

# ÅRSBERETNING 2003

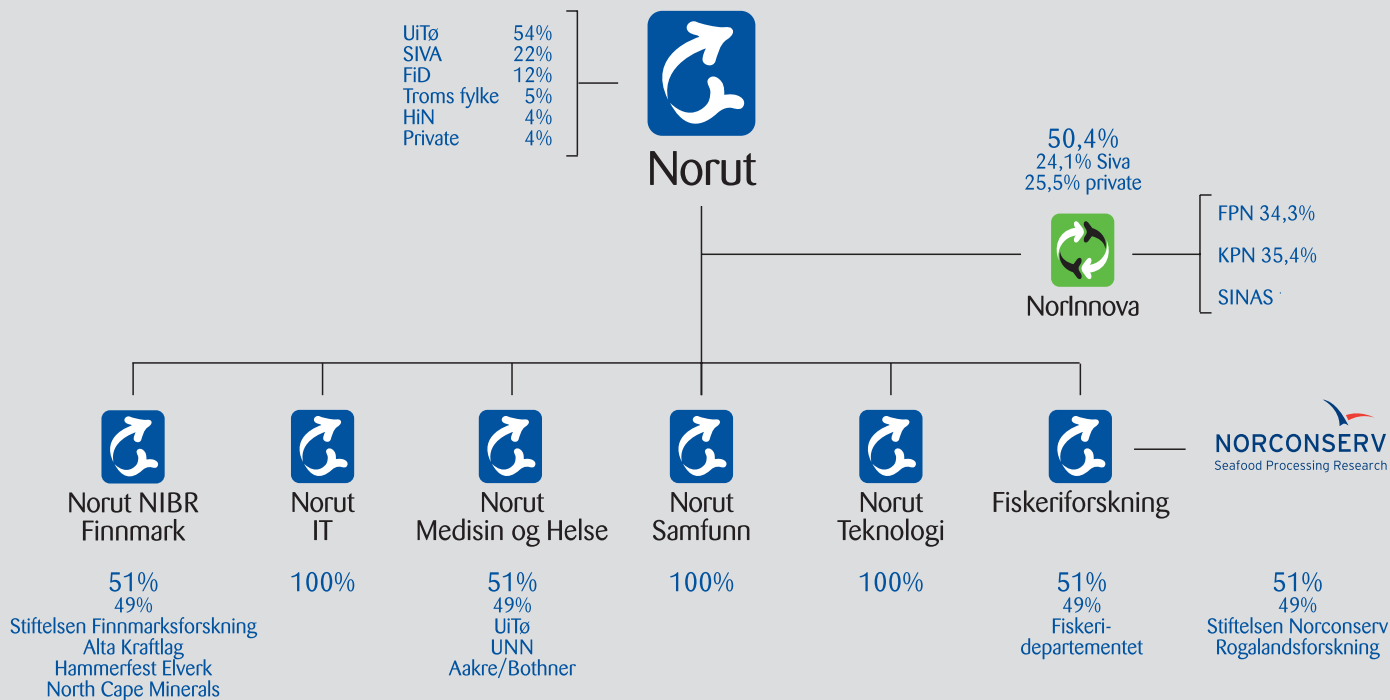
NORUT GRUPPEN AS



Norut

## Innholdsfortegnelse:

Organisasjonskart	3
<b>Årsberetning 2003 - Norut Gruppen AS</b>	<b>4</b>
Norut Gruppen AS	4
Personalet	5
Virksomheten i 2003	5
Datterselskapene	6
Økonomi og regnskap	6
Perspektivene fremover	7
Fortsatt drift	8
<b>Resultatregnskap 2003 - Norut Gruppen</b>	<b>9</b>
<b>Balanse pr. 31.12.2003 - Norut Gruppen</b>	<b>10</b>
<b>Noter til årsregnskapet 2003 - Norut Gruppen</b>	<b>11</b>
Regnskapsprinsipper	11
Konsolideringsprinsipper	11
Datterselskap/tilknyttet selskap	12
Tidspunkt for inntekstføring	12
Risikofond	12
Fordringer	12
Valuta	12
Varige driftsmidler	13
Pensjoner	13
Skatt	14
Endring av regnskapstallene for forrige år	14
NOTE 1 - Egenkapital	16
NOTE 2 - Varige driftsmidler	16
NOTE 3 - Datterselskap/tilknyttet selskap, mv.	17
NOTE 4 - Kortsiktige fordringer	17
NOTE 5 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon	18
NOTE 6 - Pensjoner	19
NOTE 7 - Lønnskostnader, ant. ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte	21
NOTE 8 - kortsiktige fordringer	21
NOTE 9 - Enkelttransaksjoner	21
NOTE 10 - Andre aksjer og andeler	22
NOTE 11 - Kortsiktig investeringer	23
NOTE 12 - Diverse langsiktige fordringer	23
NOTE 13 - Administrering av annen virksomhet	23
NOTE 14 - Minoritetsinteresser	23
NOTE 15 - Fondsforvaltning	24
NOTE 16 - Kapitalfondet	24
NOTE 17 - Geriatrimidler	25
NOTE 18 - Havbruksstasjonen	25
NOTE 19 - Usikker forpliktelse vedr. merverdiavgift	25
NOTE 20 - Skattekostnad	26
NOTE 21 - Øvrig langsiktig gjeld	27
NOTE 22 - Garantistillelser	27
<b>Kontantstrømoppstilling - den indirekte modell</b>	<b>28</b>
<b>Revisors beretning - PricewaterhouseCoopers DA</b>	<b>29</b>



Norut Gruppen - organisasjonskart

Det sittende styret ble valgt på generalforsamling 12. juni 2003 og har slik sammensetning:

**STYREMEDLEMMER**

Arne Benjaminsen  
(styrets leder)  
Åshild Bendiksen  
(styrets nestleder)  
Heidi Johansen  
Erling Fløtten  
Arent M. Henriksen  
Trude Haugli  
Ellen Brox  
Kristin Lauritzen

**VARAMEDLEMMER**

Jan Henry T. Olsen  
Thor Andersen  
Semming Semmingsen  
Gunn Marit Nilsen  
Ulf Hustad  
Torvall Lind  
Ann-Therese Lothrington  
Eirik Malnes  
Margrethe Esaiassen  
Bjørn Inge Bendiksen  
Trine Dahl

Ellen Brox og Kristin Lauritzen og deres varamedlemmer er valgt av og blant de ansatte i konsernet. Styret hadde i 2003 6 møter og behandlet 53 saker.

# Årsberetning 2003 - Norut Gruppen AS

## Norut Gruppen AS

Norut Gruppen AS ble stiftet i 1992 og er morselskap i Norut Gruppen med 7 datterselskap. Organisasjonsstrukturen fremkommer av ovenstående bilde. Fiskeri-forskning AS (Norsk Institutt for Fiskeri- og Havbruksforskning AS), Norut Informasjonsteknologi AS, Norut Samfunnsforskning AS, Norut Teknologi AS, Norut Medisin og Helse AS, Norut NIBR Finnmark AS og NorInnova AS. Norut Teknologi har forretningskontor i Narvik og Norut NIBR Finnmark i Alta. De øvrige selskap i Norut Gruppen har Tromsø som forretningssted. Fra 1.9.02 ble SSF i Bergen integrert som avdeling for forutvikling og marin prosessering i Fiskeriforskning. Fra og med 1.5. 2003 ble Norconserv AS stiftet som datterselskap (51%) i Fiskeriforskning. Konsernet har derved virksomhet i Alta, Tromsø, Narvik, Bergen og Stavanger. NorInnova AS endret i 2003 navn fra Forskningsparken i Tromsø AS og ble datterselskap (56,2%) i Norut Gruppen i desember samme år. NorInnova er et ordinært AS. De øvrige datterselskap er alle allmenntilgittige forskningsselskap som ikke deler ut utbytte til eierne. Overskudd av virksomheten skal anvendes til selskapenes formål.

Norut Gruppen AS har det overordnede ansvar for strategisk utvikling av konsernet og for en langsiktig, sunn faglig og økonomisk utvikling i konsernet som helhet. Morselskapet har også ansvar for sekretariats- og prosjektarbeid som ikke er naturlig å plassere i noen av datterselskapene.

Styret har likestilling i konsern- og datterselskap i fokus. Det gjelder både rekruttering til styrene og de ulike stillingene i konsernet. Styret arbeider aktivt for å øke kvinneandelen i styrene.



## Personalet

Selskapets administrasjon ivaretas av adm. direktør, administrasjonssekretær og økonomikonsulent. Selskapets adm. direktør er Wiktor Sørensen.

