

# Regnskap og rapporteringspraksis for virksomhet som driver med leting og utvinning på den norske kontinental-sokkel

# Komiteens medlemmer:

**Karen Kristine Friestad** - Statoil ASA/ ORS Stavanger

**Beate Pedersen** - KPMG

**Margrete Haugland** - Ernst & Young

**Arild Ueland** - PriceWaterhouseCoopers

**Linda Hauge** - Accenture

# Selskap som er analysert:

Amerada Hess Norge AS	Norske AEDC AS
BP Amoco Norge AS	Norske Conoco AS
Enterprise Oil Norge AS	Norske RWE-DEA
Exxon Mobil	AS Norske Shell
Fortum Petroleum AS	AS Pelican
Idemitsu Petroleum Norge AS	Phillips Petroleum Company Norway AS
Maraton Petroleum Company Norway AS	Statoil ASA
Norsk Agip AS	Svenska Petroleum Exploration AS
Norsk Chevron AS	TotalFinaElf Exploration Norge AS
Norsk Hydro ASA/Norsk Hydro Produksjon AS	

# **Analysen er basert på publisert God Regnskapsskikk i Norge**

**Regnskapsloven med forarbeid**

**Norske RegnskapsStandarder**

**Uttalelser fra Oslø Børs**

**Uttalelser fra Oljeregnskapsforeningen**

**Uttalelser fra OLF**



# Aktivering/kostnadsføring

- Successful Efforts-metoden
- Full Cost-metoden
- Hva er kostnadsstedet?
- Sammenstillingsprinsippet

# Aktivering/kostnadsføring

**Regnskapsloven § 5-6: "Utgifter til egen forskning og utvikling kan kostnadsføres"**

**NRS (F) Immaterielle eiendeler, gjelder ikke "utgifter til leting etter og utforskning av ikke fornybare naturforekomster"**

**NOU 1995: 30 henviser på side 137 til at SE-metoden er praksis både i hht IFRS og US GAAP, men tar ikke klart stilling til hva som bør være god regnskapsskikk i Norge**

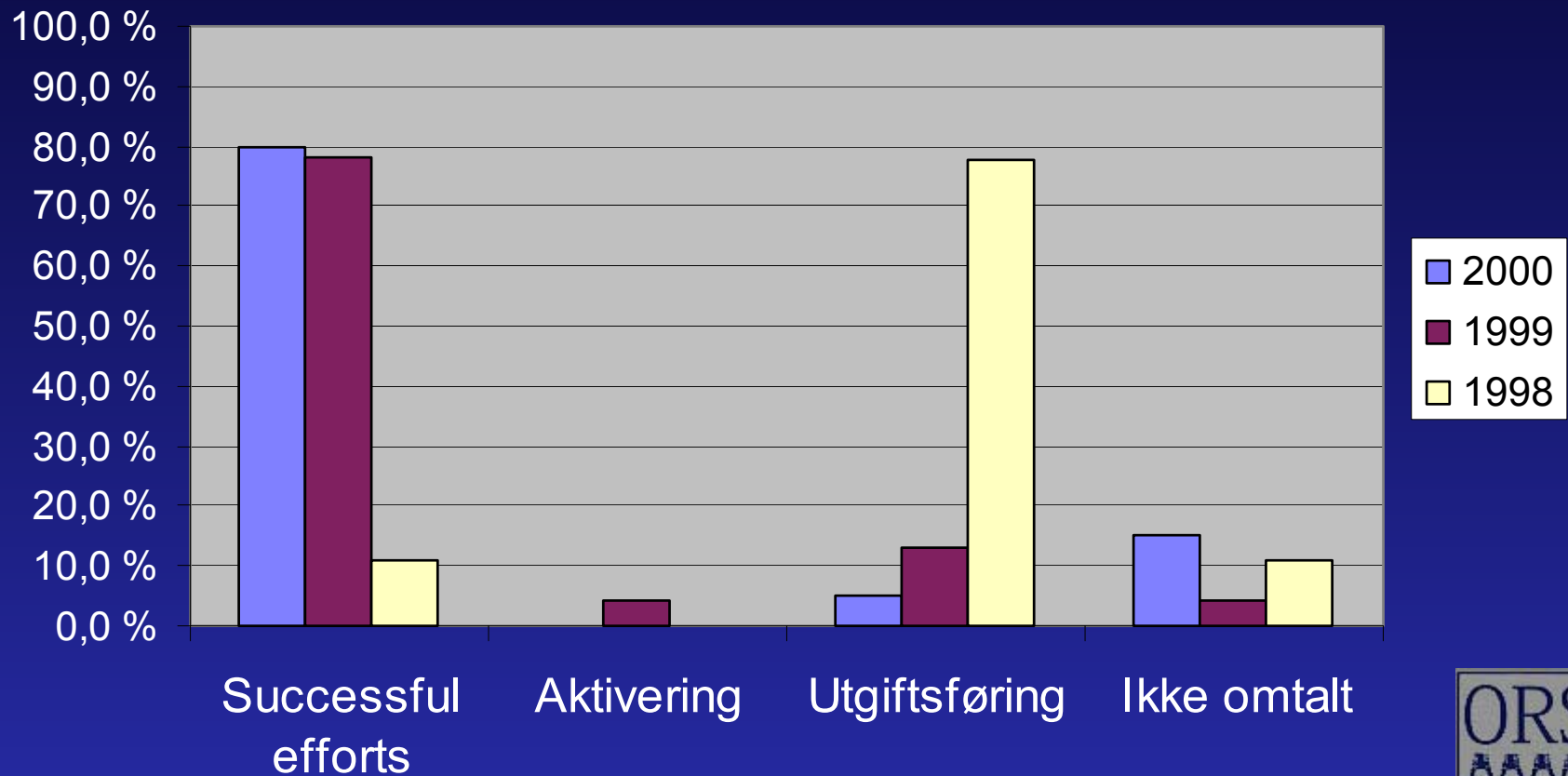
# Aktivering/kostnadsføring

## Notekrav:

- Regnskapsloven § 7-12
- Regnskapsloven § 7-13
- Regnskapsloven § 7-14
- F 17. Des 1976 nr 8, § 9

