
071 – Norsk olje og gass

Anbefalte retningslinjer for tilleggsinformasjon fra operatørene til årsregnskapet og revisjon av lisensregnskapet

Original versjon

FORORD

Denne retningslinjen er anbefalt av Norsk olje og gass' referansegruppe økonomi og av Norsk olje og gass' fiskalt forum. Videre er den godkjent av administrerende direktør.

Ansvarlig fagsjef i Norsk olje og gass er fagsjef for juss og skatt som kan kontaktes via Norsk olje og gass' sentralbord +47 51 84 65 00.

Denne retningslinjen er utarbeidet i samarbeid med Aker BP, ConocoPhillips, Vår Energi, Equinor og TOTAL. Disse retningslinjene er en oppdatering og utvidelse av Norsk olje og gass – retningslinje 071 utgitt 01.01.2001 og revidert 15.01.2013 på grunn av implementering av ny regnskapsstandard for leieavtaler for IFRS og US GAAP med virkning 01.01.19. Retningslinjen er behandlet i referansegruppe økonomi og fiskalt forum.

Denne Norsk olje og gass-retningslinjen er utviklet med bred bransjedeltagelse fra interesserte parter i den norske petroleumsindustrien og eies av den norske petroleumsindustrien representert av Norsk olje og gass. Administrasjonen er lagt til Norsk olje og gass.

Norsk olje og gass
Vassbotnen 1, 4313 Sandnes
Postboks 8065
4068 Stavanger
Telefon: + 47 51 84 65 00
Telefaks: + 47 51 84 65 01
Hjemmeside: www.norskoljeoggass.no
E-post: firmapost@norog.no

INNHOLD

FORORD	2
1 INNLEDNING	4
1.1 Formål.....	4
1.2 Terminologi	4
1.3 Referanser	5
2 TILLEGGSSINFORMASJON FRA OPERATØREN.....	5
2.1 Månedlig tilleggsrapportering.....	5
2.1.1 Avsetninger uten skattefradrag, skattelovens § 14 – 2, 2. ledd.	5
2.1.2 Opplysninger om salg av anleggsmidler	5
2.2 Kvartalsvis tilleggsrapportering.....	5
2.2.1 Leieforpliktelser	5
2.3 Årlig tilleggsrapportering.....	6
2.3.1 Forskjeller mellom regnskaps- og skattemessig behandling.....	6
2.3.2 Avsetninger uten skattefradrag, skattelovens § 14 – 2, 2. ledd,	7
2.3.3 Ikke fradragsberettigede kostnader	7
2.3.4 Avslutningsutgifter (nedstengings- og fjerningsutgifter)	7
2.3.5 Leiekostnader og andre langsiktige forpliktelser.....	8
3 REVISJON AV LISENSREGNSKAPENE	9
Vedlegg A: Synliggjøring av endringer	10
Vedlegg B: Lease Accounting Reporting Template	12

1 INNLEDNING

1.1 Formål

Regnskapsavtalens § 1.3.1. første setning lyder:

"Partene er ansvarlige for å føre sine regnskaper i samsvar med norske lover, regler og forskrifter og i henhold til god regnskapsskikk. Operatørens avregninger og oppgaver skal være slik at disse vilkår kan oppfylles. Operatøren skal også forsyne Ikke-operatørene med annen informasjon som de med rimelighet måtte be om i forbindelse med føring av Ikke-operatørens regnskap."

Regnskapsavtalens § 1.3.1 bokstavene a) til f) angir en del informasjon som skal gis ikke-operatørene på periodisk basis.

De månedlige avregningene gir ikke tilstrekkelig informasjon til at Ikke-operatørene kan overholde sine forpliktelser til noteopplysninger i årsregnskapet samt tilstrekkelig data til skatterapportering. Børsnoterte selskaper kan ha ytterligere krav til opplysninger i årsregnskapet (eks IFRS, US GAAP). Det er derfor nødvendig med tilleggsinformasjon til den månedlige avregningen.

For å redusere operatørens arbeidsmengde gjennom standardisering av rapporteringen og samtidig forbedre informasjonsflyten til ikke-operatørene, søker Norsk olje og gass å gi en Anbefalt Retningslinje som blant annet gir en ikke-uttømmende opplisting av typiske saker som operatøren skal informere om. Dermed kan operatøren innarbeide dette i sine rutiner for avgivelse av informasjon. Slik avgivelse må ikke nødvendigvis gis som særskilt regnskapsinformasjon, men like gjerne i månedlige driftsrapporter eller annen standard rapportering. Disse retningslinjene gir anvisning av anbefalt frekvens i rapporteringen av de enkelte postene.