Sekretariatet for Program for nyskaping og teknologispredning i Nord-Norge (NT-programmet) er samlokalisert med Norut Gruppen AS. Det har vært 5 ansatte i sekretariatet i 2003. Norut Gruppen deltar i TEFT-samarbeidet (se nedenfor) og i IRC Norway-nettverket. En medarbeider ivaretar disse oppgavene. En medarbeider har vært ansatt i Norut Gruppen for å lede prosjektet Eksportrettet forretningsutvikling i 2003.

Ved årsskiftet 2003 var det ca 300 ansatte i konsernet. Dette tallet inkluderer Fiskeriforsknings datterselskap Norconserv AS i Stavanger. Selskapet har 30 ansatte. Tilsvarende tall for 2002 var 259 ansatte. Det arbeider ca. 30 personer i programmer og prosjekter som administreres av Norut Medisin og helse.

Sykefraværet i datterselskapene har variert fra 4,2 % til 10 %, herav utgjør langtids-sykemeldinger fra 3,6 % til 9,3 %. Sykefraværet i morselskapet har vært på 7,5 % hvilket skyldes en langtids sykemelding. Selskapene har gode lokaler, godt arbeidsmiljø, og selskapenes virksomhet forurenser ikke det ytre miljø. Det har ikke forekommet personskader som følge av konsernets virksomhet i 2003.

## Virksomheten i 2003

Virksomheten i Norut Gruppen i 2003 har vært preget av arbeidet med oppkapitalisering og ny organisering av konsernet. I tillegg til frisk kapital til innovasjon har arbeidet ført til at Universitetet i Tromsø er blitt majoritetseier (54%) i Norut Gruppen AS og sistnevnte er blitt majoritetseier (56,2%) i NorInnova AS (tidligere Forskningsparken i Tromsø). Dette har medført at NorInnova er blitt det syvende datterselskapet i Norut Gruppen. I tillegg er Norconserv AS blitt nytt datterselskap i Fiskeriforskning.

Driften av Forny, TEFT, IRC Norway og prosjektet Eksportrettet forretningsutvikling har gått etter planene.



**Headquarters**  
Brosjyre om sammenslåingen  
i 2002/2003.

## Datterselskapene

Faglig og driftsmessig har virksomheten i datterselskapene vært god i 2003. Det økonomiske resultat varierer mellom selskapene, men generelt er det styrets syn at lønnsomheten er for dårlig.

De største utfordringene i 2003 i datterselskapene har vært integreringen av tidligere SSF i Fiskeriforskning og tilsvarende av NIBRs Nord-Norge-avdeling i Norut Finnmark. I tillegg har Fiskeriforskning fra 1.5.03 fått et nytt datterselskap, Norconserv AS, i Stavanger. Integreringen av selskapene og de nye medarbeiderne har, etter styrets oppfatning, gått meget bra. Styret vil gi honnør til Fiskeriforskning, Norut NIBR Finnmark og alle nye medarbeidere for et vel gjennomført første år i ny struktur.



## Økonomi og regnskap

Fra 01.07.2001 ble det innført merverdiavgift på forskning. Lovendringen medførte at en rekke innsatsfaktorer ble avgiftsbelagt fra samme dato. Selskapet har en uavklart sak om merverdiavgift på forskningstjenester. Det er redegjort grundig for saken i notene til regnskapet (note 19). Styret håpet på en avklaring fra Finansdepartementet før generalforsamlingen. Denne kom imidlertid ikke. Signalene går ut på en avgjørelse før sommerferien. Styret tolker de foreløpige signalene slik at det er uklart hvilken avgiftsmessig løsning Finansdepartementet vil komme frem til. Vi antar det kan være muligheter for at det vil bli ytet hel eller delvis kom-pensasjon, gitt at avgjørelsen skulle gå i selskapets disfavør. Siden utfallet av saken er så usikker, har styret derfor ikke avsatt midler til dekning av eventuell tilbakebetaling av moms for 2003. Styret gjør dog oppmerksom på at worst-case-utfallet i saken vil medføre en betydelig økonomisk belastning for selskapet. Utfallet i moms-saken er således av stor betydning for selskapet/konsernet.

Konsernets regnskap viser en brutto omsetning på 220.140.499,- kroner og et resultat på kroner 989.409,- etter at minoritetsinteressene er trukket fra. Tilsvarende tall for 2002 er kroner 192.219.963,- og 2.679.158,-. For morselskapet Norut Gruppen AS, viser regnskapet en omsetning på 5,3 mill kroner, et resultat på 204.967 kroner og et årsresultat på minus 84.405,- etter at resultatandel fra datterselskapene er tatt med.

Resultatene i datterselskapene er ikke tilfredsstillende. Inntjeningen er for lav. Redusert basisfinansiering bidrar både til dårlig inntjening og til mindre langsiktig kompetanseoppbygging. Likviditeten i mor- og datterselskap har stort sett vært tilfredsstillende i 2003. Ingen av selskapene benytter seg av kassakreditt.

Samlet egenkapital i konsernet er 64,1 mill kroner mot 48,0 mill kroner i 2002. Egenkapitalandelen er derved 27,5 %. Egenkapitalen i Norut Gruppen er 55,1 mill kroner hvilket gir en egenkapitalandel på 94,3 %.

Kontantstrømsanalysen for Norut Gruppen AS og konsern fra operasjonelle aktiviteter viser en netto kontantstrøm på h.h.v. 800.988 og 8.451.468 kroner. Tilsvarende har beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt økt fra 2,6 mill til 3.5 mill kroner for Norut Gruppen AS og fra 63,1 mill til 91,2 mill kroner for konsernet. Styret viser for øvrig til resultatregnskap og balanse med tilhørende noter, som etter styrets vurdering gir fyllestgjørende informasjon om driften i 2003 og den økonomiske stillingen i selskapet ved årsskiftet.

Styret foreslår at underskuddet på kr 84.405,- dekkes slik:

Avsatt til annen egenkapital:	Kr. 204.967,-
Dekkes av fond for vurderingsforskjeller:	Kr. 289.372,-
<b>Sum disponert:</b>	<b>kr. 84.405,-</b>

## Perspektivene fremover

Instituttene har ikke hatt store positive virkninger av den sterke veksten i norsk forskning fra år 2000 og frem til i dag. Grunnbevilgningene har stort sett gått ned. Svingningene i brukerstyrt forskning har virket negativt. Det samme gjelder overgangen fra Funn- til SkatteFunn-ordningen. På den positive siden må nevnes ordningen med støtte til instituttene egenandel i forbindelse med EU- prosjekter i det 6. rammeprogrammet. Styret ønsker derfor velkommen den omfattende instituttgjennomgangen som er iverksatt. Det forutsetter at gjennomgangen benyttes til å trekke opp en ny og offensiv instituttpolitikk

Styret mener at den nye politikken må bygge på enda nærmere samarbeid mellom instituttene og U&H-sektoren enn i dag. Styret ser det som en av sine viktigste oppgaver å følge opp og finne praktiske og organisatoriske løsninger på samarbeidet mellom U&H og Norut-selskapene på de stedene vi er representert. Det blir en hovedoppgave i 2004 å videreutvikle innovasjonssystemet og få på plass en såkornordning som kan komme den forskningsbaserte kommersialisering i Norge til gode. Gjennom NorInnova ønsker styret å utvikle kommersialisering- og såkornsystemer som kan integrere det forsknings- og næringslivsbaserte innovasjonsarbeidet.

Tematisk mener styret det er viktig å utrede oppdragsmulighetene innen olje- og gassvirksomhet etter at de nordlige havområdene er åpnet for leting og utvinning. Norut vil søke å utrede sin rolle og tilnærming i nært samarbeid med Universitetet i Tromsø.

Styret vil iverksette arbeidet med å utvikle en strategi for Norut Gruppens virksomhet internasjonalt. Dette bl.a. grunnet den bebudede satsing på forskning i EU og hvilke konsekvenser det kan få for EUs rammeprogram og norsk deltagelse i disse.

Styret mener fortsatt det gjenstår mye m.h.p. å utvikle forskning som viktig næringspolitisk virkemiddel for den nordlige landsdel. Styret vil derfor fortsette arbeidet med å bedre rammebetingelsene for Nord-norsk forskning.

### **Fortsatt drift**

Årsoppgjøret er avgitt under forutsetning om fortsatt drift. Til grunn for antagelsen ligger vurderinger av konsernets finansielle stilling og de enkelte selskapsstyrer og konsernstyrets vurderinger av utsiktene fremover. Ut fra ordreserven ved årets inngang og det faktum at oppdragmarkedets rammer er bedret, bør det kunne forventes resultatforbedring i 2004.



