Finnmarkseiendommen
Finnmárkkuopmodat

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2013

Finnmarkseiendommen
Årsregnskap 2013

Resultatregnskap

	Note	2013	2012
Salgsinntekt		**51 672 611**	50 017 749
Annen driftsinntekt		**3 740 160**	1 876 085
Sum inntekter		**55 412 771**	51 893 834
Lønnskostnad	2	**24 323 325**	23 859 021
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	**545 048**	585 140
Annen driftskostnad		**22 760 202**	19 138 903
Driftsresultat		**7 784 196**	8 310 766
Annen renteinntekt		**1 251 903**	1 210 744
Annen finansinntekt		**423 142**	182 668
Annen rentekostnad		**-87 123**	-50 677
Annen finanskostnad		**-36 777**	-49 300
Ordinært resultat før skattekostnad		**9 335 340**	9 604 201
Skattekostnad på ordinært resultat	6	**-1 398 040**	-1 982 069
Ordinært resultat		**7 937 300**	7 622 132
Årsresultat		**7 937 300**	7 622 132
Anvendelse av årsresultatet			
Annen egenkapital		**7 937 300**	7 622 132
Sum anvendelse		**7 937 300**	7 622 132

Finnmarkseiendommen
Årsregnskap 2013

Balanse

	Note	31.12.2013	31.12.2012
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Fallrettigheter		**574 000**	574 000
Utsatt skattefordel	6	**1 314 876**	1 568 662
Sum immaterielle eiendeler		**1 888 876**	2 142 662
Varige driftsmidler			
Grunneiendommer	4	**3 188 286**	3 188 286
Bygninger	4	**4 026 405**	4 458 570
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	**476 105**	227 279
Sum varige driftsmidler	4	**7 690 796**	7 874 135
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	1, 3	**8 256 102**	8 256 102
Forskuddbetalte kostnader vedr. hyttefelt		**4 885 662**	5 503 974
Forskuddsbetalte kostnader boligfelt B2C Kirkenes		**5 520 039**	0
Andre fordringer		**2 787 888**	2 947 693
Sum finansielle anleggsmidler		**21 449 691**	16 707 769
Sum anleggsmidler		**31 029 363**	26 724 566
Omløpsmidler			
Varer		**1 132 110**	1 082 820
Fordringer			
Kundefordringer		**3 364 280**	8 260 398
Andre fordringer		**8 985 949**	7 079 823
Sum fordringer		**12 350 229**	15 340 221
Investeringer			
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	9	**13 114 422**	12 260 070
Sum investeringer		**13 114 422**	12 260 070
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	**25 514 604**	19 090 074
Sum omløpsmidler		**50 979 255**	46 690 365
Sum eiendeler		**83 140 728**	74 497 751

Finnmarkseiendommen
Årsregnskap 2013

Balanse

	Note	31.12.2013	31.12.2012
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Innskutt annen egenkapital	7	**6 746 776**	6 746 776
Sum innskutt egenkapital		**6 746 776**	6 746 776
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	**61 907 239**	53 969 939
Sum opptjent egenkapital		**61 907 239**	53 969 939
Sum egenkapital	7	**68 654 015**	60 716 715
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	2	**5 320 391**	4 885 374
Sum avsetning for forpliktelser		**5 320 391**	4 885 374
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		**2 312 752**	1 181 099
Betalbar skatt	6	**1 144 283**	2 167 482
Skyldige offentlige avgifter		**933 953**	914 181
Annen kortsiktig gjeld		**4 775 334**	4 632 900
Sum kortsiktig gjeld		**9 166 322**	8 895 662
Sum gjeld		**14 486 713**	13 781 036
Sum egenkapital og gjeld		**83 140 728**	74 497 751

Lakselv, 19. juni 2014

Marit Kirsten Anti Gaup	Hartvig A Hansen	Raymond Robertsen	Bente Haug
Styrets leder	Nestleder	Styremedlem	Styremedlem
Mathis Nilsen Eira	Harald Larssen		Jan Olli
Styremedlem	Styremedlem		Direktør

