

ÅRSREGNSKAP 2005

HiST Kompetanse AS

HiST Kompetanse AS

Resultatregnskap

	Note	2005	2004
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	1	<u>839 524</u>	<u>459 971</u>
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	86 429	359 454
Annen driftskostnad	1	<u>861 957</u>	<u>122 169</u>
Sum driftskostnader		<u>948 386</u>	<u>481 623</u>
Driftsresultat		<u>-108 862</u>	<u>-21 652</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		11 688	0
Rentekostnader		<u>739</u>	<u>0</u>
Netto finansposter		<u>10 949</u>	<u>0</u>
Resultat før skattekostnad		<u>-97 913</u>	<u>-21 652</u>
Skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	4	<u>-27 412</u>	<u>-6 048</u>
Årsresultat		<u>-70 501</u>	<u>-15 604</u>
Overføringer:			
Udekket tap		<u>-70 501</u>	<u>-15 604</u>

HiST Kompetanse AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2005	2004
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	4	<u>33 460</u>	<u>6 048</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		<u>0</u>	<u>524 874</u>
Betalingsmidler		<u>1 434 765</u>	<u>640 574</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 434 765</u>	<u>1 165 448</u>
Sum eiendeler		<u>1 468 225</u>	<u>1 171 496</u>

HiST Kompetanse AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2005	2004
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5	<u>600 000</u>	<u>600 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap	5	<u>-86 105</u>	<u>-15 604</u>
Sum egenkapital		<u>513 895</u>	<u>584 396</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	3	0	256 144
Skyldige offentlige avgifter		122 541	175 956
Annen kortsiktig gjeld	3	<u>831 789</u>	<u>155 000</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>954 330</u>	<u>587 100</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 468 225</u>	<u>1 171 496</u>

Note 1 - Regnskapsprinsipper

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk for små foretak.

Klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler og redegjøres for nedenfor.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. Kjøp og salg av tjenester mellom Høgskolen i Sør-Trøndelag og HiST Kompetanse AS er presentert brutto i regnskapet, uavhengig av om HiST Kompetanse AS bærer risiko i leveransen.

Skattekostnad og utsatt skatt

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 nettoført.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Note 2 – Ansatte og godtgjørelser

Lønnskostnader	2005	2004
Lønn	75 455	356 015
Arbeidsgiveravgift	10 133	3 143
Andre lønnsrelaterte ytelser	840	295
Sum	86 429	359 454

Selskapet har ingen egne ansatte, bemanning leies inn fra Høgskolen i Sør-Trøndelag.

Daglig ledelse er leid inn fra Høgskolen i Sør-Trøndelag
Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisjon for 2005 utgjør kr 10 000. For bistand er det kostnadsført kr 32 500.
Alle beløp er eksklusiv mva.

Note 3 – Mellomværende med foretak i samme konsern

Høgskolen i Sør-Trøndelag

	2 005	2 004
Kundefordringer	0	524 874
Sum	0	524 874
Gjeld	2005	2004
Leverandørgjeld	-	228 175
Annen kortsiktig gjeld	825 942	135 000
Sum	825 942	363 175

Note 4 - Skatter

Årets skattekostnad:

2005

Resultatført skatt på ordinært resultat:

Betalbar skatt	0
Endring i utsatt skatt/ utsatt skattefordel	-27 412
Skattekostnad ordinært resultat	-27 412

Betalbar skatt i årets skattekostnad

2005

Ordinært resultat før skatt	-97 913
Endring i midlertidige forskjeller	0
Permanente forskjeller	0
Grunnlag betalbar skatt	-97 913

Betalbar skatt	0
----------------	---

Betalbar skatt i balansen:

Betalbar skatt på årets resultat	0
Sum betalbar skatt i balansen	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2005	2004	Endring
Fremførbart underskudd	-119 500	-21 600	97 900
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-119 500	-21 600	97 900
Anvendt skattesats	28 %	28 %	
Utsatt skatt/skattefordel	-33 460	-6 048	27 412

Note 5 – Egenkapital/ aksjer/ aksjonærer

	Aksjekapital	Udekket tap	SUM
Egenkapital pr. 01.01.05	0	0	0
Innbetalt aksjekapital	600 000	-15 604	584 396
Årets resultat	0	-70 501	-70 501
Egenkapital pr. 31.12.05	600 000	-86 105	513 895

Selskapet aksjekapital består av 600 aksjer pålydende kr. 1 000.

Selskapets aksjer eies i sin helhet av Høgskolen i Sør-Trøndelag.

31. desember 2005

23.03.2006

Hasle Østerlie
Styreformann

Grete Sande
Styremedlem

John Birger Stav
Styremedlem

Anne Stub Tveit
Styremedlem

Trond Stiklestad
Styremedlem

Ragnhild Nisja
Daglig leder