Arne Benjaminsen  
Styreleder



Åshild Bendiktsen



Heidi Johansen



Erling Fløtten



Arnt M. Henriksen



Trude Haugli



Ellen Brox



Kristin Lauritzen



Wiktor Sørensen  
Adm. direktør

## RESULTATREGNSKAP 2003 - NORUT GRUPPEN

NORUT GRUPPEN AS				KONSERNET	
2002	2003	TEKST	NOTE	2003	2002
<b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>					
<b>BRUTTO DRIFTSINNTEKTER</b>					
0	0	Tilskudd fra Fiskeridepartementet	(9,18)	29.700.000	49.600.000
0	0	Grunnbevilgning	(9)	30.400.000	23.100.000
1.294.629	2.023.479	Prosjektinntekter		144.192.771	108.844.698
3.259.748	3.101.728	Konsernavgift		0	0
202.000	189.000	Øvrige inntekter	(13,14,15,17)	15.847.728	10.675.265
4.756.377	5.314.207	Brutto driftsinntekter		220.140.499	192.219.963
<b>DIREKTE PROSJEKTKOSTNADER</b>					
518.675	741.900	Direkte prosjekt-og oppdragskostnader	(12)	43.817.846	46.993.775
0	0	Stasjonsleie og husleiekompensasjon til Havbruksst.	(18)	9.759.000	9.688.000
0	0	Avsetninger fonds	(15)	958.245	1.656.453
0	0	Beregnet avsetning fonds	(15)	0	313.902
518.675	741.900	Sum direkte prosjektkostnader		54.535.091	58.652.130
4.237.702	4.572.307	Netto driftsinntekter		165.605.408	133.567.833
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>					
2.311.481	2.958.419	Lønn og sosiale kostnader	(6,7,13)	119.413.463	91.042.870
1.744.331	1.641.122	Andre driftskostnader	(7,13,19)	44.287.946	36.771.270
0	0	Tap på fordringer	(4)	161.258	1.020.568
21.176	31.765	Ordinære avskrivninger	(2)	2.833.726	2.980.527
4.076.988	4.631.306	Sum driftskostnader		166.696.393	131.815.235
160.714	-58.999	Driftsresultat		-1.090.985	1.752.598
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>					
329.099	270.555	Finansinntekter		4.510.135	4.418.233
5.361	6.589	Finanskostnader		640.395	745.625
323.738	263.966	Netto finansinntekter/(finanskostnader)		3.869.740	3.672.608
484.452	204.967	<b>Ord. resultat før res.andel fra datterselsk./tilkn.selsk.</b>		2.778.755	5.425.206
1.656.797	-289.372	Resultatandel fra invest. i datterselsk./tilknyttet selskap	(3)	-569.524	538.860
2.141.249	-84.405	<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		2.209.231	5.964.066
<b>SKATTEKOSTNAD</b>					
0	0	Skattekostnad	(20)	68.933	348.839
2.141.249	-84.405	<b>Resultat før minoriteter</b>		2.140.298	5.615.227
0	0	- Minoritetenes resultatandel	(14)	-1.150.889	-2.936.069
2.141.249	-84.405	<b>ÅRETS RESULTAT</b>		989.409	2.679.158
<b>DISPONERINGER</b>					
1.656.797	-289.372	Overført fond for vurderingsforskjeller	(3)		
584.452	204.967	Overført til annen egenkapital			
-100.000	0	Overført fra samarbeidsfond			
2.141.249	-84.405	Sum disponeringer			

## BALANSE PR. 31.12.03 - NORUT GRUPPEN

NORUT GRUPPEN AS			KONSERNET		
PR.31.12.02	PR.31.12.03	TEKST	NOTE	PR.31.12.03	PR.31.12.02
<b>EIENDELER</b>					
<b>Anleggsmidler</b>					
387.228	481.010	Utstyr,bygninger og annen fast eiendom	(2)	22.690.142	6.853.436
<b>Finansielle anleggsmidler</b>					
0	0	Investering i tilknyttet selskap	(3,11)	687.757	1.257.281
33.240.865	48.783.281	Aksjer i datterselskap	(3)	0	0
2.200.893	505.551	Aksjer	(10)	20.575.785	9.769.867
75.000	477.743	Andre langsiktige fordringer	(12,21)	1.877.465	1.169.000
0	0	Øremerket bankinnskudd-fondsmidler	(15)	12.851.146	10.147.836
2.299.885	2.348.634	Pensjonsmidler	(6)	30.975.210	19.255.773
38.203.871	52.596.219	Sum anleggsmidler		89.657.505	48.453.193
<b>Omløpsmidler</b>					
<b>Fordringer og investeringer</b>					
390.351	461.647	Kundefordringer	(4)	27.148.820	39.871.485
1.590.842	1.470.944	Fordringer på konsernselskap		0	0
430.040	683.102	Andre kortsiktige fordringer	(4)	22.168.640	12.768.628
0	0	Markedsbaserte aksjer og aksjefond	(11)	3.469.678	1.105.749
0	0	<b>Bankinnskudd, kontanter</b>		0	0
2.663.666	3.525.408	Betalingsmidler	(8)	91.252.373	63.070.723
5.074.899	6.141.101	Sum omløpsmidler		144.039.511	116.816.585
43.278.770	58.737.320	Sum eiendeler		233.697.016	165.269.778

Forst. neste side

<b>GJELD OG EGENKAPITAL</b>						
<b>Egenkapital, Innskutt egenkapital</b>						
18.000.000	25.850.000	Aksjekapital	25850 aksjer a kr. 1000	(1,5)	25.850.000	18.000.000
0	7.416.000	Overkursfond		(1)	7.416.000	0
<b>Oppjent egenkapital</b>						
15.736.865	14.503.483	Fond for vurderingsforskjeller		(1,3)	0	0
7.157.134	7.362.101	Fonds		(1,19)	30.864.149	30.061.783
40.893.999	55.131.584	Sum egenkapital			64.130.149	48.061.783
0	0	<b>Minoritetsinteresser</b>		(14)	41.416.865	24.603.122
<b>Langsiktig gjeld</b>						
0	0	Utsatt skatt		(20)	73.933	27.600
246.959	447.234	Pensjonsforpliktelse		(6)	16.919.763	2.315.953
0	0	Fondsmidler		(15)	12.851.146	10.147.836
0	0	Kapitalfond		(16)	9.758.305	10058305
0	442.743	Annen langsiktig gjeld		(21)	16.840.123	31.254
246.959	889.977	Sum langsiktig gjeld			56.443.270	22.580.948
<b>Kortsiktig gjeld</b>						
346.999	252.288	Leverandørgjeld m.v.			14.439.738	23.648.879
413.131	228.444	Gjeld til konsernselskap			0	0
442.632	408.056	Offentlig trekk og avgifter		(8)	10.556.108	8.455.973
670.506	973.596	Feriepenger og andre påløpne kostnader		(19)	23.377.748	20.767.759
0	0	Betalbar skatt		(20)	113.964	396.956
0	0	Utbytte			200.000	250.000
0	0	Geriatrimidler		(13,17)	407.276	255.179
264.544	853.375	Forskuddsbetalte inntekter		(13)	18.084.620	12.507.698
0	0	Beregnet avsetning fonds		(15)	4.412.278	3.626.481
0	0	Risikofond			115.000	115.000
2.137.812	2.715.759	Sum kortsiktig gjeld			71.706.732	70.023.925
43.278.770	58.737.320	Sum gjeld og egenkapital			233.697.016	165.269.778

BALANSE PR. 31.12.03 - NORUT GRUPPEN


Arne Benjaminsen  
Styreleder


Åshild Bendiksen



Heidi Johansen



Erling Fløtten



Arnt M. Henriksen



Trude Haugli



Ellen Brox



Kristin Lauritzen


Wiktor Sørensen  
Adm. direktør

# Noter til årsregnskapet 2003

## - Norut Gruppen AS

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslov og god regnskapsskikk

### Konsolideringsprinsipper

Forskningskonsernet NORUT Gruppen ble stiftet 27.02.1992.

Konsernet omfatter:

- Norut Gruppen AS (morselskap)
- Norut Medisin og Helse AS (eid 51%)
- Norut Informasjonsteknologi AS (eid 100%)
- Norut Samfunnsforskning AS (eid 100%)
- Norut Teknologi AS (eid 100%)
- Norsk Institutt for fiskeri- og havbruksforskning AS (51%)
- Norut Finnmark AS (eid 51%, selskapet ble etablert 01.01.01)
- NorInnova AS (eid 56,2%)
- Norconserv AS (eid 51% av Fiskeriforskning, men da Fiskeriforskning ikke utarbeider konsernregnskap, må dette selskapet tas med som datterselskap i Norut Gruppen)

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapene følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Aksjer i datterselskaper er eliminert og erstattet av eiendeler og gjeld i datterselskapene etter kontinuitetsmetoden. Interne mellomværender, internt salg og interne gevinster er eliminert i henholdsvis konsernbalansen og konsernresultatregnskap.