Finnmarkseiendommen
Årsregnskap 2013

Kontantstrømoppstilling

	Note	2013	2012
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		**9 335 340**	9 604 201
Betalte skatter		**-2 167 452**	-1 646 130
Gevinst ved salg av anleggsmidler		**-1 192 694**	0
Ordinære avskrivninger		**545 048**	585 140
Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld	8	**5 978 481**	-5 496 211
Forskjell kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordn.		**435 017**	1 214 956
Endring i andre tidsavgrensningsposter	8	**-6 648 048**	-2 281 617
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		**6 285 692**	1 980 339
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		**1 300 000**	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		**-469 015**	-236 210
Innbetalinger ved salg av aksjer		**0**	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer		**0**	0
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer		**0**	-2 634 592
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		**830 985**	-2 870 802
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld		**0**	0
Innbetaling ved opptak av kortsiktig gjeld		**162 206**	1 525 411
Utbetaling ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		**0**	0
Netto endring i kassekreditt		**0**	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		**162 206**	1 525 411
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		**7 278 883**	634 948
Kontanter og kontantekvivalenter 01.01		**31 350 144**	30 715 196
Kontanter og kontantekvivalenter 31.12		**38 629 026**	31 350 144

Finnmarkseiendommen
Årsregnskap 2013

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper - Virkning av endring av regnskapsprinsipp - Reklassifiseringer

Grunnleggende prinsipper - vurdering og klassifisering - Andre forhold

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger og er avlagt i samsvar med aksjelov, regnskapslov og god regnskapsskikk i Norge gjeldende pr. 31. desember 2013. For å gjøre årsregnskapet lettere å lese, er det redigert slik at regnskapsoppstillingene er sammendratt i formen. Den nødvendige spesifiseringen er gjort i notene. Notene er følgelig en integrert del av årsregnskapet.

Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper om historisk kost, sammenlignbarhet, fortsatt drift, kongruens og forsiktighet. Transaksjoner regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter resultatføres når de er opptjent og kostnader sammenstilles med opptjente inntekter. Regnskapsprinsippene utdypes nedenfor. Når faktiske tall ikke er tilgjengelige på tidspunkt for regnskapsavleggelsen, tilsier god regnskapsskikk at ledelsen beregner et best mulig estimat for bruk i resultatregnskap og balanse. Det kan fremkomme avvik mellom estimerte og faktiske tall.

Eiendeler/gjeld som knytter seg til løpede drift og poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, er klassifisert som omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Vurdering av omløpsmidler/kortsiktig gjeld skjer til laveste/høyeste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi er definert som antatt fremtidig salgspris redusert med forventede salgskostnader. Andre eiendeler er klassifisert som anleggsmidler. Vurdering av anleggsmidler skjer til anskaffelseskost. Anleggsmidler som forringes avskrives. Dersom det finner sted en verdiendring som ikke er forbigående, foretas en nedskrivning av anleggsmidlet. Tilsvarende prinsipper legges normalt til grunn for gjeldsposter.

Det er i henhold til god regnskapsskikk noen unntak fra de generelle vurderingsreglene. Disse unntakene er kommentert i de respektive noter. Ved anvendelse av regnskapsprinsipper og presentasjon av transaksjoner og andre forhold, legges det vekt på økonomiske realiteter, ikke bare juridisk form. Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres. For selskapets interne styrings- og rapporterings formål presenteres det tall for virksomhetsområder da disse er av betydning for å vurdere selskapet. Tallene er avstemt mot selskapets resultat- og balanse, og presenteres i egne rapporter.

Regnskapsprinsipper for vesentlige regnskapsposter
Inntektsføringstidspunkt

Inntekt resultatføres når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester. Driftsinntektene er fratrukket merverdiavgift, rabatter, bonuser og fakturerte frakt- kostnader.

Kostnadsføringstidspunkt / sammenstilling
Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

Noter

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler føres i balansen til anskaffelseskost, fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Dersom den virkelige verdien av et driftsmiddel er lavere enn bokført verdi, og dette skyldes årsaker som ikke antas å være forbigående, skrives driftsmidlet ned til virkelig verdi. Utgifter forbundet med normalt vedlikehold og reparasjoner blir løpende kostnadsført. Utgifter ved større utskiftninger og fornyelser som øker driftsmidlenes levetid vesentlig, aktiveres. Driftsmidler som erstattes, kostnadsføres. Et driftsmiddel anses som varig dersom det har en viss økonomisk levetid, samt en vesentlig kostpris. .

