den norske stats oljeselskap a.s	JA	JA	JA	Lån, bytte
Elf Petroleum Norge AS	JA	NEI	NEI	Forskjell mellom prod/salg generelt
Enterprise Oil Norge Ltd	NEI	NEI	NEI	
Esso	JA	JA	JA	Lån, bytte
Fina	NEI	NEI	JA	
Fortum Petroleum AS	NEI	NEI	NEI	
Idemitsu Petroleum Norge a.s	JA	JA	JA	Lån, bytte, Troll kommersiell modell
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G	NEI	NEI	
Mobil Exploration Norway Inc	NEI	NEI	NEI	
Norpipe a.s	I/A	I/A	I/A	
Norpipe Oil	I/A	I/A	I/A	
Norsea Gas	I/A	I/A	I/A	
Norsk Agip AS	JA	JA	JA	Lån, mer/mindreuttak
Norsk Chevron AS	NEI	NEI	I/G	
Norsk Hydro	NEI	NEI	NEI	
NORSKE AEDC AS	NEI	NEI	NEI	
Norske Conoco AS	JA	JA	JA	Lagring, lån, bytte
NORSKE MOECO A/S	I/G	NEI	NEI	
Norske RWE-DEA	NEI	NEI	NEI	
Petro Canada Norway Inc	NEI	JA	JA	Omtaler forskjell mellom prod/salg generelt.
Phillips Petroleum Company Exploration AS	JA	JA	JA	Lån
RWE-DEA Norge	JA	NEI	NEI	Avvik mellom produksjon og salg
Saga Petroleum AS	NEI	NEI	NEI	
Svenska Petroleum Exploration AS	NEI	NEI	NEI	
Total	JA	JA	JA	Substitusjon, mer/mindreuttak mellom partnere i et felt.

I/A = Ikke aktuelt (Rørledningsselskap)

I/G = Ikke gj.gått

2.13 AVSETNING TIL RESTRUKTURERING OG NEDBEMANNING

Selskap	Omtalt		
	1999	1998	1997
Amerada Hess Norge A/S	NEI	JA	NEI
AS Pelican	NEI	NEI	NEI
BP Amoco Norge AS	JA	JA	NEI
Den norske stats oljeselskap a.s	NEI	JA	NEI
Elf Petroleum	JA	NEI	NEI
Enterprise Oil Norge Ltd	NEI	NEI	NEI
Esso	NEI	NEI	NEI
Fina	JA	JA	JA
Fortum Petroleum AS	NEI	NEI	NEI
Idemitsu Petroleum Norge a.s	NEI	NEI	NEI
Maraton Petroleum Company	NEI	NEI	NEI
Mobil Exploration Norway Inc	NEI	NEI	NEI
Norpipe a.s	I/A	I/A	I/A
Norpipe Oil	I/A	I/A	I/A
Norsea Gas	I/A	I/A	I/A
Norsk Agip	NEI	NEI	NEI
Norsk Chevron AS	JA	NEI	I/G
Norsk Hydro	NEI	NEI	NEI
Norske AEDC	NEI	NEI	NEI
Norske Conoco	NEI	NEI	NEI
Norske MOECO	I/G	NEI	NEI
Norske RWE-DEA	NEI	NEI	NEI
Norske Shell	NEI	NEI	NEI
Petro-Canada	NEI	NEI	NEI
Phillips Petroleum Company Exploration AS	JA	JA	JA
RWE-DEA	NEI	NEI	NEI
Saga Petroleum AS	NEI	NEI	NEI
Svenska Petroleum Exploration AS	NEI	NEI	NEI
Total Norge AS	NEI	JA	NEI

I/G = Ikke gjennomgått

I/A = Ikke aktuelt

2.14 PENSJONSKOSTNADER

Selskap	Innført foreløpig NRS Pensjonskostnader		
	1999	1998	1997
Amerada Hess Norge A/S	JA	JA	JA
BP Amoco Norge AS	JA	JA	JA
Norsk Chevron AS	JA	NEI	I/G
Elf Petroleum	JA	JA	JA
Enterprise Oil Norge Ltd	JA	JA	JA
Esso	I/A	I/A	I/A
Fina	JA	JA	JA
Norsk Hydro	Ja	Ja	Ja
Fortum Petroleum AS	JA	JA	JA
Idemitsu Petroleum Norge a.s	JA	JA	JA
Maraton Petroleum Company Norway	I/A	NEI	NEI
Mobil Exploration Norway Inc	JA	NEI	NEI
Norpipe a.s	I/A	I/A	I/A
Norpipe Oil	I/A	I/A	I/A
Norsea Gas	I/A	I/A	I/A
Norsk Agip	JA	NEI	NEI
Norske AEDC	NEI	NEI	NEI
Norske Conoco	JA	JA	JA
Norske MOECO	I/G	NEI	NEI
Norske RWE-DEA	I/A	I/A	I/A
Norske Shell	JA	JA	JA
AS Pelican	JA	JA	NEI
Petro-Canada	NEI	I/A	NEI
Phillips Petroleum Company Exploration AS	JA	JA	JA
RWE-DEA	JA	JA	JA
Saga Petroleum AS	JA	JA	JA
Den norske stats oljeselskap a.s	JA	JA	JA
Svenska Petroleum Exploration AS	I/A	I/A	I/A
Total Norge	JA	JA	JA