## **Datterselskap/tilknyttet selskap**

Datterselskap (DS) og tilknyttede selskap (TS) vurderes etter egenkapitalmetoden (EK-metoden) i selskapsregnskapene. Morselskapets andel av resultatet er basert på resultatene i de selskapene hvor man har investert. I resultatregnskapet er resultatandelene vist under finansposter.

## **Tidspunkt for inntektsføring**

Inntektsføring på prosjektene skjer i takt med fremdriften av prosjektene. Verdien av prosjekter under utførelse pr. 31.12. er vurdert til utlegg som kan viderefaktureres samt medgått tid til godkjent utfaktureringsatts. Utfaktureringsattsene gir dekning for til direkte lønn, sosiale kostnader og indirekte administrasjons- og driftskostnader.

Pr. 31.12. vurderes også gjenstående arbeid for å slutføre prosjektene (lønn, direkte kostnader og indirekte administrasjons- og driftskostnader). Når vurderingen viser at prosjektet vil gå med tap gjøres det avsetning for hele det forventede tapet, uavhengig av fullføringsgraden.

Utført, ikke fakturert arbeid vises i balansen som kortsiktig fordring. A-konto-betalinger og forskudd som er mottatt fra kundene, hvor fakturering overstiger utført arbeid, vises i balansen som forskudds-betalte inntekter under kortsiktig gjeld.

## **Risikofond**

For uavsluttede prosjekter pr. 31.12 avsettes midler til å møte uforutsette kostnader ved fullføring av prosjektet.

## **Fordringer**

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individ- uelle vurderinger av de enkelte for-dringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

## Valuta

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

## Varige driftsmidler og avskrivninger

Spørsmålet om utgiftsføring eller aktivering av anskaffede driftsmidler avgjøres ut fra sammenstillingsprinsippet. Dette innebærer at driftsmidler som man enten

- Anskaffer ved eksterne prosjektbevilgninger, eller
- Mottar øremerkede tilskudd til

skal utgiftsføres i samme år som tilskuddet/bevilgningen inntektsføres. Disse anskaffelsene kostnadsføres under Direkte Prosjektkostnader i resultatregnskapet.

Andre anskaffelser blir aktivert og avskrevet lineært over det antall år som driftsmidlet forventes generere inntekter. Avskrivningssatser er gjengitt i avskrivningstablået i egen note.

Dersom man mottar øremerket inv.tilskudd til årets anskaffelser blir tilskuddet regnskapsført etter bruttoprinsippet, hvis forutsetningene i "Foreløpig Norsk standard om offentlige tilskudd" er til stede. Ved bruttoføring bokføres eiendelen til brutto anskaffelseskost uavhengig av tilskuddet, og avskrives over den økonomiske levetiden. Tilskuddet behandles som utsatt inntektsføring og periodiseres som korreksjonspost til avskrivningene i takt med avskrivningsperioden.

Driftsmidler med kostpris under kr. 15 000 eller forventet økonomisk levetid på 3 år eller mindre kostnadsføres direkte under Øvrige Driftskostnader.

## Pensjoner

Regnskapsføringen av pensjonskostnader skjer i samsvar med norsk regnskapsstandard for pensjonskostnader.

Konsernets pensjonsforpliktelser overfor sine ansatte er dekket gjennom kollektiv pensjonsordning. Ordningen er en ytelsesplan, som betyr at selskapet har det økonomiske ansvaret for pensjonsytelsen. Lineær opptjening og forventet slutt-lønn er lagt til grunn som opptjeningsgrunnlag.

Enkelte av konsernselskapene er omfattet av Avtalefestet Pensjon (AFP). For disse er uttakstilbøyeligheten av slik førtidspensjon vurdert så lav at pensjonsforpliktelsen ved dette er antatt uvesentlig.

Konsernet har også andre usikrede pensjonsordninger. Dette omfatter avtaler med et mindre antall ansatte, ut over den kollektive pensjonsordningen, som finansieres over selskapets drift.

Ved verdsettelsen av pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er det benyttet estimert verdi ved regnskapsavslutningen. De estimerte verdiene korrigeres hvert år i samsvar med beregning foretatt av aktuar.

## **Skatt**

NorInnova AS og Norconserv AS er skattepliktige selskaper, mens de øvrige selskapene i konsernet ikke er skattepliktige. Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet, med 28% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

## **Endring av regnskapstallene for forrige år**

Ifølge kontinuitetsprinsippet skal resultatregnskapet for det året sammenslåingen finner sted omfatte hele regnskapsåret. Regnskapet for NorInnova AS er derfor innarbeidet i konsernregnskapet for hele året. Dessuten skal sammenlignbare tall for tidligere regnskapsår inneholde sammenslåtte tall også for det nye selskapet som ble en del av konsernet i 2003. Dette gjelder ikke tallene for Norconserv AS hvor hele regnskapet er innarbeidet i 2003.

## NOTE 1 - EGENKAPITAL

(Alle tall i 1000)

MORSELSKAPET	AKSJE-KAPITAL	FORNY- OG SAMARBEIDSFOND	FOND FOR VURDERINGSFORSKJELLER	ANNEN EGENKAPITAL	SUM EGENKAPITAL
Egenkapital pr 31.12.2002	18.000	650	15.737	6.507	40.894
Økning aksjekapital	15.266		-		15.266
Årets resultat	-	-	-1.234	205	-1.029
<b>Egenkapital pr 31.12 2003</b>	<b>33.266</b>	<b>650</b>	<b>14.503</b>	<b>6.712</b>	<b>55.131</b>

### KONSERNET

	SUM EGENKAPITAL
Egenkapital pr 31.12 2002	48.062
Reduksjon EK Fiskeriforskning og andre korrigeringer	13
Ny AK morselskapet	15.266
Årets resultat-utbytte kr. 200	789
<b>Egenkapital pr 31.12 2003</b>	<b>64.130</b>

## NOTE 2 - VARIGE DRIFTSMIDLER

(Alle tall i 1000)

### MORSELSKAPET

VARIGE DRIFTSMIDLER	UTSTYR	SUM DRIFTSMIDLER
Anskaffelseskost pr 01.01.	2.168	2.168
Tilgang kjøpte driftsmidler	142	142
Avgang solgte driftsmidler	782	782
Anskaffelseskost 31.12.	1.528	1.528
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	1.047	1.047
<b>Bokført verdi pr. 31.12.03</b>	<b>481</b>	<b>481</b>
Årets avskrivninger	32	32
Avskrivningssats	10-25%	

### KONSERNET

VARIGE DRIFTSMIDLER	TRANSPORTMIDLER	BYGNINGER/ BOLIGER, MV.	UTSTYR	SUM VARIGE DRIFTSMIDL.
Anskaffelseskost pr 01.01.	405	2.160	22.360	24.925
Tilgang kjøpte driftsmidler	189	15.000	3.495	18.684
Avgang solgte driftsmidler	-		782	782
Anskaffelseskost 31.12.	594	17.160	25.073	42.827
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	453	-	19.684	20.137
<b>Bokført verdi pr. 31.12.03</b>	<b>141</b>	<b>17.160</b>	<b>5.389</b>	<b>22.690</b>
Årets avskrivninger	48	-	2.786	2.834
Avskrivningssats	25%	0%	10-50%	

Både morselskapet og konsernet benytter lineære avskrivninger for alle varige driftsmidler.

NorInnova AS eier tomten på 36.000 m2 som forskningsparkens 1. og 2. byggetrinn er bygget på. Tomten er aktivert i balansen til kr 1,-.

## NOTE 3 - DATTERSELSKAP, TILKNYTTET SELSKAP, mv.

(Alle tall i 1000)

FIRMA	FORKORT.	KONTORSTED	EIERANDEL	STEMME-ANDEL
Datterselskaper				
Norut Informasjonsteknologi AS	NIT	Tromsø	100%	100%
Norut Samfunnsforskning AS	NS	Tromsø	100%	100%
Norut Teknologi AS	NT	Narvik	100%	100%
Norut Medisin og Helse AS	NMH	Tromsø	51%	51%
Norsk institutt for fiskeri- og havbruksforskning AS	FF	Tromsø	51%	51%
Norut Finnmark AS	NFI	Alta	51%	51%
NorInnova AS	NI	Tromsø	56,2 %	56,2 %
Norconserv AS	NC	Stavanger	51%	51%

Investeringene regnskapsføres etter egenkapitalmetoden.

MERVERDIANALYSE	NFI	NIT	NS	NT	NMH	FF	NI	SUM
Balanseført EK på kjøpstidsp.	1.420.000	5.888.000	2.259.000	971.000	1.300.000	6.303.000	25.217.330	43.358.330
Henførbart mer-/mindreverdi	25.000	-50.000	-29.000	0	0	-183.000	-8.841.532	-9.078.532
Anskaffelseskost	1.445.000	5.838.000	2.230.000	971.000	1.300.000	6.120.000	16.375.798	34.279.798

Pr. 01.01.2001 er det ikke noe tilbake av mer-/mindreverdi på investeringer foretatt før 2001.

