

**Samvinnufélag
útgerðarmanna**
Ársreikningur
2025

Samvinnufélag útgerðarmanna
Hafnarbraut 6
740 Neskaupstað
kt. 550269-0319

Samvinnufélag útgerðarmanna Ársreikningur 2025

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2-3
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-14

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa í Samvinnufélagi útgerðarmanna

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Samvinnufélags útgerðarmanna fyrir árið 2025. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsstillaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2025, efnahag þess 31. desember 2025 og breytingu á handbæru fé á árinu 2025, 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 Samvinnufélagi útgerðarmanna í Neskaupstað í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur sem og aðrar siðareglur sem eru viðeigandi við endurskoðun á Íslandi, og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra reglna. 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 Samvinnufélags útgerðarmanna í Neskaupstað. Ef við á, skuldu 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 vissu 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 samanlaðar.

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda

- 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.

Neskaupstað, 6. maí 2026

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Samvinnufélags útgerðarmanna fyrir árið 2025 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Starfsemi Samvinnufélags útgerðarmanna í Neskaupstað er verslunarrekstur og umboðsstarfsemi. Einnig er félagið eignarhaldsfélag.

Starfsemi á árinu og framtíðarhorfur:	2025	2024
Rekstrartekjur félagsins námu.....	245.893.233	249.939.080
Hagnaður félagsins nam.....	184.775.606	108.763.450
Fjöldi ársverka nam	8	7
	31.12.2025	31.12.2024
Eignir félagsins námu.....	21.445.465.481	20.546.290.010
Bókfært eigið fé nam	21.402.162.329	20.473.169.622
Eiginfjárlutfall félagsins nam	99,8%	99,6%

Rekstur félagsins gekk vel á árinu 2025. Ekki er reiknað með því að starfsemi félagsins muni breytast verulega að umfangi á næstu árum.

Stofnsjóðseigendur

Í upphafi árs voru stofnsjóðsfélagar 52 talsins og í lok ársins voru þeir 68 talsins, engin þeirra á meira en 10% stofnfjár.

Tillaga til aðalfundar

Stjórn félagsins leggur til að hagnaður ársins verði yfirfærður til næsta árs, en vísar að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins.

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Að áliti stjórnar og framkvæmdastjóra Samvinnufélags útgerðarmanna koma fram í ársreikningi þessum allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Stjórn og framkvæmdastjóri Samvinnufélags útgerðarmanna staðfestir hér með ársreikning félagsins með undirritun sinni.

Neskaupstað, 6. maí 2026

Í stjórn

Magnús Jóhannsson
stjórnarformaður

Jón Már Jónsson

Petra Lind Sigurðardóttir

Framkvæmdastjóri

Guðmundur Rafnkell Gíslason

Rekstrarreikningur ársins 2025

	Skýr.	2025	2024
Rekstrartekjur		245.893.233	249.939.080
Kostnaðarverð seldra vara		(143.205.792)	(135.182.097)
Laun og launatengd gjöld	4	(104.432.989)	(97.883.837)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(15.339.767)	(13.403.952)
Annar rekstrarkostnaður		(34.489.229)	(24.558.652)
Styrkir og framlög		(103.656.974)	(301.001.793)
Afskriftir fastafjármuna		(7.396.285)	(3.943.958)
Rekstrartap		(162.627.803)	(326.035.209)
Fjármunatekjur	5	351.017.372	440.411.150
Fjármagnsgjöld	5	(3.768.833)	(11.911.811)
		347.248.539	428.499.339
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	9	154.870	6.299.320
Hagnaður ársins		184.775.606	108.763.450