# Aktivering/kostnadsføring

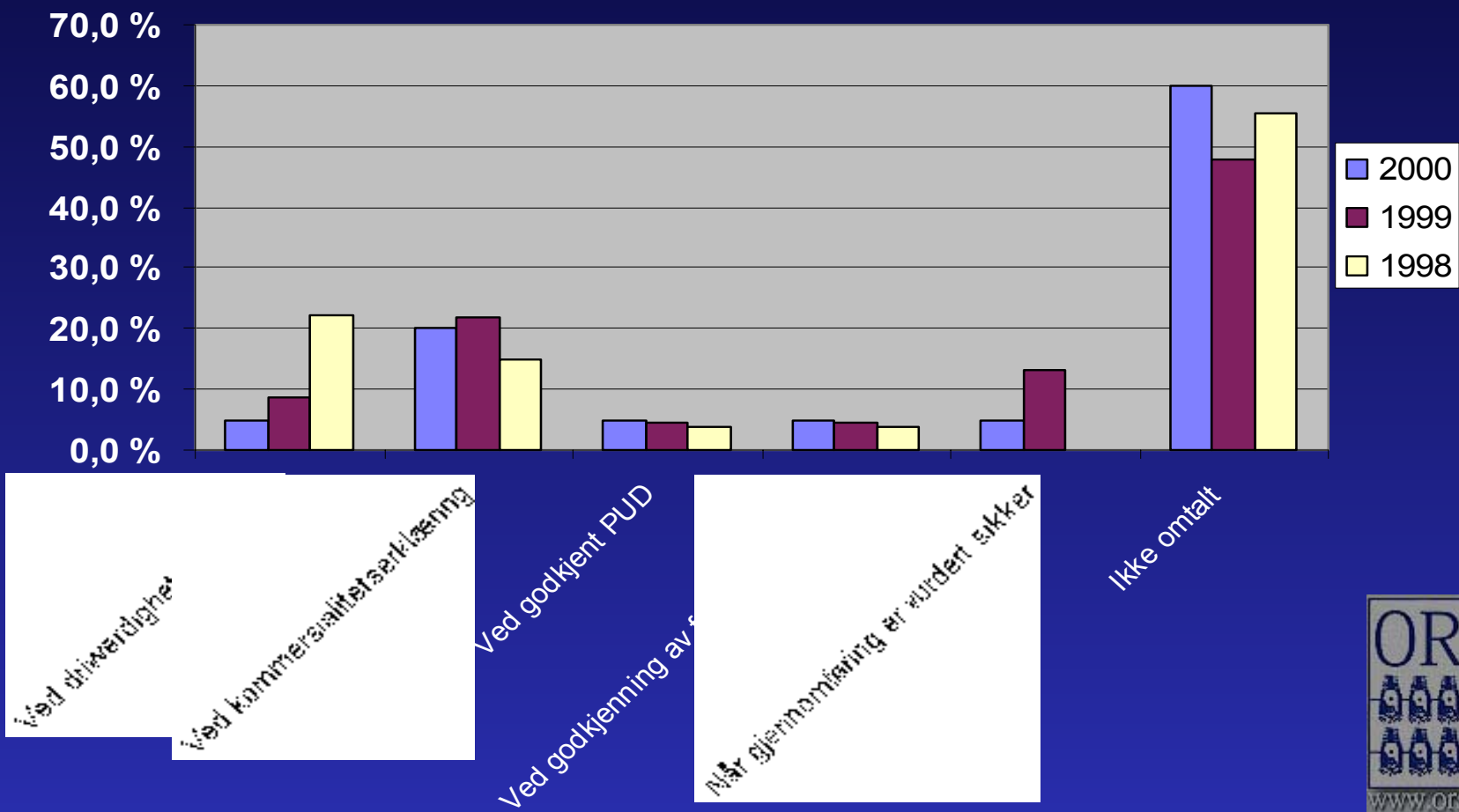
## Behandling av letekostnader





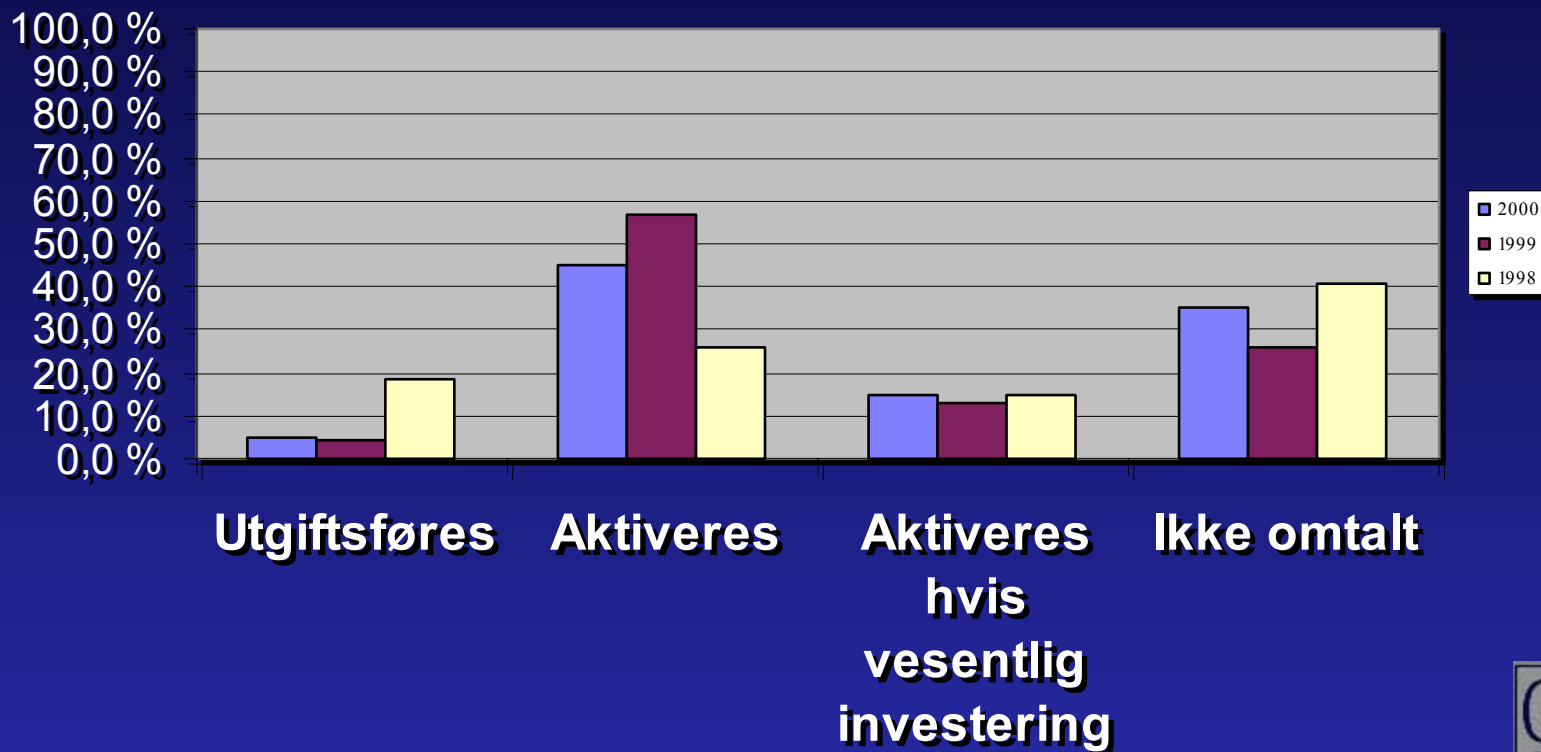
# Aktivering/kostnadsføring

## Tidspunkt for aktivering av utbyggingskostnader



# Aktivering/kostnadsføring

## Behandling av renter



# Avskrivninger

Regnskapsloven § 5-3 (2):

*"Anleggsmidler som har en begrenset levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan"*

- *Lineære avskrivninger*
- *Saldoavskrivninger*
- *Produksjonsenhetsmetoden*

# Avskrivninger

## Produksjonsenhetsmetoden

Regnskapsloven § 4-2 (1)

Reserveestimat

- *Utvinnbare/påviste reserver*
- *Utbygde reserver*

Enhetlig praksis på sokkelen siden 1994

# Avskrivninger

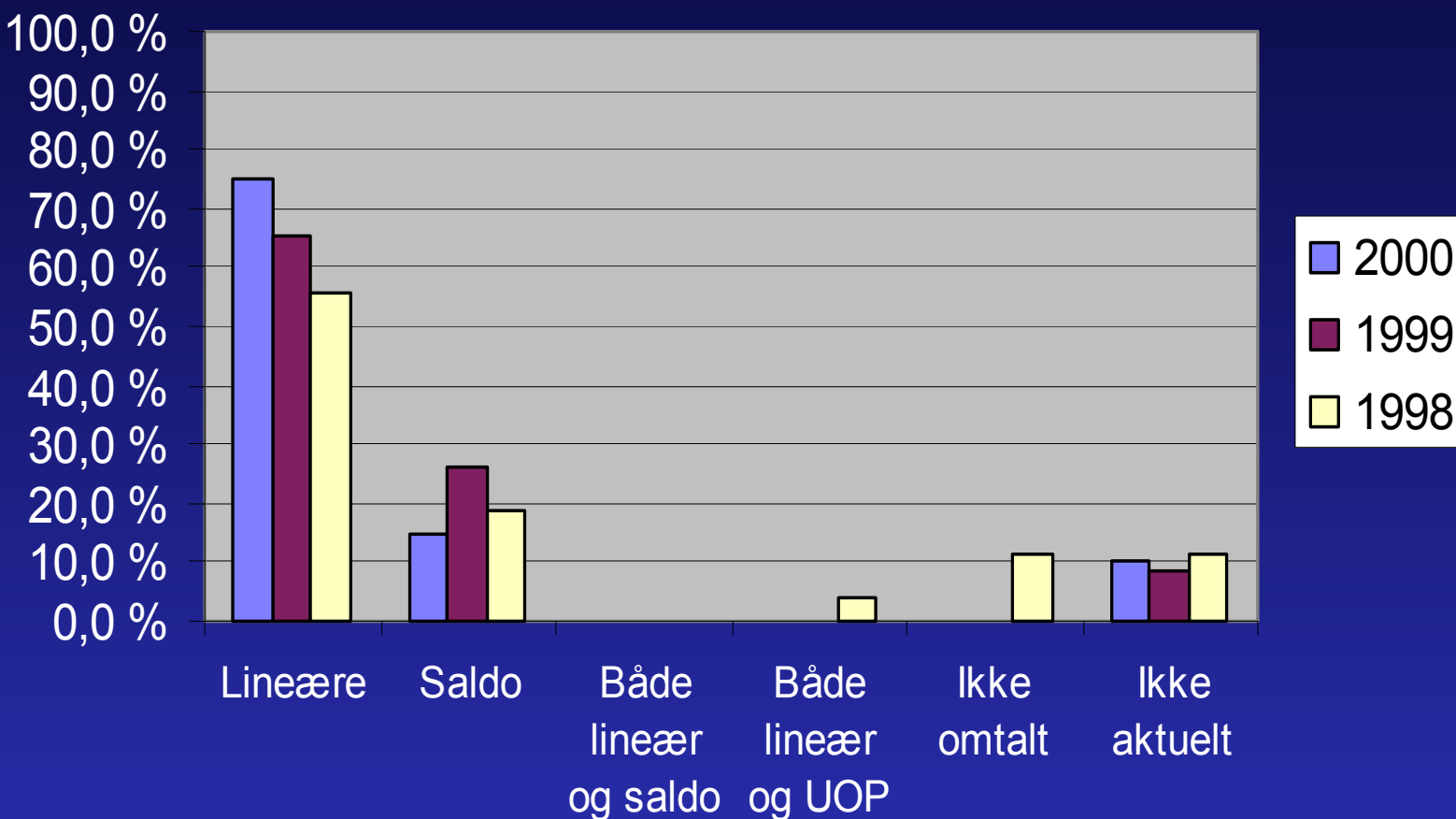
## Endring i avskrivningsplan

**Regnskapsloven § 5-3 (3): reversering av nedskrivning**

**Regnskapsloven § 4-2 (2): fordeling over gjenværende avskrivnings-/produksjonsperiode**

# Avskrivninger

## Utstyr på land



# Fjerningsforpliktelser

**Petroleumsloven § 30:**

- **Vederlagsfri overtakelse av installasjonen**
- **Avtale om midlertidig bruk av installasjonen**
- **Full eller delvis fjerning**
- **Foranstaltninger til hinder for skade eller ulempe**

# Fjerningsforpliktelser

**Sammenstillingsprinsippet, rskl § 4-1 (1)**

**Beste estimat, rskl § 4-2 (1)**



# Fjerningsforpliktelser

Regnskapsrådets uttalelse nr 86/1988:

Må bygge på realistiske forutsetninger

*”...en fremtidig forpliktelse....”*

*”...må kostnadsføres i takt med inntekten...”*

*”...En praktisk fremgangsmåte, er (...) produksjonshetsmetoden...”*

# Fjerningsforpliktelser

**NRS (F) Usikre forpliktelser og betingede eiendeler:**

- 1. Avsetningen bygges gradvis opp i takt med driftsmiddelets økonomiske levetid**
- 2. Nåverdien av fjerningsutgiften tas med valg av avskrivningsplan**
- 3. Nåverdi av fjerningsutgiften balanseføres som en del av anskaffelseskost, og avskrives sammen med denne**

