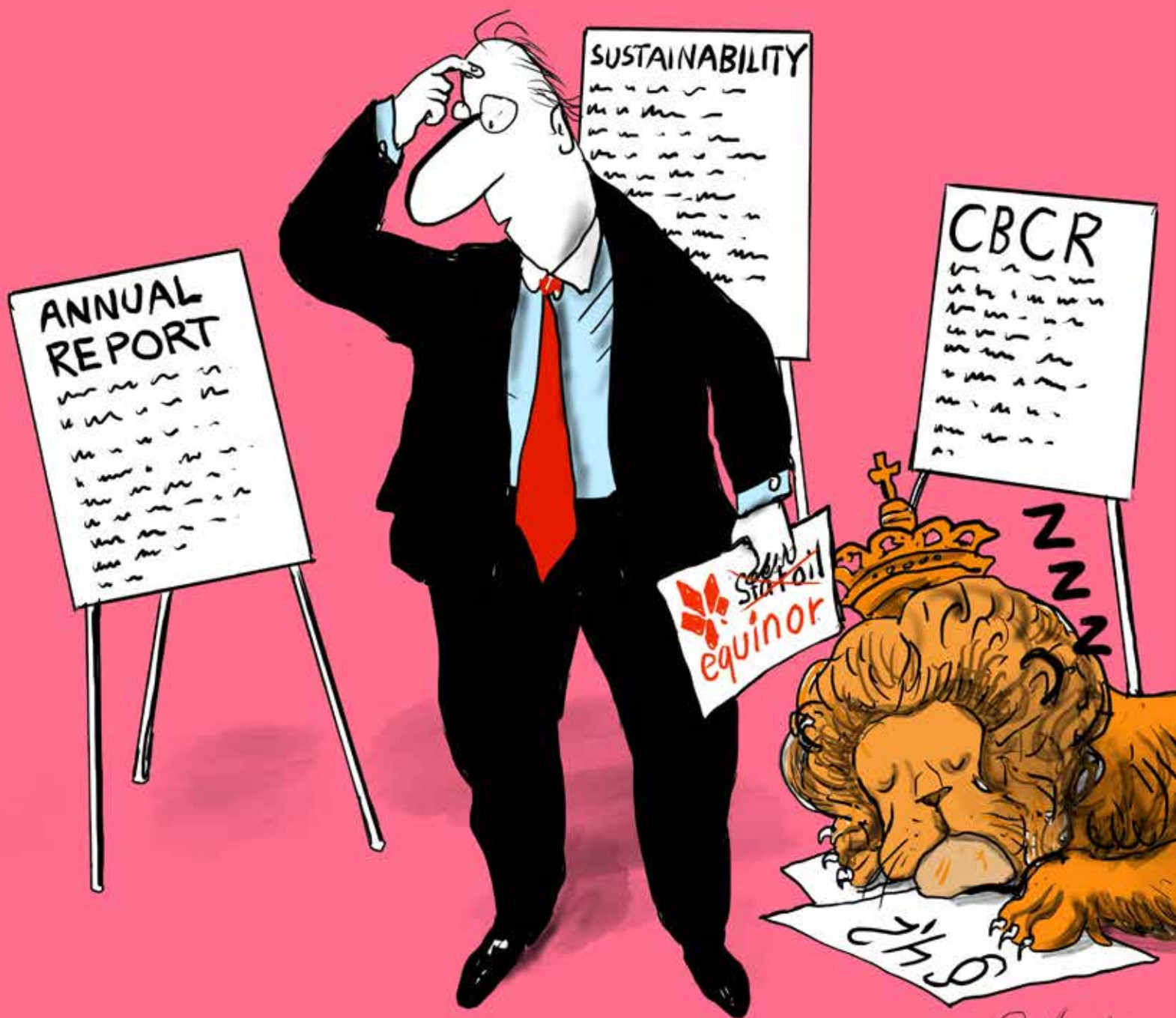




- Det er svært positivt at Statoil rapporterer land-for-land informasjon sammen med årsregnskapet, og lovgiver bør sørge for at dette blir standard
- Statoil rapporterer fortsatt ikke eliminerings separert, men her er det lovgiver som må endre forskriften for å få en meningsfull rapportering
- Det er fortsatt ikke mulig å benytte formelen 1.1. skatt + betalbar skatt – 31.12. skatt til å avstemme skatt i regnskapet mot betalt skatt.