Efnahagsreikningur 31. desember 2025

Eignir	Skýr.	31.12.2025	31.12.2024
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	258.638.412	120.198.947
Fjárfestingaverðbréf	8	19.348.834.724	18.605.193.380
Eignahlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum	9	488.832.000	208.677.130
Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur		446.342.426	640.690.282
		<u>20.542.647.562</u>	<u>19.574.759.739</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	11	94.514.297	93.566.992
Viðskiptakröfur		6.020.058	6.319.049
Aðrar skammtímakröfur		80.884.257	109.530.791
Markaðsverðbréf	10	215.444.465	214.283.523
Sjóður og bankainnistæður		505.954.842	547.829.916
		<u>902.817.919</u>	<u>971.530.271</u>
Eignir		<u>21.445.465.481</u>	<u>20.546.290.010</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Stofnsjóður	12	2.458.691	1.882.934
Lögbundinn varasjóður		614.673	470.734
Gangvirðisreikningur		18.009.416.966	17.265.775.622
Óráðstafað eigið fé		3.389.671.999	3.205.040.332
Eigið fé		<u>21.402.162.329</u>	<u>20.473.169.622</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		20.696.518	54.384.309
Aðrar skammtímaskuldir		22.606.634	18.736.079
		<u>43.303.152</u>	<u>73.120.388</u>
Skuldir		<u>43.303.152</u>	<u>73.120.388</u>
Eigið fé og skuldir		<u>21.445.465.481</u>	<u>20.546.290.010</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2025

	Skýr.	2025	2024
Rekstrarhreyfingar			
Rekstartap		(162.627.803)	(326.035.209)
Afskriftir		7.396.285	3.943.958
Veltufé til rekstrar án vaxta og skatta		(155.231.518)	(322.091.251)
Vörubingðir, (hækkun)		(947.305)	(6.690.528)
Aðrar rekstartengdar eignir, lækkun		28.945.525	65.038.765
Rekstartengdar skuldir (lækkun), hækkun		(29.817.236)	12.796.185
Handbært fé til rekstrar án vaxta og skatta		(157.050.534)	(250.946.829)
Innborgaðir vextir og arður		331.080.764	400.266.554
Greiddir vextir		(3.674.525)	(11.826.411)
Handbært fé frá rekstri		170.355.705	137.493.314
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7	(145.835.750)	(4.923.448)
Breyting á skuldabréfaeign og langtímakröfum		(264.649.734)	(363.176.039)
Afborganir skuldabréfa		178.997.590	739.401
Keypt/seld markaðsverðbréf		18.775.666	128.197.968
		(212.712.228)	(239.162.118)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breyting á stofnsjóði		481.449	0
		481.449	0
Lækkun handbærs fjár		(41.875.074)	(101.668.804)
Handbært fé í upphafi árs		547.829.916	649.498.720
Handbært fé í lok árs		505.954.842	547.829.916
Veltufé frá rekstri		172.174.721	66.263.492

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Samvinnufélag útgerðarmanna er samvinnufélag og starfar á grundvelli laga nr. 22/1991 um samvinnufélög.

Samvinnufélag er með heimilisfesti á Íslandi og er lögheimili félagsins að Hafnarbraut 6, 740 Neskaupstað.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum sem er starfrækslugjaldmiðill félagsins.

3. Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra 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.

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2025	2024
Laun	81.284.612	73.689.851
Lífeyrissjóður	9.974.908	9.626.676
Önnur launatengd gjöld	7.131.826	6.545.979
Annar starfsmannakostnaður	6.041.643	8.021.331
	<u>104.432.989</u>	<u>97.883.837</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	8	7

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:	2025	2024
Vaxtatekjur af bankareikningum	18.518.698	31.596.316
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign	1.273.882	17.787
Söluhagnaður hlutabréfa	7.819.488	2.077.459
Arður af hlutabréfaeign	302.009.362	361.299.803
Vaxtatekjur af verðbréfum	21.395.942	45.419.785
	<u>351.017.372</u>	<u>440.411.150</u>
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum við lánastofnanir	(896.941)	(847.251)
Þjónustugjöld banka	<u>(2.871.892)</u>	<u>(11.064.560)</u>
	<u>(3.768.833)</u>	<u>(11.911.811)</u>

6. Tekjuskattur

Ekki kemur til greiðslu tekjuskatts á árinu 2026 þar sem tekjuskattsstofn félagsins er neikvæður.

