

# **Félag viðurkenndra bókara**

**Ársreikningur 2016**

## **Efnisyfirlit**

**bls.**

Skýrsla stjórnar.....	<b>3</b>
Áritanir.....	<b>4</b>
Rekstrarreikningur.....	<b>5</b>
Efnahagsreikningur.....	<b>6</b>
Sjóðstreymi.....	<b>7</b>
Skýringar og sundurliðanir.....	<b>8</b>

**Félag viðurkenndra bókara**

**Hátúni 6a**

**kt: 440202-2090**

**105 Reykjavík**

## Skýrsla stjórnar

Félag viðurkenndra bókara eru félagasamtök þeirra aðila sem hlotið hafa viðurkenningu í bókhaldi og skattskilum af hálfu Atvinnu- og nýsköpunarráðuneytisins, í samræmi við reglugerð nr. 686/2015 um próf til viðurkenningar bókara.

Starfsemi félagsins á árinu var með svipuðu sniði og árið á undan, sem fólst aðallega í námskeiðahaldi og endurmenntun fyrir félagsmenn.

Afkoma ársins 2016 var neikvæð að upphæð 123.126 kr. Eigið fé í árslok nam 3.863 þús. kr.

Það er álit stjórnar félagsins að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun félagsins, komi fram í ársreikningnum.

Stjórn Félags viðurkenndra bókara staðfestir hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2016 með áritun sinni.

Reykjavík, 1.mars 2017

Stjórn:

Sigrún Arne Aradóttir  
Halgeir Helgsson  
Alma Ísleifsdóttir  
Eva María Guðmundsdóttir  
Savar Den.

## Áritun skoðunarmanna

Við undirrituð höfum skoðað ársreikning Félags viðurkenndra bókara fyrir árið 2016. Skoðun okkar hefur ekkert leitt í ljós sem bendir til annars en að reikningsskilin gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2016, efnahag þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Skoðunarmenn félagsins staðfesta hér með ársreikning þess fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Reykjavík, 9. mars 2017

*Jóns Guðnadóttir 090456-5399*

*Guðbj Anna 180168-5759*

**Yfirlýsing skoðunarmanns reikninga hjá Félagi viðurkenndra bókara**

Dags: 9. mars 2017

Ég hef yfirfarið allt bókhald félagsins fyrir árið 2016 og hef eftirfarandi athugasemdir:

*Án athugasemda.*

Virðingarfyllst,

*Guðbj Anna*  
nafn skoðunarmanns

**Verklagslýsing fyrir stjórn, skoðunarmenn og starfsmann um skoðun á reikningum félagsins.**

Skoðunarmenn félagsins fá til skoðunar allt bókhald félagsins, þ.m.t. aðalbók og hreyfingarlista, bankayfirlit og lokastöður árs, auk bókhaldsmappa fyrir árið. Skoðunarmaður hefur fullan aðgang að bókhaldskerfi félagsins og getur skoðað einstakar færslur eða bókhaldið í heild.

Hlutverk skoðunarmanna er að láta í ljósi álit á bókhaldi og ársreikningum félagsins eins og það verður lagt fram á aðalfundi. *Ef þörf er á óverulegum lagfæringum er unnt að leiðrétta á staðnum, en ef alvarleg frávík finnst hefur skoðunarmaður samband við stjórn félagsins og kemur á framfæri athugasemdum svo unnt sé að bregðast við þeim. Skoðunarmenn undirrita vottorð þetta án athugasemda eða með athugasemdum fáist ekki leiðrétt það sem þeir telja upp á vanta.*

Skoðun fer fram í húsnaði félagsins og er lokið þegar skoðunarmaður telur sig hafa yfirfarið bókhaldið með fullnægjandi hætti.

Skoðun skal lokið eigi síðar en viku fyrir aðalfund og eru skoðunarmenn kallaðir inn um leið og fundarboð til aðalfundar er sent út, eigi síðar en hálfum mánuði fyrir aðalfund.

