

Ársreikningur

Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses.

2023



Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla stjórnar og áritun stjórnar á ársreikninginn	2
Áritun endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur ársins 2023	4
Efnahagsreikningur 31. desember 2023	5
Sjóðstreymi ársins 2023	6
Skýringar	7 - 10

Stjórn félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses.:

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 4,7 millj.kr. á árinu. Eigið fé félagsins í lok árs var jákvætt um 2,7 millj.kr. en var um 7,4 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 ses. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Ísafjarðarbæ, 1. júlí 2024

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun endurskoðenda

Til stjórnar og hluthafa félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses.

Á grundvelli upplýsinga sem stjórnendur hafa veitt okkur höfum við aðstoðað við gerð ársreiknings félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses. fyrir árið 2023. 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 ses. 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, 1. júlí 2024

Grant Thornton endurskoðun ehf.

Theodór S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrartekjur			
Húsaleiga		8.458.900	11.124.500
Framlög og styrkir		250.000	250.000
		<u>8.708.900</u>	<u>11.374.500</u>
Rekstrargjöld			
Annar rekstrarkostnaður		(11.476.534)	(11.558.134)
Afskriftir	4	(581.929)	(605.866)
		<u>(12.058.463)</u>	<u>(12.164.000)</u>
Tap fyrir fjármagnsliði		(3.349.563)	(789.500)
Fjármagnsliðir			
Fjármunatekjur		42.590	17.128
Fjármagnsgjöld		(1.368.457)	(1.279.912)
		<u>(1.325.867)</u>	<u>(1.262.784)</u>
Tap ársins		<u>(4.675.430)</u>	<u>(2.052.284)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr.	2023	2022
Varanlegir rekstrarfjármunir	4	20.354.908	20.936.837
Áhættufjármunir og langtímakröfur	5	500.000	0
Fastafjármunir		<u>20.854.908</u>	<u>20.936.837</u>
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	6	2.743.698	4.017.028
Handbært fé		155.812	951.898
Veltufjármunir		<u>2.899.510</u>	<u>4.968.926</u>
Eignir alls		<u>23.754.418</u>	<u>25.905.763</u>
 Eigið fé og skuldir			
Hlutfé		7.650.000	7.650.000
Ójafnað tap		(4.947.469)	(272.039)
Eigið fé	7	<u>2.702.531</u>	<u>7.377.961</u>
Langtímalán		9.479.434	9.568.745
Næsta árs afborganir langtímalána		(855.287)	(791.896)
Langtímaskuldir	8	<u>8.624.147</u>	<u>8.776.849</u>
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	9	11.572.453	8.959.057
Næsta árs afborganir langtímaskulda	8	855.287	791.896
Skammtímaskuldir		<u>12.427.740</u>	<u>9.750.953</u>
Skuldir alls		<u>21.051.887</u>	<u>18.527.802</u>
Eigið fé og skuldir alls		<u>23.754.418</u>	<u>25.905.763</u>
 Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	10		

Sjóðstreymi ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Tap ársins		(4.675.430)	(2.052.284)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	4	581.929	605.866
Verðbætur langtímaskulda	2	737.128	821.972
		<u>(3.356.373)</u>	<u>(624.446)</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		1.273.330	(3.547.100)
Skammtímaskuldir, hækkun		<u>2.613.396</u>	<u>1.509.707</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>3.886.726</u>	<u>(2.037.393)</u>
		<u>530.353</u>	<u>(2.661.839)</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfest í eignarhlutum og langtímakröfum		(500.000)	0
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	4	0	(3.362.925)
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(500.000)</u>	<u>(3.362.925)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Greiddar afborganir langtímalána		(826.439)	(758.201)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(826.439)</u>	<u>(758.201)</u>
Lækkun á handbæru fé		(796.086)	(6.782.965)
Handbært fé í ársbyrjun		<u>951.898</u>	<u>7.734.863</u>
Handbært fé í lok árs		<u>155.812</u>	<u>951.898</u>

Skýringar

1. Starfsemi

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

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses. fyrir árið 2023 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 frádreginni 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 frádregnum 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 2024.

