



Norsk olje&gass

HOVEDKONTOR /
Postboks 8065, 4068 Stavanger
besøk / Vassbotnen 1, 4313 Sandnes

OSLO /
Postboks 5481 Majorstuen, 0305 Oslo
besøk / Middelthunsgate 27, 0368 Oslo

TROMSØ /
Postboks 448, 9008 Tromsø
besøk / Bankgata 9/11, 9008 Tromsø

TEL / +47 51 84 65 00
www.norskoljeoggass.no
Org. nr.: 956 685 818

Norsk Regnskapsstiftelse
Postboks 2914, Solli
0230 Oslo

Dato: 27.10.2014

Høringsutkast til ny norsk regnskapsstandard

Norsk olje og gass er en interesse- og arbeidsgiverorganisasjon for oljeselskaper og leverandørbedrifter knyttet til utforskning og produksjon av olje og gass på norsk kontinentalsokkel. Norsk olje og gass er en landsforening i NHO, Næringslivets Hovedorganisasjon.

I det følgende har Norsk olje og gass høringskommentar til ny NRS regnskapsstandard:

1. Gjennomgang av Regnskapsloven

Regjeringen oppnevnte nylig et utvalg for å se på regnskapsloven. I den forbindelse vil det være naturlig å harmonisere en ny regnskapsstandard med ny regnskapslov og dermed utsette ny regnskapsstandard til den nye loven er klar. I motsatt fall vil en kunne oppleve at flere runder med tilpasninger blir nødvendig.

2. Målsetting om forenkling og harmonisering og forhold i olje- og gass sektoren

Utvinningselskapene i Norge består hovedsakelig av noen få norske børsnoterte selskap og mange datterselskap av utenlandske børsnoterte selskap. Dette betyr at oljebransjen i regnskapsrapporteringen på konsernnivå allerede i stor grad benytter IFRS eller USGAAP. I tillegg har USGAAP en bransjestandard for olje- og gassutvinning som i sterk grad har påvirket regnskapsførselen i Norge. Utenom konsernrapporteringen så utarbeides det selskapsregnskap for det norske datterselskapet i henhold til Norsk Regnskapslov og norske regnskapsprinsipper. Flere av forslagene synes å innebære en begrensning i valgmuligheter i forhold til dagens NRS. Også full IFRS eller forenklet IFRS gir mer fleksibilitet og innebærer en dynamikk som forslaget til ny regnskapsstandard mangler.

Hovedformålene i forslaget til ny regnskapsstandard er å harmonisere regnskapsprinsippene og forenkle utarbeidelsen av regnskapet. Forslaget til ny regnskapsstandard bygger på IFRS' SME standard som kan/vil medføre en endring for

alle selskapene i sektoren – enten at datterselskap av utenlandske konsern må endre regnskapsførselen eller at selskapsregnskapene i norske IFRS konsern må endre. Dette kan bety betydelige omarbeidelser av dagens regnskap.

For selskapene i oljebransjen som allerede i stor utstrekning utarbeider regnskap basert på IFRS og USGAAP, vil en oppnå større forenkling gjennom å benytte like regnskapsprinsipper i selskaps- og konsernregnskapet. Innføring av ny regnskapsstandard som bygger på IFRS's SME standard vil ikke gi slik forenkling.

3. Kommentar til enkelte industrispesifikke forhold i olje- og gassektoren

3.1 Forslagets § 34.11 - Utvinningsvirksomhet

IFRS 6 er ikke nevnt i utkast til ny regnskapsstandard. Det kan ikke være gode grunner for ikke å la den eneste bransjestandarden i IFRS for utvinningsselskaper også forbli NRS standard. Dette må klargjøres.

3.2 USGAAP tradisjon

I 7. utgave av boken « IFRS i Norge, kapittelet om IFRS i oljebransjen forfattet av Skjellevik og Østhus hos EY» om regnskapspraksis i utvinningssektoren konkluderes det med at:

«Historisk har regnskapene i denne sektoren vært svært påvirket av USGAAP. Både fordi mange av aktørene har vært datterselskap av amerikanske oljeselskaper som er notert på amerikansk børs og presentert sine regnskaper i henhold til USGAAP og fordi USGAAP har en bransjestandard for olje og gass utvinning. Norsk regnskapspraksis for oljeselskaper har i stor grad vært sammenfallende med USGAAP, men med enkelte lokale tilpasninger.

IFRS har kommet relativt kort i arbeidet med å utvikle egne regnskapsstandarder for oljeutvinning sammenlignet med USGAAP. Oljeselskapene må derfor i stor grad basere seg på nåværende praksis med hensyn til bokføring av bransjespesifikke eiendeler og transaksjoner.