Formaður og gjaldkeri stjórnar bera ábyrgð á innköllun skoðunarmanna. Starfsmaður félagsins hefur öll gögn tilbúin í samráði við formann og gjaldkera og er til svara fyrir skoðunarmenn á meðan skoðað er.

Undirritaðar yfirlýsingar skoðunarmanna liggja frammi með bókhaldi á aðalfundi.

**Yfirlýsing skoðunarmanns reikninga hjá Félagi viðurkenndra bókara**

Dags: 9 mars 2017

Ég hef yfirfarið allt bókhald félagsins fyrir árið 2016 og hef eftirfarandi athugasemdir:

*Engin athugasemdir*

Virðingarfyllst,



nafn skoðunarmanns

**Verklagslýsing fyrir stjórn, skoðunarmenn og starfsmann um skoðun á reikningum félagsins.**

Skoðunarmenn félagsins fá til skoðunar allt bókhald félagsins, þ.m.t. aðalbók og hreyfingarlista, bankayfirlit og lokastöður árs, auk bókhaldsmappa fyrir árið. Skoðunarmaður hefur fullan aðgang að bókhaldskerfi félagsins og getur skoðað einstakar færslur eða bókhaldið í heild.

Hlutverk skoðunarmanna er að láta í ljósi álit á bókhaldi og ársreikningum félagsins eins og það verður lagt fram á aðalfundi. *Ef þörf er á óverulegum lagfæringum er unnt að leiðrétta á staðnum, en ef alvarleg frávik finnast hefur skoðunarmaður samband við stjórn félagsins og kemur á framfæri athugasemdum svo unnt sé að bregðast við þeim. Skoðunarmenn undirrita vottorð þetta án athugasemda eða með athugasemdum fáist ekki leiðrétt það sem þeir telja upp á vanta.*

Skoðun fer fram í húsnæði félagsins og er lokið þegar skoðunarmaður telur sig hafa yfirfarið bókhaldið með fullnægjandi hætti.

Skoðun skal lokið eigi síðar en viku fyrir aðalfund og eru skoðunarmenn kallaðir inn um leið og fundarboð til aðalfundar er sent út, eigi síðar en hálfum mánuði fyrir aðalfund.

Formaður og gjaldkeri stjórnar bera ábyrgð á innköllun skoðunarmanna. Starfsmaður félagsins hefur öll gögn tilbúin í samráði við formann og gjaldkera og er til svara fyrir skoðunarmenn á meðan skoðað er.

Undirritaðar yfirlýsingar skoðunarmanna liggja frammi með bókhaldi á aðalfundi.

## Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
<b>Tekjur:</b>			
Félagsgjöld.....		5.144.250	5.144.250
Inntökugjöld.....		108.000	256.000
Tekjur vegna námskeiða.....		3.393.500	4.933.750
<b>Samtals rekstrartekjur</b>		<b>8.645.750</b>	<b>10.334.000</b>
<b>Gjöld:</b>			
Kostnaður vegna námskeiða og funda.....	1	3.050.517	4.962.785
Laun og launatengd gjöld.....	2	3.233.340	3.670.172
Annar rekstrarkostnaður.....	3	2.689.576	2.226.061
<b>Samtals rekstrargjöld</b>		<b>8.973.433</b>	<b>10.859.018</b>
<b>Rekstrarhagnaður(tap).....</b>		<b>(327.683)</b>	<b>(525.018)</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):</b>			
Vaxtatekjur.....		220.084	250.245
Vaxtagjöld.....		(15.527)	(14.071)
<b>Samtals fjármunatekjur og gjöld</b>		<b>204.557</b>	<b>236.174</b>
<b>Tap ársins.....</b>		<b>(123.126)</b>	<b>(288.844)</b>

## Efnahagsreikningur 31.12.2016

## Eignir

	Skýr.	2016	2015
<b>Veltufjármunir:</b>			
Viðskiptakröfur.....		117.210	1.033.789
Handbært fé.....		3.860.413	3.178.576
<b>Veltufjármunir alls</b>		<b>3.977.623</b>	<b>4.212.365</b>
<b>Eignir samtals</b>		<b>3.977.623</b>	<b>4.212.365</b>