Svakhetene i forskriften er tydeligemen lovgiver sover



Forskriftstekst §4 med foreslåtte endringer

Under er inkludert forskriftens §4 med eksisterende tekst i svart og med PWYP Norges foreslåtte endringer i **rød tekst** eller **gjennomstrek**. Nederst er det foreslått en metode for å reorganisere forskriften.

FOR-2013-12-20-1682 Forskrift om land-for-land-rapportering:

§ 4. Rapport (PWYP's anbefalte endringer i **rød tekst** eller **gjennomstryking**)

Foretakene skal utarbeide en rapport som nevnt i regnskapsloven § 3-3d og verdipapirhandelloven § 5-5a, som minst skal inneholde følgende opplysninger om betalinger til myndigheter:

- Den samlede betaling til hver myndighet i løpet av regnskapsåret, fordelt per land og fordelt per type betaling som nevnt i § 3 nr. 5 bokstav a) til h).
- Betalinger knyttet til et prosjekt skal også rapporteres per prosjekt og per type betaling som nevnt i § 3 nr. 5 bokstav a) til h).

Opplysningskravet i første ledd gjelder ikke for betalinger som tilsvarer mindre enn 800 000 kroner, som gjøres enkeltvis eller som flere sammenhengende betalinger innenfor samme regnskapsår.

Når **Uavhengig av om** det er plikt til å gi opplysninger om betalinger til myndigheter, skal rapporten også inneholde opplysninger om foretakets **ansatte**, investeringer, **salgsinntekt** **inntekt**, produksjonsvolum (**per type**), og kostnader, **årets betalbare skatt og skatteforpliktelse 1.1. og 31.12.**, fordelt på de enkelte land hvor **selskapet har virksomhet. Elimineringer skal rapporteres separat. Det skal i rapporten også opplyses om foretakets rentekostnad til andre foretak i samme konsern som er hjemmehørende i andre jurisdiksjoner enn foretaket.** Opplysningene i første og annet punktum skal så vidt mulig hentes fra **det konsoliderte årsregnskapet, rapporteres i note til årsregnskapet,** og eventuelle forskjeller **mellom årsregnskapet og rapporteringen** skal forklares.

Beløp som er utbetalt av foretaket for forpliktelser som pålegges på enhetsnivå, kan rapporteres på enhetsnivå i stedet for på prosjektnivå.

For betalinger in natura til en myndighet skal både verdi og, når relevant, mengde, oppgis. Det skal gis en forklaring om hvordan verdien er fastsatt.

§5 Konsernrapportering

[Det foreslås at paragrafen om konsernrapportering oppheves i sin helhet, og at rapporteringen
 - Overføres til LLR-rapporteringen (§4, 1. og 2. ledd)
 - Overføres til ULLR-rapporteringen (§4, 3. ledd)
 - Overføres til LLRS-rapporteringen (forskrift om land-for-land rapportering til skattemyndighetene
 - Eller fjernes]

Begrunnelsen for krav til endringer i forskriftsteksten

Rapportering av betalinger til myndigheter kalles land-for-land rapportering, forkortet LLR, og er ment å medvirke til å holde det enkelte land ansvarlig for korrekt mottak av betalte skatter, dvs et instrument mot statlig korrupsjon.