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Innréttigar, tæki og bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	144.911.423	45.374.884	190.286.307
Eignfært á árinu	143.035.750	2.800.000	145.835.750
Staða í árslok	287.947.173	48.174.884	336.122.057
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	35.028.738	35.058.622	70.087.360
Afskrift ársins	4.963.919	2.432.366	7.396.285
Staða í árslok	39.992.657	37.490.988	77.483.645
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrj.	109.882.685	10.316.262	120.198.947
Bókfært verð í árslok	247.954.516	10.683.896	258.638.412
Afskriftarhlutföll	3%	20%	
Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok:		Fasteignamat	Vátrygginga- mat
Fasteignir og lóðir		246.990.000	588.050.000
Aðrir rekstrarfjármunir			47.252.000

8. Fjárfestingaverðbréf

	Hlutdeild	Nafnverð	Bókfært verð	Gangvirði
Síldarvinnslan hf.	10,97%	186.476.510	18.274.697.980	18.274.697.980
Hrólfssker ehf.	12,21%	186.454.376	1.022.380.102	1.022.380.102
Sparisj. Austurl. hf.	7,98%	55.999.595	50.000.000	
Aðrir eignarhlutar			1.756.642	
Breyting eignarhluta í fjárfestingaverðbréfum greinist þannig:			2025	2024
Staða í ársbyrjun			18.605.193.380	20.370.581.698
(Gangvirðislækkun), hækkun			743.641.344	(1.765.388.318)
Staða í árslok			19.348.834.724	18.605.193.380

Skýringar

9. Eignarhlutir í dótturfélögum

	Hlutdeild	Nafnverð	Bókfært verð	Megin starfsemi
Eignarhlutir í dótturfélögum:				
Múlinn Samvh. ehf.	100,00%	480.000.000	488.832.000	Leigufélag

Breyting eignarhluta í dóttur- og hlutdeildarfélagum greinist þannig:

	2025	2024
Staða í ársbyrjun	208.677.130	202.377.810
Keypt á árinu	280.000.000	0
Hlutdeild í afkomu	154.870	6.299.320
Staða í árslok	488.832.000	208.677.130

10. Markaðsverðbréf

Markaðsverðbréf eru skráð á gangvirði. Gangvirðisbreytingar markaðsverðbréfa eru færðar í rekstrarreikning. Breytingar á bókfærðu virði fjáreigna á gangvirði greinast þannig:

	Markaðsverðbréf
Staða í ársbyrjun 2024	302.336.895
Kaup	274.409.441
Sölur	(402.607.409)
Gangvirðisbreytingar og söluhagnaður	40.144.596
Staða í ársbyrjun 2025	214.283.523
Kaup	194.442.037
Sölur	(213.217.703)
Gangvirðisbreytingar og söluhagnaður, (sölutap)	19.936.608
Staða í árslok 2025	215.444.465

11. Vörubirgðir

	31.12.2025	31.12.2024
Vörubirgðir	94.514.297	93.566.992
	94.514.297	93.566.992

12. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:	Stofnfé	Annað bundið eigið fé	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2024	1.797.534	19.031.613.324	3.096.298.232	22.129.709.090
Verðbætur á stofnsjóð	85.400			85.400
Gangvirðisbreyting fjárfestingaverðbréfa		(1.765.388.318)		(1.765.388.318)
Hagnaður ársins			108.763.450	108.763.450
Tillag í lögb. varasjóð		21.350	(21.350)	0
Eigið fé 1.1.2025	1.882.934	17.266.246.356	3.205.040.332	20.473.169.622
Verðbætur á stofnsjóð	94.308			94.308
Breyting á stofnsjóði	481.449			481.449
Gangvirðisbreyting fjárfestingaverðbréfa		743.641.344		743.641.344
Hagnaður ársins			184.775.606	184.775.606
Tillag í lögb. varasjóð		143.939	(143.939)	0
Eigið fé 31.12.2025	2.458.691	18.010.031.639	3.389.671.999	21.402.162.329