Avskrivninger
Ordinære avskrivninger er beregnet lineært over driftsmidlenes økonomiske levetid med utgangspunkt i historisk kostpris. Avskrivningene er klassifisert som ordinære driftskostnader.

Finansielle eiendeler
Investeringer i andre selsaper

Selskapets investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap og andre selskaper vurderes til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi. Slike investeringer nedskrives til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk.

Markedsbaserte aksjer, obligasjoner og andre finansielle instrumenter klassifiseres som omløpsmidler og vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Datterselskapet Fefo Energi AS er utelatt fra konsolidering fordi resultatet i dette selskapet ikke har betydning for å bedømme Finnmarkseiedommens stilling og resultat, jfr Regnskapslovens § 3-8.

Varelager

Beholdninger av varer vurderes til det laveste av kostpris etter "først inn - først ut"-prinsippet og antatt salgspris.

Fordringer
Fordringer er oppført til pålydende med fradrag for forventede tap.

Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnad
Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening basert på forutsetninger om diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet, frivillig avgang, osv. Pensjonsmidler er vurdert til virkelig verdi og fratrukket i netto pensjonsforpliktelser i balansen. Endringer i forpliktelsen som skyldes endringer i pensjonsplaner fordeles over antatt gjenværende opptjeningstid. Endringer i forpliktelsen og pensjonsmidlene som skyldes endringer i og avvik i beregningsforutsetningene (estimatendringer) fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid hvis avvikende ved årets begynnelse overstiger 10 % av det største av brutto pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler.

Noter

Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn. Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Utsatt skatt og skattekostnad

Utsatt skatt beregnes på bakgrunn av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Ved beregningen benyttes nominell skattesats. Positive og negative forskjeller vurderes mot hverandre innenfor samme tidsintervall. Visse poster vurderes likevel særskilt, herunder pensjonsforpliktelser. Utsatt skattefordel oppstår dersom en har midlertidige forskjeller som gir opphav til skattemessige fradrag i fremtiden. Årets skattekostnad består av endringer i utsatt skatt og utsatt skattefordel, sammen med formuesskatt og betalbar skatt for inntektsåret korrigert for feil i tidligere års beregninger.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med forfallsdato kortere enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Noter

Note 2 - Lønnskostnader / Antall ansatte / Godtgjørelser / Lån til ansatte / Pensjoner mm

	2013	2012
Lønninger	**20 527 618**	19 487 158
Folketrygdavgift	**0**	0
Pensjonskostnader	**3 625 328**	4 285 724
Andre ytelser	**170 379**	86 139
Lønnskostnader	**24 323 325**	23 859 021
Gjennomsnittlig antall årsverk:	**34**	35

Godtgjørelser (i kroner)	Direktør	Styret
Lønn	824 434	720 000
Andre ytelser	35 914	0
	860 348	720 000

Ass. Direktør Søren Karlstrøm og tidligere Direktør Jon Meløy har avtaler om pensjon på inntil 60 % av årslønn, fratrukket det de får utbetalt, eller kan kreve utbetalt av pensjon fra Folketrygden, ved fratredelse fra sin stilling før fylte 67 år.
Direktør Jan Olli har krav på inntil 12 måneders etterlønn etter endt oppsigelsestid ved fratreden fra sin stilling. Etterlønnen er begrenset til det tidspunkt Olli begynner å motta lønn fra annen arbeidsgiver.

Utover nevnte ytelser til ledere, foreligger det ikke avtaler om bonus, pensjon, overskuddsdelinger og liknende.

Revisor
Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr. 128 815 eksklusiv merverdiavgift for 2013, og gjelder følgende:

Lovpålagt revisjon	104 565
Andre attestasjonsoppgaver	0
Skatterådgivning	23 250
Andre tjenester utenfor revisjonen	1 000
Sum	128 815

Sammensetning av samlede pensjoner og pensjonsforpliktelser

Selskapets pensjonsordning behandles som en ytelsesplan hvor selskapet har det økonomiske ansvaret for oppfyllelse. Ordningen er forsikret gjennom et forsikringsselskap.