Den samlede rapportering skal til enhver tid reflektere de skiftende informasjonskrav interessentskapet stilles ovenfor. Det er derfor operatørens plikt i tillegg til denne anbefalingen for rapportering av standardposter, å vurdere hvilke aktuelle saker som skal rapporteres i tillegg basert på faktiske hendelser eller endring i forskrifter etc.

1.2 Terminologi

IFRS – International Financial Reporting Standards

IAS – International Accounting Standards

Rskl – Regnskapsloven

NRS – Norsk Regnskapsstiftelse

ASC – Accounting Standard Codification

SEC – Security Exchange Commission

US GAAP – United States General Accepted Accounting Principles

1.3 Referanser

Vedlegg A til utvinningstillatelse (Samarbeidsavtalen)

Vedlegg B til utvinningstillatelse (Regnskapsavtalen)

Skatteloven

Forskrift til lov om petroleumsvirksomhet

Norske og internasjonale regnskapsregler

2 TILLEGGSSINFORMASJON FRA OPERATØREN

2.1 Månedlig tilleggsrapportering

2.1.1 Avsetninger uten skattefradrag, skattelovens § 14 – 2, 2. ledd.

Det anbefales at operatørene gir løpende informasjon til ikke-operatørene om avsetninger som faller inn under denne kategorien.

2.1.2 Opplysninger om salg av anleggsmidler

Opplysninger om salg av anleggsmidler skal følge den månedlige avregningen til ikke-operatørene og må minst inneholde opplysninger om investeringsår.

2.2 Kvartalsvis tilleggsrapportering

2.2.1 Leieforpliktelser

- **Frist for rapportering 28 februar (1. kvartal), 31 mai (2. kvartal), 31 august (3.kvartal) og 30 November (4. kvartal)**

Gjeldende regnskapsregler i henhold til IFRS 16 Leases og ASC 842 Leases krever på generelt grunnlag at leieavtaler skal balanseføres. På grunn av kompleksiteten i denne rapporteringen er det utarbeidet en standardmal, se vedlegg B (Lease Accounting Reporting Template).

Regelverket krever at alle leieforpliktelser skal balanseføres, men det gis adgang til å unnlate å balanseføre leieforpliktelser kortere enn 12 måneder. Anbefalt retningslinje er at kvartalsvis rapportering skal omfatte alle vesentlige leieavtaler med en varighet på mer enn 12 måneder. Det er opp til den enkelte operatør å avgjøre hva som anses vesentlig for det enkelte interessentskapet.

Langsiktige leieforpliktelser knyttet til identifiserbare leieobjekter skal rapporteres. Det er selve leien av anleggsmiddelet (kapitaldelen) av kontrakter som skal rapporteres. Dersom drift- eller tjenesteelementer er inkludert i leien, eller det er vesentlige variable elementer må dette opplyses om særskilt.

Bare den delen av leiebeløpene som ikke kan unngås (ikke kan kanselleres) skal rapporteres og beløp i en eventuell opsjonsperiode skal dermed ikke inkluderes før det er rimelig sikkert at disse vil bli utøvd (normalt etter at dette er diskutert og avtalt i interessentskapet).

Løpende kvartalsvis rapportering skal inneholde opplysninger om hele den langsiktige leieforpliktelsen, samt rapportering av hvilken aktivitet det underliggende leieobjekt har vært brukt til hittil i år, inkludert faktisk og forventet bruk for inneværende kvartal. Faktisk og forventet bruk rapporteres som en prosentvis fordeling etter aktivitetsdimensjonene leting, investeringer, drift og nedstengning/fjerning.

I de tilfeller der leieavtalen ikke spesielt identifiserer leieobjektet og/eller leieobjektet driftes av utleier, vil avtalen ikke kunne ansees som en leieavtale og vil derfor måtte vurderes å bli rapportert som andre langsiktige forpliktelser (ref. avsnitt 2.3). Eksempler på dette kan være helikoptertransport til og fra anleggene til havs og forsyningsfartøy dersom de ikke er identifisert og rederen kan erstatte med tilsvarende fartøy.

