

Myndlistarskólinn á Akureyri ehf. Ársreikningur 2017

Myndlistarskólinn á Akureyri ehf.
Kaupvangsstræti 14
600 Akureyri

Kt. 521201-2310

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstremisfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Félagið rekur menntastofnun á æðra námsstigi.

Hagnaður varð á rekstri félagsins á árinu 2017 að fjárhæð 1.081 þús. kr. Bókfaert eigið fé félagsins var neikvætt um 10.873 þús. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi. Ársverk á reikningsárinu voru 3,6.

Samningar við Menntamálaráðuneytið um framlög vegna komandi skólaára eru ekki frágengnir því er óvissa um fjármögnun á rekstri félagsins í framtíðinni, stjórnendur félagsins gera ráð fyrir að samningar náist um fjármögnun.

Hlutafé félagsins nam í árslok 500 þús. kr. og er það allt í eigu Helga Vilbergs Hermannssonar, kt. 071151-4339 sem er óbreytt frá fyrra ári.

Með hliðsjón af ákvæðum 74. gr. laga nr. 38/1994 um einkahlutafélög er ekki heimilt að úthluta arði til hluthafa á árinu 2018, en vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

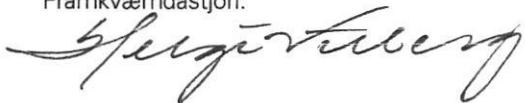
Stjórn og framkvæmdastjóri Myndlistaskólans á Akureyri ehf. hafa í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2017 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og framkvæmdastjóri leggja til við aðalfund að samþykka ársreikninginn.

Akureyri, 29. júní 2018.

Í stjórn félagsins:



Framkvæmdastjóri:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Myndlistaskólans á Akureyri ehf.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Myndlistarskólans á Akureyri ehf. („félagið“) fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glöggja mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á að eigið fé félagsins er neikvætt um 10.873 þús. kr. Veltufjárlutfall í árslok er 0,03. Samningar við Menntamálaráðuneytið um framlög vegna komandi skólaára eru ekki frágengnir. Ef áætlanir stjórnenda um framlög ganga ekki eftir þá er óvissa um fjármögnun á rekstri félagsins í framtíðinni. Við þessar aðstæður leikur vafi á rekstrarhæfi félagsins. Ekki er víst að mat eigna og skulda félagsins væri með sama hætti ef rekstur félagsins legðist af. Framsetning eigna og skuld í efnahagsreikningi miðast við áframhaldandi rekstur.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöölunum er lýst frekar í kaflanum **Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins** í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við síðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar síðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

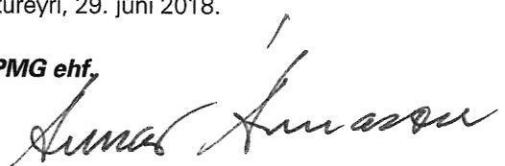
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 29. júní 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrartekjur			
Nemendagjöld		11.895.143	14.176.950
Framlag ríkissjóðs		21.100.000	20.200.000
Framlag Akureyrarbæjar		17.000.000	17.000.000
Aðrir styrkir		944.892	2.300.626
		<u>50.940.035</u>	<u>53.677.576</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	28.188.158	29.277.262
Rekstur húsnæðis		15.027.721	18.839.495
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		3.656.633	4.287.488
Annar rekstrarkostnaður		1.703.986	2.446.596
Afskriftir	5	191.567	120.223
		<u>48.768.065</u>	<u>54.971.064</u>
Rekstrahagnaður (-tap) fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		2.171.970	(1.293.488)
Vaxtatekjur		16.976	66.303
Vaxtagjöld		(1.107.807)	(1.107.540)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals		(1.090.831)	(1.041.237)
Hagnaður (tap) ársins	7	<u>1.081.139</u>	<u>(2.334.725)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	2017	2016
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	495.003	416.868
Eignarhlutir í öðrum félögum	6	100.000	100.000
Fastafjármunir samtals		<u>595.003</u>	<u>516.868</u>
Viðskiptakröfur		100.000	462.000
Aðrar skammtímakröfur		283.204	12.837
Handbært fé		3.455	6.608
Veltufjármunir samtals		<u>386.659</u>	<u>481.445</u>
Eignir samtals		<u>981.662</u>	<u>998.313</u>
Eigið fé			
Hlutafé		500.000	500.000
Ójafnað eigið fé		(11.372.866)	(12.454.005)
Eigið fé samtals	7	<u>(10.872.866)</u>	<u>(11.954.005)</u>
Skammtímaskuldir			
Skuldir við lánastofnanir		7.720.146	7.782.529
Viðskiptaskuldir		1.616.662	294.461
Skuld við hluthafa		1.756.671	2.787.125
Aðrar skammtímaskuldir		761.049	2.088.203
Skuldir samtals		<u>11.854.528</u>	<u>12.952.318</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>981.662</u>	<u>998.313</u>