Rapportering av skattebetalinger sammen med nøkkeltall som ansatte, investeringer, inntekter og kostnader kalles utvidet land-for-land rapportering, forkortet ULLR, og er ment å sette skatten inn i sin rette kontekst. Disse opplysningene bør legges inn i en note til årsregnskapet fordi dette er finansiell informasjon som knytter resultatregnskap og balanse sammen med LLR-rapporten hvor skattebetalingene detaljeres ytterligere.

For å rette opp i de feilene som rapporteres er det helt vesentlig at forskriften er presis og de rapporterte opplysningene pålitelige, og derfor foreslås det følgende endringer i forskriftsteksten (med begrunnelser):

- ALLE land må rapporteres uten unntak, hvis ikke så vil ikke summen av alle lands rapporteringer FØR eliminerings og eliminerings stemme med det reviderte konsernregnskapet. Dette er begrunnelsen for forslagene til endringer i forskriftens §4, 2. ledd første to setninger.
- ALLE inntekter må rapporteres, og det er begrunnelsen for å erstatte uttrykket «salgsinntekter» med «inntekter». Et selskap kan alltid gi supplerende informasjon dersom inntekten er misvisende.
- Produksjon har ulike markedspriser per produkt, og det er derfor vesentlig at produksjon rapporteres per produkt eller per type produksjon, f.eks. olje og gassproduksjon separat.
- Rapporteringen må være EKSAKT i tråd med tallene som inngår i konsernregnskapet, dvs at investeringer, inntekter og kostnader per land må rapporteres FØR eliminerings, OG eliminerings må rapporteres separat. Dette er begrunnelsen for tillegget om at eliminering må rapporteres separat i land-for-land tallene, dvs som et eget «land».
- For å gi de rapporterte tallene den nødvendige kredibilitet og informasjonsverdi til investorer og andre er det vesentlig at de utvidede tallene rapporteres i note til det reviderte årsregnskapet.

I noten bør det i tillegg foreligge en avstemming av skatt i regnskap mot betalt skatt i LLR-rapporten slik:

IB betalbar skatt + årets betalbare skatt – UB betalbar skatt = Betalt skatt rapportert spesifisert per land.

Skatter som ikke faller innenfor «Betalt skatt» rapporteres i egne kolonner i LLR-rapporten.

Hvilke regnskapstall

Begrunnelsen for hvilke 8 regnskapstall Publish What You Pay Norge mener skal rapporteres er:

- 1: Ansatte er vesentlig for å kunne vurdere hvilke land det foregår skattepliktig aktivitet (ressursuthenting, bearbeiding og salg) og støtteaktivitet i.
- 2: Investeringer er vesentlig for å kunne vurdere den økonomiske eksponeringen mot et land. Verden er i kontinuerlig endring, og for investorer er det av avgjørende betydning å kunne vite hvilke investeringer som er gjort og ha en dialog med selskapet om dets involvering i ulike land. Investering er den ene delen av økonomisk verdi, fordi det er på investeringen man forventer avkastning (return on investment).
- 3 og 4: Inntekter og kostnader er vesentlige størrelser som er nødvendige å kjenne til hver for seg for at man skal kunne avgjøre hvordan avkastningen står i forhold til skattebetalingene. Det holder ikke med nettotall eller inntekter og nettoavkastning. Inntekter minus kostnader minus skatt utgjør avkastning (return on investment) på investert kapital (finansiert med gjeld og egenkapital).
- 5: Produksjon per type er vesentlig for å kunne vurdere inntektene til et selskap (volum * pris per type). I sum, på tvers av alle selskaper, vil også produksjon per type kunne drastisk forbedre nasjonal og internasjonal statistikk når man kommer så langt at alle bedriftene i et land eller i verden rapporterer utvidede land-for-land opplysninger.
- 6: Betalbare skatter i resultatregnskapet er de skattene som er PERIODISERT til å stemme med regnskapstallene ovenfor. Kan bestå av både betalbare skatter på skattelinjen i regnskapet og avgifter som er utgiftsført som kostnader i regnskapet (oppgis i så tilfelle ikke separat).
- 7 og 8: Betalbar skatt i balansen 1.1. og 31.12. er de periodiseringene som gjør at man kan konvertere betalbare skatter i resultatregnskapet til BETALT skatt til myndighetene i de ulike land gjennom året.