Noter

Pensjonskostnad

	2013	2012
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	**2 891 514**	3 522 478
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	**112 769**	507 486
Avkastning på pensjonsmidler	**153 982**	-373 789
Administrasjonskostnad	**211 299**	147 595
Resultatført aktuarielt tap	**0**	266 921
Arbeidsgiveravgift	**0**	0
Netto pensjonskostnad	**3 369 565**	4 070 691

Avstemming av pensjonsordningenes finansierte status mot beløp i balansen:

	31.12.2013	31.12.2012
Beregnede pensjonsforpliktelser	**-20 203 834**	-20 871 641
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	**10 647 000**	8 608 000
Arbeidsgiveravgift	**0**	0
Ikke resultatført aktuarielt tap	**4 236 444**	7 378 267
Netto pensjonsforpliktelser	**-5 320 391**	-4 885 374
Antall personer som ordningen omfatter:	**37**	35
Økonomiske forutsetninger:		
Avkastnng på pensjonsmidler	**4,00 %**	4,00 %
Diskonteringsrente	**3,90 %**	2,30 %
Forventet lønnsregulering	**3,50 %**	3,50 %
Forventet pensjonsøkning	**3,25 %**	3,25 %
Forventet G-regulering	**3,25 %**	3,25 %
Arbeidsgiveravgift	**0,00 %**	0,00 %

Som aktuarmessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring.

Avtalefestet pensjon

AFP - ny ordning
Ny AFP-ordning er ikke en førtidspensjonsordning, men en livsvarig ytelse. Ordningen er en ytelsesbasert flerforetaksordning. Det er selskapets oppfatning at det foreløpig ikke har tilstrekkelig informasjon om fordeling av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelser og -midler i ordningen som muliggjør pålitelig måling innenfor en balansert kost/nytte-vurdering. Selskapet behandler derfor ordningen regnskapsmessig som en innskuddsplan hvor premie-betalinger kostnadsføres løpende. Det gjøres ingen avsetning for forpliktelsene i regnskapet. Innbetalt premie i 2013 er kr 255 791. Slik Fellesordningen har lagt opp finansieringsstrukturen til-knyttet ny AFP forventes fakturert premie å øke i årene fremover. Når eller hvis tilstrekkelige data foreligger på en tilgjengelig måte slik at beregninger kan foretas, kan det ikke utelukkes at forplikt-elsen som må innarbeides vil være betydelig.

Obligatorisk tjenestepensjon
Selskapet har etablert obligatorisk tjenestepensjon som tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Finnmarkseiendommen
Årsregnskap 2013

Noter

Note 3 - Aksjer i datterselskaper / Aksjer og andeler i andre selskaper

Datterselskap	Resultat 2013	EK pr 31.12.2013	Eierandel	Pålydende	**Bokført verdi**
FeFo Energi AS	0	0	100 %	1 000	**1 000 000**

Aksjer i FeFo Energi er bokført til kostpris

Selskap	Antall	Eierandel	Pålydende	**Bokført verdi**
Finnmark Kraft AS	750 000	12,5 %	1	**7 250 000**
Nordlysbadet AS	1		5 000	**5 000**
Snehvit Barnehage AS	1		10 000	**0**
Andel Snehvit Barnehage	1		10 000	**0**
Andel Loustejok Kraftlag AL	5		100/500	**1 102**
Sum aksjer og andeler i andre selskaper				**8 256 102**