Det er en forutsetning at det er et direkte forhold mellom forpliktelsen og interessentskapet. For den kvartalsvise rapporteringen skal alle leieavtaler som operatør har signert på vegne av lisensfelleskapet, eller der alle lisensdeltakere har signert inkluderes. Er det ikke knytning i kontrakten til lisensen skal ikke leieavtalen inkluderes i den kvartalsvise rapporteringen.

Ytterligere detaljer rundt årlig rapportering knyttet til leieforpliktelser er nærmere beskrevet i 2.3.4.

Detaljert informasjon om hva som skal rapporteres er nærmere beskrevet i rapporteringsmalen (vedlegg B).

2.3 Årlig tilleggsrapportering

2.3.1 Forskjeller mellom regnskaps- og skattemessig behandling

- **frist 5. arbeidsdag i januar måned.**

Forskjeller i regnskaps- og skattemessig behandling skal rapporteres. For eksempel kan dette gjelde kostnader som aktiveres for regnskapsformål, men kostnadsføres for skatteformål, herunder varelager.

I den grad kostnadene er gjenstand for ulike skatterater (onshore/offshore) skal dette opplyses.

2.3.2 Avsetninger uten skattefradrag, skattelovens § 14 – 2, 2. ledd,

- **frist 5. arbeidsdag i januar måned.**

Operatøren skal gi en status på de foreløpige rapporteringene som er gitt i løpet av året (se månedlig rapportering).

2.3.3 Ikke fradragsberettigede kostnader

- **frist innen utgangen av januar måned.**

Operatøren skal årlig rapportere ikke fradragsberettigede kostnader som representasjon, kontingenter mv. til ikke-operatørene.

2.3.4 Avslutningsutgifter (nedstengings- og fjerningsutgifter)

- **frist i god tid før årets utgang, helst innen utgangen av november**

Operatøren skal avgi en årlig rapport til ikke-operatørene som omfatter alle fremtidige avslutningsutgifter. Grunnleggende forutsetninger for kostnadsestimatene skal opplyses, herunder riggrater, valutakurser og eventuelle andre vesentlige forutsetninger.

Årlig estimat for fjerning skal som et minimum inneholde følgende informasjon:

- Estimater skal angis per plattform (installasjon). For brønner skal antall brønner som ligger til grunn for estimatet oppgis
- Estimert kost skal inkludere kostnader til plugging av brønner og nedstengning og fjerning av installasjoner, inkludert støttefunksjoner, eventuelle kostnader knyttet til drift av plattform fra den blir nedstengt inntil den blir fjernet, ilandføring og opphogging på land
- Estimater skal oppgis i dagens kroneverdi
- Når andelen av utenlandsk valuta er vesentlig skal denne andelen oppgis, for eksempel med angivelse av prosentvis fordeling for den enkelte valuta
- Fremtidige kontantstrømmer som ligger til grunn for estimatet skal angis per år

2.3.5 Leiekostnader og andre langsiktige forpliktelser

- **frist for rapportering 10. arbeidsdag i januar måned**

Denne informasjonen er nødvendig for noteopplysninger i årsregnskapet i henhold til Rskl. § 7-1, 7-13, 7-21, NRS 14 - Leieavtaler og IFRS16, i tillegg til ASC 842 og SEC kravene for selskaper som rapporterer etter US GAAP reglene.

Kontraktsforpliktelser knyttet til langsiktige leiebetalinger er omtalt og dekket av kvartalsvis rapportering under 2.2.1. Alle andre vesentlige kontraktsforpliktelser skal vurderes, også de som er inngått som følge av en utbyggingsbeslutning.

På samme måte som for kvartalsvis rapportering av leiekostnader er det en forutsetning at det er et direkte forhold mellom forpliktelsen og interessentskapet.

Leiekostnader:

I tillegg til løpende informasjon om forpliktelser, som beskrevet i 2.2.1 krever regelverket ytterligere opplysninger knyttet til faktiske leiekostnader og leieforpliktelser som ikke er balanseført.