Howdan regnskapstallene bør oppgis i note til finansregnskapet

Eksempel på rapportering av utvidede land-for-land opplysninger fra Statoils årsrapport for 2017, samlet til en rapportering som etter Publish What You Pay Norges mening bør inn som noteopplysning:

Utvidet LLR-rapportering	1	2	4	4	5	5	5	6	7	8	= LLR
1 opp fra 2016 1 ned fra 2016 - uendret eller ukjent	Ansatte	Investeringer	Inntekter	Kostnader	Olje-produksjon	Gass-produksjon	Total produksjon	Avsatt skatt	Betalbar skatt 1.1.	Betalbar skatt 31.12.	Betalt skatt
	Antall	Mill USD	Mill USD	Mill USD	mboe	mboe	mboe	Mill USD	Mill USD	Mill USD	Mill USD
Algerie (Nor)	27 ↓	135,0 ↓	621 ↑	57 ↓	-	22,9 ↑	23 ↑	?	?	?	121 ↑
Angola (Nor)	15 ↓	208,0 ↓	3439 ↑	419 ↓	71,5 ↓	-	72 ↓	?	?	?	558 ↓
+ Argentina		-	-	6 ↑							-
Australia		0,0 ↓	0 -	8 ↓	0,0 -	-	0 -	?	?	?	-
Aserbajdsjan (Nor)	11 ↑	429,0 ↑	392 ↓	92 ↑	17,9 ↓	-	18 ↓	?	?	?	43 ↓
Brasil	323 ↑	988,0 ↓	564 ↑	389 ↓	14,6 ↑	-	15 ↑	?	?	?	0 ↓
Canada	131 ↓	140,0 ↓	365 ↓	633 ↓	6,2 ↓	-	6 ↓	?	?	?	-1 ↓
Kina	6 ↓	-	-	-	-	-	-	?	?	?	-
Colombia		0,0 ↓	-	71 ↑	-	-	-	?	?	?	-
Færøyene	0 ↓	-	0 ↓	4 ↑	-	-	-	?	?	?	-
Grønland		-	-	6 ↑	-	-	-	?	?	?	-
Indonesia (Nld)	19 ↓	-	-	9 -	-	-	-	?	?	?	0 ↓
Iran		-	1 ↑	-2 ↑	-	-	-	?	?	?	5 ↑
Irland	2 -	-1,0 ↓	278 ↑	82 ↑	-	7,3 ↑	7 -	?	?	?	0 ↓
Kasakhstan (Nor)	1 -	-	-	-	-	-	-	?	?	?	-
Libya (Nor)	3 -	3,0 ↑	43 ↑	6 ↓	1,3 ↑	-	1 ↑	?	?	?	27 ↑
Mexico (Nor)	5 ↑	-	-	34 ↑	-	-	-	?	?	?	-
+ Mosambik		-	-	6 ↑	-	-	-				-
Myanmar		0,0 ↓	-	7 ↓	-	-	-	?	?	?	-
Nederland	8 ↓	0,0 ↓	0 ↑	12 ↓	-	-	-	?	?	?	0 -
New Zealand		0,0 ↓	-	18 ↑	-	-	-	?	?	?	-
Nicaragua		-	-	6 ↑	-	-	-	?	?	?	0 ↓
Nigeria	12 ↑	70,0 ↓	617 ↑	125 ↑	17,4 ↑	-	17 -	?	?	?	282 ↓
Norge	17632 ↓	4886,0 ↓	17546 ↑	3426 ↑	216,8	270,1	487 ↑	?	?	?	5025 ↑
Russland (Nor)	53 ↑	39,0 ↓	122 ↑	99 ↑	3,4 -	-	3 -	?	?	?	11 ↓
Sør-Afrika		15,0 ↑	-	16 ↑	-	-	-				-
Sør-Korea		-	-	-	-	-	-	?	?	?	0 ↓
Surinam		-	-	23 ↑	-	-	-	?	?	?	-
Sverige		0,0 ↓	126 ↑	5 ↑	-	-	-	?	?	?	-
Tanzania	21 -	0,0 ↓	0 -	46 ↑	-	-	-	?	?	?	0 ↓
Tyrkia		28,0 ↑	-	19 ↑	-	-	-	?	?	?	-
UAE	3 ↑	-	-	4 ↑	-	-	-				-
UK	142 ↓	563,0 ↓	45 ↑	106 ↓	0,8 ↓	0,0 ↓	1 -	?	?	?	-8 ↓
Uruguay		-	-	11 ↑	-	-	-				-
USA	984 ↑	2428,0 ↑	2788 ↑	1079 ↓	60,0 ↑	46,9 ↓	107 ↑	?	?	?	97 ↓
Venezuela (Nor)	22 ↓	0,0 ↓	1 ↑	7 ↑	1,8 ↓	-	2 ↓	?	?	?	-