Merverdi av investering i Norut Finnmark er i sin helhet kostnadsført i 2001.

### BEREGNING AV BALANSEFØRT VERDI PR 31.12.03

Inngående balanse 1.1.	192.476	4.830.558	3.829.371	6.100.797	2.029.851	16.257.812	1.601.798	34.842.663
Korrigerings IB						-944.010		-944.010
Ny datter(NI)							14.774.000	14.774.000
Utbet. ved kapitalforhøyelse	400.000						0	400.000
Årets resultatandel	159.459	32.351	208.702	-1.012.258	202.248	120.126	0	-289.372
<b>Utgående balanse 31.12.</b>	<b>751.935</b>	<b>4.862.909</b>	<b>4.038.073</b>	<b>5.088.539</b>	<b>2.232.099</b>	<b>15.433.928</b>	<b>16.375.798</b>	<b>48.783.281</b>

### FOND FOR VURDERINGSFORSKJELLER

01-01-03	-852.524	-1.007.442	1.599.371	5.129.797	729.851	10.137.812	0	15.736.865
31-12-03	-693.065	-975.091	1.808.073	4.117.539	932.099	9.313.928	0	14.503.483

I tillegg til dette eier FF henholdsvis 50%, 33% og 33% av de tilknyttede selskapene Havbruksstasjonen i Tromsø AS, Senter for produktutvikling i næringsmiddelindustrien AS (SPIN) og MonAqua AS. Kostpris for disse aksjene er kr. 250.000,- i Havbruksstasjonen AS, kr. 200.000,- i SPIN og kr. 300.000,- i MonAqua AS. Bokført verdi av aksjene er for konsernet totalt kr.687.000,- pr. 31.12.2003. Konsernets resultatandel fra de tilknyttede selskapene er bokført med et tap på totalt kr. 569.524,-.

## NOTE 4 - KORTSIKTIGE FORDRINGER

(Alle tall i 1000)

	MORSELSKAP		KONSERN	
	2003	2002	2003	2002
<b>Kundefordringer</b>				
Kundefordringer til pålydende	462	390	27.369	40.071
Avsetning til mulige tap	-	-	-220	-200
Kundefordringer i balansen	462	390	27.149	39.871
<b>Tap på fordringer</b>				
Konstaterte tap	-	-	168	1.021
Innkomet tidligere avskrevne fordringer	-	-	-	-
Endring i tapsavsetning	-	-	-	-
Kostnadsførte tap på fordringer	-	-	168	1.021
<b>Andre kortsiktige fordringer</b>				
Utført, ikke fakturert arbeid	497	275	14.412	8.792
Til gode geriatri midler	-	-	-	-
Forskuddsbetalte kostnader	-	-	637	1.503
Diverse kortsiktige fordringer	186	155	7.119	2.474
Andre kortsiktige fordringer i balansen	683	430	22.168	12.769

## NOTE 5 - AKSJEKAPITAL OG AKSJONÆRINFORMASJON

(Alle tall i 1000)

Aksjekapitalen består av:	ANTALL	PÅLYDENDE	BOKFØRT
Aksjer	25.850	1	25.850
Sum	25.850	1	25.850

Oversikt over aksjonærene pr 31.12.:	ANTALL AKSJER	EIERANDEL	STEMME- ANDEL
Universitetet i Tromsø	13.975	54,1 %	54,1 %
Høgskolen i Narvik	1.000	3,9 %	3,9 %
Troms Kraft	1.000	3,9 %	3,9 %
Fiskeridepartementet	3.000	11,6 %	11,6 %
SIVA	5.625	21,8 %	21,8 %
Troms fylkeskommune	1.250	4,8 %	4,8 %
Totalt antall aksjer	25.850	100,0 %	100,0 %

## NOTE 6 - PENSJONER

(Alle tall i 1000)

Konsernet har pensjonsordninger som omfatter i alt 314 personer herav 10 ansatte ved morselskapet. Ordningene 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 ("sikret"). Dette gjelder samtlige selskap. Ved NorInnova AS er forpliktelsen knyttet til pensjonsordningen ikke beregnet eller balanseført, og den årlige pensjonspremien anses som årets pensjonskostnad. Innetående på pensjonspremierfondet er ført under anleggsmidler. Avkastningen på fondet er ført som finansinntekt/renteinntekt.

Konsernet har også individuelle pensjonsavtaler som dekkes over drift ("usikret"). Forpliktelsene for disse er beregnet og hensyntatt i regnskapet.

Konsernet har også Avtalefestet Pensjon for enkelte av sine datterselskap. Denne forpliktelsen er ved de fleste av selskapene vurdert uvesentlig, og ikke regnskapsført. Ved Fiskeriforskning og Norconcern er det en viss uttakstillbøyelighet hvor forpliktelsene er innarbeidet i regnskapet.

### Netto pensjonskostnad

	MORSELSKAP 2003		MORSELSKAP 2002	
	SIKRET	USIKRET	SIKRET	USIKRET
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	419	161	332	105
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	171	26	140	10
Avkastning på pensjonsmidler	-302	-	-279	-
Årets resultatførte estimatendringer	131	13	-24	1
Netto pensjonskostnad(ex. aga)	419	200	169	116
Årets resultatført aga	-	-4	35	-4
Årets netto pensjonskostnad(inkl. aga)	419	196	204	112
I tillegg er det kostnadsført adm.kostnader med	57		43	
Årets betalte premier (sikret) og betalt pensjon (usikret)	525	-	472	-
Årets trekk fra ansatte	90	-	75	-

	KONSERNET 2003		KONSERNET 2002	
	SIKRET	USIKRET	SIKRET	USIKRET
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	7.077	667	5.351	520
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	5.714	202	2.675	105
Avkastning på pensjonsmidler	-7.776	-	-3.849	-
Årets resultatførte estimatendringer	1.750	177	612	-342
Netto pensjonskostnad(ex. aga)	6.765	1.046	4.789	283
Resultatført arbeidsgiveravgift	155	8	275	-117
Årets netto pensjonskostnad(inkl. aga)	6.920	1.054	5.064	166
I tillegg er det kostnadsført adm.kostnader	782		386	
Årets betalte premier (sikret) og betalt pensjon (usikret)	8.802		6.978	
Årets trekk fra ansatte	1.553	-	1.322	-

Netto pensjonsmidler	MORSELSKAP 2003		MORSELSKAP 2002	
	SIKRET	USIKRET	SIKRET	USIKRET
Opptjente pensjonsforpliktelse pr 31.12.	-2.989	-564	-2.422	-264
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12.	4.154		3.831	
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	1.184	117	891	17
Periodisert arbeidsgiveravgift pr. 31.12	0	0	0	0
<b>Netto pensjonsmidler</b>	<b>2.349</b>	<b>-447</b>	<b>2.300</b>	<b>-247</b>

	KONSERN 2003		KONSERN 2002	
	SIKRET	USIKRET	SIKRET	USIKRET
Opptjente pensjonsforpliktelse pr 31.12.	-97.194	-3.848	-45.703	-2.131
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12. 1)	108.297	0	53.286	0
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	6.684	117	11.470	17
Periodisert arbeidsgiveravgift pr. 31.12	0	0	0	0
<b>Netto pensjonsmidler</b>	<b>17.787</b>	<b>-3.731</b>	<b>19.053</b>	<b>-2.114</b>

Spesifikasjon estimatavvik:	MORSELSKAP		MORSELSKAP	
	SIKRET	USIKRET	SIKRET	USIKRET
Faktisk verdi 01.01.2003	985	-148	3.738	1.332
Estimert verdi 31.12.2002	2.300	-130	12.274	10.160
Avvik	-1.315	-18	-8.536	-8.828
Estimatavvik til resultatføring i 2003	131	1	1.852	2.028
Rest estimatavvik 31.12.2003 til kostnadsføring	-1.184	-17	-6.684	-6.800

1) Herav pensjonspremiefond på kr 620 for NorInnova AS.