Annað bundið eigið fé greinist þannig:	Lögbundinn varasjóður	Gangvirðis-reikningur	Samtals annað bundið eigið fé
Eigið fé 1.1.2024	449.384	19.031.163.940	19.031.613.324
Gangvirðisbreyting fjárfestingaverðbréfa		(1.765.388.318)	(1.765.388.318)
Tillag í lögb. varasj.	21.350		21.350
Eigið fé 1.1.2025	470.734	17.265.775.622	17.266.246.356
Gangvirðisbreyting fjárfestingaverðbréfa		743.641.344	743.641.344
Tillag í lögb. varasj.	143.939		143.939
Eigið fé 31.12.2025	614.673	18.009.416.966	18.010.031.639

Bundið eigið fé samanstendur af lögbundnum varasjóði 0,6 milljónir króna og óinnleystum gangvirðisbreytingum fjárfestingaverðbréfa 18.009 milljónir króna í samræmi við 5. mgr. 41. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga.

13. Tekjuskattsinneign

Tekjuskattsinneign félagsins er í lok árs 2025 kr. 30.381.558, tekjuskattsinneignin er ekki færð upp í bókhaldi Samvinnufélagsins þar sem óvissa ríkir um nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps félagsins á komandi árum.

	Inneign	
	2025	2024
Staða í ársbyrjun	29.244.228	40.622.099
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins	1.137.330	(11.377.871)
Staða í árslok	30.381.558	29.244.228
Tekjuskattsinneign greinast þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:		
	31.12.2025	31.12.2024
Varanlegir rekstrarfjármunir	(247.144)	(97.992)
Aðrir liðir	40.000	42.000
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	30.588.702	29.300.220
	30.381.558	29.244.228

Skýringar

14. 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. Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

Viðskipti við tengd félög árið 2025:

	Keypt þjónusta og vörur	Seld þjónusta og vörur	Kröfur	Skuldir
Olíusamlag útvegsm.	0	2.124.000	177.000	0
Múlinn samvh. ehf.	0	8.872.867	434.690.960	0
	0	10.996.867	434.867.960	0

Viðskipti við tengd félög árið 2024:

	Keypt þjónusta og vörur	Seld þjónusta og vörur	Kröfur	Skuldir
Olíusamlag útvegsm.	0	6.561.937	616.997	0
Múlinn samvih. ehf.	0	77.200	450.041.226	0
	0	6.639.137	450.658.223	0

15. Reikningsskilaaðferðir

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar yfirráð yfir seldri vöru flytjast yfir til kaupanda, sem er almennt við afhendingu vöru. Þjónustutekjur eru eftir atvikum færðar á þeim tímapunkti þegar þjónustan hefur verið innt af hendi, eða samhliða því sem þjónustan er veitt. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá. Tekjur, sem innheimtar hafa verið á reikningsárinu en varða síðari reikningsár, eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnheimtar tekjur. Tekjur, sem varða reikningsárið en innheimtast eftir lok þess, eru færðar til eignar í efnahagsreikningi.

Skráning gjalda

Gjöld sem stofnað er til við öflun tekna á tímabilinu eru færð sem rekstrarkostnaður. Gjöld sem stofnað er til á reikningsárinu en varða síðari reikningsár eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Gjöld sem varða reikningsárið en koma til greiðslu síðar, eru færð til skuldar sem áfallinn kostnaður í efnahagsreikningi.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnsgjöld eru færð í rekstrarreikning á því tímabili sem þau falla til.

