Jeratún ehf.

Samandreginn
árshlutareikningur

1/1-30/6 2018

Jeratún ehf.
Borgarbraut 16
350 Grundarfjörður
kt. 501203-2030

Jeratún ehf.

Samandreginn árshlutareikningur

1/1-30/6 2018

Efnisyfirlit

Könnunaráritun óháðra endurskoðenda	2
Skýrsla stjórnar	3
Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarafkomu	4
Efnahagsreikningur	5
Yfirlit um sjóðstreymi	6
Yfirlit um breytingar á eigin fé	7
Skýringar	8-11

Könnunaráritun óháðra endurskoðenda

Til stjórnar og hluthafa í Jeratúni ehf.

Við höfum kannað meðfylgjandi árshlutareikning Jeratúns ehf. fyrir tímabilið 1/1-30/6 2018. Árshlutareikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning og yfirlit um heildarafkomu, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, yfirlit um breytingu á eigin fé, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á árshlutareikningnum
Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu árshlutareikningsins í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS 34 eins og hann var samþykktur af Evrópusambandinu.

Ábyrgð endurskoðenda
Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á árshlutareikningnum á grundvelli könnunarinnar.

Umfang könnunar
Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2410, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á árshlutareikningum. Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum félagsins ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun felur ekki í sér jafn víðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við álit um endurskoðun ekki í ljós.

Ályktun
Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að árshlutareikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á tímabilinu 1/1-30/6 2018, efnahag þess 30. júní 2018 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu, í samræmi við IAS 34, árshlutareikningsskil, eins og hann hefur verið samþykktur af Evrópusambandinu.

Ábending
Án þess að gera fyrirvara við ályktun okkar viljum við vekja athygli á skýringu númer 12 með árshlutareikningnum sem inniheldur viðeigandi lýsingu á óvissu um áframhaldandi rekstrarhæfi félagsins og þeim aðgerðum sem nauðsynlegt er að grípa til þannig að áframhaldandi rekstrarhæfi sé tryggt.

Grundarfirði, 28. ágúst 2018.

Deloitte ehf.

Jónas Gestur Jónasson
endurskoðandi

Pétur Hansson
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Árshlutareikningur Jeratúns er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal um árshlutareikninga, IAS 34 eins og hann hefur verið samþykktir af Evrópusambandinu.

Hagnaður Jeratúns ehf. á tímabilinu 1/1-30/6 2018 nam kr. 17.042.189. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir félagsins kr. 443.532.449, eigið fé í lok tímabilsins er um kr. 198.584.187 og er eiginfjárhlutfall félagsins 44,77%.

Í lok tímabilsins voru hluthafar í félaginu 4 eins og í upphafi árs. Hlutafé í Jeratúni ehf. er kr. 271.500.000 og skiptist þannig:

	Nafnverð	Hlutdeild
Stykkishólmsbær	73.306.590	27%
Grundarfjarðarbær	76.019.393	28%
Snæfellsbær	119.457.788	44%
Helgafellssveit	2.716.229	1%

Félagið er með leigusamning við Menntamálaráðuneytið og sveitarfélögin á Snæfellsnesi vegna fasteignarinnar til 31.júlí 2024. Núverandi leigugreiðslur eru kr. 64.871.820,- á ársgrundvelli og eru verðtryggðar með vísitölu neysluverðs.

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og framkvæmdastjóra er árshlutareikningur félagsins í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal um árshlutareikninga eins hann hefur verið samþykktur af Evrópusambandinu og er það álit stjórnar og framkvæmdastjóra að árshlutareikningurinn gefi glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu félagsins 30. júní 2018 og rekstrarafkomu þess og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1. janúar til 30. júní 2018.

Stjórn og framkvæmdastjóri Jeratúns ehf. staðfesta hér með árshlutareikning félagsins fyrir tímabilið 1/1-30/6 2018 með undirritun sinni.

Grundarfirði, 28. ágúst 2018.

