

# Regnskapsmessig behandling av utvalgte poster i billingen

Kristiansandsymposiet 5. juni 2023

Jon Håkon Østhus

Henrik Idsø

# Agenda

- 1 Avgrensning av fjerningsutgifter
- 2 Behandling av kategori 9 elementer
- 3 Varelager

# Agenda

- 
- 1 Avgrensning av fjerningsutgifter
  - 2 Behandling av kategori 9 elementer
  - 3 Varelager

# Avgrensning av fjerningsutgifter

- Nedstenging og fjerningsutgifter defineres i billingstrukturen under JOA 12.4, og JIB cost item 8.1 og 8.2

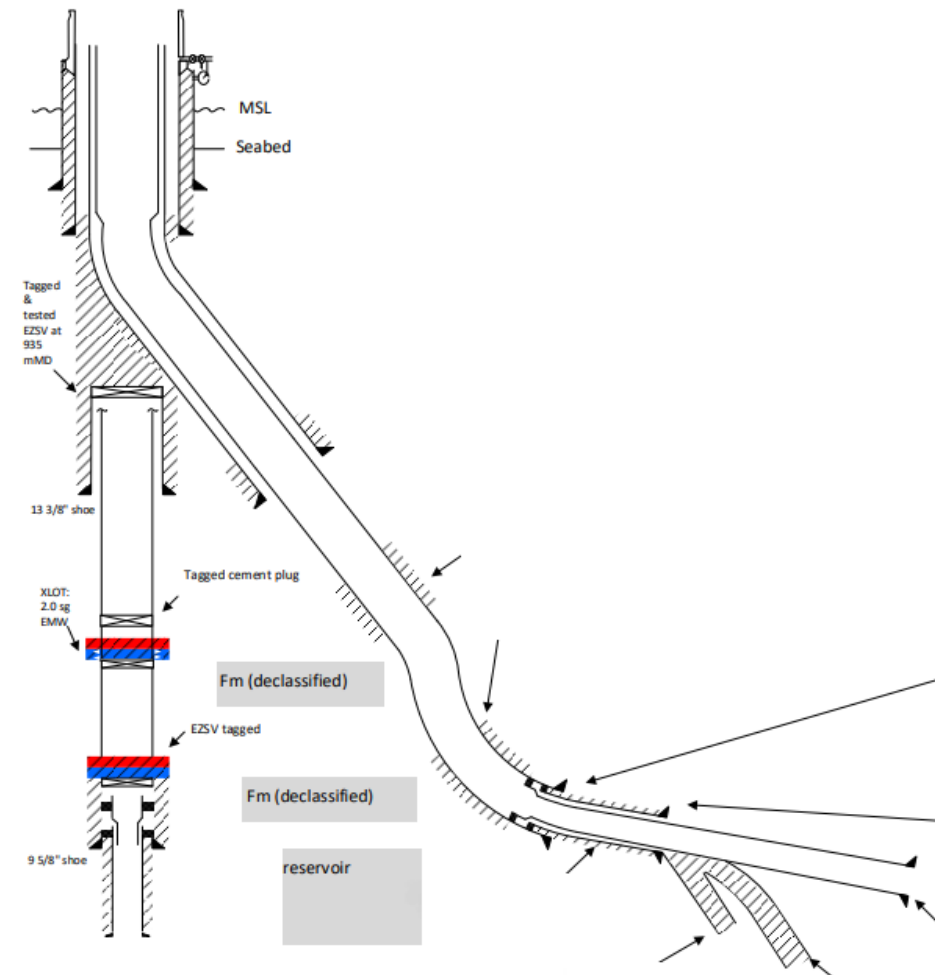
8 Nedstengning og fjerning	
8.1 Nedstengning	Forberedelse til nedstengning og fjerning, nedstengning og plugging av brønner og øvrig nedstengning av innretning.
8.2 Fjerning	Fysisk fjerning av innretninger.