Skattamál

Ekki kemur til greiðslu tekjuskatts þar sem tekjuskattsstofn félagsins er neikvæður. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Tekjuskattsinneign er metin á reikningskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún 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 með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Varanlegir rekstrarfjármunir eru afskrifaðir línulega á áætluðum nýtingartíma þeirra, að teknu tilliti til vænts hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söluþegi, og er færður við rekstrarreikning við sölu.

Eignarhlutar í dótturfélögum

Dótturfélög eru félög þar sem móðurfélagið fer með yferráð. Yferráð grundvallast af því hvort fjárfestir; hefur ákvörðunarvald yfir fjárfestingunni, ber áhættu eða hefur réttinn til að njóta breytilegs ávinnings vegna þátttöku í fjárfestingunni, og getur með ákvörðunarvaldi haft áhrif á ávinning sinn af fjárfestingunni. Eignarhlutar í dótturfélögum eru færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð og því færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og annarra breytinga á eigin fé, og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap dótturfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum

Til hlutdeildarfélaga teljast félög þar sem fjárfestir hefur veruleg áhrif á rekstrar- og fjármálastefnu. Félag er álitnið hafa veruleg áhrif í öðru félagi ef það á 20% eða meira af atkvæðisrétti félagsaðila í því fyrirtæki, án þess að teljast hafa yferráð. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og annarra breytinga á eigin fé, og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Markaðsverðbréf eru verðbréf sem skráð eru á virkum markaði og keypt í þeim tilgangi að hagnast á skammtímaverðbreytingum. Markaðsverðbréf eru færð á markaðsverði og færast matsbreyting í rekstrarreikning á því tímabili sem hún fellur til.

Önnur verðbréf eru flokkuð sem fjárfestingaverðbréf. Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsedum, t.d. skráð á opinberu verðbréfaþingi. Matsbreytingar eru færðar á gangvirðisreikning meðal eigin fjár á því tímabili þegar þær verða til. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirði með áreiðanlegum hætti eru fjárfestingarverðbréf færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand. Dagverð er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádregnum kostnaði við að ljúka við framleiðslu vara og áætluðum sölukostnaði.

Skýringar

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 í framtíðinni.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallins kostnaðar.

Sundurliðanir

	2025	2024
Rekstrartekjur		
Vörusala	237.947.062	237.773.739
Reiknuð leiga og umsjón Óún án vsk.	2.124.000	6.561.937
Húsaleiga	5.822.171	5.603.404
	<u>245.893.233</u>	<u>249.939.080</u>
Kostnaðarverð seldra vara		
Vörukaup innanlands	139.516.294	136.300.324
Flutningskostnaður	4.636.803	5.309.472
Umbúðir	0	113.043
Endurseldur kostnaður vegna Múlans	0	149.786
	<u>144.153.097</u>	<u>141.872.625</u>
Birgðir í upphafi tímabils	93.566.992	86.876.464
Birgðir í lok tímabils	(94.514.297)	(93.566.992)
	<u>143.205.792</u>	<u>135.182.097</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	80.295.544	72.930.548
Dagpeningar	455.650	606.038
Tryggingagjald	5.850.087	5.362.019
Lífeyrissjóður	9.974.908	9.626.676
Sjúkra- og orlofsheimilásjóður	1.281.739	1.183.960
Áunnið orlof, breyting	533.418	153.265
Slysatryggingar	618.908	593.447
Námskeið og endurmenntun	60.248	0
Fjársýsluskattur	85.044	61.624
Annar starfsmannakostnaður	5.277.443	7.366.260
	<u>104.432.989</u>	<u>97.883.837</u>