Í stjórn

Sturla Böðvarsson
Stjórnarformaður

Kristinn Jónasson

Hinrik Konráðsson

Framkvæmdastjóri

Sigurlaug R. Sævarsdóttir
Framkvæmdastjóri

Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarafkomu tímabilsins 1/1-30/6 2018

	Skýr.	1/1-30/6 2018	1/1-30/6 2017
Rekstrartekjur		32.231.295	31.543.288
Annar rekstrarkostnaður		(3.405.248)	(4.160.996)
Afskriftir	6	(2.184.578)	(2.178.352)
Rekstrarhagnaður		26.641.469	25.203.940
Fjármagnsgjöld	4	(9.599.280)	(10.416.600)
Heildarafkoma tímabilsins		17.042.189	14.787.340

Efnahagsreikningur 30. júní 2018

Eignir	Skýr.	30.06.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	6	422.899.947	425.084.525
		422.899.947	425.084.525
Veltufjármunir			
Aðrar skammtímakröfur	7	522.326	41.395
Handbært fé	7	20.110.176	23.286.581
		20.632.502	23.327.976
Eignir		443.532.449	448.412.501
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hlutafé		271.500.000	263.500.000
Ójafnað tap		(72.915.813)	(89.958.002)
Eigið fé		198.584.187	173.541.998
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	9	193.871.866	222.857.340
		193.871.866	222.857.340
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir	11	0	300.060
Næsta árs afborganir langtímaskulda	11	48.082.425	47.465.175
Aðrar skammtímaskuldir	11	2.993.971	4.247.928
		51.076.396	52.013.163
Skuldir		244.948.262	274.870.503
Eigið fé og skuldir		443.532.449	448.412.501

Yfirlit um sjóðstreymi tímabilsins 1/1-30/6 2018

	Skýr.	1/1-30/6 2018	1/1-30/6 2017
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		26.641.469	25.203.940
Afskriftir	6	2.184.578	2.178.352
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		28.826.047	27.382.292
Aðrar rekstrartengdar eignir, (hækkun)		(480.931)	(1.268.359)
Rekstrartengdar skuldir, (lækkun)		(300.060)	(693.987)
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		28.045.056	25.419.946
Greiddir vextir		(7.562.882)	(8.954.860)
Handbært fé frá rekstri		20.482.174	16.465.086
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímaskulda	9	(31.658.579)	(31.001.136)
Innborgað hlutafé	8	8.000.000	10.000.000
		(23.658.579)	(21.001.136)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(3.176.405)	(4.536.050)
Handbært fé í upphafi árs		23.286.581	20.387.775
Handbært fé í lok tímabils		20.110.176	15.851.725
Aðrar upplýsingar			
Veltufé frá rekstri		22.517.122	19.981.834

Yfirlit yfir breytingar á eigin fé félagsins

	Hlutafé	Ójafnað tap	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2017	253.500.000	(122.914.603)	130.585.397
Aukning hlutafjár	10.000.000		10.000.000
Heildarafkoma tímabilsins		14.787.340	14.787.340
Eigið fé 30.6.2017	263.500.000	(108.127.263)	155.372.737
Eigið fé 31.12.2017	263.500.000	(89.958.002)	173.541.998
Aukning hlutafjár	8.000.000		8.000.000
Heildarafkoma tímabilsins		17.042.189	17.042.189
Eigið fé 30.6.2018	271.500.000	(72.915.813)	198.584.187

Skýringar

1. Starfsemi

Jeratún ehf. er einkahlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög.

Jeratún ehf. á og leigir út skólahúsnæðið að Grundargötu 44.

2. Reikningsskilareglur

Árshlutareikningurinn er gerður á grundvelli kostnaðarverðs. Samandreginn árshlutareikningur félagsins er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal um árshlutareikninga, IAS 34 eins og hann hefur verið samþykktur af Evrópusambandinu. Hann inniheldur ekki allar þær upplýsingar sem krafist er í fullbúnum árshlutareikningi og ætti að lesa í samhengi við ársreikning félagsins fyrir árið 2017.

