

Kvikmyndaskóli Íslands Menntastofnun ehf.

Ársreikningur

1.8.2019 - 31.7.2020

Kvikmyndaskóli Íslands Menntastofnun ehf.
Grensásvegi 1
108 Reykjavík
Kt. 620503-2230

Kvikmyndaskóli Íslands Menntastofnun ehf.

Ársreikningur

1.8.2019 - 31.7.2020

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2-3
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-11

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnunar ehf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnunar ehf. fyrir tímabilið 1.8.2019-31.7.2020. Ársreikningurinn hefur að geyma 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 tímabilinu 1.8.2019-31.7.2020, efnahag þess 31. júlí 2020 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1.8.2019-31.7.2020, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnun ehf. í samræmi við alþjóðlegar siðareglur settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra 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 ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnunar ehf. Ef við á, skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafi enga aðra raunhæfa möguleika.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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.

Nægjanlega víska er þó 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.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

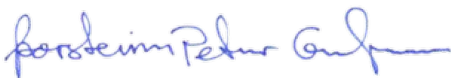
Áritun óháðs endurskoðanda (framhald)

- 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 framhjá 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 við ársreikninginn 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 eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Kópavogur, 30. október 2020.

Deloitte ehf.



Þorsteinn Pétur Guðjónsson
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Kvikmyndaskóli Íslands Menntastofnun ehf. rekur skóla ásamt því að veita faglega þjónustu og ráðgjöf á sviði kvikmynda.

Hagnaður Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnunar ehf. á fjárhagsárinu 1.8.2019-31.7.2020 nam kr. 1.060.973. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir félagsins kr. 64.900.629 og bókfært eigið fé er jákvætt um kr. 1.624.290 í lok fjárhagsársins.

Ársreikningur þessi er saminn miðað við fjárhagsárið 1.8.2019-31.7.2020.

Í lok ársins voru hluthafar í félaginu 3 en voru 2 í upphafi árs. Tveir hluthafar eiga meira en 10% hlutafjárins en þeir eru Telemakkus ehf. með 76,6% og Kukl ehf. með 13,5%. G1 ehf. á 9,9%.

Stjórn félagsins leggur til að hagnaður ársins verði flutt til næsta árs en vísar að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins og ráðstöfun hagnaðar.

Eins og kunnugt er þá hafa áhrif af Kórónuveirunni COVID-19 haft víðtæk áhrif á viðskiptalíf landsins. Áhrif þess á seinni hluta rekstrarársins eða fyrstu sjö mánuði almanaksársins eru þau að tekjur drögust lítillega saman, en það er þó mat stjórnenda félagsins að ekki sé vafi um rekstrarhæfi þess vegna þessa. Sjá nánari upplýsingar í skýringu nr. 14.

Að álitum stjórnar og framkvæmdastjóra Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnunar ehf. koma fram í ársreikningi þessum allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í lok tímabilsins, rekstrarárangri tímabilsins og fjárhagslegri þróun á tímabilinu.

Stjórn og rektor Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnunar ehf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir tímabilið 1.8.2019-31.7.2020 með undirritun sinni.

Reykjavík, 30. október 2020.

Í stjórn
 

Katrín Bjarkadóttir

Framkvæmdastjóri



Rekstrarreikningur 1.8.2019 - 31.7.2020

	Skýr.	1.8.2019 - 31.7.2020	1.8.2018 - 31.7.2019
Skólagjöld		83.127.500	90.676.233
Framlög frá ríkinu		157.914.334	110.416.666
Aðrar tekjur		244.282	3.564.394
Rekstrartekjur alls		<u>241.286.116</u>	<u>204.657.293</u>
Laun og launatengd gjöld	3	(11.308.028)	(67.062.426)
Kennslukostnaður		(93.616.821)	(50.307.886)
Húsnæðiskostnaður		(73.514.771)	(70.972.673)
Annar rekstrarkostnaður		(37.874.477)	(25.129.809)
Áhöld og tæki		(3.744.878)	(8.059.361)
Afskriftir	7	(5.953.869)	(5.552.190)
Rekstrargjöld alls		<u>(226.012.844)</u>	<u>(227.084.345)</u>
Rekstrarhagnaður (rekstrartap)		15.273.272	(22.427.052)
Fjármunatekjur	4	102.352	35.295
Fjármagnsgjöld	5	(14.164.690)	(6.245.815)
Hagnaður (tap) fyrir skatta		1.210.934	(28.637.572)
Tekjuskattur	6	(149.961)	5.712.094
Hagnaður (tap) tímabilsins		<u>1.060.973</u>	<u>(22.925.478)</u>