Elimineringer		?	?	?							
Norge oppstrøms	17618 ↓	4886,0 ↓	17546 ↑	3426 ↑	216,8	270,1	487 ↑	?	?	?	5025 ↑
Int oppstrøms	1802 ↓	5046,0 ↓	9401 ↑	3399 ↓	194,9	77,1	272 -				1136 ↓
TOTALT oppstrøms	19420 ↓	9932,0 ↓	26947 ↑	6825 ↓	411,7	347,2	759 ↑				6161 ↓
MMP	478 -	320,0 -									
G&S, TPD, NES, C&S	347 -	543,0 -									
TOTALT Statoil	20245 ↓	10795 ↓									
Land markert med * er land med støtte-funksjoner, land med nedstrøms-virksomhet eller entry/exit land	Statoil 20F års-rapport side 260+	Statoil års-rapport side 259	Statoil års-rapport side 259	Statoil års-rapport side 259	Total produksjon splittet i olje og gass slik at det er lettere å kontrollere inntekter (ikke eksakt)		Statoil års-rapport side 28 omgjort til mboe	Statoil års-rapport side 28 omgjort til mboe			Skatt i LLR-rapport
KONTROLL mot årsrapporten	Ansatte = Norge 17632 og 20245 totalt * Kilde: Våre medarbeidere side 81 Investeringer = 10795 - herav E&P Norge 4869, E&P Int 5063. * Kilde: Segmentrapportering side 147 Unøyaktighet på 17 +/- mellom E&P Norge og E&P Internasjonalt, men totalen stemmer. Inntekter = 17563 + 9233 = 26796, dvs 150 under ULLR-rapportering, hovedsakelig E&P Int * Kilde: Segmentrapportering side 147 Kostnader = Andre kostnader + lettekostnader = 6818. Andre kostnader + letteutgifter = 6992. Unøyaktighet i forhold til segmentrapportering - usikker opprinnelse * Kilde: Segmentrapportering side 147 pluss Note 11 Immaterielle Eiendeler Produksjon: Norsk sokkel fordelt eksakt olje/gass, avvik 0,8 mboe kan skyldes avvik i løfting på feltene Internasjonalt fordelt hele felt Totalt 2080 * 365 / 1000 = 759,2 * Kilde: Nøkkeltall side 9 Skatter: Ingen kontrollmuligheter										

*Land med støttefunksjoner: Bahamas og Belgia. Land med nedstrøm: Kina, Danmark, Tyskland, Singapore, Sverige og USA. NOR = land som er støttet utenfor Norge; NLD = land som er støttet utenfor Nederland

Kommentarer til Statoils rapportering

Det er svært positivt at Statoil rapporterer land-for-land informasjon sammen med årsregnskapet. Dette viser lovgivere at det er fullt mulig å redusere kostnaden med utvidet land-for-land rapportering til et minimum (slippe egen rapport).