# Fjerningsforpliktelser

## Notekrav

Regnskapsloven § 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 opprydding.*

# Fjerningsforpliktelser

**Alle de undersøkte selskapene har avsatt for fjerningsforpliktelser, men få selskap opplyser:**

- Fremgangsmåte ved estimering av forventet forpliktelse?**
- Hvilken metode er valgt for sammenstilling?**

# Nedstengningsforpliktelser

Faller ikke inn under fjerningsfordelingsloven

Sammenstillingsprinsippet

# Nedstengningsforpliktelser

Samtlige selskap som har omtalt nedstengningsforpliktelser, har avsatt for slike

Nedstengningsforpliktelserne nevnes ofte sammen med fjerningsforpliktelserne, slik at det ikke er mulig å vite faktisk fordeling

# Fjernings- og nedstengningsforpliktelser

Regnskapsbrukeren vil få mer informasjon og lettere kunne sammenligne ulike selskap om følgende ble inkludert i noter:

- *Beregningsmetode for sammenstilling*
- *Fremgangsmåte ved estimering av forpliktelsen*
- *Hvilke felt inngår i forpliktelsen*
- *Selskapets andel i de ulike feltene*

# Produksjonsavgift

- Produksjonsavgift knyttet til olje og NGL-produkter fra felt besluttet utbygd før 1986
  - oppgjør i naturalia eller kontanter
  - 2-4 % av brutto produksjonsverdi
  - 4 felt
  - gradvis nedtrapping



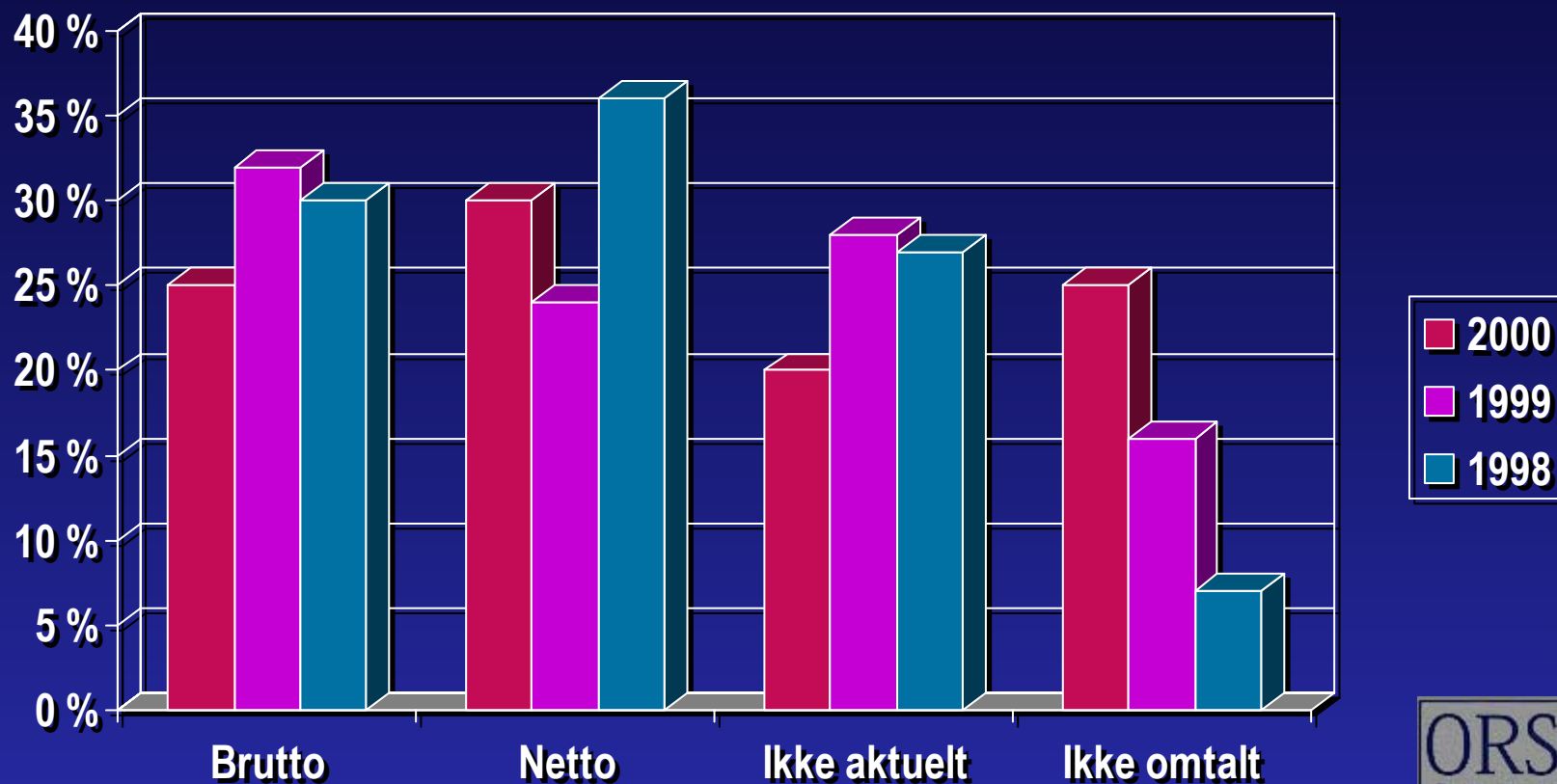
# Regnskapsmessig behandling av produksjonsavgift:

- **Nettoføring:** salgsinntekter føres i henhold til solgt volum
- **Bruttoføring:** salgsinntekter inkluderer produksjonsavgift