Årlig rapportering må omfatte:

- årets kostnader knyttet til leieavtaler under ett år, men lenger enn en måned (ikke rapportert kvartalsvis)
- årets kostnad knyttet til variable leiebetalinger som ikke er inkludert i leiebetalingene under 2.2.1
- eventuelle inntekter fra framleie av den enkelte langsiktige leiekontrakt

Andre langsiktige forpliktelser:

For andre langsiktige forpliktelser som inkluderer drift av anleggsmiddelet, for eksempel helikoptertjenester eller transporttjenester, skal den delen av kontraktsmessige driftsbeløp som ikke kan unngås rapporteres.

Forfall av langsiktige forpliktelser for de neste fem årene skal periodiseres.

3 REVISJON AV LISENSREGNSKAPENE

§74 i Forskrift til lov om petroleumsvirksomheten pålegger operatøren i tillatelser med statlig deltakelse å sørge for at årsavregningen blir revidert av statsautorisert revisor og at revisjonsberetning er i samsvar med RS 800. Hver operatør kan avgi en samlet revisjonserklæring for alle lisenser som er omfattet av kravet. En samlet revisjonserklæring må gi detaljer om hvilke tillatelser erklæringen gjelder og netto utgifter i hver av lisensene for året som er revidert.

Fravik fra gjeldende krav kan kun gis av Olje- og energidepartementet på bakgrunn av særskilt søknad fra operatør.

Vedlegg A: Synliggjøring av endringer

Det er foretatt følgende endringer i revisjon av denne retningslinjen.

I hovedsak er retningslinjen oppdatert på grunn av implementering av ny regnskapsstandard for leieavtaler for IFRS og USGAAP med virkning 01.01.19. Kapittelinnstillingen er endret som en følge av dette.

Videre er det foretatt endringer i kapittel:

- 1.1: Mindre endring på tekst, samt flyttet beskrivelse for hvorfor retningslinjen er oppdatert til forord
- 1.2: Lagt til IAS og ASC, samt fjernet FAS
- 1.4: Flyttet, og erstattet av vedlegg A
- 2.0: Overskrift endret da tilleggsrapportering ikke bare gjelder i forbindelse med årsregnskapet
- 2.1.1: Lagt til som underkapittel, ingen endring i tekst
- 2.1.2: Lagt til som underkapittel, ingen endring i tekst
- 2.2 Nytt kapittel for kvartalsvis tilleggsrapportering er lagt til i forbindelse med implementering av den nye regnskapsstandard for leieavtaler
- 2.2.1: Informasjon rundt leieforpliktelser flyttet fra kapittel knyttet til årlig til kvartalsvis tilleggsrapportering, samt oppdatert med nye krav i henhold til ny regnskapsstandard for leieavtaler
- 2.2.5: Kapittel *Restrukturering* er tatt bort da dette kun referer til at nødvendig informasjonsdeling er tilstrekkelig detaljert i egnskapsavtalen
- 2.3: Kapittel Miljørapportering er tatt bort da dette kun referer til at ikke-operatørene får tilstrekkelig informasjon i operatørens årsrapporter.
- 2.3: Kapittelinnstilling for Årlig tilleggsrapportering er endret fra 2.2 til 2.3
- 2.3.1: Mindre endring på tekst
- 2.3.2: Kapittel flyttet lenger frem under 2.3, samt mindre endring i tekst
- 2.3.3: Mindre endring på tekst
- 2.3.4: Tekst oppdatert for å klargjøre hvilke detaljnivå operatør skal inkludere i den årlige rapporten til lisensdeltakerne som omfatter alle fremtidige avslutningsutgifter
- 2.3.5: Overskrift oppdatert, samt flyttet tidsfrist til å komme først i kapitelet. Beskrivelse av leieforpliktelser er flyttet til kapittel 2.2.1, men lagt til nye krav knyttet til informasjonsbehov knyttet til notekrav under den nye regnskapsstandard for leieavtaler. Tekst oppdater for andre langsiktige forpliktelser.
- 2.4: Kapittel *Statistisk sentralbyrå* er tatt bort da dette kun refererer til at dette blir dekket i andre anbefalinger/tiltak

- 3.0: Tekst revidert og oppdatert med at operatør har mulighet til å avgi en samlet revisjonserklæring for alle lisenser. Vedlagt forslag til tekst for bruk i uttalelser fra statsautorisert revisor er fjernet da det i dag ikke er en lik mal som blir benyttet av revisjonsselskapene.

Vedlegg B: Lease Accounting Reporting Template