- Forskjell mellom 8.1 og 8.2 – ingen praktisk betydning for regnskapet?
  - Men, kan være relevant for skatt – tatt skattemessig fradrag for kostnader til avsetning for nedstenging før 2004
- Implikasjoner/hensyn til lisenstransaksjoner vedrørende selgers dekning av (deler av) fjerningsforpliktelsen
- Ingen utførlig definisjon av hva som skal inngå.
  - Lite hjelp i regnskapsreglene - IAS 37 og GRS
  - Allokeringsproblematikk
    - Abex i driftsfasen
    - Kostnader etter at lisens er tilbakelevert og billing avsluttet (ofte mindre beløp?)
  - Slot recovery

# Avgrensning av fjerningsutgifter

## Slot recovery – forsøk på teknisk forklaring

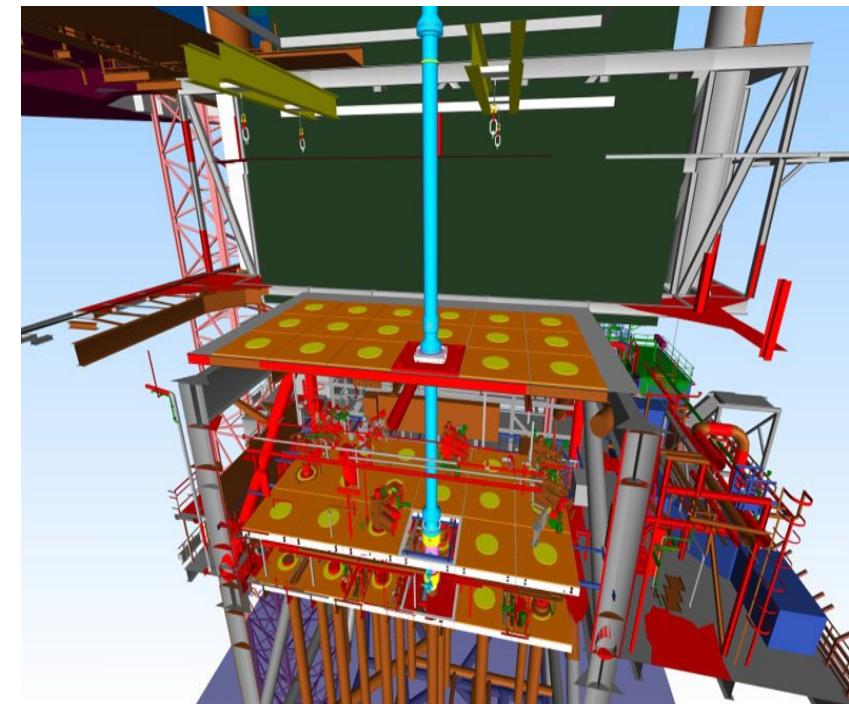
- Utfordring med begrenset antall sloter som kan benyttes til brønner - må derfor gjenbrukes for å frigjøre plass for nye target
- Forlater opprinnelig oljebrønn nedenfor et forhåndsdefinert punkt (kick-off point), hvor en ny brønnbane bores (sidesteg)
- Gjøres ved å plugge opprinnelig brønn ovenfor reservoaret, og sette inn en whipstock som tvinger boret mot sidesteget.
- Medfører at en ikke kan gå tilbake til opprinnelig brønnbane – all fjerning og plugging må derfor gjøres permanent
- Ikke en fullstendig plugging – conductor må trekkes og surface plug må settes når en plugges og forlater brønnen