Tveir nýir reikningsskilastaðlar, IFRS 9 Fjármálagerningar og IFRS 15 Tekjur af samningum við viðskiptavini tóku gildi í ársbyrjun 2018.

a) IFRS 9 leysir af hólmi IAS 39 og fjallar um reikningshaldslega meðferð fjármálagerninga og tilgreinir kröfur um skráningu og mat, virðisrýrnun, afskráningu og almenn áhættuvarnarreikningsskil. Áhrifa staðalsins gætir aðeins á niðurfærslur fjáreigna vegna nýrra reglna um mat á virðisrýrnun. Þau áhrif eru hins vegar óveruleg.

b) IFRS 15 leysir af hólmi IAS 18, IAS 11 og tengdar túlkanir, og inniheldur nýjar reglur um skráningu tekna og auknar kröfur um upplýsingagjöf varðandi tekjuskráningu. Samkvæmt staðlinum skal skrá tekjur þegar yfirráð yfir hinu selda hafa verið flutt til kaupandans, í stað áhættu og ávinnings sem fyrri reglur horfðu til. Í staðlinum er sett fram fimm þrepa líkan til leiðbeiningar. Tekjur félagsins eru vegna húsaleigu og falla undir IAS 17 og því hefur IFRS 15 engin áhrif á tekjuskráningu félagsins.

3. Starfsþáttayfirlit

Stjórnendur líta á félagið sem einn starfsþátt.

Tekjuskipting eftir viðskiptavinum:
Félagið hefur tekjur af leigu fasteignar og koma tekjurnar frá fimm aðilum.

	1/1-30/6 2018		1/1-30/6 2017	
Fjölbrautaskóli Snæfellinga	19.338.781	60,00%	18.925.973	60,00%
Grundarfjarðarbær	3.609.906	11,20%	3.532.849	11,20%
Helgafellssveit	128.918	0,40%	126.173	0,40%
Snæfellsbær	5.672.710	17,60%	5.551.619	17,60%
Stykkishólmsbær	3.480.980	10,80%	3.406.674	10,80%
	32.231.295	100,00%	31.543.288	100,00%

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármagnsgjöld:	1/1-30/6 2018	1/1-30/6 2017
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	(9.551.421)	(10.256.902)
Önnur vaxtagjöld	(47.859)	(38.615)
	(9.599.280)	(10.416.600)

5. Tekjuskattur

Ekki kemur til greiðslu tekjuskatts á árinu 2019, vegna tímabilsins 1/1-30/6 2018, þar sem tekjuskattsstofn félagsins er neikvæður.

6. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Kostnaðarverð

	Fasteignir
Staða 1. janúar 2017	484.078.461
Eignfært á árinu	1.383.632
Staða 31. desember 2017	485.462.093
Staða 1. janúar 2018	485.462.093
Staða 30. júní 2018	485.462.093

Afskriftir

Staða 1. janúar 2017	56.019.824
Afskrift ársins	4.357.744
Staða 31. desember 2017	60.377.568
Staða 1. janúar 2018	60.377.568
Afskrift tímabilsins	2.184.578
Staða 30. júní 2018	62.562.146

Bókfært verð

Bókfært verð 31. desember 2017	425.084.525
Bókfært verð 30. júní 2018	422.899.947
Afskriftarhlutföll	1%

Eftirfarandi nýtingartími og þar af leiðandi afskriftarhlutfall hefur verið notað við afskriftir:

Fasteignir	100 ár	1%

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig á rekstrarliði:

	Fasteignamat	Vátrygginga-mat
Fasteignir	235.900.000	787.600.000

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í lok tímabilsins nemur bókfært verð veðsettra eigna 423 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána nema 241 milljónum króna. Í lok sama tímabils á fyrra ári nam bókfært virði veðsettra eigna 426 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána námu 284 milljónum króna.

