

Hvalasafnið á Húsavík ses.

kt. 460105-3740

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit**bls.**

Skýrsla stjórnar	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3 - 4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6 - 7
Skýringar	8 - 12

Hvalasafnið á Húsavík ses.

kt. 460105-3740,
Hafnarstétt,
640 Húsavík.

Skýrsla stjórnar

Meginstarfsemi stofnunarinnar

Markmið stofnunarinnar er að reka fræðslumiðstöð og safn um hvali, lífríki þeirra hér við land ásamt því að veita almennar upplýsingar um sögu hvalveiða og hvalaskoðunar. Stofnuninni er einnig ætlað að safna upplýsingum, sögum, gögnum og gripum sem tengjast markmiðum safnsins ásamt því að stuðla að rannsóknum á hvölum án þess að skaða þá. Þá er safninu ætlað að verka og varðveita beinagrindur af hvölum, höfrungum og hnísnum sem festast í veiðarfærum eða stranda við Ísland eftir því sem ástæða þykir til eða aðstæður leyfa. Safnið skal einnig leitast við að miðla almennri fræðslu um lífríki sjávar, þar á meðal; fræðslu um lífkeðjuna í sjónum, hafstrauma, fiskistofnana, sjálfbæra nýtingu auðlindarinnar, umgengni við auðlindina, hættur sem stafa af mengun, rannsóknir á lífríki sjávar og fleira. Einnig verslun með minjagrip og tengd starfsemi. Komi til að sjálfseignarstofnuninni verði slitið mun fjármunum hennar eingöngu verða varið til málefna í þágu almannaheilla í samræmi við tilganginn eins og honum er lýst í grein þessari.

Starfsemin á árinu

Það er álit stjórnar stofnunarinnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu stofnunarinnar í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun, komi fram í ársreikningnum. Fjöldi ársverka á árinu var 3,5.

Framtíðaráform

Gert er ráð fyrir að starfsemi stofnunarinnar verði með svipuðum hætti á árinu 2019 og á árinu 2018.

Ráðstöfun hagnaðar

Stjórnin vísar til ársreikningsins varðandi ráðstöfun hagnaðar ársins.

Eignaraðild

Hvalasafnið á Húsavík er sjálfseignarstofnun. Stofnunin ein ber ábyrgð á skuldbindingum sínum.

Stjórn Hvalasafnsins á Húsavík ses. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2018 með áritun sinni.

Húsavík, 1. mars 2019

Porkell Lindberg Þórarinsson
Stjórnarformaður

Guðrún Þórhildur Emilsdóttir
Meðstjórnandi

Jan Aksel Harder Klitgaard
Meðstjórnandi

Jónas Hreiðar Einarsson
Meðstjórnandi

Eva Björk Káradóttir
Framkvæmdastjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Hvalasafnsins á Húsavík ses.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hvalasafnsins á Húsavík ses. fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu stofnunarinnar á árinu 2018 og efnahag hennar 31. desember 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur, og að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð stofnuninni samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi stofnunarinnar. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

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 og settar reikningsskilareglur. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum stofnunarinnar að meta hæfi hennar til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning stofnunarinnar á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa stofnunina upp eða hætta rekstri hennar, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi stofnunarinnar. Stjórnendum stofnunarinnar ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi hennar til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álit okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits stofnunarinnar.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi 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 veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að stofnunin verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirbyggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Húsavík, 1. mars 2019

PricewaterhouseCoopers ehf.

Rúnar Bjarnason,
löggiltur endurskoðandi.