# Avgrensning av fjerningsutgifter

## Slot recovery - regnskapsbehandling

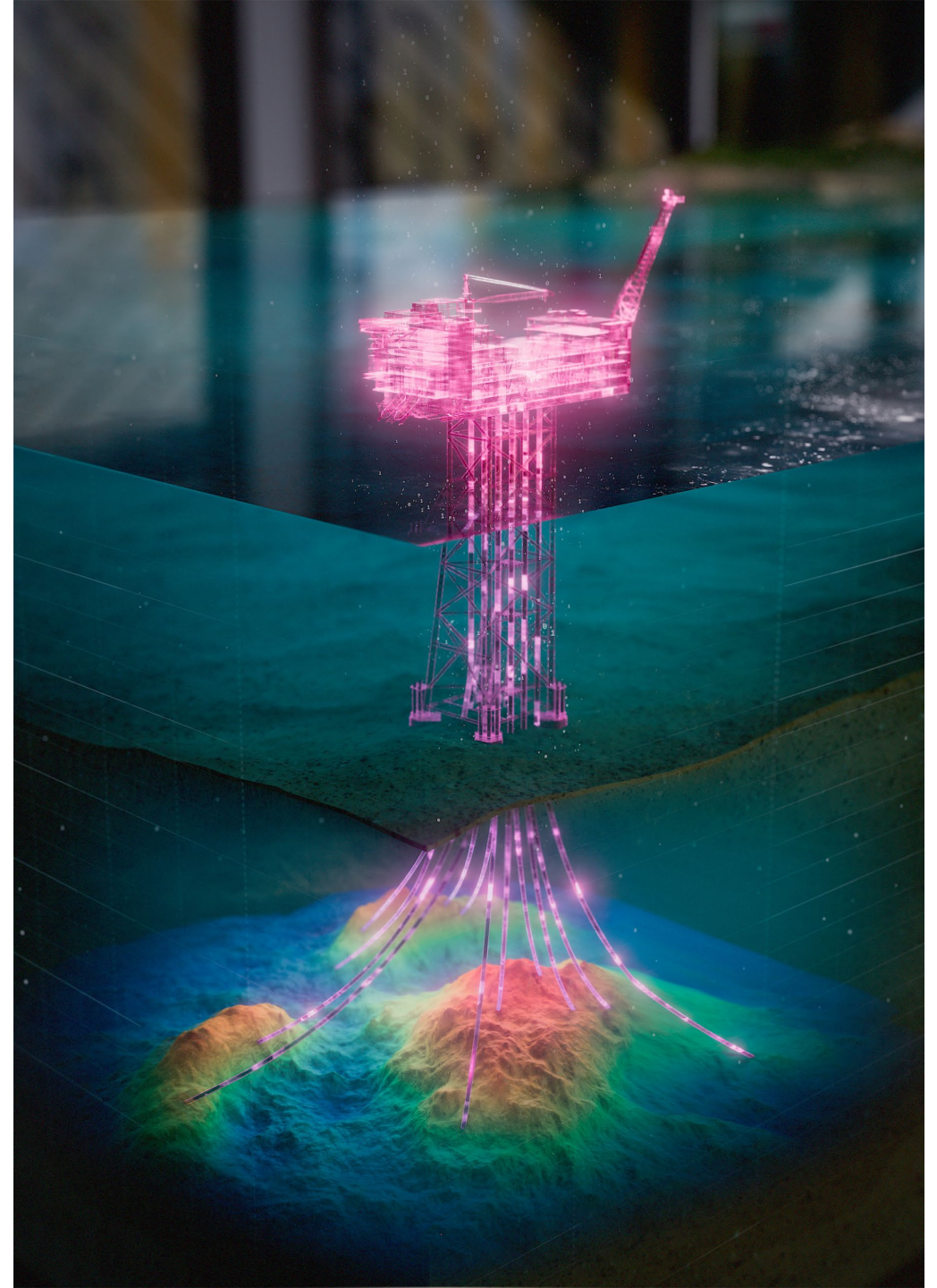
- Er fjerningskostnader knyttet til slot recovery abex eller capex?
- Variert praksis, men i hovedsak to syn:
  - Abex – kostnader relatert til fjerning av eksisterende fjerningsforpliktelse
  - Capex – fjerning og plugging av gammel brønn anses som del av scopet til ny brønn (må gjøres for å få ny brønn i tiltenkt stand)
- Hvilken del av operasjonen skal ev. allokere til abex
  - Trekke komplettering (produksjonsstreng), produksjonspakning og casing
  - Rig kost
  - Ofte skifte fase når vi har satt den siste pluggen?



# Avgrensning av fjerningsutgifter

Slot recovery – Aker BP's primære standpunkt

- Teknisk sett er man kvitt forpliktelsen til plugging som eksisterte for gammel brønn, og det oppstår en ny fjerningsforpliktelse knyttet til sidesteg
  - Fraregner forpliktelsen som er bokført mot spend og innregner ny fjerningsforpliktelse når den oppstår
- Kost bør som utgangspunkt føres iht sin funksjon
  - Ref også dekomponeringsreglene under IFRS
- Mangel på slots bør ikke avgjøre klassifiseringen
- Vårt utgangspunkt er derfor at P&A delen føres som abex



# Agenda

1 Avgrensning av fjerningsutgifter

---

2 Behandling av kategori 9 elementer

---

3 Varelager

# JIB Kategori 9 elementer

- Ulik praksis på NCS
  - Vår forståelse er at noen selskaper fører alt under billingkategori 9 mot OPEX, mens andre fordeler kostnaden i henhold til lisensens aktivitet
- En viss grad av fleksibilitet i regnskapsregler, men bør være konsistent over tid
- Opererte lisenser vs ikke opererte
- Praktiske tilnærminger og systemmessige hensyn