I «Consolidated Overview» er det kolonnen «Taxes» som skal stemme overens med «Betalt skatt» i avstemmingen

$$IB \text{ betalbar skatt} + \text{årets betalbare skatt} - UB \text{ betalbar skatt} = \text{Betalt skatt rapportert spesifisert per land.}$$

Det er ikke tilstrekkelig informasjon til å gjennomføre avstemmingen. Dette viser at lovgiver må ferdigstille forskriften for at man skal kunne se informasjonen i den sammenheng den opptre i.

I «Contextual information at country level» er det god plass til å legge inn den manglende informasjonen; ansatte, produksjon brutt ned på væske (olje og ngl) og gass, årets skatter samt skatteforpliktelse 1.1. og 31.12.

I «Contextual information at Statoil group level» har Statoil fulgt forskriftens §5, noe som viser at dagens forskrift medfører en blanding av informasjon som ikke gir en logisk rapportering av skatter i kontekst:

- Ansatte kolonnen kunne med fordel blitt flyttet over til «Contextual information at country level» da landnivå er tilstrekkelig for denne type informasjon.
- Net Intercompany Interest er en unødvendig kolonne. Lovgiver burde fjerne denne kolonnen, da denne opplysningen naturlig hører til i en selvangivelsesrapportering til en skattemyndighet, eventuelt overført dette til land-for-land rapportering til skattemyndighetene (LRRS-rapportering).
- Inntekter er i denne oversikten rapportert slik den skulle vært rapportert i «Contextual information at country level», herunder eliminerings separat. Så lenge denne ikke kan settes sammen med korrekte kostnader, herunder eliminerings, så er ikke denne informasjonen tilfredstillende noen av stedene. I denne kolonnen inngår også eksternt innkjøpt produksjon, slik at man ikke får en god oversikt over Statoils egen oppstrømsvirksomhet slik det er meningen med ULLR-rapporteringen.
 - o For å få tilfredstillende informasjon burde «Revenues» kolonnen blitt flyttet over til «Contextual information at country level» og begrense seg til oppstrømsvirksomheten, og kostnader burde vært rapportert på samme måte med eliminerings på egen linje. Dersom midstrøms- og nedstrømsvirksomhet skulle rapporteres, så burde dette blitt gjort separat fra oppstrømsvirksomheten. Det er en lovgiveroppgave å rydde opp i dette.

- Income before tax kolonnen burde vært flyttet foran kolonnen «Taxes» i LLR-rapporten da disse tallene henger sammen, alternativt utvide ULLR-rapporteringen med dette tallet.
- Income tax expense kolonnen er en unødvendig kolonne så lenge «Income before tax» er rapportert. Lovgiver burde fjerne denne kolonnen, da denne opplysningen hører til i en selvangivelsesrapportering. Alternativet er derfor å overføre den til LLRS-rapporteringen til skattemyndighetene.
- Income tax paid kolonnen stemmer ikke overens med den som er rapportert land for land (6097 vs 6161) og burde vært fjernet av lovgiver. Som et minimum burde Statoil sørge for at rapporteringen var lik innenfor en og samme rapportering (PWYP Norge har tatt utgangspunkt i 20F rapporteringen og kontrollert mot årsrapporten).
- Retained earnings kolonnen burde i den grad den skal være med blitt flyttet over til «Contextual information at country level» og rapporteres per land eller blitt fjernet fordi informasjon på dette detaljnivået løses best i selvangivelsen. Dette er igjen en lovgiveroppgave.

