Fullgild rafræn undirskrift
HLYNUR SIGURÐSSON
Kennitala: 270971-4909
2023-11-22 10:59:15 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fullgild rafræn undirskrift
HARALDUR ÖRN REYNISSON
Kennitala: 310177-5399
2023-11-22 11:19:49 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fullgild rafræn undirskrift
JÓNAS RAFN TÓMASSON
Kennitala: 041273-5699
2023-11-22 11:26:04 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fullgild rafræn undirskrift
HRAFNHILDUR HELGADÓTTIR
Kennitala: 260470-3619
2023-11-22 13:13:49 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fullgild rafræn undirskrift
SIGRÍÐUR SOFFÍA SIGURÐARDÓTTIR
Kennitala: 190979-2969
2023-11-22 13:57:45 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fullgild rafræn undirskrift
MAGNÚS GUNNAR ERLENDSSON
Kennitala: 151179-5339
2023-11-22 14:04:36 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fullgild rafræn undirskrift
GÍSLI JÓHANNSSON
Kennitala: 240670-3219
2023-11-22 14:20:14 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fullgild rafræn undirskrift
ÁGÚSTA KATRÍN GUÐMUNDSDÓTTIR
Kennitala: 190965-3929
2023-11-22 18:46:54 GMT
Ástæða: Undirskrift

KPMG ehf.

Ársreikningur 2023

samstæða og móðurfélag

1. október 2022 til 30. september 2023

KPMG ehf.
Kt. 590975-0449
Borgartúni 27
105 Reykjavík

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

KPMG ehf. er aðili að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. KPMG er alþjóðlegt net fyrirtækja sem veita faglega þjónustu á sviði endurskoðunar, skatta og ráðgjafar.

Hjá KPMG ehf. samstæðu voru 288 ársverk í lok rekstrarárs, konur 162 og 126 karlar.

Ársreikningur félagsins fyrir árið 2023 er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélaga ásamt ársreikningi móðurfélagsins, en í samstæðunni eru þrjú félög.

Rekstur ársins 2023 og framtíðarhorfur

Tekjur samstæðunnar námu 6.824 millj. kr. (2022: 5.891 millj. kr.) Hagnaður ársins nam 566 millj. kr. (2022: 527 millj. kr.). Eignir samstæðunnar í septemberlok 2023 námu 2.643 millj. kr. (2022: 2.247 millj. kr.) og bókfært eigið fé í nam 774 millj. kr. (2022: 724 millj. kr.) Eiginfjárhlutfall var 29% árið 2023, samanborið við 32% árið áður. Rekstrartekjur á árinu 2023 jukust um 16% frá fyrra ári og áfram eru væntingar um eftirspurn eftir sérfræðiþjónustu á rekstrarárinu 2024.

Megin óvissa í starfsemi félagsins liggur í almennum efnahagshorfum, launaþróun á Íslandi og innheimtu viðskiptakrafna. Útlánaáhætta félagsins felst í viðskiptkröfum en mat á niðurfærsluþörf þeirra er sýnt í skýringu 17. Engar vaxtaberandi skuldir hvíla á félaginu. Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru óveruleg og því er markaðs- og gengisáhætta hjá félaginu óveruleg.

Hluthafar

Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 33,6 millj. kr. Félagið á eigin hlutabréf að nafnverði 2,1 millj. kr. sem færð eru til lækkunar á eigin fé. Hluthafar voru 37 í lok reikningsárs en voru 34 árið áður. Viðskipti með eigin hlutabréf eru í samræmi við hluthafasamkomulag milli aðila. Vísað er í skýringu 23 um eignarhluta í félaginu.

Stjórn félagsins leggur til að arður að fjárhæð 559 millj. kr. verði greiddur til hluthafa á árinu 2024 vegna ársins 2023, en vísar að öðru leyti til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Sjálfbærni og ófjárhagsleg upplýsingagjöf

KPMG hefur lagt áherslu á samfélagsábyrgð og vinnur félagið eftir sjálfbærnistefnu í þeim málum. Innan félagsins er virk sjálfbærninefnd sem markar stefnu félagsins og gefur árlega út sjálfbærniskýrslu samhliða ársskýrslu félagsins þar sem dregnar eru fram tölulegar upplýsingar um mælikvarða og markmið félagsins eftir því sem við á. Stefna KPMG tekur mið af öllum þáttum sjálfbærni út frá mikilvægisgreiningu en meginverkefnin eru tengd fólki og gæðamálum, ábyrgum viðskiptaháttum, umhverfismálum, vinnuvernd, öryggismálum og samfélagslegri ábyrgð.

Stjórnarhættir

KPMG leggur sig fram um að viðhalda góðum og viðurkenndum stjórnarháttum. Skipulag KPMG styður við samræmda gæðaþjónustu og fylgni við sameiginleg gildi. KPMG rekur öflugt og samræmt gæðastjórnunarkerfi í því skyni að unnið sé í samræmi við siðferðiskröfur, heilindi og óhæði.

