Ársreikningur

Mímir-símenntun ehf.

2023

Kt. 701202-3920

0000 Reykjavík

Skýrsla stjórnar

Aðalstarfsemi félagsins er fræðslustarfsemi á sviði framhaldsfræðslu og starfsmenntunar auk kennslu í íslensku sem öðru máli.

Ársreikningurinn er í öllum meginatriðum gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Samkvæmt rekstrarreikningi nam rekstrarafgangur félagsins rúmum 28,6 millj.kr. á árinu. Eigið fé félagsins í lok árs var jákvætt um 92,1 millj.kr. en var um 63,6 millj.kr. í byrjun árs. Stjórn félagsins leggur til að rekstrarafgangi ársins verði ráðstafað eins og stofnskrá félagsins mælir fyrir um. Að öðru leyti vísast til ársreikningsins varðandi fjárhagsstöðu félagsins og rekstur þess á liðnu ári.

Stöðugildi hjá félaginu voru 18,8 og launagreiðslur félagsins námu um 182,9 millj.kr. á árinu. Stöðugildi hjá félaginu á fyrra ári voru 19,4 og launagreiðslur félagsins námu um 176 millj.kr. á árinu 2022.

Hluthafi hjá félaginu var einn í lok árs sem og í upphafi árs.

Alþýðusamband Íslands	16.034.301	100,0%
	16.034.301	

Stjórn félagsins Mímir-símenntun ehf. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Reykjavík, 24. apríl 2024

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa félagsins Mímir-símenntun ehf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning félagsins Mímir-símenntun ehf. fyrir árið 2023 (hér eftir félagið). Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2023, efnahag þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir áliti

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Aðrar upplýsingar

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir öllum upplýsingum sem félagið birtir, jafnt með ársreikningi sem og öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki til annarra upplýsinga sem félagið gefur út en tilgreint er hér að ofan. Aðrar upplýsingar teljast til að mynda skýrsla stjórnar og framkvæmdastjóra (ekki umfram það sem álit okkar segir til um hér að neðan). Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirlestri á efni og innihaldi og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi sé að ræða milli þeirra og ársreikningsins.

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 ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi félagsins. Ef við á, skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda
Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg vissa er mikil vissa, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitum við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi atriði eru einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins:

Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé fram hjá innri eftirlitsaðgerðum.

Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Theodór S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi
fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.
Reykjavík, 24. apríl 2024

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrartekjur	2		
Rekstrarsamningar		54.600.000	50.400.000
Námskeiðahald		412.164.748	381.257.965
Verkefnatekjur		88.400.723	76.070.620
Aðrar tekjur		844.835	1.310.937
		556.010.306	509.039.522
Rekstrargjöld	2		
Kostnaður við námskeiðahald og verkefni		(183.894.065)	(176.373.498)
Laun og tengd gjöld	3	(232.262.161)	(220.239.937)
Annar rekstrarkostnaður		(117.903.143)	(110.567.146)
		(534.059.369)	(507.180.581)
Rekstrarafgangur fyrir fjármagnsliði		21.950.937	1.858.941
Fjármagnsliðir	2, 4		
Fjármunatekjur		8.969.110	3.998.840
Fjármagnsgjöld		(2.362.663)	(515.402)
		6.606.447	3.483.438
Rekstrarafgangur ársins		28.557.384	5.342.379

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	**Skýr.**	**2023**	**2022**
Langtímakröfur		23.093.314	22.877.876
Fastafjármunir		23.093.314	22.877.876
Viðskiptakröfur	5	14.152.223	12.738.943
Útistandandi kröfur vegna verkefna		36.542.035	27.709.935
Aðrar kröfur	5	349.800	349.800
Handbært fé	2	82.110.306	101.461.815
Veltufjármunir		133.154.364	142.260.493
Eignir alls		156.247.678	165.138.369

Eigið fé og skuldir

Hlutafé		16.034.301	16.034.301
Lögbundinn varasjóður		2.897.290	1.310.533
Óráðstafað eigið fé		73.178.285	46.207.658
Eigið fé	6	92.109.876	63.552.492
Ólokin verk samkvæmt þjónustusamningum		24.089.403	46.554.987
Viðskiptaskuldir		8.564.630	22.863.999
Ýmsar skammtímaskuldir		31.483.769	32.166.891
Skuldir alls	7	64.137.802	101.585.877
Skuldir og eigið fé alls		156.247.678	165.138.369
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	9		