Sundurliðanir

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Auglýsingar	992.365	1.227.523
Rekstur kaffistofu	457.489	696.312
Rekstur upplýsingakerfis og hugbúnaðarþjónusta	3.332.009	2.911.369
Sími	862.731	549.127
Burðargjöld	0	950
Pappír, prentun og ritföng	562.234	725.323
Bækur, blöð og áskrift	82.320	210.632
Endurskoðun og reikningskil	3.502.740	3.115.484
Lögfræðiþjónusta	174.376	235.604
Önnur aðkeypt þjónusta	3.200.660	1.972.540
Fundir og ráðstefnur	159.534	170.336
Ferðakostnaður	1.345.283	897.351
Útvarpsgjald	21.400	20.900
Annar kostnaður	646.626	670.501
	<u>15.339.767</u>	<u>13.403.952</u>

Annar rekstrarkostnaður

Húsaleiga	7.465.713	7.164.895
Rafmagn og hiti	2.997.518	2.973.995
Viðhald húsnæðis	319.928	608.679
Viðhald Hafnarbraut 22	0	118.148
Viðhald Þiljuvellir 11	347.271	1.248.253
Öryggisþjónusta	515.704	426.620
Ræsting og hreinlætisvörur	1.354.287	1.341.202
Vátryggingar húsnæðis	1.444.151	1.076.845
Fasteignagjöld	3.779.276	3.083.926
Annar húsnæðiskostnaður	2.806.240	2.693.942
Rekstur bifreiða	2.990.456	2.426.337
Smááhöld	220.422	146.173
Viðhald áhaldna og tækja	313.474	298.382
Afskrifaðar tapaðar kröfur	8.325.251	(1.225.000)
Leiga á Norðfjarðará	1.226.350	1.538.357
Ýmis kostnaður	523.177	580.083
Sorphirða	57.510	57.815
Rekstur sumarþustaðar	(197.499)	0
	<u>34.489.229</u>	<u>24.558.652</u>

Styrkir og framlög

Menningar- og styrktarsjóður Sún	23.309.740	17.940.180
Ósóttar úthlutanir úr Menningarsjóði Sún	(5.750.000)	0
Norðfjarðarsaga fyrir Fjarðabyggð	5.333.254	5.534.238
Styrkir	80.763.980	277.527.375
	<u>103.656.974</u>	<u>301.001.793</u>

Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur

	2025	2024
Staða í ársbyrjun	640.690.282	278.253.644
Breyting ársins	2.843.540	363.692.219
Innborganir á árinu	(197.191.396)	(1.255.581)
	<u>446.342.426</u>	<u>640.690.282</u>

Sundurliðanir

Viðskiptakröfur

	31.12.2025	31.12.2024
Innlendar viðskiptakröfur	6.220.058	6.529.049
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(200.000)	(210.000)
	<u>6.020.058</u>	<u>6.319.049</u>

Breytingar á niðurfærslu viðskiptakrafna greinist þannig:

Staða í ársbyrjun	(210.000)	(1.435.000)
(Gjaldfærsla) á árinu	10.000	1.225.000
Staða í árslok	<u>(200.000)</u>	<u>(210.000)</u>

Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2025	31.12.2024
Kröfur á tengd félög	177.000	616.997
Fyrirframgreiddur kostnaður	0	55.625
Fjármagnstekjuskattur	78.707.257	95.068.636
Byggingakostnaður Hafnarbraut	2.000.000	13.789.533
	<u>80.884.257</u>	<u>109.530.791</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	31.12.2025	31.12.2024
Bankainnstæður í íslenskum krónum	505.889.757	546.553.554
Bankainnstæður í erlendri mynt	0	1.211.277
Sjóður	65.085	65.085
	<u>505.954.842</u>	<u>547.829.916</u>

Viðskiptaskuldir

	31.12.2025	31.12.2024
Innlendar viðskiptaskuldir	20.696.518	54.384.309
	<u>20.696.518</u>	<u>54.384.309</u>

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2025	31.12.2024
Virðisaukaskattur	6.270.491	3.995.454
Ógreidd laun og launatengd gjöld	9.001.394	7.925.113
Aðrar skuldir	7.334.749	6.815.512
	<u>22.606.634</u>	<u>18.736.079</u>