Í stjórn KPMG ehf. eru tvær konur og þrír karlar og uppfyllir félagið skilyrði laga um einkahlutafélög um kynjahlutföll stjórnar félagsins. Framkvæmdastjórn félagsins er skipuð þremur konum og fimm körlum.

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og framkvæmdastjóra er það álit þeirra að ársreikningur félagsins sé í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og er það álit stjórnar og framkvæmdastjóra að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2023, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu félagsins 30. september 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023.

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra frh.:

Jafnframt er það álit stjórnar og framkvæmdastjóra að ársreikningurinn og skýrsla stjórnar gefi glöggt yfirlit um þróun og árangur í rekstri félagsins og stöðu þess og lýsi helstu áhættuþáttum og óvissu sem félagið býr við.

Stjórn KPMG ehf. og framkvæmdastjóri staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Reykjavík, 22. nóvember 2023

Í stjórn félagsins:

Rafræn undirritun stjórnenda félagsins er á forsíðu ársreiknings.

Hrafnhildur Helgadóttir, formaður
Haraldur Örn Reynisson
Jónas Tómasson
Magnús G. Erlendsson
Sigríður Soffía Sigurðardóttir

Framkvæmdastjóri:

Hlynur Sigurðsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa KPMG ehf.

Skýrsla vegna endurskoðunar ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning KPMG ehf. (samstæða og móðurfélag) fyrir reikningsárið 1. október 2022 til 30. september 2023 að undanskilinni skýrslu stjórnar. 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 samstæðunnar og móðurfélagsins reikningsárið 1. október 2022 til 30. september 2023, efnahag 30. september 2023 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér fyrir neðan. Við erum óháð KPMG ehf. í samræmi við gildandi 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 verulegrar skekkju, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi KPMG ehf. 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 á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla hæfilegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegrar skekkju, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Hæfileg vissa er mikil vissa, en 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 sviksemi eða mistaka 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 faglegri efahyggju í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, 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.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.

- 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.

- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna, vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar til að geta gefið álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á áliti okkar.

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.

Skýrsla vegna annarra ákvæða, laga og reglna

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.

Reykjavík, 22. nóvember 2023

Endurskoðun og reikningshald ehf.

Ágústa Katrín Guðmundsdóttir	Gísli Jóhannsson
löggiltur endurskoðandi	löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2023
fyrir tímabilið 1. október 2022 til 30. september 2023

		Samstæða		Móðurfélag	
	Skýr.	1.10.2022 - 30.9.2023	1.10.2021 - 30.9.2022	1.10.2022 - 30.9.2023	1.10.2021 - 30.9.2022
Rekstrartekjur					
Seld þjónusta		6.530.711	5.688.990	6.530.711	5.688.990
Aðrar tekjur		293.531	201.870	282.760	192.948
		6.824.243	5.890.860	6.813.471	5.881.938
Rekstrargjöld					
Aðkeypt þjónusta til endursölu		526.445	320.263	523.240	320.263
Laun og launatengd gjöld	9	4.465.006	4.010.336	4.465.006	4.010.336
Annar rekstrarkostnaður		1.058.445	865.888	1.054.190	857.684
Afskriftir	13	83.005	32.164	68.834	22.332
		6.132.901	5.228.651	6.111.270	5.210.615
Rekstrarhagnaður		691.342	662.209	702.201	671.323
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)					
Fjármunatekjur	10	43.175	22.360	41.473	22.263
Fjármagnsgjöld	10	(23.501)	(19.065)	(23.230)	(18.698)
		19.674	3.295	18.243	3.565
Áhrif dótturfélaga	14	0	0	(9.614)	(9.622)
Hagnaður fyrir tekjuskatt		711.016	665.504	710.830	665.266
Tekjuskattur	16	(144.752)	(138.342)	(144.566)	(138.104)
Hagnaður ársins	18	566.264	527.162	566.264	527.162