Sjóðstreymi ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður af reglulegri starfsemi		28.557.384	5.342.379
		28.557.384	5.342.379
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur; lækkun (hækkun)		(10.245.380)	35.290.149
Skammtímaskuldir; hækkun (lækkun)		(37.448.075)	(98.894.106)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(47.693.455)	(63.603.957)
Handbært fé (til) rekstrar		(19.136.071)	(58.261.578)
Fjárfestingarhreyfingar			
Langtímakröfur		(215.438)	(1.569.908)
Fjárfestingarhreyfingar		(215.438)	(1.569.908)
Lækkun á handbæru fé		(19.351.509)	(59.831.486)
Handbært fé í ársbyrjun		101.461.815	161.293.301
Handbært fé í lok árs		82.110.306	101.461.815

Skýringar

1. **Starfsemi**

Aðalstarfsemi félagsins er fræðslustarfsemi á sviði framhaldsfræðslu og starfsmenntunar auk kennslu í íslensku sem öðru máli og er félagið með aðalstarfsstöð í Reykjavík. Félagið er dótturfélag Alþýðusambands Íslands sem er með aðsetur að Guðrúnartúni 1, Reykjavík.

2. **Reikningsskilaaðferðir**

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur félagsins Mímir-símenntun ehf. 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.

Erlendir gjaldmiðlar

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar á gengi viðskiptadags. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í lok árs 2023. Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum á árinu eru umreiknuð í íslenskar krónur á viðskiptadegi. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

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 afslátta.

Lotun gjalda

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

Skattamál

Félagið er framtalsskylt en ekki tekjuskattsskylt og kemur því ekki til álagningar tekjuskatts.

Langtímakröfur

Meðal langtímakrafna eru bundnar innistæður á bankareikningum til tryggingar á leigusamningi.

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.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	**2023**	**2022**
Laun	182.864.606	176.030.179
Lífeyrissjóðsgjöld	25.733.978	22.739.401
Önnur launatengd gjöld	23.332.062	21.917.858
Annar starfsmannakostnaður	2.832.098	2.646.249
Laun og launatengd gjöld vegna námskeiða	(2.500.583)	(3.093.750)
Laun og launatengd gjöld samtals	232.262.161	220.239.937
Meðalfjöldi starfsmanna umreiknaður í heilsársstörf	18,8	19,4

4. Fjármagnsliðir

Fjármunatekjur greinast þannig:	**2023**	**2022**
Vaxtatekjur	8.969.110	3.998.840
	8.969.110	3.998.840

Fjármunagjöld greinast þannig:		
Dráttarvextir	0	170
Fjármagnstekjuskattur greiddur	1.972.881	879.744
Gengismunur	389.782	(364.512)
	2.362.663	515.402

5. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur	2023	2022
Viðskiptamenn	11.531.351	9.788.138
Varúðarniðurfærsla viðskiptakrafna	(500.000)	(500.000)
Greiðslukort	3.120.872	3.450.805
	14.152.223	12.738.943

Aðrar skammtímakröfur

Ýmsar skammtímakröfur	349.800	349.800
	349.800	349.800

6. Eigið fé

Hlutafé félagsins nam 16 millj.kr. í lok ársins. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	Hlutafé	Lögbundinn varasjóður	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Flutt frá fyrra ári	16.034.301	1.310.533	46.207.658	63.552.492
Framlag í lögbundinn varasjóð		1.586.757	(1.586.757)	0
Rekstrarafgangur ársins			28.557.384	28.557.384
Eigið fé samtals 31.12. 2023	16.034.301	2.897.290	73.178.285	92.109.876

7. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir	2023	2022
Lánardrottnar	8.564.630	22.863.999
	8.564.630	22.863.999

Aðrar skammtímaskuldir

Ógr. launatengd gjöld	10.301.287	9.430.747
Áunnið orlof	17.309.289	15.926.823
Fyrirfram. gr. tekjur	3.128.500	6.014.500
Aðrar skuldir	744.693	794.821
	31.483.769	32.166.891

Ólokin verk samkvæmt þjónustusamningum

Ýmsir samningar	11.088.948	29.738.187
FA - Raunfærnimat	6.900.455	9.071.800
FA - Þróunarverkefni	6.100.000	7.745.000
	24.089.403	46.554.987

8. **Viðskipti við tengda aðila:**

Viðskipti við tengd félög árið 2023:

	Seld þjónusta, leiga og vörur	Kröfur	Skuldir
Fræðslumiðstöð atvinnulífsins	234.285.855	5.760.000	13.000.455
	234.285.855	5.760.000	13.000.455

9. **Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar**

Félagið er í ábyrgð fyrir húsaleigusamningi gagnvart félaginu Reitum hf., upphaflega að fjárhæð 17,6 millj.kr.