Samtlige kolonner i «Contextual information at Statoil group level» kunne med fordel vært flyttet enten til ULLR-rapporteringen (Number of employees, Revenues m/elimineringer, Retained Earnings), til LLR-rapporteringen (Income before tax, Income Tax Paid) eller blitt fjernet (Net Intercompany Interest, Income Tax Expense) fordi det gir informasjon på selvangivelses-nivå. Dette betyr at lovgiver med fordel kan fjerne hele §5 i forskriften og styrke §4, 1. og 2. ledd (LLR-rapporteringen) og §4, 3.

ledd (ULLR-rapporteringen). Slik forskriften fungerer idag så får man ikke oversikt over selskapets skatteforhold i kontekst fordi det rapporteres enten for lite informasjon (Employees at country level, Production per type, Revenues and costs for upstream only and with eliminations separately, This years taxes, Tax Liability 1.1. and 31.12), for mye informasjon (Employees at company level, Net intercompany interest, Revenues upstream and midstream/downstream together, Income tax expense), informasjon dobbeltrappert (Income tax paid) eller på feil sted (Income before tax som burde vært rapportert i LLR-rapporteringen og Retained earnings som burde vært rapportert i ULLR-rapporteringen).

Statoil har gått foran med et godt eksempel og inkludert LLR-rapporten og ULLR-rapporten i et tillegg bakerst i årsrapporten. På denne måten har de gjort LLR- og ULLR-informasjonen tilgjengelig for alle interesserte lesere av årsrapporten. Det som gjør rapporteringen dårlig er konsernrapporteringskravet i land-for-land forskriftens §5 som gjør at informasjon blir rapportert på feil nivå, ikke i kontekst eller feil sted slik at informasjonen blir oppstykket og ikke kan leses i sammenheng. Her bør lovgiver bidra til å strømlinjeforme LLR-rapporteringen (rapporteringen av skatter), ULLR-rapporteringen (rapportering av konteksten skatter opptre i) og LLRS-rapporteringen (land-for-land rapportering til skattemyndighetene). §5 i land-for-land forskriften fremstår derfor som en bastard, og denne paragrafen bør fjernes og rapporteringen spres på LLR-, ULLR- og LLRS-rapporteringen.

De 8 nøkkeltallene bør oppgis i note til regnskapet: se ovenfor hvordan de 4 nøkkeltallene som Statoil har rapportert som utvidet informasjon lett kan utvides til de 8 nøkkeltallene som etterspørres av sivilsamfunn (og andre som støtter sivilsamfunn i dette spørsmålet). Da ville rapporteringen for Statoil vært komplett når det gjelder utvidet land-for-land rapportering.

Analyse av Statoils rapportering

Statoils rapportering inneholder fremdeles ikke land-for-land informasjon FØR eliminering og elimineringen vist separat for oppstrømvirksomheten. I konsernrapporteringen foreligger det informasjon før eliminering, men der er oppstrøm blandet med midtstrøm, og det foreligger ikke tilsvarende opplysninger på kostnader. Dette gjør til at regnskapstall fra tredjeland (støtteland) ikke fremkommer i oversikten for oppstrøm separat, og dermed er ikke hensikten med den utvidede informasjonen oppnådd: eksakte regnskapstall slik de foreligger for ALLE land som inngår i oppstrømsregnskapet pluss elimineringer separat.

Det foreligger heller ikke tilstrekkelig informasjon til å avstemme årets skatt i regnskapet med betalt skatt i LLR-rapporteringen. Øvrig skatterelatert informasjon er spredt og håndtert forskjellig av Statoil, noe som gjør til at det ikke er mulig å sette sammen en fornuftig kontekst til Statoils oppstrøm skattebetalinger.

Til tross for aktivitet i mer enn 35 land, så er det skattebetalinger over 15 mill USD kun til 6 land: Algerie, Angola, Azerbaijan, Libya, Nigeria og USA. I to land kan det forventes skattebetalinger om kort tid: Brasil og UK.

