

Ársreikningur

Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri

2022



Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla stjórnar og áritun stjórnar á ársreikninginn	2
Áritun endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur ársins 2022	4
Efnahagsreikningur 31. desember 2022	5
Sjóðstreymi ársins 2022	6
Skýringar	7 - 10

Stjórn félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri:

Egill Ólafsson
Kristín Guðmunda Pétursdóttir
Hafdís Gunnarsdóttir

Kjörinn endurskoðandi:

Grant Thornton endurskoðun ehf.
Theodór S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Aðalstarfsemi félagsins er fasteignarekstur gegn þóknun eða samkvæmt samningi.

Samkvæmt rekstrarreikningi nam rekstrartap félagsins 2,1 millj.kr. á árinu. Eigið fé félagsins í lok árs var jákvætt um 7,4 millj.kr. en var um 9,4 millj.kr. í byrjun árs. Stjórn félagsins leggur til að rekstrartapi ársins verði ráðstafað til næsta árs. Engar arðgreiðslur verða greiddar á árinu. Að öðru leyti vísast til ársreikningsins varðandi fjárhagsstöðu félagsins og rekstur þess á liðnu ári.

Engar launagreiðslur voru hjá félaginu á árinu. Engar launagreiðslur voru hjá félaginu á fyrra ári.

Stofnfé félagsins skiptist þannig:

Ísafjarðarbær	7.525.070	98,4%
Lýðskólinn á Flateyri	124.930	1,6%
	<u>7.650.000</u>	

Stjórn félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2022 með undirritun sinni.

Ísafjarðarbæ, 31. ágúst 2023

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun endurskoðenda

Til stjórnar og hluthafa félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri

Á grundvelli upplýsinga sem stjórnendur hafa veitt okkur höfum við aðstoðað við gerð ársreiknings félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri fyrir árið 2022. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar.

Við höfum skipulagt og hagað vinnu okkar í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRS 4410 um gerð og framsetningu óendurskoðaðra reikningsskila og settar siðareglur. Markmiðið er að aðstoða félagið Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri við að leggja fram ársreikning sem er í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur á Íslandi. Ábyrgð á reikningsskilum hvílir á stjórn félagsins en ársreikningurinn er byggður á gögnum félagsins og upplýsingum frá stjórnendum þess.

Við höfum hvorki kannað né endurskoðað ársreikninginn og látum því ekki í ljós álit á honum.

Reykjavík, 31. ágúst 2023

Grant Thornton endurskoðun ehf.

Theodór S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2022

	Skýr.	2022	2021
Rekstrartekjur			
Húsaleiga		11.124.500	12.159.825
Framlög og styrkir		250.000	6.000.000
		<u>11.374.500</u>	<u>18.159.825</u>
Rekstrargjöld			
Annar rekstrarkostnaður		(11.558.134)	(12.571.451)
Afskriftir	4	(605.866)	(453.096)
		<u>(12.164.000)</u>	<u>(13.024.547)</u>
Hagnaður (tap) fyrir fjármagnsliði		(789.500)	5.135.278
Fjármagnsliðir			
Fjármunatekjur		17.128	16.536
Fjármagnsgjöld		(1.279.912)	(1.229.297)
		<u>(1.262.784)</u>	<u>(1.212.761)</u>
Hagnaður (tap) fyrir skatta		(2.052.284)	3.922.517
Tekjuskattur	3	<u>0</u>	<u>(1.172.980)</u>
Hagnaður (tap) ársins		<u>(2.052.284)</u>	<u>2.749.537</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

Eignir	Skýr.	2022	2021
Varanlegir rekstrarfjármunir	4	20.936.837	18.179.778
Fastafjármunir		<u>20.936.837</u>	<u>18.179.778</u>
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	5	4.017.028	469.928
Handbært fé		951.898	7.734.863
Veltufjármunir		<u>4.968.926</u>	<u>8.204.791</u>
Eignir alls		<u>25.905.763</u>	<u>26.384.569</u>
 Eigið fé og skuldir			
Hlutafé		7.650.000	7.650.000
Óráðstafað eigið fé (ójafnað tap)		(272.039)	1.780.245
Eigið fé	6	<u>7.377.961</u>	<u>9.430.245</u>
Langtímalán		9.568.745	9.504.974
Næsta árs afborganir langtímalána		(791.896)	(724.272)
Langtímaskuldir	7	<u>8.776.849</u>	<u>8.780.702</u>
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	8	8.959.057	6.276.370
Næsta árs afborganir langtímaskulda	7	791.896	724.272
Tekjuskattur til greiðslu	3	0	1.172.980
Skammtímaskuldir		<u>9.750.953</u>	<u>8.173.622</u>
Skuldir alls		<u>18.527.802</u>	<u>16.954.324</u>
Eigið fé og skuldir alls		<u>25.905.763</u>	<u>26.384.569</u>
 Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	9		

Sjóðstreymi ársins 2022

	Skýr.	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður (tap) ársins		(2.052.284)	2.749.537
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	4	605.866	453.096
Verðbætur langtímaskulda	2	821.972	820.930
		<u>(624.446)</u>	<u>4.023.563</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, hækkun		(3.547.100)	(467.751)
Skammtímaskuldir, hækkun		1.509.707	2.523.966
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>(2.037.393)</u>	<u>2.056.215</u>
		<u>(2.661.839)</u>	<u>6.079.778</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	4	(3.362.925)	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(3.362.925)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Greiddar afborganir langtímalána		(758.201)	(704.845)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(758.201)</u>	<u>(704.845)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(6.782.965)	5.374.933
Handbært fé í ársbyrjun		7.734.863	2.359.930
Handbært fé í lok árs		<u>951.898</u>	<u>7.734.863</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Aðalstarfsemi félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri er fasteignarekstur gegn þóknun eða samkvæmt samningi og er félagið með aðalstarfsstöð í Ísafjarðarbæ.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri fyrir árið 2022 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Fjárhæðir eru í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Mat og ákvarðanir