I/A = Ikke aktuelt

I/G = Ikke gj.gått

2.15 UTSATT SKATT

Selskap	Beskrivelse av Prinsipp			Avstemming resultat vs skattegrunnlag			Opplysning om grunnlag for utsatt skatt beregning		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997	1999	1998	1997
Amerada Hess Norge A/S									
BP Amoco Norge									
Norsk Chevron AS			I/G	X					
Elf Petroleum									
Enterprise Oil Norge Ltd									
Esso									
Fina	I/G								
Fortum Petroleum AS		X	X	X					
Idemitsu Petroleum Norge a.s									
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G								
Mobil Exploration Norway Inc		X	X						
Norpipe a.s									
Norpipe Oil									
Norsea Gas									
Norsk Agip					X				
Norsk Hydro						X			X
Norske AEDC	X	X	X						
Norske Conoco									
Norske MOECO	I/G	X	X						
Norske RWE-DEA		X	X						
Norske Shell									
AS Pelican									
Petro-Canada									
Phillips Petroleum Company Exploration AS									
RWE-DEA		X	X						
Saga Petroleum AS						X			X
Den norske stats oljeselskap a.s				X	X	X			
Svenska Petroleum Exploration AS	I/G								
Total Norge									

Blank = Omtalt

X = Ikke omtalt

I/A = Ikke aktuelt

I/G = Ikke gj.gått

3 Tilleggsinformasjon

Selskap	Reserveanslag			Eierandel			Hoved- og nøkkeltall		
	1999	1998	1997	1999	1998	1997	1999	1998	1997
Norske AEDC AS	A	A	X	A	A	X	A	A	X
Norsk Agip AS	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Amerada Hess Norge A/S	A	X	X	X	X	A	A	X	A
Amoco	-	A	A	-	A	A	-	A	A
BP	-	A	X	-	1)	1)	-	X	X
BP Amoco Norge AS	A	-	-	A	-	-	A	-	-
Norsk Chevron AS	A	X	I/G	A	A	I/G	A	A	I/G
Norske Conoco AS	X	X	X	A	A	X	A	A	X
Elf Petroleum Norge AS	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Enterprise Oil Norge Ltd	A	A	A	A	A	A	A	A	X
Esso	2)	A	A	A	A	A	A	A	A
Fina Exploration Norway Inc	A	X	X	A	X	A	A	X	A
Fortum Petroleum AS	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Idemitsu Petroleum Norge a.s	A	A	A	A	1)	1)	A	A	A
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/G	X	X	I/G	A	A	I/G	X	X
Mobil Exploration Norway Inc	2)	X	X	A	A	A	A	A	A
NORSKE MOECO A/S	I/G	A	A	I/G	A	A	I/G	X	X
Norpipe a.s	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	A	A	A
Norpipe Oil	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	A	A	A
Norsea Gas	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A	A	A	A
Norsk Hydro	A	A	I/G	1)	A	I/G	A	A	I/G
Norske RWE-DEA	A	X	X	A	A	A	A	A	X
AS Pelican	A	A	A	A	A	A	A	A	X
Petro Canada Norway Inc	A	X	X	A	A	A	A	A	X
Phillips Petroleum Company Exploration AS	A	A	A	A	A	A	A	A	A
RWE-DEA Norge	A	X	A	A	A	A	A	A	A
Saga Petroleum AS	A	A	A	X	A	A	A	A	A
A/S Norske Shell	A	A	A	A	A	1)	A	A	A
Den norske stats oljeselskap a.s	A	A	A	1)	1)	1)	A	A	A
Svenska Petroleum Exploration	X	X	X	A	X	X	A	X	X
Total Norge A.S	A	X	X	A	A	A	A	A	A

I/G =Ikke gjennomgått

A = Følger anbefalingen

X = Følger ikke anbefalingen

I/A = Ikke aktuelt - rørledningsselskap

1) = Ikke alle felt er oppgitt, men det er akseptabelt siden eierandel i vesentlige felter er med.

2) = Viser Essos og Mobils samlede reserver.

3.4 LISENSOVERDRAGELSE

I gjennomgangen tar komiteen utgangspunkt i liste over lisensoverdragelser som er nevnt i Faktaheftet 2000.

Selskap	Omtalt	Hvor omtalt	Hvilke andeler	Størrelse	Til/fra
NORSKE AEDC AS	I/A				
Agip	JA	Tilleggsinformasjon	JA	NEI	JA
Amerada Hess Norge A/S	JA	Styrets beretning	JA	JA	NEI
BP- Amoco	NEI				
Norsk Chevron AS	I/A				
Norske Conoco AS	NEI				
Elf Petroleum Norge AS	NEI				
Enterprise Oil Norge Ltd	JA	Tilleggsinformasjon	JA	JA	NEI
Esso	I/A				
Fina Exploration Norway Inc	I/G				
Fortum Petroleum AS	JA	Tilleggsinformasjon	JA	JA	JA
Hydro.	NEI				
Idemitsu Petroleum Norge a.s	I/A				
Maraton Petroleum Company Norway (UA)	I/A				
Mobil Exploration Norway Inc	I/A				
NORSKE MOECO A/S	I/G				
Norpipe a.s	I/A				
Norpipe Oil	I/A				
Norsea Gas	I/A				
Norske RWE-DEA	I/A				
AS Pelican	NEI				
Petro Canada Norway Inc	I/A				
Phillips Petroleum Company Exploration AS	JA	Tilleggsinfo.	NEI	NEI	NEI
RWE-DEA	I/A				
Saga Petroleum AS	JA	Noter til regnskapet	NEI	NEI	NEI
A/S Norske Shell	JA	Styrets beretning	JA	JA	NEI
Den norske stats oljeselskap a.s	NEI				
Svenska Petroleum Exploration AS	I/A				
Total Norge A.S	JA	Styrets beretning	NEI	NEI	NEI

I/A = Ikke aktuelt ihht opplysninger om lisensoverdragelser i Faktaheftet 2000

NEI = Ikke opplyst om salg/kjøp som er nevnt i Faktaheftet 2000