Note 4 - Varige driftsmidler

	Fall-rettigheter	**Grunn-eiendommer**	**Bygninger**	**Driftsløsøre inventar**	**Sum**
Anskaffelseskost 01.01.	574 000	3 188 286	5 518 839	1 900 259	**11 181 384**
Tilgang	0	0	0	469 015	**469 015**
Avgang	0	0	-179 420	0	**-179 420**
Anskaffelseskost 31.12.	574 000	3 188 286	5 339 419	2 369 274	**12 044 979**
Avskrivninger, nedskrivninger og rev. ned. 01.01	0	0	1 060 268	1 672 979	**2 733 247**
Akkumulerte avskrivninger 31.12	0	0	1 313 014	1 893 169	**3 206 183**
Akkumulerte reverserte nedskrivninger 31.12	0	0	0	0	**0**
Balanseført verdi 31.12.	**574 000**	**3 188 286**	**4 026 405**	**476 105**	**8 264 797**
Årets avskrivninger	0	0	324 858	220 190	**545 048**
Økonomisk levetid			Inntil 20 år	Inntil 5 år	
Avskrivningsplan			Lineær	Lineær	

Note 5 - Bankinnskudd, bundne milder

Av selskapets bankinnskudd er kr 1 182 141 bundet som skattetrekksmidler.

Noter

Note 6 - Skatt

	2013	2012
Betalbar skatt fremkommer slik:		
Ordinært resultat før skattekostnad	**9 335 340**	9 604 201
Permanente forskjeller	**-5 687 730**	-3 671 758
Endring midlertidige forskjeller	**-732 454**	662 083
Grunnlag betalbar skatt	**2 915 156**	6 594 528
Skatt 28%	**816 244**	1 846 467
Betalbar skatt på årets resultat	**816 244**	1 846 467
Årets skattekostnad fremkommer slik:		
Betalbar skatt på årets resultat	**816 244**	1 846 467
Årets endring utsatt skattefordel	**253 786**	-185 383
For mye avsatt skatt tidligere år	**-29**	-30
Formuesskatt	**328 039**	321 015
Årets totale skattekostnad	**1 398 040**	1 982 069

Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:	**31.12.2013**	31.12.2012
Betalbar skatt på årets resultat	**816 244**	1 846 467
Formuesskatt	**328 039**	321 015
Sum betalbar skatt	**1 144 283**	2 167 482

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt/utsatt skattefordel:	**31.12.2013**	31.12.2012
Forskjeller som utlignes:		
Anleggsmidler	**-1 759 183**	-2 422 425
Omløpsmidler	**-294 398**	-232 798
Gevinst og tapskonto	**258 360**	0
Pensjonsforpliktelse	**-3 074 687**	-2 947 140
Grunnlag utsatt skattefordel pr 31.12	**-4 869 908**	-5 602 363
Utsatt skattefordel 27 %	**1 314 876**	1 568 662

Noter

Note 7 - Egenkapital

Egenkapital:

	Innskutt Annen EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 1.01.2013	6 746 776	53 969 939	**60 716 715**
Årets endring i egenkapital:			
Årsresultat	0	7 937 300	**7 937 300**
Egenkapital 31.12.2013	**6 746 776**	**61 907 239**	**68 654 015**

Fri egenkapital	**31.12.2013**	31.12.2012
Selskapets frie egenkapital er:		
Innskutt annen egenkapital	**6 746 776**	6 746 776
Annen egenkapital	**61 907 239**	53 969 939
- Balanseført utsatt skattefordel	**-1 314 876**	-1 568 662
= Selskapets frie egenkapital	**67 339 139**	59 148 053

Note 8 - Sammenslåtte poster

Sammenslåtte poster i kontantstrømoppstillingen:

	2013	2012
Endring i kundefordringer	**4 896 118**	-5 430 370
Endring i varelager	**-49 290**	-650 820
Endring i leverandørgjeld	**1 131 653**	584 979
Sum	**5 978 481**	-5 496 211

Tidsavgrensinger		
Andre fordringer	**-7 426 165**	-2 281 617
Påløpte kostnader vedr. hyttefelt	**618 312**	0
Andre fordringer	**159 805**	0
	-6 648 048	-2 281 617

Note 9 - Plasseringer i finansielle instrumenter

	Markedverdi	Bokført verdi
Egenkapitalbevis	2 535 451	2 043 643
Obligasjoner	11 179 157	10 877 730
Innskudd investorkonto	168 148	193 049
Urealisert tap	0	0
Sum	13 882 756	13 114 422
Resultatførte renter / avkastning i 2013		854 292

Investeringene bokføres ihht laveste verdis prinsipp i årsregnskapet.