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrartekjur			
Aðgöngumiðasala		42.359.757	45.924.645
Sala minjagripa og bóka		15.829.165	15.514.174
Aðrar tekjur		174.746	3.515.951
Verkefnastyrkir og aðrir styrkir		9.673.616	10.369.568
		<u>68.037.284</u>	<u>75.324.338</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld		28.448.321	32.887.411
Annar rekstrarkostnaður		29.211.689	24.835.031
Afskriftir	3	4.731.577	4.873.398
		<u>62.391.587</u>	<u>62.595.840</u>
Rekstrarhagnaður		5.645.697	12.728.498
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur og gengishagnaður		295.264	191.068
Vaxtagjöld og verðbætur		(2.517.145)	(2.243.947)
		<u>(2.221.881)</u>	<u>(2.052.879)</u>
Hagnaður ársins		<u><u>3.423.816</u></u>	<u><u>10.675.619</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	3		
Fasteign		85.123.702	80.946.527
Áhöld og tæki		907.855	974.151
Munir		18.874.918	20.669.423
		<u>104.906.475</u>	<u>102.590.101</u>
Fastafjármunir samtals		104.906.475	102.590.101
Veltufjármunir			
Birgðir		2.208.193	2.066.459
Viðskiptakröfur	4	542.788	819.552
Fyrirframgreiddur kostnaður og aðrar kröfur		1.007.993	1.083.769
Handbært fé		17.082.125	17.352.484
		<u>20.841.099</u>	<u>21.322.264</u>
Eignir samtals		<u><u>125.747.574</u></u>	<u><u>123.912.365</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eigið fé og skuldir	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	5		
Stofnfé		21.049.374	21.049.374
Óráðstafað eigið fé		<u>72.142.932</u>	<u>68.719.116</u>
		93.192.306	89.768.490
 Skuldir			
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán	6	<u>26.894.063</u>	<u>24.214.203</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		2.236.080	2.046.119
Aðrar skammtímaskuldir		1.395.384	4.187.949
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	6	<u>2.029.741</u>	<u>3.695.604</u>
		5.661.204	9.929.672
 Skuldir samtals		32.555.268	34.143.875
 Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>125.747.574</u></u>	<u><u>123.912.365</u></u>
 Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	7		
 Aðrar upplýsingar	8		

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Hvalasafnið á Húsavík ses. rekur fræðslumiðstöð og safn um hvali, lífríki þeirra hér við land ásamt því að veita almennar upplýsingar um sögu hvalveiða og hvalaskoðunar.

Hvalasafnið á Húsavík ses. er með heimilisfesti á Íslandi. Skráð aðsetur stofnunarinnar er að Hafnarstétt 1, 640 Húsavík.

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

2.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settur fram í íslenskum krónum. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan að öðru leyti en því sem fram kemur hér á eftir.

Við gerð reikningsskila þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

Upplýsingar um reikningsskilaaðferðir helstu liða er að finna í viðeigandi skýringum.

2.2 Innlaun tekna

Tekjur eru færðar þegar eignarréttur og áhætta hefur færst yfir til kaupanda og hægt er að meta fjárhæðina með ábyggilegum hætti. Tekjur eru færðar á gangvirði móttekis gagngjalds eða kröfu, og endurspeglar móttekna fjárhæð fyrir selda vöru eða þjónustu að frádregnum afslætti, vöruskilum og virðisaukaskatti.

Vörusala

Tekjur af vörusölu eru færðar við afhendingu. Seldar vörur eru með 30 daga skilarétt og er byggt á fyrri reynslu við áætlun á vöruskilum í lok árs. Tekjur eru færðar á gangvirði móttekis gagngjalds eða kröfu, og endurspeglar móttekna fjárhæð fyrir selda vöru eða þjónustu að frádregnum afslætti, vöruskilum og virðisaukaskatti.

2.3 Aðrar rekstrartekjur

Söluhagnaður af varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði á viðskiptadegi.

2.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ÍSK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í árslok.

Skýringar

Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir, framhald

2.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð til þess að gjaldfæra mismun á kostnaðar-/endurmetnu verði og hrakvirði á áætluðum endingartíma eignanna sem hér segir:

Fasteignir	50 ár
Áhöld, tæki og munir	3 - 50 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður og tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarhagnaði. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

2.6 Verð- eða gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2019. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

2.7 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. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum stofnunarinnar.

2.8 Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samkvæmt sjóðstreymi samanstandur af sjóði, óbundnum bankainnstæðum, skammtímaverðbréfum til skemmri tíma en 3ja mánaða að frádregnum yfirdrætti á bankareikningum. Yfirdrættir á bankareikningum eru sýndir meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

2.9 Birgðir

Birgðir eru vörur til endursölu og eru þær metnar á kostnaðarverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist.