I de øvrige landene er Statoils aktivitet enten på vei ned (Canada) eller i tidlig investeringsfase. Fra et investor perspektiv må det stilles spørsmålstegn ved om Statoil og enkelte av disse landene er så sent ute at det er knyttet høy risiko til både avkastning og skatting fra Statoils virksomhet i disse landene.

UTVIDET LAND-FOR-LAND RAPPORTERING I ANDRE SELSKAPER

I Norge har Aker BP, DNO, Hydro og Yara informert om rapportering etter forskriften.

Aker BP

Selskapet har kun virksomhet i Norge og land-for-land rapporteringen er derfor begrenset. Selskapet har inntatt i sin eierskapsstyringsrapport både betalinger og informasjon om kontekst.

Investeringer, inntekter og produksjon er oppgitt, inkludert henvisning til noteopplysning, men denne er feil. Det er også oppsiktsvekkende at selskapet fremdeles ikke har fått med seg at kjøp av varer og tjenester er erstattet med kostnader ved forskriftsendringen av 22. desember 2016. Det er kun en generell henvisning til regnskapet på dette punktet og begrepet «kjøp av varer og tjenester» uten å oppgi betalingen. Rapporteringen er derfor dårligere i 2017 enn i 2016-rapporten og er preget av at informasjonen ikke er forsøkt fremskaffet (kostnader) eller ikke er tilstrekkelig kvalitetssikret (henvisning til noteopplysning 8 istedenfor 7).

Inntekter og produksjon er oppgitt og samsvarer med regnskap. Inntekt og produksjon er splittet på type i note.

Selskapet begrenser seg til å opplyse om skattene slik forskriften krever, og har ikke inntatt den naturlige avstemmingen mellom regnskapsmessig skatt og betalt skatt. I all hovedsak er det mulig å få god oversikt over sammenhengene, men det er mye frem og tilbake. En enkel oppstilling ville forenklet budskapet vesentlig.

Selskapets rapportering er et eksempel på hvorfor rapporteringen bør standardiseres i årsrapporten til selskapene.

DNO

Selskapet har laget en egen land-for-land rapportering som er svært oversiktlig og utformet på en side, noe som gjør at den med fordel kunne blitt inntatt i årsrapporten for bedre spredning til investorer og andre interessenter. Selskapet har i 2017 fått med seg forskriftsendringen av 22. desember 2016 og rapporterer fulle kostnader. Selskapet har unnlatt å ta med produksjon per type, men totalproduksjon er tilgjengelig andre steder i rapporten. Selskapet kunne med fordel splittet tabellen i to og rapportert utvidede opplysninger for seg med avstemming av skatt i regnskap med betalt skatt og rapportert skattetyper land for land i en separat tabell med oppsummering av sum betalinger til myndigheter. Selskapet har ikke tatt med elimineringer og det er derfor de samme problemstillingene med å analysere DNOs tall som det er å analysere Statoils tall.

Hydro

Selskapet har laget en svært oversiktlig utvidet land-for-land rapportering som et vedlegg til styrets årsberetning. Hydro har dermed gjort spredningen til investorer og andre interessenter meget god. De to tingene som trengs for å gjøre rapporteringen til Hydro komplett er rapportering av elimineringer separat slik at tall som gir kontekst rapporteres før elimineringer og at det burde foreligge en avstemming av skatt i regnskap med betalt skatt. Siden selskapet ikke har tatt med elimineringer er det derfor de samme problemstillingene med å analysere Hydros tall som det er å analysere Statoil's og DNOs tall.

 @PWYPNorway  facebook.com/PWYPNorway  PublishWhatYouPay Norway

PWYP Norge er den norske avdelingen i et globalt nettverk som består av rundt 800 organisasjoner fra omtrent 70 ressursrike land i verden. Vi arbeider for finansiell åpenhet i utvinningsindustrien slik at land kan mobilisere egenkapital for en bærekraftig utvikling.

ISBN 978-82-93212-81-2



Making Transparency Possible