Den manglende bransjespesifikke reguleringen i IFRS synes å ha medført større rom for vurderinger. Det er relevant å se på hva som har vært praksis i UKGAAP og USGAAP, jfr. IAS 8 «*Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil, paragraf 12.*»

I høringskommentaren til kapittel 17 sies det:

«I ny NRS er det krav om å dekomponere deler av enheten av eiendom, anlegg og utstyr dersom hovedbestanddelene av den har vesentlige forskjellige mønstre for bruk av de økonomiske fordelene (les avskrivninger) (se nr. 17.16).»

Som det fremgår av EY's uttalelse, er praksis i stor grad basert på USGAAP som krever avskrivninger etter produksjonshetsmetoden der dekomponering ikke er et fremtredende element. Tvert imot blir anleggsmidler gruppert i vurderingsenheter,

normalt hele olje- og gassfelt der den årlige avskrivningsprosenten bestemmes av brøken årets produksjon / olje- og gassreservene ved året begynnelse for feltet. Det er normalt ikke praktisk mulig å tilegne reserver til den enkelte plattform eller installasjon som til sammen er nødvendige for å produsere feltets reserver. Det blir da ikke helhetlig at enkelte deler av anleggsmidlene blir skilt ut og avskrives etter en annen metode, rettlinjert eller annen, for denne delen av anleggsmiddelet.

USGAAP løsningen er i stor grad benyttet av selskapene i denne sektoren, også selskap som i rapporterer etter IFRS reglene. Det finnes riktignok unntak, men de er ikke svært utbredt.

Norsk olje og gass mener at det må tillates å se hen til USGAAP, slik praksis har vært hittil, også i fremtiden. J.fr. høyesterettsdommen fra 19. desember 2013.

3.3 Behandling av friinntekt

Friinntekt har som formål og stimulerer til investeringsaktivitet på norsk sokkel, og gis som et ekstra skattefradrag mot særskattegrunnlaget fordelt over fire år. Fram til mai 2013 var satsen for friinntekt 7,5%, nå redusert til 5,5% med overgangsregler.

Fra foreslått ny regnskapsstandard, Skattereduserende midlertidig forskjell:

29.17 A: En eiendel ved utsatt skatt skal innregnes for alle skattereduserende midlertidige forskjeller i den utstrekning det er sannsynlig at det vil foreligge en skattepliktig inntekt som den skattereduserende midlertidige forskjellen kan utnyttes mot, med mindre eiendelen ved utsatt skatt er oppstått ved førstegangsinnregning av en eiendel eller forpliktelsen i en transaksjon som

- a) ikke er en virksomhetssammenslutning, og*
- b) som på transaksjonstidspunkt verken påvirker regnskapsmessig overskudd eller skattepliktig resultat*

For skattereduserende midlertidige forskjeller som er tilknyttet investeringer i datterforetak, filialer og tilknyttede foretak samt andeler i felleskontrollert virksomhet, skal imidlertid en eiendel ved utsatt skatt innregnes i samsvar med nr. 29.17K

Det foreslås at det åpnes for at tidligere NRS ordning med å ta hele effekten av skatten i investeringsåret kan benyttes. Dette skyldes utstrakt, langvarig praksis blant utvinningsselskapene. Samtidig som denne løsningen også er mulig og inntolke i IAS 12.

3.4 Mer-/mindreuttak av petroleum

Mer-/mindreuttak oppstår når en deltaker selger petroleum som avviker fra eierandelen i den felleskontrollerte ordningen (lisenser). I det norske selskapsregnskapet inntektsfører de fleste oljeselskapene salg av olje og gass basert på levering (salgsmetoden) i motsetning til inntektsføring basert på produksjon (rettighetsmetoden).

Begge metodene anvendes under IFRS og USGAAP og bør videreføres i ny NRS

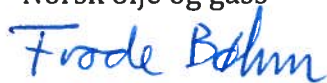
3.5 Oppstillingsplan – kapittel 5

Etter dagens praksis blant utvinningsselskapene, blir resultatregnskapet vist som en blanding av art- og funksjonsbestemte kostnader. Vi ser ingen gode grunner til at dette ikke bør videreføres.

3.6 Definisjon av Joint Venture – vil praksis fortsette for Olje og Gass lisenser?

Det forutsettes at utvinningslisenser på norsk sokkel behandles etter bruttometoden der deltakerne regnskapsfører fellesoperasjonen linje for linje med sin deltakerandel i samsvar med full IFRS.

Med vennlig hilsen
Norsk olje og gass



Frode Bøhm
Fagsjef Skatt og fiskale rammevilkår