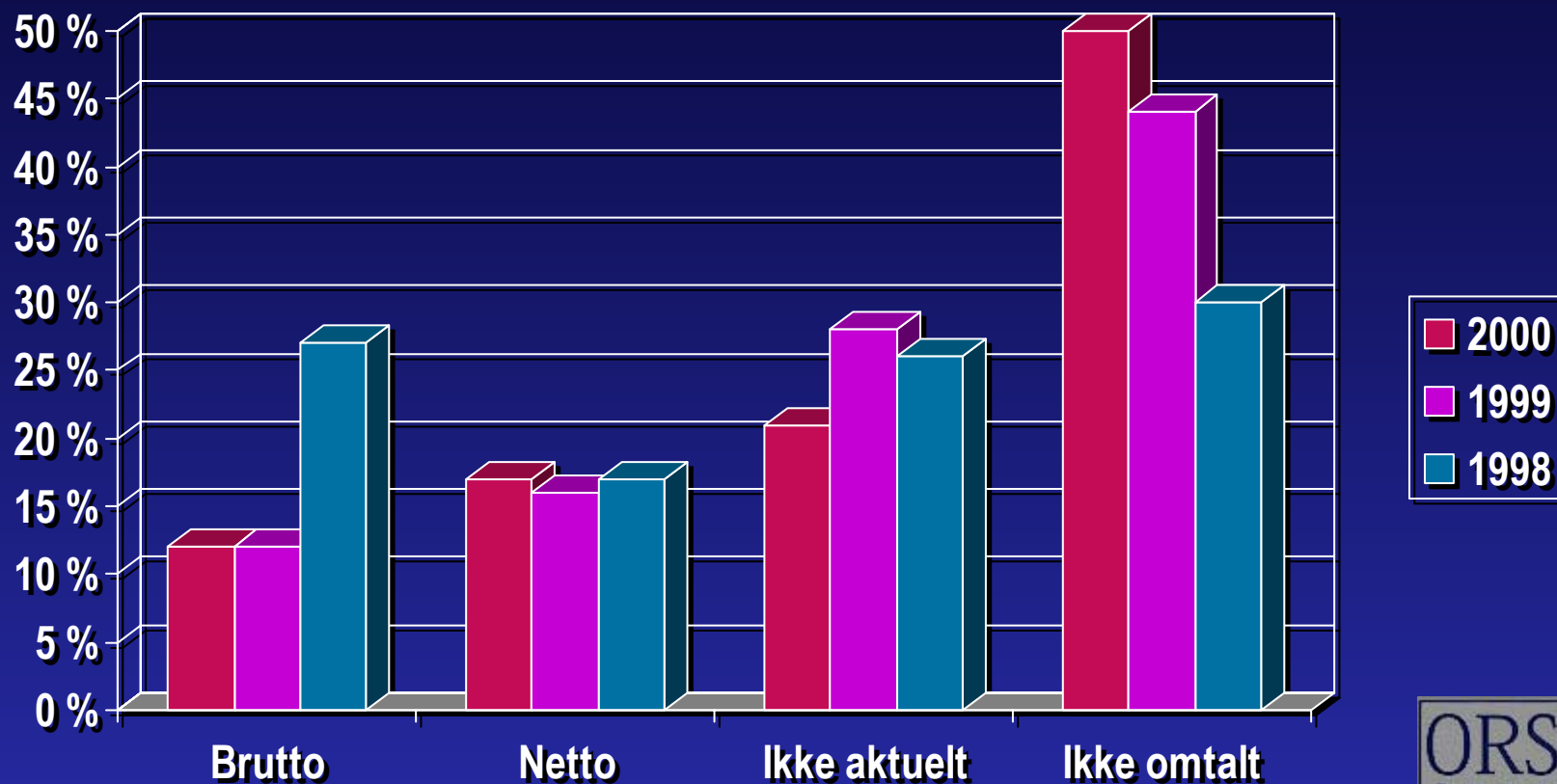
# Opplysningskrav

- Bør opplyse om hvor mye som er betalt i produksjonsavgift i resultatregnskapet eller i note
- Bruttoføring: opplyse om hvordan avgiftsoljen er verdsatt

# Metode naturalia



# Metode kontanter



# Boreforpliktelser

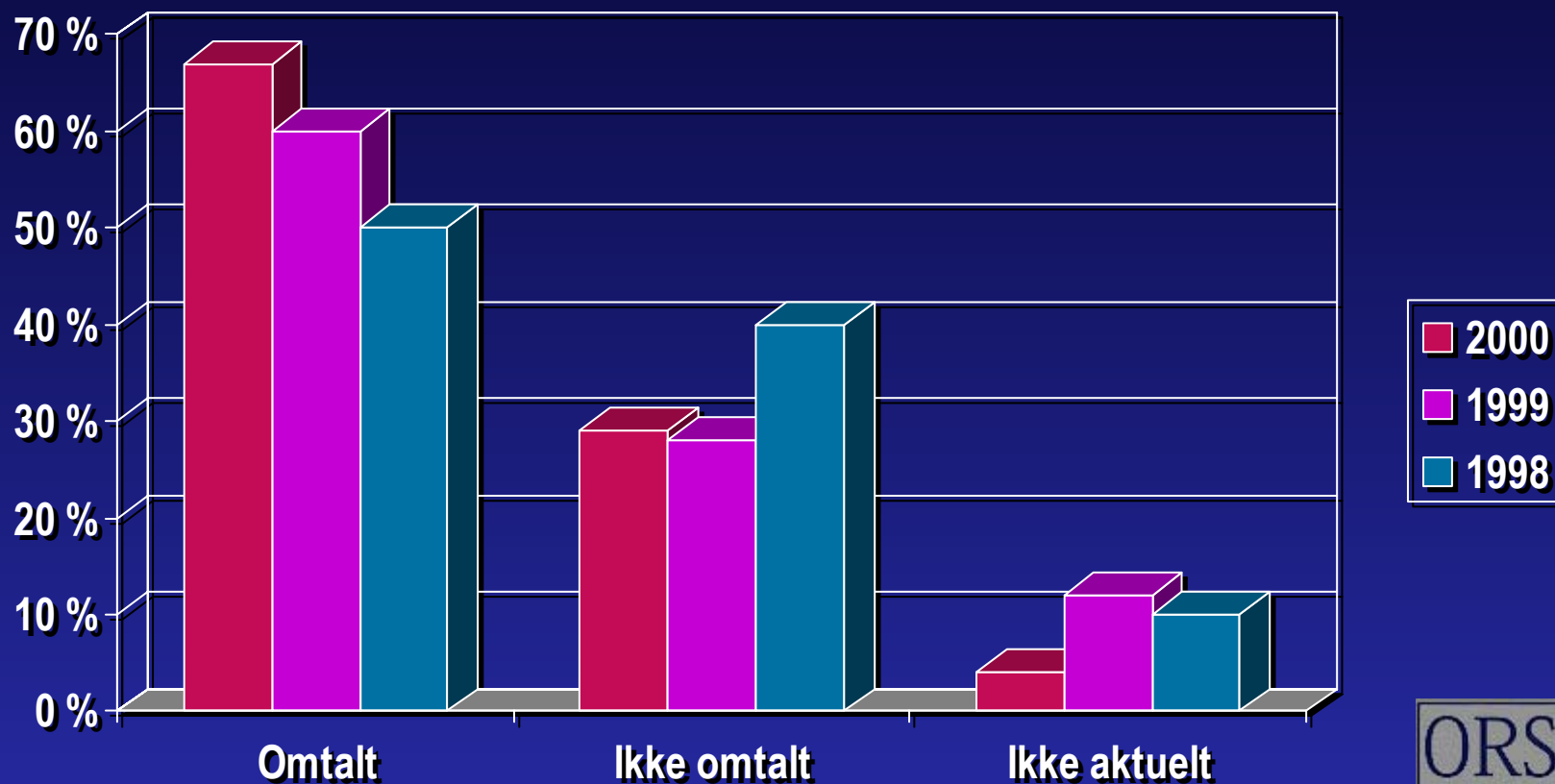
Ved inngåelse av lisensavtaler forplikter lisenspartnerne seg overfor myndighetene til delta i boring av brønner