Sjóðstreymsyfirlit árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður (tap) ársins	7	1.081.139	(2.334.725)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	191.567	120.223
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		1.272.706	(2.214.502)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum			
Skammtímakröfur, lækkun		91.633	464.999
Skammtímaskuldir, lækkun		(4.953)	(2.001.879)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		86.680	(1.536.880)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		1.359.386	(3.751.382)
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5	(269.702)	0
Fjárfestingarhreyfingar		(269.702)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Skammtímalán frá hluthöfum, breyting		(1.030.454)	(1.000.000)
Skammtímalán, breyting		(62.383)	4.389.547
Fjármögnunarhreyfingar		(1.092.837)	3.389.547
Lækkun á handbæru fé		(3.153)	(361.835)
Handbært fé í ársbyrjun		6.608	368.443
Handbært fé í árslok		3.455	6.608

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Innlausn tekna

Tekjur af námskeiðsgjöldum eru færðar í rekstrarreikning í hlutfalli við stöðu námskeiða á uppgjörsdegi. Tekjur af seldri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónustan hefur verið innt af hendi.

b. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádegnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur áleggur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími áhalda og tækja er 3 ár.

c. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í óskráðum félögum eru færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsvirði sé það talið lægra og er þessari reglu beitt á heildarsafn slíkra eigna í eigu félagsins en ekki einstök bréf.

d. Reiknuð skatteign

Skatteign félagsins er reiknuð en ekki færð í ársreikninginn vegna óvissu um nýtingu hennar í framtíðinni. Útreikningurinn byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi félagsins hins vegar. Mismunur sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskil félagsins. Væntanleg skattspörum vegna yfirfærðanlegs skattalegs taps er meðtalin í reiknaðri skatteign. Reiknuð skatteign í árslok nemur 2.835 þús. kr.

e. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar niður í ársreikningnum um 232 þús. kr., niðurfærsla á árinu nam 110 þús. kr. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

f. Handbært fé

Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

3. Starfspáttayfirlit

Rekstur félagsins greinist þannig eftir starfspáttum:

	Sérnám	Námskeið	Samtals
Rekstrartekjur	48.539.142	2.400.893	50.940.035
Rekstrargjöld án afskrifta	(45.870.899)	(2.705.599)	(48.576.498)
Afskriftir	(191.567)	0	(191.567)
Rekstrarhagnaður (-tap)	2.476.676	(304.706)	2.171.970
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1.090.831)	0	(1.090.831)
Hagnaður (tap) ársins	1.385.845	(304.706)	1.081.139

Skýringar, frh.:

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2017	2016
Laun	20.200.685	22.371.791
Launatengd gjöld	3.531.261	3.608.809
Aðkeypt þjónusta	3.529.514	2.234.632
Starfsmannakostnaður	926.698	1.062.030
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>28.188.158</u>	<u>29.277.262</u>
Fjöldi ársverka á árinu	3,6	4,3

5. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

Áhöld og tæki

Heildarverð 1.1.2017	2.680.210	
Afskrifað samtals	(2.263.342)	
Bókfært verð 1.1.2017	416.868	
Keypt á árinu	269.702	
Afskriftir á árinu	(191.567)	
Bókfært verð 31.12.2017	<u>495.003</u>	
Heildarverð 31.12.2017	2.949.912	
Afskrifað samtals 31.12.2017	(2.454.909)	
Bókfært verð 31.12.2017	<u>495.003</u>	
Afskriftahlutföll		35%

Vátryggingarverð

Vátryggingarverð áhalda og tækja nam 74.104 þús. kr. í árslok.

6. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

Nafnverð Bókfært verð

Menningarfélagið Hof ses.	100.000	100.000
Bókfært verð 31.12.2017		100.000

7. Eigið fé

Hlutafé félagsins nam 500 þús. kr. í árslok 2017. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárrrekninga:

	Hlutafé	Ójafrnað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2017	500.000	(12.454.005)	(11.954.005)
Hagnaður ársins	0	1.081.139	1.081.139
Eigið fé 31.12.2017	<u>500.000</u>	<u>(11.372.866)</u>	<u>(10.872.866)</u>

Skýringar, frh.:

8. Skattamál

Ójafnað skattalegt tap í árslok 2017, sem heimilt er að flytja áfram samkvæmt skattalögum, númer 13..867 þús. kr. Yfirlæranlegt skattalegt tap sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára frá því það myndast fellur niður. Yfirlæranlegt skattalegt tap er nýtanlegt sem hér segir:

Tap ársins 2011, nýtanlegt til ársins 2021	518.558
Tap ársins 2012, nýtanlegt til ársins 2022	498.709
Tap ársins 2013, nýtanlegt til ársins 2023	1.352.360
Tap ársins 2014, nýtanlegt til ársins 2024	84.753
Tap ársins 2015, nýtanlegt til ársins 2025	9.225.047
Tap ársins 2016, nýtanlegt til ársins 2026	2.187.470
	<hr/>
	13.866.897