Uppsafnað skattalegt rekstrartap félagsins til næsta árs nam um 5,3 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 1.1.2023	19.533.014	3.175.234	22.708.248
Afskrifað áður	(1.367.421)	(403.990)	(1.771.411)
Bókfært verð 1.1.2023	18.165.593	2.771.244	20.936.837
Afskrifað á árinu	(390.660)	(191.269)	(581.929)
Bókfært verð 31.12.2023	<u>17.774.933</u>	<u>2.579.975</u>	<u>20.354.908</u>
Afskriftarhlutföll	2%	5-20%	

Varanlegir rekstrarfjármunir - frh.

Opinbert mat fasteigna skiptist þannig:

	Fasteignamat 31.12.2023	Brunabótamat 31.12.2023	Bókfært verð 31.12.2023
Eyrarvegur 8, Ísafjarðarbær	18.820.000	125.900.000	17.774.933
	<u>18.820.000</u>	<u>125.900.000</u>	<u>17.774.933</u>

5. Eignarhlutar í félögum

Hlutabréf í eigu félagsins Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses. greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
Nemendagarðar Lýðháskólans hses., stofnfé	50,0%	500.000	500.000
			<u>500.000</u>

6. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur	2023	2022
Viðskiptamenn	90.000	0
	<u>90.000</u>	<u>0</u>
Aðrar skammtímakröfur		
Nemendagarðar Lýðháskólans hses.	2.644.524	3.844.524
Inneignir hjá birgjum	0	169.500
Fjármagnstekjuskattur, afdreginn	9.174	3.004
	<u>2.653.698</u>	<u>4.017.028</u>

7. 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	(272.039)	7.377.961
Tap ársins		(4.675.430)	(4.675.430)
Eigið fé 31.12.2023	<u>7.650.000</u>	<u>(4.947.469)</u>	<u>2.702.531</u>

8. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:	2023	2022
Landsbankinn hf., verðtryggt lán	9.479.434	9.568.745
	<u>9.479.434</u>	<u>9.568.745</u>
Afborganir af langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:		
Innan árs	855.287	791.896
Eftir 1 - 2 ár	855.287	791.896
Eftir 2 - 3 ár	855.287	791.896
Eftir 3 - 4 ár	855.287	791.896
Eftir 4 - 5 ár	855.287	791.896
Afborgun síðar	5.202.999	5.609.265
	<u>9.479.434</u>	<u>9.568.745</u>

9. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir	2023	2022
Lánardrottinn	277.354	596.827
Ógreiddir reikningar	1.096.000	0
	<u>1.373.354</u>	<u>596.827</u>
Aðrar skammtímaskuldir		
Lýðskólinn á Flateyri	10.157.231	7.674.754
Reiknaðir áfallnir vextir	41.868	33.092
Ógreidd opinber gjöld	0	586.490
Ógreidd laun	0	67.894
	<u>10.199.099</u>	<u>8.362.230</u>

10. Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar

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

	Bókfært verð	Eftirstöðvar veðlána
Fasteignir	17.774.933	9.479.434
	<u>17.774.933</u>	<u>9.479.434</u>

Sundurliðanir ársins 2023

	2023	2022
11. Framlög og styrkir		
Ríkissjóður Íslands	250.000	250.000
Framlög og styrkir	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
12. Annar rekstrarkostnaður		
Húsaleiga	4.941.317	6.153.000
Rafmagn og hiti	2.403.678	2.628.914
Viðhald húsnæðis	833.849	302.691
Sími, internet og burðargjöld	789.243	1.466.254
Reikningsleg aðstoð	600.160	249.240
Fasteignagjöld	441.515	335.840
Hreinlætisvörur og sorplosun	341.630	139.058
Vátryggingar	258.781	174.837
Gjaldfærð áhöld og viðhald	201.611	38.950
Annar kostnaður	664.750	69.350
Annar rekstrarkostnaður	<u>11.476.534</u>	<u>11.558.134</u>

Undirritunarsíða

Formaður stjórnar
Egill Ólafsson

Stjórnarmaður
Kristín Guðmunda Pétursdóttir

Stjórnarmaður
Hafþís Gunnarsdóttir

Endurskoðandi
Theodór Siemsen Sigurbergsson