Efnahagsreikningur 31. júlí 2020

Eignir	Skýr.	31.7.2020	31.7.2019
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	32.806.163	34.183.720
Reiknuð skattinneign	10	23.852.493	24.002.454
		<u>56.658.656</u>	<u>58.186.174</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	8	1.550.100	9.084.160
Aðrar skammtímakröfur		6.053.333	10.506.469
Handbært fé	8	638.540	784.224
		<u>8.241.973</u>	<u>20.374.853</u>
Eignir		<u>64.900.629</u>	<u>78.561.027</u>
Eigið fé			
	9		
Hlutfé		652.741	588.235
Yfirverðsreikningur hlutfjár		95.847.259	19.911.765
Sérstakur endurmatsreikningur		11.215.299	13.384.652
Ójafnað tap		(106.091.009)	(109.321.335)
Eigið fé (neikvætt)		<u>1.624.290</u>	<u>(75.436.683)</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir	11	39.688.607	124.326.021
Skuldir við lánastofnanir, yfirdráttur		9.993.770	0
Fyrirfram innheimt skólagjöld		1.530.000	780.000
Aðrar skammtímaskuldir	11	12.063.962	28.891.689
Skuldir		<u>63.276.339</u>	<u>153.997.710</u>
Eigið fé og skuldir		<u>64.900.629</u>	<u>78.561.027</u>

Yfirlit um sjóðstreymi tímabilið 1.8.2019 - 31.7.2020

	Skýr.	1.8.2019 - 31.7.2020	1.8.2018 - 31.7.2019
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður (tap)		15.273.272	(22.427.052)
Afskriftir	7	5.953.869	5.552.190
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda		(24.076.427)	22.154.832
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		<u>(2.849.286)</u>	<u>5.279.970</u>
Innborgaðir vextir		102.352	35.295
Greiddir vextir		(2.816.208)	(4.630.517)
Handbært frá rekstri		<u>(5.563.142)</u>	<u>684.748</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	7	<u>(4.576.312)</u>	<u>(307.991)</u>
		<u>(4.576.312)</u>	<u>(307.991)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Yfirdráttareikningur		9.993.770	0
		<u>9.993.770</u>	<u>0</u>
(Lækkun) hækkun handbærs fjár á tímabilinu		(145.684)	376.757
Handbært fé í upphafi árs		784.224	407.467
Handbært fé í lok árs		<u>638.540</u>	<u>784.224</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Kvikmyndaskóli Íslands Menntastofnun ehf. er einkahlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög.

Kvikmyndaskóli Íslands Menntastofnun ehf. er fyrirtæki sem veitir faglega þjónustu og ráðgjöf á sviði kvikmynda. Félagið starfrækir skóla.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Kvikmyndaskóla Íslands Menntastofnunar ehf. fyrir tímabilið 1.8.2019-31.7.2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af veittri þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur. Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Skattamál

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninginn. Útreikningur hans byggist á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess. Tekjuskattsskuldbinding er færð vegna allra tímamismuna en reiknuð skattinneign er færð vegna tímamismunar ef líkur eru á að þeir nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

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 á áreiðanlegan hátt. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni á viðeigandi stað og í tekjuhæft ástand.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvírðis.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

3. Launamál

	2019/20	2018/19
Laun	8.823.800	54.229.796
Launatengd gjöld	2.484.228	12.832.630
	<u>11.308.028</u>	<u>67.062.426</u>
Meðalfjöldi starfa	1,0	8,0

4. Fjármunatekjur

	2019/20	2018/19
Vaxtatekjur	<u>102.352</u>	<u>35.295</u>

5. Fjármagnsgjöld

	2019/20	2018/19
Vaxtagjöld og verðbætur	(14.109.201)	(6.245.815)
Gengistap	<u>(7.629)</u>	<u>0</u>
	<u>(14.164.690)</u>	<u>(6.245.815)</u>

6. Skattamál

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninginn og nemur gjaldfærð fjárhæð í rekstrarreikningi 150 þúsund krónum. Enginn tekjuskattur kemur til greiðslu á árinu 2021 vegna rekstrarársins 2019/2020 þar sem tekjuskattsstofn félagsins er neikvæður.