Í samræmi við lög um ársreikninga ber stjórnendum við gerð ársreiknings að meta, draga ályktanir og taka ákvarðanir sem hafa áhrif á eignir, skuldir, tekjur og gjöld á reikningsskiladegi. Það sama gildir um ábyrgð stjórnenda varðandi upplýsingar í skýringum ársreiknings. Við mat og ályktanir byggja stjórnendur á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Fjármagnsliðir

Fjármagnsliðir eru færðir í rekstrarreikning á því tímabili sem þeir falla til.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá.

Lotun gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á tímabilinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádraginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild.

Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár í efnahagsreikningi og við gerð sjóðstreymis.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádragnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður í efnahagsreikning og færður til gjalda með reglbundnum hætti á lánstímanum.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

3. Skattamál

Skattstofnar félagsins sem fram koma í uppgjörinu eru neikvæðir, og kemur því ekki til greiðslu opinberra gjalda á árinu 2023.

Uppsafnað skattalegt rekstrartap félagsins til næsta árs nam um 2,6 millj.kr. í lok ársins.

4. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, sem reiknaðar eru sem fastur árlegur hundradshluti, greinast þannig:

	Fasteignir	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2022	16.609.314	2.736.009	19.345.323
Afskrifað áður	(976.761)	(188.784)	(1.165.545)
Bókfært verð 1.1.2022	15.632.553	2.547.225	18.179.778
Viðbót á árinu	2.923.700	439.225	3.362.925
Afskrifað á árinu	(390.660)	(215.206)	(605.866)
Bókfært verð 31.12.2022	18.165.593	2.771.244	20.936.837
Afskriftarhlutföll	2%	5-20%	

Varanlegir rekstrarfjármunir - frh.

Opinbert mat fasteigna skiptist þannig:

	Fasteignamat 31.12.2022	Brunabótamat 31.12.2022	Bókfært verð 31.12.2022
Eyrarvegur 8, Ísafjarðarbær	2.665.500	18.118.500	18.165.593
	<u>2.665.500</u>	<u>18.118.500</u>	<u>18.165.593</u>

5. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímafröfur

Aðrar skammtímafröfur	2022	2021
Verkefni - nýbygging nemendagarða	3.844.524	297.600
Inneignir hjá birgjum	169.500	169.500
Fjármagnstekjuskattur, afdreginn	3.004	2.828
	<u>4.017.028</u>	<u>469.928</u>

6. Eigið fé

Stofnfé félagsins nam 7,7 millj.kr. í lok ársins. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Stofnfé	Ójafnað tap	Samtals
Flutt frá fyrra ári	7.650.000	2.953.225	10.603.225
Vanfærður tekjuskattur vegna 2021		(1.172.980)	(1.172.980)
Leiðrétt eigið fé í ársbyrjun	<u>7.650.000</u>	<u>1.780.245</u>	<u>9.430.245</u>
Tap ársins		(2.052.284)	(2.052.284)
Eigið fé 31.12.2022	<u>7.650.000</u>	<u>(272.039)</u>	<u>7.377.961</u>

7. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	2022	2021
Landsbankinn hf., verðtryggt lán	9.568.745	9.504.974
	<u>9.568.745</u>	<u>9.504.974</u>

Afborganir af langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

Innan árs	791.896	724.272
Eftir 1 - 2 ár	791.896	724.272
Eftir 2 - 3 ár	791.896	724.272
Eftir 3 - 4 ár	791.896	724.272
Eftir 4 - 5 ár	791.896	724.272
Afborgun síðar	5.609.265	5.883.614
	<u>9.568.745</u>	<u>9.504.974</u>

8. **Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir**

Viðskiptaskuldir	2022	2021
Lánardrottinnar	596.827	396.421
	<u>596.827</u>	<u>396.421</u>
Aðrar skammtímaskuldir		
Félag um stofnun lýðháskóla á Flateyri	7.674.754	5.812.055
Ógreidd opinber gjöld	586.490	0
Reiknaðir áfallnir vextir	33.092	0
Ógreidd laun	67.894	67.894
	<u>8.362.230</u>	<u>5.879.949</u>

9. **Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar**

Eignir félagsins, sem veðsettar eru til tryggingar langtímaskuldum, greinast þannig:

	Bókfært verð	Eftirstöðvar veðlána
Fasteignir	18.165.593	9.568.745
	<u>18.165.593</u>	<u>9.568.745</u>

Sundurliðanir ársins 2022

	2022	2021
10. Framlög og styrkir		
Ríkissjóður Íslands	250.000	6.000.000
Framlög og styrkir	<u>250.000</u>	<u>6.000.000</u>
11. Annar rekstrarkostnaður		
Húsaleiga	6.153.000	6.292.000
Rafmagn og hiti	2.628.914	2.160.987
Sími, internet og burðargjöld	1.466.254	16.298
Fasteignagjöld	335.840	340.441
Viðhald húsnæðis	302.691	2.191.152
Reikningsleg aðstoð	249.240	261.500
Vátryggingar	174.837	115.932
Hreinlætisvörur og sorplosun	139.058	101.711
Gjaldfærð áhöld og viðhald	38.950	224.271
Aðkeypt þjónusta	0	790.527
Annar kostnaður	69.350	76.632
Annar rekstrarkostnaður	<u>11.558.134</u>	<u>12.571.451</u>