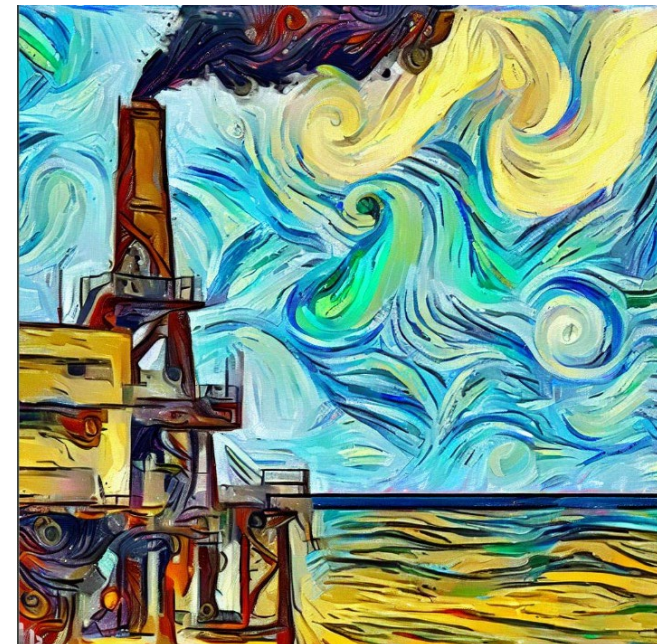
9.1	Licence administration
9.2	Area fee
9.3	Environment taxes
9.31	Environment taxes NOX
9.32	Environment taxes CO2
9.33	Environment taxes CO2 Quotas
9.4	Other taxes & duties
9.5	Research & development
9.6	General management
9.7	Business, industry & special intere
9.8	Financial costs
9.9	Restructuring costs

## 9.1 Lisensadministrasjon

- Opererte lisenser
    - I all hovedsak timeskriving for lisenskoordinering, herunder bokføring og lisensrapportering
    - Kostnaden bokføres mot kostkategori som samsvarer med fasen til lisensen
      - Leting => letekostnad
      - Utbygging => CAPEX
      - Produksjon => produksjonskost
      - Fjerning => ABEX
  - Ikke-opererte lisenser
    - Lik regnskapsmessig behandling som for opererte lisenser
- IAS 16.19 d) spesifiserer at administrasjonsutgifter og andre generelle fellesutgifter ikke kan innregnes som en del av anleggsmiddelet
  - Spørsmål hvor vidt bestemmelsen bare rammer egne administrasjonsutgifter og ikke lisensens

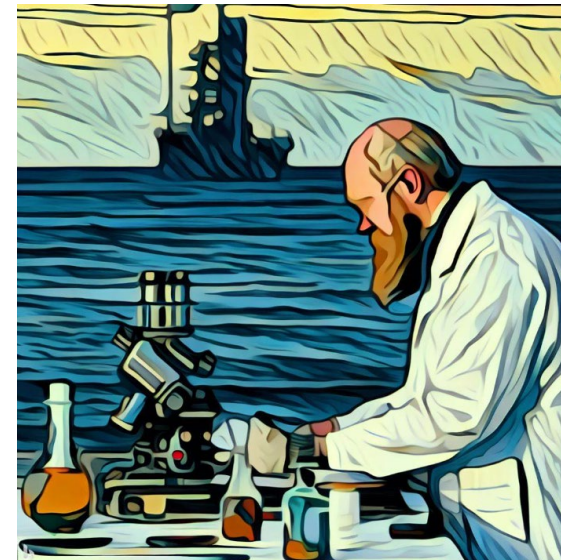
## 9.3 Miljøavgifter

- Opererte lisenser
  - Kost relatert til utslipp av CO<sub>2</sub> og NO<sub>x</sub>
  - Utslippene fra plattformene anses som en del av den daglig driften og klassifiseres derfor som produksjonskost
  - Utslipp fra rigger som jobber på feltene klassifiseres basert på aktiviteten de gjør.
- Ikke-opererte lisenser
  - Kosten bokføres mot kostkategori som samsvarer med fasen til lisensen



## 9.5 Forskning- og utvikling

- Selskapets FoU kan belaste ut på lisenser iht definisjoner og glideskala beskrevet i regnskapsavtalen
- Opererte lisenser
  - Bokført FoU belastning fordeles i regnskapet mellom de samme kostkategoriene som beregningen baseres på.
- Ikke-opererte lisenser
  - FoU bokføres som utgangspunkt mot kostkategori som samsvarer med fasen til lisensen



- Innregningskriteriene i IAS 38 anvendes i liten grad, siden vi i prinsippet anser FoU kost som et påslag på den øvrige aktiviteten