## Eigið fé og skuldir

## Eigið fé:

Óráðstafað eigið fé .....		3.985.696	4.274.540
Hagnaður (tap) ársins.....		(123.126)	(288.844)
<b>Eigið fé alls</b>		<b>3.862.570</b>	<b>3.985.696</b>

## Skammtímaskuldir:

Viðskiptaskuldir.....		15.560	137.503
Ógreitt vegna starfsfólks.....		99.493	89.166
<b>Skuldir alls</b>		<b>115.053</b>	<b>226.669</b>

<b>Skuldir og eigið fé samtals</b>		<b>3.977.623</b>	<b>4.212.365</b>
------------------------------------	--	------------------	------------------



## Sjóðstreymi ársins 2016

<b>Rekstrarhreyfingar</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gjöld umfram tekjur samkvæmt rekstrarreikningi.....	(123.126)	(288.844)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:		
Skammtímakröfur lækkun, (hækkun).....	916.579	(584.131)
Skammtímaskuldir lækkun, (lækkun).....	(111.616)	130.177
Aðrar breytingar.....		(28.840)
	<hr/> 804.963	<hr/> (482.794)
<b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) samtals</b>	<hr/> 681.837	<hr/> (771.638)
<b>Hækkun / (lækkun) á handbæru fé</b>	681.837	(771.638)
Handbært fé í byrjun árs.....	3.178.576	3.950.214
<b>Handbært fé í árslok</b>	<hr/> <hr/> 3.860.413	<hr/> <hr/> 3.178.576

## Skýringar og sundurliðanir

### Reikningsskilaaðferðir

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og góða reikningsskilavenju. Við gerð ársreiknings er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð reikningsskila.

	2016	2015	
<b>1. Kostnaður vegna námskeiða og funda</b>			
Salarleiga og veitingar.....	2.740.517	4.188.325	
Fyrirlesarar.....	310.000	774.460	
	<b>3.050.517</b>	<b>4.962.785</b>	
<b>2. Laun og launatengd gjöld</b>			
Laun.....	1.833.491	1.807.794	
Laun v/stjórnar- og nefndarstarfa.....	885.668	1.382.104	
Bifreiðastyrkur.....	120.000	109.000	
Lífeyrissjóðsgjöld.....	187.971	161.749	
Tryggingargjald.....	151.980	155.685	
Sjúkra- og orlofssjóður.....	30.346	30.371	
Tryggingar starfsfólks.....	13.884	12.745	
Annar starfsmannakostnaður.....	10.000	10.724	
	<b>3.233.340</b>	<b>3.670.172</b>	
<b>3. Annar rekstrarkostnaður:</b>			
Húsaleiga.....	824.733	704.778	
Sími og burðargjöld.....	103.297	87.096	
Pappír, prentun og ritföng.....	167.674	49.029	
Rekstur áhalda og tækja.....	0	164.340	
Rekstur bókhalds.....	98.100	89.624	
Rekstur tölvukerfis.....	0	19.122	
Vefsiða.....	138.031	381.633	
Fundarkostnaður.....	13.802	139.169	
Innheimtubjónusta banka.....	233.110	164.752	
Gjafir og styrkir.....	8.475	12.387	
Árshátíð félagsmanna.....	0	274.200	
Varúðarniðurfærsla.....	12.290	45.525	
Afskrifaðar kröfur vegna áranna 2010-2015.....	767.714		
Aðkeypt þjónusta.....	322.350	94.406	
<b>Annar rekstrarkostnaður alls:</b>	<b>2.689.576</b>	<b>2.226.061</b>	
<b>4. Eigið fé:</b>			
	Óráðstafað eigið fé	Hagnaður/(tap)	Alls
Staða í ársbyrjun.....	3.985.696		3.985.696
Afkoma ársins.....		(123.126)	(123.126)
	<b>3.985.696</b>	<b>(123.126)</b>	<b>3.862.570</b>