Skýringar

7. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur

	30.06.2018	31.12.2017
Fyrirframgreiddur kostnaður	480.931	0
Fjármagnstekjuskattur	41.395	41.395
	522.326	41.395

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnistæðum:	30.06.2018	31.12.2017
Bankainnistæður í íslenskum krónum	20.110.176	23.286.581
	20.110.176	23.286.581

8. Hlutafé

Hlutafé greinist þannig:

	Hlutir	Hlutfall	Fjárhæð
Heildarhlutafé 1.1.2017	253.500.000	100,0%	253.500.000
Hlutafjáraukning á árinu 2017	10.000.000		10.000.000
Heildarhlutafé 1.1.2018	263.500.000	100,0%	263.500.000
Hlutafjáraukning á árinu 2018	8.000.000		8.000.000
Heildarhlutafé 30.6.2018	271.500.000	100,0%	271.500.000

Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Allt hlutafé er að fullu greitt.

9. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	30.06.2018	31.12.2017
Skuldir í ISK	241.954.291	270.322.515
	241.954.291	270.322.515
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(48.082.425)	(47.465.175)
Langtímaskuldir í lok tímabils	193.871.866	222.857.340

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir	
	30.06.2018	31.12.2017
Til greiðslu 1.7.2018-30.6.2019 / 2018	48.082.425	47.465.175
Til greiðslu 1.7.2019-30.6.2020 / 2019	48.082.425	47.465.176
Til greiðslu 1.7.2020-30.6.2021 / 2020	32.397.653	47.465.175
Til greiðslu 1.7.2021-30.6.2022 / 2021	32.397.653	31.981.747
Til greiðslu 1.7.2022-30.6.2023 / 2022	32.397.653	31.981.747
Afborganir síðar	48.596.482	63.963.495
	241.954.291	270.322.515

Skýringar

10. Tekjuskattsinneign/(-skuldbinding)

	Inneign/ (skuldbinding)
Staða í ársbyrjun	14.710.533
Reiknaður tekjuskattur vegna tímabilsins 1/1-30/6 2018	(6.591.320)
Staða í lok tímabils	8.119.213

Tekjuskattsinneign/(-skuldbinding) greinast þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(10.255.158)
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	18.374.371
	8.119.213

Tekjuskattsinneign er ekki færð í árshlutareikning félagsins sökum óvissu um nýtingu hennar.

Yfirfæranlegt skattalegt tap nýtist í síðasta lagi til frádráttar skattalegum hagnaði sem hér segir:

Frá hagnaði ársins 2018	26.986.283
Frá hagnaði ársins 2019	37.800.836
Frá hagnaði áranna 2020-2027	27.084.737
	91.871.856

11. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir

	30.06.2018	31.12.2017
Innlendar viðskiptaskuldir	0	300.060
	0	300.060

Næsta árs afborganir langtímaskulda

	30.06.2018	31.12.2017
Skuldir við lánastofnanir	48.082.425	47.465.175
	48.082.425	47.465.175

Aðrar skammtímaskuldir

	30.06.2018	31.12.2017
Ógreiddir áfallnir vextir	2.993.971	4.247.928
	2.993.971	4.247.928

12. Rekstrarhæfi

Hagnaður félagsins á tímabilinu 1/1 - 30/6 2018 var um 17,0 millj.kr. og er eigið fé félagsins um rúmar 198,6 milljónir króna í lok tímabilsins. Skammtímaskuldir félagsins eru hærri en veltufjármunir og ljóst að áframhaldandi rekstrarhæfi félagsins byggir á því að eigendur félagsins leggi fram viðbótarhlutafé til að félagið geti staðið skil á afborgunum af langtímalánum. Leigutekjur Jeratúns, sem greiddar eru af ríki og þeim sveitarfélögum sem standa að rekstri Jeratúns standa undir rekstri og vaxtagreiðslum Jeratúns ehf. og hluta af afborgunum af langtímalánum. Í árshlutareikningi félagsins er skráning eigna og skulda í efnahagsreikningi miðuð við áframhaldandi starfsemi. Af þessum ástæðum er óvissa um rekstrarhæfi félagsins, nema að unnt sé að afla eigin fjár.

13. Samþykkt árshlutareiknings

Árshlutareikningurinn var samþykktur á stjórnarfundi þann 28. ágúst 2018.