

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper - Virkning av endring av regnskapsprinsipper - Reklassifiseringer - Virkning av endring i konsernsammensetning

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 2006. 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. Det er tatt hensyn til sikring og porteføljestyring. 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 varekretsløpet 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. Inndelingen i segmenter er basert på selskapets interne styrings- og rapporterings formål, samt på risiko og inntjening. Det presenteres tall for virksomhetsområder, samt for geografiske markeder da den geografiske fordelingen av aktiviteten er av betydning for å vurdere selskapet. Tallene er avstemt mot selskapets resultat- og balanse.

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 fratrasket 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.

Andre driftsinntekter (-kostnader)

Vesentlige inntekter og kostnader som ikke har sammenheng med den ordinære virksomheten, klassifiseres som andre driftsinntekter og -kostnader. Poster som er uvanlige, uregelmessige og vesentlige klassifiseres som ekstraordinære.

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

Noter

Varige driftsmidler

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 periodisk vedlikehold og reparasjoner på produksjonsutstyr, periodiseres. 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.

Varelager og varekostnad

Beholdninger av varer vurderes til det laveste av kostpris etter "først inn - først ut"-prinsippet og antatt salgspris. Kostpris for tilvirkede varer er direkte materialer, direkte lønn samt andel av indirekte tilvirkningskostnader, mens kostpris for innkjøpte varer er anskaffelseskost. Årets varekostnad består av kostpris solgte varer med tillegg av nedskrivning i samsvar med god regnskapsskikk pr. årsslutt.

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 aktuariemessige 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.

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

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 merverdier ved oppkjøp og 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 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.

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

Noter

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

Lønnskostnader mm.

01.01 -31.12

	2006
Lønninger	4 382 957
Folketrygdavgift	0
Pensjonskostnader	438 779
Andre ytelser	1 034 172

Lønnskostnader	5 855 908
-----------------------	------------------

Gjennomsnittlig antall årsverk:	21
---------------------------------	----

Godtgjørelser (i kroner)

	Daglig leder	Styret
Lønn	234 938	800 879
Andre ytelser	43 315	69 934
	278 253	870 813

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr 71 932 for 2006 og fordeler seg som følger:

Lovpålagt revisjon	20 000
Andre attestasjonsoppgaver	51 932
Skatterådgivning	0
Andre tjenester utenfor revisjonen	0
Sum	71 932

Sammensetning av samlede pensjoner og pensjonsforpliktelser

Den ytelsesbaserte pensjonsordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsen fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom forsikringsselskap.

Pensjonskostnad

	2006
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	397 984
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	0
Avkastning på pensjonsmidler	-7 231
Administrasjonskostnad	13 026
Amortisering estimatavvik	0
Arbeidsgiveravgift	0
Tillegg for feil i beregning for 2006	35 000
Netto pensjonskostnad	438 779

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

Avstemming av pensjonsordningenes finansierte status mot beløp i balansen:

	31.12.2006
Beregnete pensjonsforpliktelser	-359 429
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	171 913
Arbeidsgiveravgift	0
Ikke resultatført aktuarielt tap	2 785
Netto pensjonsforpliktelser	-184 731

Antall personer som ordningen omfatter: 20

Økonomiske forutsetninger:

Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Forventet lønnsregulering	3,00 %
Forventet pensjonsøkning	3,00 %
Forventet G-regulering	3,00 %
Arbeidsgiveravgift	14,10 %

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

Obligatorisk tjenestemannspensjon

Selskapet har etablert obligatorisk tjenestemannspensjon som tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestemannspensjon.

Note 3 - Aksjer og andeler i andre selskaper

Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi
Nordlysbadet AS	1	5 000	5 000
Snehvit Barnehage AS	1	10 000	0
Loustejok Kraftlag AL	5	100/500	1 102
Sum aksjer og andeler i andre selskaper			6 102

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

Note 4 - Varige driftsmidler

	Grunn- eiendommer	Bygninger	Driftsløsøre inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.07.2006	3 069 776	953 322	229 271	4 252 369
Tilgang	0	0	240 091	240 091
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2006	3 069 776	953 322	469 362	4 492 460

Avskrivninger, nedskrivninger og rev. ned.

01.01	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12	0	33 123	46 181	79 304
Akkumulerte reverserte nedskrivninger 31.12	0	0	0	0
Balanseført verdi 31.12.2006	3 069 776	920 199	423 181	4 413 156

Årets avskrivninger	0	33 123	46 181	79 304
----------------------------	---	--------	--------	--------

Økonomisk levetid

Avskrivningsplan

Inntil 20 år

Lineær

Inntil 5 år

Lineær

Note 5 - Bankinnskudd, bundne midler

Av selskapets bankinnskudd er kr. 454 599 bundet som skattetrekksmidler.

Note 6 - Gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner

Finnmarkseiendommen er innvilget kr. 5 mill. i etableringslån i Norges Bank. Lånet skal være tilbakebetalt innen 31. desember 2007. Rentesats på lånet er fastsatt til 3,42 % av Norges Bank. Det er ikke stillet sikkerhet for lånet.

Øvrig langsiktig gjeld:

Finnmarkseiendommen overtok ansvaret for utbetaling av bevilgede tilskudd til næringsformål i Finnmark fra Statskog. Denne forpliktelsen er presentert i årsregnskapet som øvrig langsiktig gjeld.

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

Note 7 - Skatt

	01.07 - 31.12	
	2006	01.07.2006
Betalbar skatt fremkommer slik:		
Ordinært resultat før skattekostnad	6 867 356	0
Permanente forskjeller	-1 532 350	0
Endring midlertidige forskjeller	508 531	0
Årets resultat	5 843 537	0
Anvendt underskudd til framføring	0	0
Grunnlag betalbar skatt	5 843 537	0
Skatt 28%	1 636 189	0
Betalbar skatt på årets resultat	1 636 189	0
Årets skattekostnad fremkommer slik:		
Betalbar skatt på årets resultat	1 636 189	0
Årets endring utsatt skattefordel	-142 388	0
Formuesskatt	100 000	
Årets totale skattekostnad	1 593 802	0
Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt/utsatt skattefordel:		
Forskjeller som utlignes:		
Anleggsmidler	-1 971 765	-2 106 666
Omløpsmidler	-38 899	-10 198
Gevinst- og tapskonto	0	0
GRS-avsetning	-430 000	0
Pensjonsforpliktelse	-184 731	0
Underskudd til framføring	0	0
Grunnlag utsatt skattefordel pr 31.12	-2 625 395	-2 116 864
Utsatt skattefordel 28 %	-735 109	-592 722

Finnmarkseiendommen

Årsregnskap 2006

Note 8 - Egenkapital

Egenkapital:

	Innskutt Annen EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 1.07.2006	6 746 776	0	6 746 776
Årets endring i egenkapital:			
Årsresultat	0	5 273 554	5 273 554
Egenkapital 31.12.2006	6 746 776	5 273 554	12 020 330

Fri egenkapital

Selskapets frie egenkapital er:

Innskutt annen egenkapital

Annen egenkapital

- Balanseført utsatt skattefordel

= Selskapets frie egenkapital

31.12.2006

6 746 776

5 273 554

-735 109

11 285 221

Note 9 - Sammenslåtte poster

Sammenslåtte poster i kontantstrømoppstillingen:

	2006
Endring i varelager	0
Endring i kundefordringer	-3 466 000
Endring i leverandørgjeld	2 401 638
Sum	-1 064 362
Tidsavgrensinger	
Andre fordringer	-3 705 399
Påløpte kostnader vedr. hyttefelt	-476 176
Andre fordringer	-27 831
	-4 209 406