Skýringar

3. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Fasteign	Áhöld og tæki	Munir	Samtals
Árslok 2017:				
Bókfært verð í ársbyrjun	79.587.375	1.403.806	16.402.319	97.393.500
Selt á árinu	(6.344.501)	0	0	(6.344.501)
Viðbætur á árinu	9.727.061	0	6.687.439	16.414.500
Afskrifað á árinu	(2.023.408)	(429.655)	(2.420.335)	(4.873.398)
Bókfært verð í árslok	80.946.527	974.151	20.669.423	102.590.101
Bókfært verð í árslok 2017 greinist þannig				
Kostnaðarverð	102.635.792	4.811.166	24.911.216	132.358.174
Afskriftir	(21.689.265)	(3.837.015)	(4.241.793)	(29.768.073)
Bókfært verð í árslok	80.946.527	974.151	20.669.423	102.590.101
Árslok 2018:				
Bókfært verð í ársbyrjun	80.946.527	974.151	20.669.423	102.590.101
Viðbætur á árinu	6.061.796	312.271	673.884	7.047.951
Afskrifað á árinu	(1.884.621)	(378.567)	(2.468.389)	(4.731.577)
Bókfært verð í árslok	85.123.702	907.855	18.874.918	104.906.475
Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig				
Kostnaðarverð	108.697.588	5.123.437	25.585.100	139.406.125
Afskriftir	(23.573.886)	(4.215.582)	(6.710.182)	(34.499.650)
Bókfært verð í árslok	85.123.702	907.855	18.874.918	104.906.475

Fasteign, innréttingar, safn og munir eru vátryggð fyrir kr. 358.455.000.

Fasteignir stofnunarinnar í árslok 2018 voru eftirtaldar:

	Fasteigna- mat hús	Fasteigna- mat leigulóð	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Hafnarstétt 1	65.390.000	11.070.000	214.300.000	85.123.702

4. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:

	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptakröfur	717.528	994.292
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(174.740)	(174.740)
	<u>542.788</u>	<u>819.552</u>

Viðskiptakröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign stofnunarinnar. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður niðurfærslureikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá eignfærðum viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

Skýringar

5. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Hreyfingar á árinu 2017:			
Staða í ársbyrjun	21.049.374	58.043.497	79.092.871
Hagnaður ársins		10.675.619	10.675.619
Staða í árslok	<u>21.049.374</u>	<u>68.719.116</u>	<u>89.768.490</u>
Hreyfingar á árinu 2018:			
Staða í ársbyrjun	21.049.374	68.719.116	89.768.490
Hagnaður ársins		3.423.816	3.423.816
Staða í árslok	<u>21.049.374</u>	<u>72.142.932</u>	<u>93.192.306</u>

6. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:

Verðtryggðar skuldir í íslenskum krónum	14.673.804
Óverðtryggðar skuldir í íslenskum krónum	<u>14.250.000</u>
	<u>28.923.804</u>

Afborganir af langtímaskuld stofnunarinnar í árslok 2018 greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	2.029.741
Árið 2020	2.029.741
Árið 2021	2.029.741
Árið 2022	2.029.741
Árið 2023	2.029.741
Síðar	<u>18.775.101</u>
	<u>28.923.804</u>

Langtímaskuldir samtals kr. 28,9 millj. koma þannig fram í efnahagsreikningi:

Afborganir ársins 2019, færðar meðal skammtímaskulda	2.029.741
Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar	<u>26.894.063</u>
	<u>28.923.804</u>

7. Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar

Veðsetningar

Á fasteign stofnunarinnar hvílir þinglýst veð til tryggingar skuldum hennar, sem voru að uppgreiðsluvirði um 28,9 milljónir króna í árslok 2018.

Skýringar

8. Aðrar upplýsingar

Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld ársins sundurliðast þannig:	2018	2017
Laun	24.788.535	25.730.814
Launatengd gjöld	5.213.237	5.063.407
Breyting orlofsskuldbindingar	(1.553.451)	2.093.190
	<u>28.448.321</u>	<u>32.887.411</u>
Starfsmenn á launaskrá	9	7
Stöðugildi á árinu	3,5	3,6

Laun og þóknanir til stjórnenda námu um 10,1 mkr. á árinu.

Stofnunin hefur ekki gert neina samninga við starfsmenn eða stjórnendur um lífeyris- eða eftirlaunagreiðslur.

Tekjuskattur

Stofnunin er undanþegin skattskyldu samkvæmt 5. tl. 4. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.