Virkur tekjuskattur greinist þannig:	1.8.2019 - 31.7.2020		1.8.2018 - 31.7.2019	
	Fjárhæð	%	Fjárhæð	%
Hagnaður (tap) fyrir skatta	1.210.934		(28.637.572)	
Skatthlutfall	242.187	20,0%	(5.727.514)	20,0%
Aðrir liðir	<u>(92.226)</u>	-7,6%	<u>15.420</u>	1,3%
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	149.961	-12,4%	(5.712.094)	-19,9%

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Innréttingar	Tölvubúnaður og myndavélar	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í upphafi tímabils	11.356.654	27.881.681	29.132.500	68.370.835
Eignfært á tímabilinu	0	4.576.312	0	4.576.312
Staða í lok tímabils	11.356.654	32.457.993	29.132.500	72.947.147
Afskriftir				
Staða í upphafi tímabils	7.479.174	17.117.421	9.590.520	34.187.115
Afskrift tímabilsins	482.505	3.283.734	2.187.630	5.953.869
Staða í lok tímabils	7.961.679	20.401.155	11.778.150	40.140.984
Bókfært verð				
Bókfært verð í upphafi tímabils	3.877.480	10.764.260	19.541.980	34.183.720
Bókfært verð í lok tímabils	3.394.975	12.056.838	17.354.350	32.806.163
Afskriftarhlutföll	0-20%	0-20%	0-20%	

8. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.7.2020	31.7.2019
Innlendar viðskiptakröfur	1.550.100	31.735.752
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	0	(23.529.291)
	1.550.100	9.084.160

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur bundnum og óbundnum bankainnstæðum.

	31.7.2020	31.7.2019
Óbundnar bankainnstæður	461.789	615.473
Handbært fé á fjárvörslureikningi og til tryggingar húsaleigu	168.751	168.751
	638.540	784.224

9. Eigið fé

	Hlutfé	Yfirverðs-reikningur	Sérstakur endurmatsreikn.	Ójafnað tap	Samtals
Eigið fé 1.8.2019	588.235	19.911.765	13.384.652	(109.321.335)	(75.436.683)
Nýtt hlutfé	64.506	75.935.494			76.000.000
Upplausn sérstaks endurmats			(2.169.353)	2.169.353	0
Hagnaður tímabilsins				1.060.973	1.060.973
Eigið fé 31.7.2020	652.741	95.847.259	11.215.299	(106.091.009)	1.624.290

Skýringar

10. Frestuð skattinneign

	Reiknuð skattinneign
Staða í ársbyrjun	24.002.454
Reiknaður tekjuskattur vegna rekstrarársins 2019/20	(149.961)
Staða í árslok	23.852.493

Frestuð skattinneign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(3.271.618)
Viðskiptakröfur	(15.501)
Aðrir liðir	1.017
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	27.138.595
	23.852.492

11. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir

	31.7.2020	31.7.2019
Innlendar viðskiptaskuldir	39.688.607	124.326.021

Aðrar skammtímaskuldir

	31.7.2020	31.7.2019
Ógreidd laun og launatengd gjöld	10.572.182	26.463.474
Aðrar skuldir	1.491.780	2.428.215
	12.063.962	28.891.689

12. Leigusamningar

Þann 1. janúar 2019 tók nýr alþjóðlegur reikningsskilastaðall, IFRS 16 Leigusamningar, gildi. Staðallinn gerir kröfu um að færð verði leiguskuldbinding og nýtingaréttur til eignar vegna allra leigusamninga, með fáum undantekningum. Að óbreyttu hefur staðallinn áhrif á reikningsskil sem gerð eru í samræmi við lög um ársreikninga. Ákveðið hefur verið að Reikningsskilaráð muni semja reikningsskilareglu um meðferð leigusamninga, og hefur ráðið þegar ákveðið að í reglunni verði að finna ákvæði þess efnis að öllum félögum sem gera reikningsskil sín í samræmi við lög um ársreikninga verði heimilt að beita sömu (þ.e. óbreyttum) reikningsskilaaðferðum við færslu og flokkun leigusamninga vegna árána 2019 og 2020 og þau beittu á árinu 2018. Stjórnendur félagsins hafa kosið að nýta sér þá heimild, og eru skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga í árslok óverulegar að þeirra mati.

13. Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru þeir aðilar sem hafa umtalsverð áhrif á félagið, beint eða óbeint, þ.m.t. móðurfélag, eigendur og fjölskyldur þeirra, stórir fjárfestar, lykilstarfsmenn og fjölskyldur sem og aðilar sem er stjórnað af eða eru verulega háðir félaginu, s.s. hlutdeildarfélög og samrekstrarfélög.

14. Önnur mál

Mjög óvenjulegar aðstæður hafa nú skapast vegna Kórónuveirunnar Covid-19. Óvissa er um hvaða áhrif þessi staða mun hafa á félagið í framtíðinni en ljóst er að hún hefur ekki haft veruleg áhrif á rekstur félagsins síðustu sjö mánuði rekstrarársins þar sem samdráttur í tekjum hefur einungis verið lítillægur og kostnaður hefur ekki aukist úr hófi. Það er mat stjórnenda að ekki sé vafi um rekstrarhæfi þess vegna þessa.