- Regnskapslovens §§ 7-29 og 7-1
- Vesentlig for vurderingen av selskapenes aktivitetsnivå

Bør opplyse om:

- Antall lete- og avgrensingsbrønner som selskapet har forpliktet seg til å delta i
- Estimerte kostnader
- Hvilken periode forpliktelsen gjelder for

# Boreforpliktelser



# Operatørkostnader ved lisensfellesskap

Lisensfellesskap er et interessefellesskap hvor operatøren opererer på vegne av alle lisensdeltakerne

De fleste medtar andelen etter ideell andel i lisensen (proporsjonalkonsolidering)

TotalFinaELF viser kostnadene brutto og trekker fra andre deltakerne sin andel på egen linje



# Lager av petroleum

En del selskap verdsetter varelager før normpristidspunktet til 0

I samsvar med Petroleumsskatteloven

Ikke nødvendigvis i samsvar med NGAAP

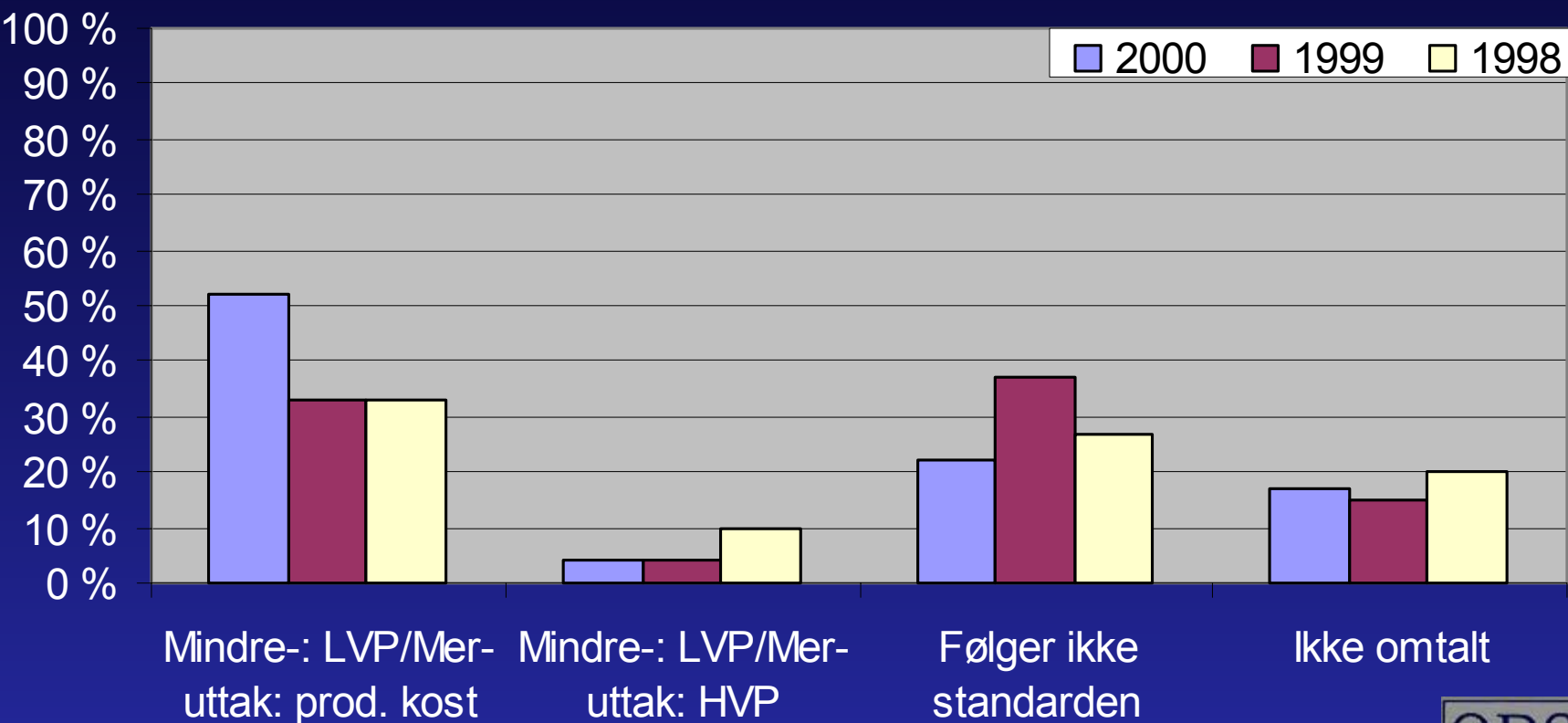


# Mer- / mindreuttak av petroleum

**Forskjellig definisjon av mer / mindreuttak:**

- Forskjell mellom produksjon og løfting
- Forskjell mellom ideell andel av løfting og virkelig løfting

