

Noter årsregnskap 2003 Chr. Michelsens Institutt

Regnskapsprinsipper

Oppdragsinntekter

Inntektsføring ved utføring av forskningsoppdrag skjer fortløpende.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Kortsiktige investeringer

Kortsiktige investeringer (aksjer, fonds og obligasjoner) vurderes til markedsverdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som andre finansinntekter.

Varige driftsmidler

Investering i varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets levetid dersom de har en levetid over 3 år.

Noter

1 Prosjektinntekter

Av prosjektinntektene er kr. 11 139 000 offentlige tilskudd. Kr. 1 500 000 er bidrag fra Chr. Michelsens Fond. Kr. 35 246 512 kommer fra andre eksterne oppdragsgivere. Tilsvarende tall for 2002 var 11 096 000, 2 385 000 og 27 455 486.

Geografisk fordeling prosjektinntekter:

	2003	2002
Norge	36 928 355	34 404 556
Utlandet	10 957 157	6 531 930
	<u>47 885 512</u>	<u>40 936 486</u>

2 Lønnskostnader

	2003	2002
Lønn	19 389 649	17 469 018
Folketrygdavgift	3 001 074	2 680 670
Pensjonskostnader	1 585 632	1 745 631
Andre ytelser	608 529	546 729
	<u>24 584 884</u>	<u>22 442 048</u>
Andre personalkostnader	262 637	235 768
	<u>24 847 521</u>	<u>22 677 816</u>

Antall ansatte pr. 31/12 er 56 personer. Det er utført 48 årsverk i året.

Ytelser til ledende personer m.m.

	2003	2002
Lønn m.m. direktør	846 438	828 631
Honorar rådsmedlemmer	49 206	48 493
	<u>895 644</u>	<u>877 123</u>

Revisjonshonorar 166 880 160 400

Lån til ansatte vedrørende kjøp av bolig beløper seg til kr. 586 600. Rentesats er den til enhver tid gjeldende rentesats for rimelige lån i arbeidsforhold.

3 Varige driftsmidler

	Fast eiendom	Maskiner/ inventar	Sum
Anskaffelseskost 1/1	25 494 175	1 654 926	27 149 101
Avgang i året			0
Tilgang i året		644 496	644 496
Anskaffelseskost 31/12	25 494 175	2 299 422	27 793 597
Akkumulerte avskrivninger 31/12	-3 580 502	-1 796 886	-5 377 388
Bokført verdi 31/12	21 913 673	502 536	22 416 209
Årets avskrivninger	254 000	319 748	573 748

Avskrivning av fast eiendom, som består av instituttbygg på Fantoft, beregnes lineært med 1% i året på grunnlag av verdien ved utskilling til CMR i 1992.

Maskiner og inventar avskrives over 3 år.

4 Finansielle anleggsmidler

CMI eier 50% av aksjeselskapet Christian Michelsen Research AS, Fantoft, Bergen, som ble stiftet i 1992. Selskapets aksjekapital er på kr. 28 000 000. Selskapet har i 2003 et underskudd på kr. 3 451 933.

CMI har skutt inn kr. 17 407 821 i ansvarlig lånekapital i CMR. Lånet er rentefritt. Lånet er nedskrevet til kr. 7 000 000 basert på at der er inngått avtale med nye eiere av selskapet, og tidspunkt for tilbakebetaling eller konvertering er usikkert.

Andre langsiktige fordringer er lån til ansatte.

5 Finansielle omløpsmidler

	Anskaffelses- kost	Markedsverdi/ bokf. verdi
Aksjer	1 072 682	324 772
Fonds	4 690 000	4 981 528

	Pålydende	Markedsverdi/ bokf. verdi
Ihendehaverobligasjoner		
Storlånsektor	2 800 000	3 091 370
Konvertible	1 000 000	50 000
	<u>3 800 000</u>	<u>3 141 370</u>

6 Egenkapital

	Opptjent EK	Innskutt EK	Sum
Egenkapital pr. 01.01	4 459 868	15 300 000	19 759 868
Årets resultat	-9 241 098		-9 241 098
Egenkapital 31.12	-4 781 230	15 300 000	10 518 770

7 Avsetning til pensjonsforpliktelse, pensjonskostnad

Selskapet har pensjonsordninger som omfatter i alt 51 personer. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap.

Pensjonsforpliktelser inneholder også avsetning til AFP.

	2003	2002
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 308 685	1 545 498
Rentekostnad påløpte pensjonsforpliktelser	1 074 710	1 048 023
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-893 118	-819 322
Amortisering		
Egenbetaling ansatte	-377 340	-315 750
Arbeidsgiveravgift	-32 720	32 503
Pensjonskostnader AFP	-7 871	38 404
Årets pensjonskostnad	1 072 346	1 529 356
Opptjente pensjonsforpliktelser pr. 31.12	15 179 648	14 287 175
Beregnet effekt av fremtidig lønnsvekst	5 143 583	4 844 203
Bregnede pensjonsforpliktelser pr. 31.12	20 323 231	19 131 378
Verdi av pensjonsmidler	-14 723 968	-13 084 479
Uamortisert estimatavvik	118 521	-90 161
Arbeidsgiveravgift	806 207	839 900
Netto pensjonsforpliktelser 31.12	6 523 991	6 796 638

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	6,00 %	6,00 %
Forventet avkastning på fondsmidler	7,00 %	7,00 %
Forventet lønnsregulering/pensjonsøkning/G-regulering	3,30 %	3,30 %
G-regulering	2,50 %	2,50 %
Pensjonsregulering	2,50 %	2,50 %
Frivillig avgang for ansatte under 40 år	2,00 %	2,00 %
Frivillig avgang for ansatte over 40 år	0,00 %	0,00 %
Uttakstilbøyelighet (AFP)	0,00 %	0,00 %

De aktuariemessige forutsetningene er basert på vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring når det gjelder demografiske faktorer og avgang.

8 Langsiktig gjeld

Instituttets langsiktige gjeld består av lån fra Chr. Michelsens Fond i forbindelse med bygget på Fantoft, kr. 28 012 711, og et langsiktig lån i Den norske Bank på kr. 755 000. Lånet i DnB avdras over 10 år, gjeldende rentesats pr. 31/12 er 5,55%.

Av beløpene forfaller kr. 28 012 711 senere enn 5 år etter regnskapsårets slutt. Tilsvarende tall for 2002 var kr. 28 012 711.

Kr. 755 000 er sikret med pant i selskapets eiendeler. Bokført verdi av pantsatte eiendeler er kr. 21 913 673.