## 9.6 Hovedledelse

- Operatørens kostnader til hovedledelse og konsernstaber kan belastes med 0,65 % av de årlige kostnader til leting, drift, utbygging og fjerning.
- Opererte lisenser:
  - Kalkuleres automatisk i SAP hvor påslaget føres direkte på alle WBSer/kostobjekt som har hatt en kostnad i perioden
    - Følger samme klassifiseringen som WBS
- Ikke-opererte lisenser:
  - Kostnaden bokføres som utgangspunkt mot kostkategori som samsvarer med fasen til lisensen



# Behandling av kategori 9 elementer - oppsummering

JIB class	OPEX	EXPEX	Finans	CAPEX	ABEX
9.1 Lisensadministrasjon	X	X		X	X
9.2 Arealavgift		X			
9.3 Miljøavgift	X			X	X
9.4 Andre skatter og avgifter	X				
9.5 Forskning- og utvikling	X	X		X	X
9.6 Hovedledelse	X	X		X	X
9.7 Nærings- og interesseorganisasjoner	X	X		X	X
9.8 Finansielle kostnader			X		
9.9 Restruktureringskostnader <sup>1)</sup>					

1) Vurderes i hvert enkelt tilfelle

# Agenda

- 1 Avgrensning av fjerningsutgifter
- 2 Behandling av kategori 9 elementer

---

## 3 Varelager

---

# Varelager – en konstant verkebyll for Finans

- Utfordrende å diskutere varelager på et generelt nivå
- Mange praktiske problemstillinger, samt variert praksis blant selskapene
- Begrenset regnskapsmessige retningslinjer
- Konflikt mellom målet om redusert varelager og topp kvalitet/skreddersydd utstyr



# Offshore Norge - Forum for Økonomi

(Uformell) arbeidsgruppe jobbet med notat knyttet til varelager

- Formål:
  - Etablere en felles forståelse av (enkelte) elementer knyttet til behandling av varelager
  - Kartlegge nåværende praksis
  - Utarbeide felles anbefalinger for framtidig praksis
  - Ved behov; Utarbeide forslag for framtidige diskusjoner

- Selskap deltatt i arbeidsgruppen:
  - OKEA
  - Aker BP
  - Equinor
  - Neptune
  - Repsol
  - Vår Energi
  - Wintershall DEA

# Notat om varelager - diskusjonspunkter

- Hvordan varelager er presentert i billingen
    - Arbeidskapital vs. investering (capital spare parts)
    - Detaljer gitt i billingen (antall linjer i arbeidskapitalen)
  - Ukuransvurdering
    - Føres i billing, eller gis som årlig tilleggsinformasjon?
    - Sjablonregler for ukuransvurdering, eller en form for binær vurdering?
    - Må ukurans føres som opex, eller kan det være capex (ev. også abex)
    - Hvordan unngå en stor nedskrivning ifm avslutning av produksjon?
  - Overføring av lager fra prosjektfasen til driftsfasen
    - Med eller uten verdi
  - Salg av varelager mellom lisenser
    - Godkjenningsrutiner i kjøpende og selgende lisens
- IAS 2
    - Varelager vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig Verdi
  - Samarbeidsavtalen 12.4
    - “Ukurans på lager” skal inkluderes under post 6.5 (opex) i billingen
  - Regnskapsavtalen 2.1.4
    - Materiell skal belastes til gjennomsnittelig anskaffelsesverdi, som inkluderer kostnader ifm innkjøp, lagring, rente og ukurans

# Notat om varelager – foreslåtte anbefalinger

- Capital spare parts bør være inkludert i billingkategori 5 (ikke arbeidskapital), og helst på en egen linje under 5.1
- For å sikre konsistent praksis, anbefales det å inkludere ukuransinformasjon i den årlige tilleggsrapporteringen heller enn direkte i billingen
- Ukuransvurderingen bør reflektere at feltet nærmer seg avslutningsfasen
- «Overskuddsmateriell» fra prosjektfasen bør overføres til drift med null verdi, mens for varelagerkategoriene for øvrig følger man vanlige regnskapsprinsipper



# Notat om varelager – framtidige diskusjonspunkter

- Felles tilnærming til ukuransvurdering fram mot avslutningsfasen
- Problemstillinger rundt valuta – eksempelvis når innkjøp gjøres i USD mens alt uttak gjøres i NOK
- Samordne definisjoner mellom ulike kategorier av varelager
- Vurdere å gjenoppta diskusjonen om ukuransføringer skal være reflektert i selve billingen fremfor å være inkludert i årlig tilleggsinformasjon



[www.akerbp.com](http://www.akerbp.com)