# Mer- / mindreuttak av petroleum



# Bytte, lån og lagring av gass

**Må bruke de generelle vurderingsreglene:**

**Transaksjonsprinsippet**

**Opptjeningsprinsippet**

**Sammenstillingsprinsippet**

**Forsiktighetsprinsippet**

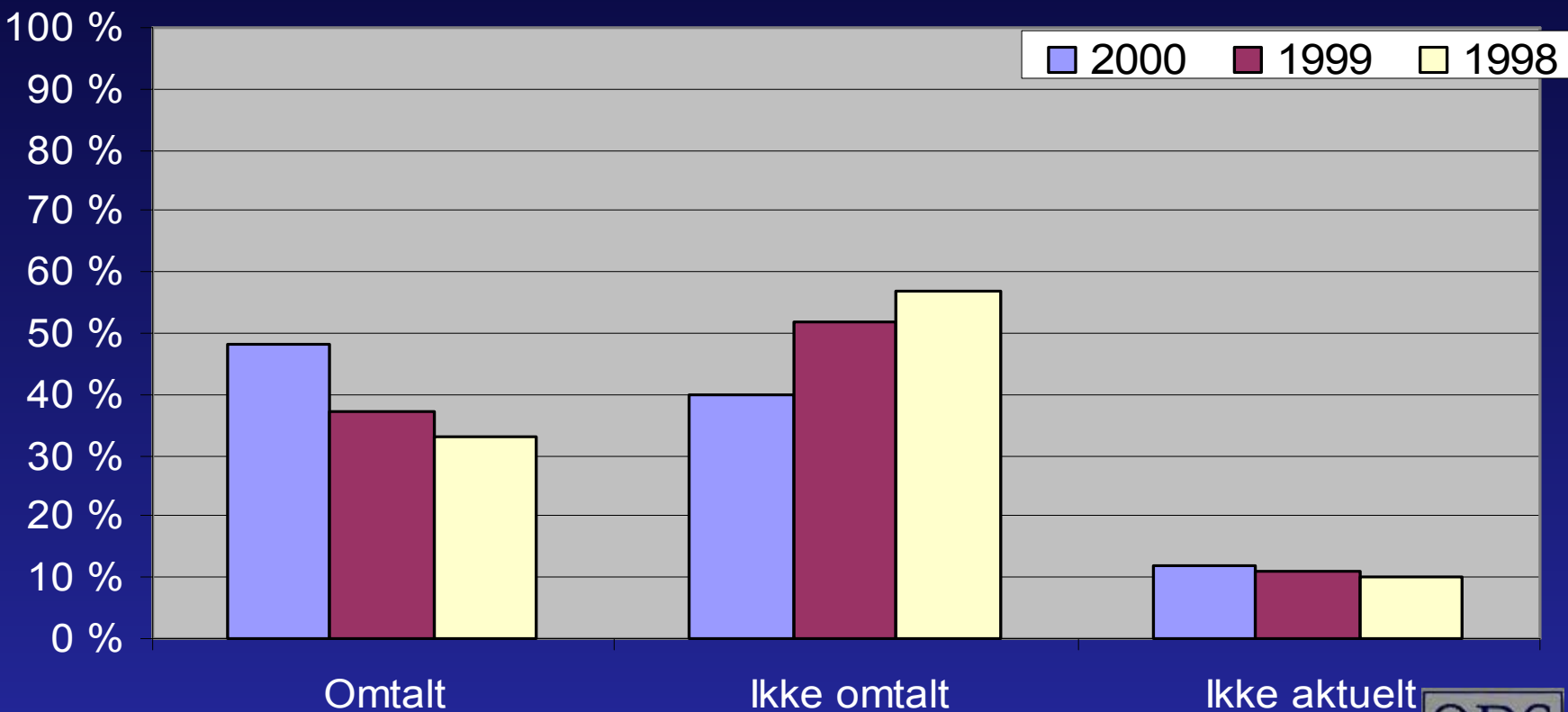
**Det er utgitt retningslinjer fra OLF som anbefaler salgsmetoden**