Ved Fiskeriforskning utgjør rest estimatavvik pr. 31.12.2002 kr. 6.426. Dette beløpet er pr. 1.1.2003 ført til reduksjon av selskapets egenkapital. Det vises til note 1 til regnskapet. Det kan gis følgende avstemming av netto pensjonsmidler ved dette selskapet fra 1.1.2003 til 31.12.2003:

Netto pensjonsmidler ifølge regnskapet 31.12.2002	9.500
Estimatavvik pr 31.12.2002 belastet egenkapital	-6.426
Netto pensjonsmidler lukket ordning pr 1.1. 2003 ført mot egenkapital	4.575
Innbetalt til pensjonsordninger i 2003	4.762
Årets pensjonskostnad	-4.024
Netto pensjonsmidler pr 31.12.2003	8.387

#### Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	6%/7%
Forventet lønnsregulering	3%
Forventet pensjons- og G-regulering	2%-3,3%
Forventet avkastning på fondsmidler	7%/8%
Forventa turnover	4-6%

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

## NOTE 7 - LØNNSKOSTNADER, ANT. ANSATTE, GODTGJØRELSE, LÅN TIL ANSATTE

(Alle tall i 1000)

Lønnskostnader	MORSELSKAPET		KONSERNET	
	2003	2002	2003	2002
Lønninger	2.478	1.984	100.809	79.246
Arbeidsgiveravgift	135	103	8.202	5.361
Pensjonskostnader *)	313	200	7.218	4.480
Andre ytelser	33	24	3.138	1.956
<b>Sum</b>	<b>2.959</b>	<b>2.311</b>	<b>119.367</b>	<b>91.043</b>

\*) Ikke sammenlignbart med note 6 da dette inkluderer pensjonskostnader for NT-programmet mv. som ikke er reflektert i resultatregnskapet.

Gjennomsnittlig antall ansatte i løpet av regnskapsåret har vært 289 ansatte ved konsernet og 10 ansatte ved NORUT Gruppen AS.

Ytelser til ledende personer i morselskapet	DAGLIG LEDER	STYRET
Lønn	677	201
Pensjonsutgifter	292	
Annen godtgjørelse	6	

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styreformann eller andre nærstående parter i morselskapet.

### Revisor

Kostnadsført revisjonshonorarer for 2003 utgjorde kr. 370.538,- for konsernet og kr. 33.000,- for NORUT gruppen AS, mens rådgivning mv utgjorde kr.372.804,- for konsernet og kr. 34.800,- for NORUT Gruppen AS.

## NOTE 8 - BANKINNSKUDD

Beholdningen av kontanter ved periodens slutt fremgår av kontantstrømanalysen. Av innestående på bank er kr. 6.962.554,- bundne skattetrekksmidler herav morselskapets andel kr. 460.409,-.

## NOTE 9 - ENKELTRANSASJONER

(Alle tall i 1000)

Konsernet har ikke ubetydelige inntekter fra Departement og Norges Forskningsråd. De største enkeltpostene her er:

	KONSERNET	
	2003	2002
Grunnbevilgning fra Norges Forskningsråd	30.400	23.100
Tilskudd fra Fiskeridepartement	29.700	49.600
<b>Sum store enkelttransaksjoner</b>	<b>60.100</b>	<b>72.700</b>

## NOTE 10 - ANDRE AKSJER OG ANDELER

<b>Morselskapet</b>	<b>KOSTPRIS</b>	<b>SELSKAPETS AKSJEKAPITAL</b>	<b>ANTALL AKSJER</b>	<b>PÅLYDENDE TILSAMMEN</b>	<b>VERDI I BALANSEN</b>
Selskapets navn					
Norrøna Barnehage AS	6.000	60.000	3	6.000	6.000
Dualog AS	83.000	2.281.200	610	61.000	83.000
Instidata AS	9.295	100.000	10	1.000	9.295
Fjellvang & Steen Engineering AS	10.000	50.000	10	10.000	10.000
Well Diagnostics AS	390.800	5.694.300	1.913	191.300	390.800
Mineralteknologi AS	6.456	100.000	538	5.380	6.456
Aksjer og andeler i andre selsk.	505.551	8.285.500	3.084	274.680	505.551

<b>Konsernet</b>	<b>KOSTPRIS</b>	<b>SELSKAPETS AKSJEKAPITAL</b>	<b>ANTALL AKSJER</b>	<b>PÅLYDENDE TILSAMMEN</b>	<b>VERDI I BALANSEN</b>
Selskapets navn					
Norrøna Barnehage AS	16.000	60.000	8	16.000	16.000
Dualog AS	83.000	2.281.200	610	61.000	83.000
Instidata AS	9.295	100.000	10	1.000	9.295
Fjellvang & Steen Engineering AS	10.000	50.000	10	10.000	10.000
Narvikhallen AS	2.000	200.000	2	2.000	2.000
Aqua Gen AS	10.000	26.478.000	1.500	15.000	10.000
Well Diagnostics AS	1.878.550	5.694.300	20.267	2.026.700	1.878.550
RISCO AS	0	400.000	680	68.000	0
Mineralteknologi AS	6.468	100.000	2.839	28.390	34.068
Dualog AS	1.391.782	2.281.200	4.090	409.000	1.391.782
Lofilab AS	870.346	7.040.000	158.879	794.395	870.346
Såkkorninvest Nord AS	5.964.784	8.639.500	12.628	1.262.800	5.964.784
TosLab AS	279.000	1.812.500	436	218.000	279.000
Orthogenics AS	1.375.014	483.428	75.704	75.904	1.375.014
Imed Norwegian Telemed AS	300.000	1.270.000	200	200	300.000
mPower AS	100.000	100.000	20.000	20.000	100.000
Norinvest Mangement AS	119.700	300.000	399	39.900	119.700
Forskningsparken Møtesenter AS	800.100	350.000	2.667	266.700	800.100
Olivita AS	150.000	125.000	27	33.750	150.000
Mineralteknologi AS	66.576	100.000	5.548	55.480	66.576
Arena Norge AS	350.000	4.042.000	350	350.000	350.000
Storfjord Torsk AS	1.000.000	1.700.000	500	500.000	1.000.000
ObexCode AS	1.000.000	1.460.000	166.667	166.667	1.000.000
Kunnskapsparken Nord AS	1.438.070	4.347.000	382	1.719.000	1.438.070
Forskningsparken Narvik AS	2.050.000	7.550.000	2.590	2.590.000	2.050.000
SPIN AS	100.000	600.000	200	200.000	100.000
M-Lab AS	1.100.000	210.000	336.667	336.667	1.100.000
Glad-Mat AS	2.500	132.500	1	2.500	2.500
Fagforum for Mat og Drikke AS	25.000	703.000	25	25.000	25.000
Prekubator AS	50.000	177.500	2.500	25.000	50.000
<b>Sum</b>	<b>20.548.185</b>	<b>78.787.128</b>	<b>816.386</b>	<b>11.319.053</b>	<b>20.575.785</b>

Verdien i SPIN AS i Norconserv er nedskrevet med 50% ettersom 43% av selskapets egenkapital er tapt. Ved utbetaling av overskudd eller salg av aksjer som Norut Medisin og helse AS eier i selskapene Well Diagnostics AS og RISCO AS skal 2/3 føres tilbake til medisinsk forskning ved UNN. 1/3 skal forvaltes av NORUT MH og primært brukes til medisinsk forskning.

## NOTE 11 - KORTSIKTIGE INVESTERINGER

NorInnova AS har følgende kortsiktige investeringer pr. 31.12.03:

Andeler	ANSK.KOST	MARKEDSVRDI	BOKFØRT VERDI
Odin Norge	1.021.500	1.194.570	1.021.500
Grunnfondsbevis - Sparebanken Nord-Norge	2.448.178	3.394.750	2.448.178
<b>Sum</b>	<b>3.469.678</b>	<b>4.589.321</b>	<b>3.469.678</b>

## NOTE 12 - DIVERSE LANGSIKTIGE FORDRINGER

Det kan gis følgende spesifikasjoner av denne posten:

	MORSELSKAPET		KONSERNET	
	2003	2002	2003	2002
Ansvarlig lån			1.115.445	822.000
Comett-midler	442.743	0	442.743	0
Barnehageinnskudd	35.000	75.000	319.280	347.000
<b>Sum</b>	<b>477.743</b>	<b>75.000</b>	<b>1.877.468</b>	<b>1.169.000</b>

NorInnova AS og Fiskeriforskning AS har gitt ansvarlig lån til diverse selskap på til sammen kr 1.115.445,-. Comett-midlene i morselskapet er plassert på egen bankkonto, jfr. Note 21.

## NOTE 13 - ADMINISTRERING AV ANNEN VIRKSOMHET

Norut Gruppen AS og Norut Medisin og helse AS administrerer også prosjekter og program på vegne av diverse oppdragsgivere. For denne aktiviteten beregnes en administrasjonsgodtgjørelse. Arbeidet på disse områdene er ikke disse selskapenes ansvar, og bruk av midlene inngår dermed ikke i selskapenes resultatregnskap. Totalt utgjorde denne virksomheten 20,7 mill. kr i 2003 hvorav Norut Gruppens andel utgjorde 4,5 mill.kr.