**De fleste benytter salgsmetoden (anbefalt av OLF samt blir godkjent skattemessig)**



# Lån, bytte og lagring av gass

Bytte, lån og lagring av gass



# Regnskapsmessig behandling av skatt

**Spesielle problemstillinger for oljeindustrien:**

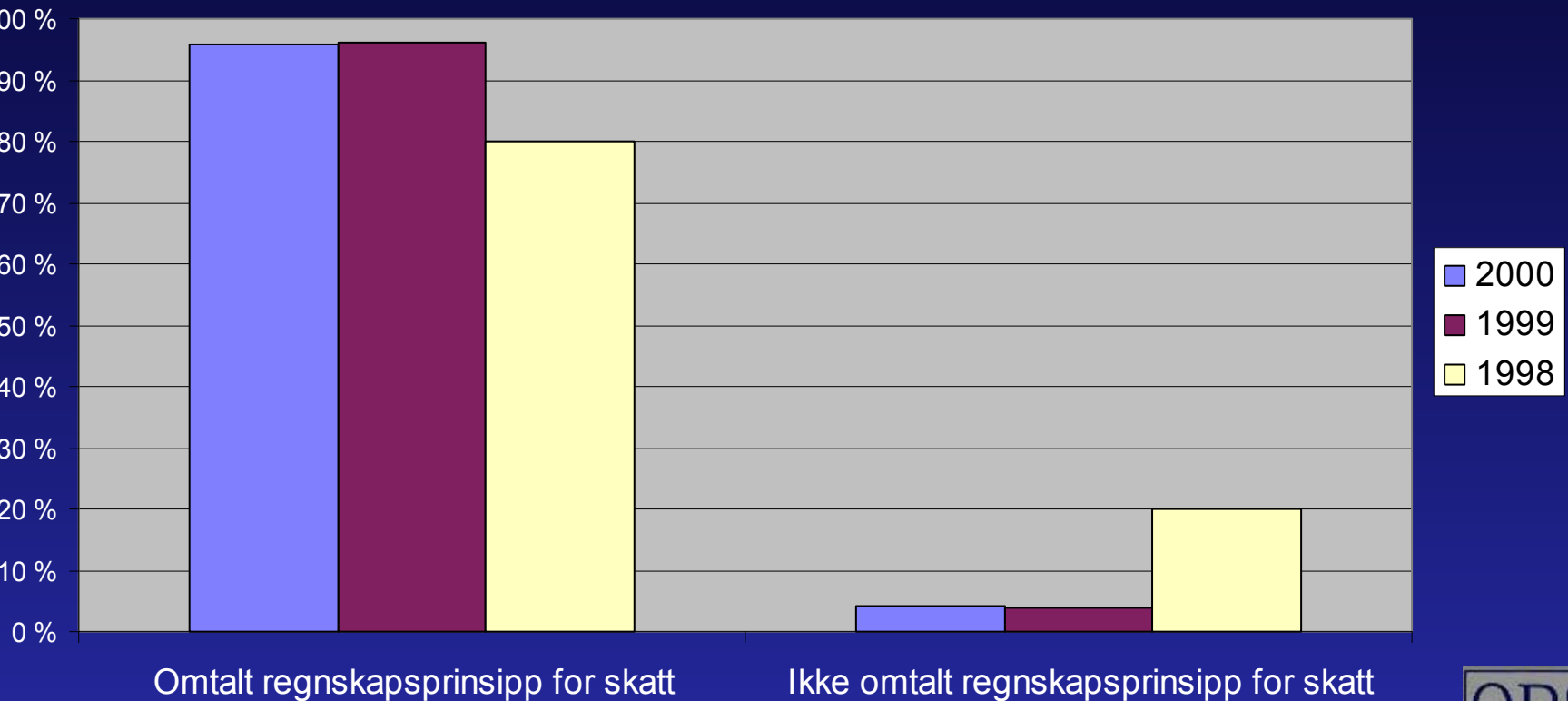
**Verdsettelse av fri-inntekt**

**Noteopplysninger om fri-inntekt**

# Regnskapsmessig behandling av skatt

*”Det er derfor vanskelig å fastsette en fornuftig periodiseringsregel for den effekt friinntekten har på særskatten. En enkel og praktisk metode er å la skatteeffekten av opparbeidet friinntekt, fratrukket den delen som er benyttet til å redusere betalbar skatt, redusere særskatten netto midlertidige forskjeller”*

# Regnskapsmessig behandling av skatt



# Tilleggsopplysninger om olje og gass reserver

Vesentlig for vurdering av underliggende verdier i et oljeselskap

Ihht RL § 7-34 skal det gis opplysninger om:

- Antatte reserver
- Gjenværende utvinnings- eller utnyttelsesperiode
- Konsesjonsperiode
- Andre økonomiske betingelser



# Opplysningskrav

## Antatte reserver

- *Påviste*
- *Utbygde*

## Forklaring på endring i reservene

- *Endring i tidligere estimer*
- *Forbedring av utvinningsmetoder*
- *Kjøp og salg av andeler*
- *Utvidelser av eksisterende felt*

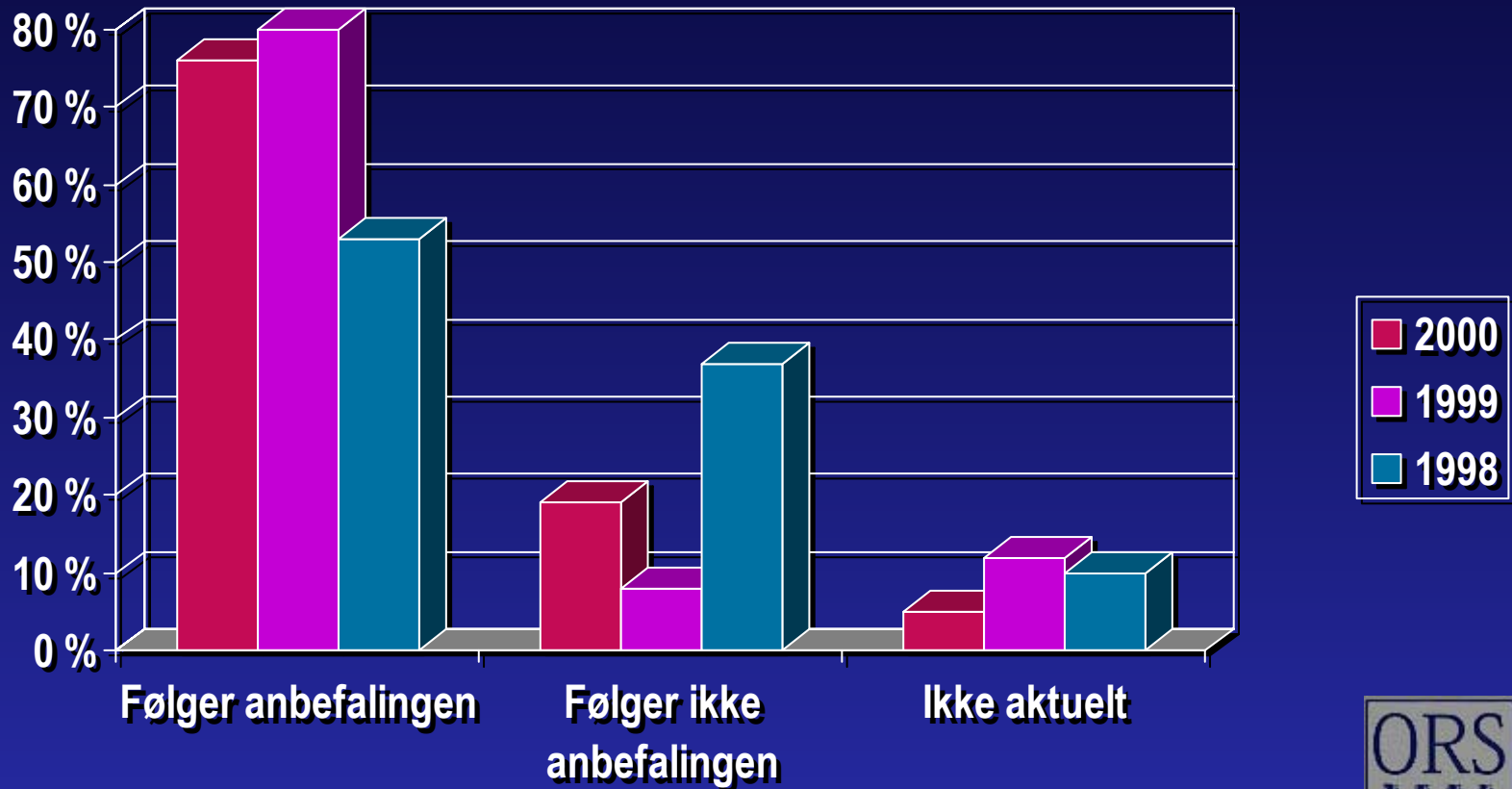
# Opplysningskrav

- **Utvikling av reserver de siste årene**
- **Grad av usikkerhet i beregningene**
- **Produksjonsavgift inkludert i estimatene**

# Opplysningskrav

- **Utvikling av reserver de siste årene**
- **Grad av usikkerhet i beregningene**
- **Produksjonsavgift inkludert i estimatene**

# Tilleggsinformasjon om reserver



# Andel av selskapene som i 2000 årsrapporten gir tilleggsinformasjon om:

Antatte reserver	81 %
Konsensjonsperiode	38 %
Gjenværende utnyttelsesperiode	19 %
Påviste og utbygde reserver	43 %
Utviklingen over år	19 %

# Oppsummering

**Kvaliteten på tilleggsopp-  
lysningene har blitt bedre på  
de fleste områdene**