## NOTE 14 - MINORITETSINTERESSER

Fiskeridepartementets andel av aksjekapitalen ved Norsk institutt for fiskeri- og havbruksforskning AS utgjør kr. 2 940 000, eller 49% av aksjekapitalen. Ved NORUT Medisin og Helse AS eier UiTø, RiTø, Aakre-stiftelsen, Bothner-legatet og Sykehusapoteket AS kr. 1 250 000, eller 49% av aksjekapitalen. Ved Norut Finnmark AS eier Stiftelsen Finnmarksforskning, Alta Kraftlag, Northcaps Minerals og Hammerfest El-verk kr.1.370.000,- av aksjekapitalen eller 49%. Minoritetsinteressene ved NorInnova As utjør 43,8%.

Minoritetsinteressene framkommer slik:

Minoritetsinteressene 31.12.02	24.603
Minoritetenes andel av ny aksjekapitalen ved Norut NIBR Finnmark AS	390
Minoritetenes andel av aksjekapitalen ved NorInnova AS	12.260
Minoritetenes andel av aksjekapitalen ved Norconserv AS	3.920
Minoritetenes andel av årets resultat Norut Medisin og Helse AS	194
Minoritetenes andel av årets resultat Norut NIBR Finnmark AS	153
Minoritetenes andel av årets resultat NorInnova AS	544
Minoritetenes andel av årets resultat Norconserv AS	294
Minoritetenes andel av årets resultat Fiskeriforskning AS	-34
Korrigerings av minoritetens andel ved Fiskeriforskning AS	-907
<b>Minoritetsinteressene 31.12.2003</b>	<b>41.417</b>

## NOTE 15 - FONDSFORVALTNING

(Alle tall i 1000)

Datterselskapet Norut Medisin og helse AS har opprettet konti for forvaltning av forskjellige forskningsfond tilhørende forskningsgrupper/avdelinger ved UNN og UiTø. Midlene kommer fra fonds tidligere administrert av UNN, overskudd fra oppdragsforskning eller gaver til forskningen. For dette beregnes et forvaltningsgebyr på kr 230.261,- for 2003 som også skal dekke administrasjonen av fondsmidlene i kommende år.

Forskning/aktivitet som resultat av disse midlene vil som regel ikke være Norut Medisin og helse AS sitt ansvar, og bruk av midlene inngår derfor ikke i resultatregnskapet for selskapet.

Følgende spesifikasjon vedrørende bruk av midlene kan gis:

<b>Brutto fondsmidler</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
Fondsmidler pr. 01.01	10148	7840
+ Overføringer fra eksterne kilder	3556	2875
+ Avsetninger kliniske studier	973	1751
+ Renteinntekter	449	602
<b>= Brutto fondsmidler</b>	<b>15.126</b>	<b>13.068</b>
<b>Bruk av fondsmidler</b>		
Lønn	104	73
Leiet assistanse	302	566
Reiser	229	616
Utstyr	679	645
Diverse utgifter	961	1020
<b>Sum bruk</b>	<b>2275</b>	<b>2920</b>
Fondsmidler pr. 31.12	12.851	10.148

Disse midlene er i regnskapet presentert som øremerkede bankinnskudd under anleggsmidler. I tillegg er beregnet avsetning på kliniske studier økt med kr 785.797 for 2003. Totalt utgjør beregnet avsetning kr 4.412.278 pr. 31.12.2003. Driftsregnskapet viser avsetninger fonds på kr 958.245,-, mens fondskontiene viser avsetninger på kr 973.496,-. Differansen på kr 15.251,- skyldes at det er foretatt avsetninger på kliniske studier til fonds som er administrert av UiTø/UNN.

## NOTE 16 - KAPITALFONDET

(Alle tall i 1000)

NorInnova AS finansierer forsknings- og utviklingsprosjekter, gir ansvarlige lån og tegner aksjekapital. Bevilgninger til FoU-prosjekter aktiveres ikke i regnskapet, men går til reduksjon av kapitalfondet.

Aksjer og lån balanseføres som eiendeler i regnskapet. Dersom disse eiendelene må antas å ha mistet sin verdi, blir de nedskrevet i regnskapet og går til reduksjon av kapitalfondet.

Mottatt fra Kommunaldept. 1990-1992	20.000
Pr 01.01.03: Bevilget til forsknings- og utviklingsprosjekter	5.442
Pr 01.01.03: Nedskrivning av aksjer og ansvarlige lån	4.500
<b>Kapitalfondet pr 01.01.03</b>	<b>10.058</b>
<b>2003</b>	
Bevilget til FoU-prosjekter	-
Tilbakeførte bevilgninger	-
Nedskrivning aksjer/forordringer	300
<b>Kapitalfondet pr 31.12.03</b>	<b>9.758</b>

## NOTE 17 - GERIATRIMIDLER

(Beløp i kr 1000)

Datterselskapet Norut Medisin og helse AS administrerer forskningsprogrammet "Forskning om eldre". For dette arbeidet beregnes en administrasjonsgodtgjørelse. Forskningen på dette området er ikke Norut Medisin og helse AS sitt ansvar, og bruk av midlene inngår dermed ikke i selskapets resultatregnskap.

Følgende spesifisering vedrørende bruk av midlene kan gis:

<b>Brutto midler</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
Geriatrimidler pr. 01.01	255	76
+ Årets bevilgning	4.094	4.250
+ Andre inntekter i programmet	27	140
= Brutto midler	4.376	4.466
<b>Bruk av midler</b>		
Lønn	2265	2795
Utstyr	129	24
Reiser	196	315
Forbruksmateriell	697	108
Leiet assistanse	9	209
Diverse utgifter	673	760
Sum bruk av midler	3969	4211
Geriatrimidler pr. 31.12.	407	255

## NOTE 18 - HAVBRUKSSTASJONEN

(Beløp i kr 1000,-)

Havbruksstasjonen ble skilt ut som eget aksjeselskap fra 1.6.99. Fiskeriforskning betaler leie til Havbruksstasjonen for sine brukerrettigheter ved stasjonen. Årets kostnad for Fiskeriforskning brukerrettigheter utgjorde kr. 7.159,- for 2003 og kr. 7.088,- for 2002. Av bevilgningen fra Fiskeridepartementet ble det anvendt kr.6.350 i 2003 og kr. 6.135 i 2002 til dekning av disse kostnadene. I tillegg er det bevilget kr. 3.000 fra Fiskeridepartementet til tilskudd til investering i nytt sjøanlegg. Beløpet er direkte overført til Havbruksstasjonen til investeringsformålet.

## NOTE 19 - USIKKER FORPLIKTELSE VEDR. MERVERDIAVGIFT

(Beløp i mill. kr.)

Det ble innført merverdiavgift på forskningstjenester fra 01.07.01. Dette medførte at forskningsinstitusjoner får fullt fradrag for inngående mva på sine anskaffelser. NORUT-konsernet gav i brev av 13.07.01 til Troms Fylkesskattekontor en bred redegjørelse for hvordan konsernet oppfattet og ville praktisere de nye reglene. I svar av 10.09.01 tok Fylkes-skattekontoret dette til etterretning. Den 22.04.02 fattet imidlertid Finansdepartementet et vedtak vedrørende en annen forskningsinstitusjon som synes å forutsette at man ikke har fradrag for inngående mva på anskaffelser til forskning finansiert med offentlige tilskudd. Da dette bryter med vår lovforståelse og praktisering av reglene, tok konsernet spørsmålet opp med Finansdepartementet i brev av 22.10.02 om dette vedtaket fikk noen konsekvenser for vår virksomhet. Saken har vært behandlet i Skattedirektoratet og på "politisk plan" uten at vi er kjent med resultatet. Til tross for mange purringer har det ikke vært mulig å få vite noe om utfallet før årsoppgjøret nå må fastsettes etter aksjelovens frister. De siste ukene har Finansdepartementet vært opptatt med å gjøre økonomiske beregninger, før saken igjen skal opp på "politisk plan". Dette kan tyde på at man utreder kompensasjonsordninger.

Vi har foretatt en estimering av konsekvensen av at vi legger Finansdepartementet syn i brev av 22.04.02 til grunn for fradragsføringen av mva i vår virksomhet. Vi presiserer at det på det nåværende stadium ikke har latt seg gjøre å foreta en eksakt beregning, fordi dette krever at mva-behandlingen på hvert enkelt forskningsprosjekt gjennomgås på nytt. Det er også uklarheter om hvordan Finansdepartementets oppfatning skal praktiseres. Våre beregninger viser følgende estimat på for mye fradragsført inngående mva:

	MORSELSKAPET	KONSERNET
2003	0,1	8,3
2002	0,0	5,9
2001		2,0
Sum	0,1	16,2

Dette er et estimat på "worst case". I tillegg kommer renter på 15% p.a.

Vår vurdering av den foreliggende situasjon er at det er sannsynlighetsovervekt for at vi enten får medhold i vår lovforståelse (altså ingen etterberegning) eller at det blir gitt full eller delvis kompensasjon for eventuell etterberegning. Det er derfor ikke gjort noen avsetning for mulig etterberegning i regnskapet for 2003. Men avsetningen som ble gjort i regnskapet for 2002 (1,8 mill.kr) ut fra en annen sannsynlighetsvurdering av mulige utfall i saken, står fortsatt avsatt i balansen.

## ■ NOTE 20 - SKATTEKOSTNAD

Årets skattekostnad fordeler seg på:	KONSERNET	
	2003	2002
Betalbar skatt	133.763	422.996
Godtgjørelse skatt på mottatt utbytte	-19.799	-26.040
Endring i utsatt skatt	46.333	-48.117
For mye avsatt betalbar skatt 2002	-91.364	
<b>Sum skattekostnad</b>	<b>68.933</b>	<b>348.839</b>

### Oversikt over midlertidige forskjeller:

Pensjonspremiefond	619.814	515.137
Aksjer og andre plasseringer	-251.524	-354.071
Driftsmidler	-104.241	-62.492
<b>Sum</b>	<b>264.049</b>	<b>98.574</b>
28 % utsatt skatt	73.933	27.600

## NOTE 21 - ØVRIG LANGSIKTIG GJELD

(Beløp i kr 1000,-)

Øvrig langsiktig gjeld kan spesifiseres slik:

	MORSELSKAPET		KONSERNET	
	2003	2002	2003	2002
Comett-midler	443	0	443	0
Lån	0	0	15.000	0
Utdanningsfond	0	0	1.397	0
Investeringsstilskudd	0	0	0	31
<b>Sum</b>	<b>443</b>	<b>0</b>	<b>16.840</b>	<b>31</b>

NORUT Teknologi AS fikk i 1999 innvilget investeringstilskudd fra SND på inntil kr. 250.000,- og et bedriftsutviklingsstilskudd på inntil kr. 135.000,-. Hele investeringstilskuddet er tatt inn i regnskapet for 2000, 2001, 2002 og 2003 etter bruttoprinsippet. Eiendelene er bokført til brutto anskaffelseskost og avskrives over den økonomiske levetiden. Tilskuddet behandles som utsatt inntektsføring og periodiseres som korreksjonspost til avskrivningene i takt med avskrivningsperioden under annen driftsinntekt i resultatregnskapet. Tilskuddene kan kreves helt eller delvis tilbakebetalt dersom det anskaffede utstyr selges eller brukes til annet formål enn forutsatt innen 5 år (3 år EDB-utstyr) regnet fra utbetalingsdato. Bedriftsutviklingstilskuddet på kr 129.687 ble inntektsført i 2002.

Norconserv AS har et lån på kr. 15 000 000,- fra Stiftelsen NORCONSERV. Lånet er sikret med pant i Alex. Kiellandsgt 2 og Niels Juelsgt. 50. Norconserv AS utdanningsfond på kr 1 397 380,-. Beløpet er innestående i bank og inngår i posten "bankinnskudd kontanter og lign." på aktividasiden.

I morselskapet er det oppført et beløp på kr 442.743,- som er restbeløpet inkl. renter etter at EUs Comett-programmet ble avsluttet. Hovedmålsetningen var å kople høyere utdanningsinstitusjoner, industri/næringsliv, FOU-institusjoner og lokale myndigheter sammen i et regionalt nettverk med sikte på å bidra til å styrke konkurransekraften i industrien og næringslivet i Nordland, Troms og Finnmark med spesiell vekt på teknologi, teknologiutvikling og dens anvendelse. En sentral oppgave var å identifisere opplæringsbehov i næringslivet og legge til rette for oppfølging av disse gjennom utdannings- og opplæringstiltak på et europeisk nivå. Gjenværende midler skal benyttes til formålet.

## NOTE 22 - GARANTISTILLELSER

Fiskeriforskning og Universitetet i Tromsø har ved avtale forpliktet seg til å dekke eventuelt framtidig underskudd ved Havbruksstasjonen i Tromsø AS. Slikt underskudd vurderes i dag som lite sannsynlig.

## ■ KONTANTSTRØMOPPSTILLING - DEN INDIREKTE MODELL

NORUT-GRUPPEN AS			KONSERNET	
2002	2003	KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER	2003	2002
2.429.158	763.408	Resultat før skattekostnad	2.209.231	5.964.066
0	0	Betalte skatter	-396.956	-650.076
0	6.414	Tap ved avgang driftsmidler	6.414	
0	26.000	Tap ved salg/avgang aksjer og obligasjoner, kursgevinster mv	291.276	677.973
21.176	31.765	Ordinære avskrivninger	2.833.726	2.980.527
-463.949	48.602	Endring i kundefordringer	12.722.665	-13.112.451
225.056	-279.398	Endring i leverandørgjeld	-9.209.141	10.700.420
-115.968	138.355	Forskjell kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	-1.617.509	-1.394.271
-1.944.706	-558.441	Inntekt fra datterselskap og tilknyttet selskap	569.524	-538.860
640.177	624.283	Endring i andre tidsavgrensingsposter	1.042.238	7.533.983
<b>790.944</b>	<b>800.988</b>	<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>8.451.468</b>	<b>12.161.311</b>
		<b>KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER</b>		
-16.532	-131.961	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-18.676.340	-2.425.347
-566.550	-15.080.456	Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	-10.805.918	-3.182.107
0	-402.743	Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	-2.842.251	0
5.000	0	Innbetalinger ved salg av aksjer	0	5.000
0	0	Innbetalinger på langsiktige lånefordringer	0	0
<b>-578.082</b>	<b>-15.615.160</b>	<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-32.324.509</b>	<b>-5.602.454</b>
		<b>KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER</b>		
0	442.743	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	19.512.179	0
0	0	Utbetalinger langsiktig gjeld	0	-62.496
0	0	Utbetaling av utbytte	-250.000	-400.000
0	15.266.000	Innbetaling av ny aksjekapital	32.792.512	490.000
-	<b>15.708.743</b>	<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>52.054.691</b>	<b>27.504</b>
212.862	894.571	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	28.181.650	6.586.361
2.450.804	2.663.666	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	63.070.723	56.584.362
<b>2.663.666</b>	<b>3.558.237</b>	<b>Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter periodens slutt</b>	<b>91.252.373</b>	<b>63.170.723</b>

## REVISORS BERETNING



PricewaterhouseCoopers DA

Postboks 6128  
9291 Tromsø  
Telefon 02316

Til generalforsamlingen i NORUT Gruppen AS

### Revisjonsberetning for 2003

Vi har revidert årsregnskapet for NORUT Gruppen AS for regnskapsåret 2003, som viser et underskudd på kr 84 405 for morselskapet og et overskudd på kr 989 409 for konsernet. Vi har også revidert opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av underskuddet. Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømpstilling, noteopplysninger og konsernregnskap. Årsregnskapet og årsberetningen er avgitt av selskapets styre og daglig leder. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til revisorlovens krav.

Vi har utført revisjonen i samsvar med revisorloven og norsk god revisjonsskikk. God revisjonsskikk krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av god revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av selskapets formuesforvaltning og regnskaps- og intern kontroll-systemer. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for selskapets og konsernets økonomiske stilling 31. desember 2003 og for resultatet og kontantstrømmene i regnskapsåret i overensstemmelse med norsk god regnskapsskikk
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med norsk lov og god regnskapsskikk
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av underskuddet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Tromsø, 29. juni 2004

**PricewaterhouseCoopers DA**



Bjørn Sælen  
Statsautorisert revisor



Norut Gruppen AS, Postboks 6434, Forskningsparken, N-9294 Tromsø, tlf.: 77 62 94 00, faks: 77 62 94 02, [www.norut.no](http://www.norut.no)

Norut NIBR Finnmark AS, Tlf.: 78 45 71 00, [www.finnmark.norut.no](http://www.finnmark.norut.no) – Norut Informasjonsteknologi AS, Tlf.: 77 62 94 00, [www.norut.no/itek](http://www.norut.no/itek)  
Norut Medisin og Helse AS, Tlf.: 77 62 94 00, [www.norut.no/medisin](http://www.norut.no/medisin) – Norut Samfunnsforskning AS, Tlf.: 77 62 94 00, [www.samf.norut.no](http://www.samf.norut.no)  
Norut Teknologi AS, Tlf.: 76 96 53 50, [www.tek.norut.no](http://www.tek.norut.no) – Fiskeriforskning, Tlf.: 77 62 90 00, Tlf.: 55 50 12 00, [www.fiskeriforskning.no](http://www.fiskeriforskning.no)  
NorInnova AS, Tlf.: 77 67 97 60, [www.norinnova.no](http://www.norinnova.no) – Norconserv, Tlf.: 51 84 46 00, [www.norconserv.no](http://www.norconserv.no)

Norut NIBR  Finnmark

Norut  IT

Norut  Medisin og Helse

Norut  Samfunn

Norut  Teknologi

 Fiskeriforskning

 NorInnova