Efnahagsreikningur 30. september 2023

	Skýr.	Samstæða 30.9.2023	Samstæða 30.9.2022	Móðurfélag 30.9.2023	Móðurfélag 30.9.2022
Eignir					
Viðskiptavild	4,11	243.265	202.288	129.440	74.291
Aðrar óefnislegar eignir	4,11	15.417	7.369	15.417	7.369
Rekstrarfjármunir	5,12	271.870	102.847	271.870	102.847
Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum	14	3.150	3.150	148.885	158.689
Skuldabréfaeign	15	42.626	31.562	42.626	31.562
Tekjuskattseign	6,16	11.529	18.178	11.529	18.178
Fastafjármunir		587.857	365.394	619.766	392.936
Viðskiptakröfur	7,17	1.561.600	1.182.887	1.547.479	1.177.540
Kröfur á tengd félög		0	0	360	360
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	15	4.141	6.622	4.141	6.622
Aðrar skammtímakröfur		44.163	40.464	42.741	34.843
Handbært fé	8	446.468	651.459	424.061	631.931
Veltufjármunir		2.056.373	1.881.432	2.018.781	1.851.296
Eignir samtals		2.644.230	2.246.826	2.638.547	2.244.232
Eigið fé					
Hlutafé		31.500	33.150	31.500	33.150
Yfirverðsreikningur		97.214	118.214	97.214	118.214
Lögbundinn varasjóður		7.875	8.288	7.875	8.288
Bundinn hlutdeildarreikningur		12.638	8.802	12.638	8.802
Óráðstafað eigið fé		624.412	555.321	624.412	555.321
Eigið fé samtals	18	773.639	723.775	773.639	723.775
Skuldir					
Viðskiptaskuldir		573.238	412.002	566.017	402.774
Skuldir við tengd félög		0	0	1.620	6.853
Skattar ársins	16	138.103	111.646	137.917	111.376
Aðrar skammtímaskuldir	19	1.159.249	999.403	1.159.353	999.454
Skammtímaskuldir		1.870.591	1.523.051	1.864.908	1.520.457
Skuldir samtals		1.870.591	1.523.051	1.864.908	1.520.457
Eigið fé og skuldir samtals		2.644.230	2.246.826	2.638.547	2.244.232

Sjóðstreymisyfirlit
fyrir tímabilið 1. október 2022 til 30. september 2023

	Skýr.	Samstæða 1.10.2022-30.9.2023	Samstæða 1.10.2021-30.9.2022	Móðurfélag 1.10.2022-30.9.2023	Móðurfélag 1.10.2021-30.9.2022
Rekstrarhreyfingar					
Hagnaður ársins		566.264	527.162	566.264	527.162
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	12	0	(20.828)	0	(20.828)
Afskriftir	13	83.005	32.164	68.834	22.332
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10	(19.674)	(3.295)	(18.243)	(3.565)
Áhrif dótturfélaga	14	0	0	9.614	9.622
Tekjuskattur	6,16	144.752	138.342	144.566	138.104
Veltufé frá rekstri		774.347	673.545	771.036	672.827
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Skammtímakröfur, hækkun		(385.029)	(265.970)	(382.242)	(287.279)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		230.428	(1.090)	234.271	2.571
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(154.601)	(267.060)	(147.971)	(284.708)
Innheimtar vaxtatekjur		40.056	14.398	38.354	14.301
Greidd vaxtagjöld		(15.623)	(11.512)	(15.156)	(11.404)
Greiddur tekjuskattur		(134.031)	(105.265)	(133.761)	(105.265)
Handbært fé frá rekstri		510.148	304.106	512.501	285.751
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfesting í öðrum rekstri	11,14	(33.413)	(127.141)	(33.413)	(127.141)
Fjárfesting í öðrum óefnislegum eignum	11	(11.708)	(3.957)	(11.708)	(3.957)
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	12	(152.545)	(30.315)	(152.545)	(30.315)
Söluverð eigna	12	0	28.000	0	28.000
Kröfur og skuldir við tengd félög, breyting		0	0	(5.233)	18.788
Skuldabréfaeign, breyting		27.335	7.331	27.335	7.331
		(170.330)	(126.082)	(175.563)	(107.294)
Fjármögnunarhreyfingar					
Greiddur arður	18	(490.000)	(470.000)	(490.000)	(470.000)
Lækkun hlutafjár	18	(70.009)	(13.029)	(70.009)	(13.000)
Aukning hlutafjár		15.200	0	15.200	0
		(544.809)	(483.029)	(544.809)	(483.000)
Lækkun á handbæru fé		(204.991)	(305.005)	(207.870)	(304.543)
Handbært fé í upphafi árs		651.459	956.464	631.931	936.474
Handbært fé í lok árs		446.468	651.459	424.061	631.931
Hreyfingar án greiðsluáhrifa:					
Ógreidd fjárfesting í rekstrarfjármunum	11	(65.387)	0	(65.387)	0
Ógreidd fjárfesting í öðrum rekstri	19	(38.000)	(20.000)	(38.000)	(20.000)
Lækkun hlutafjár	18	(4.391)	0	(4.391)	0
Aukning hlutafjár	18	33.000	18.850	33.000	18.850
Breyting skuldabréfaeignar	15	(33.000)	(18.850)	(33.000)	(18.850)
Hækkun skammtímaskulda	19	107.778	20.000	107.778	20.000

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur félagsins hefur að geyma samstæðureikning þess og dótturfélaga, ásamt ársreikningi móðurfélagsins. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og eru fjárhæðir birtar í þúsundum króna.

Dótturfélög eru þau félög þar sem félagið fer með yfirráð. Yfirráð eru til staðar þegar félagið hefur veruleg áhrif, bein eða óbein, til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu dótturfélags. Ársreikningar dótturfélaganna eru innifaldir í samstæðureikningi félagsins frá því yfirráð nást og þar til þeim lýkur. Eignarhlutir móðurfélagsins í dótturfélögunum eru færðir á verði sem svarar til hlutdeildar félagsins í bókfærðu eigin fé þeirra. Stöður milli samstæðufélaga, viðskipti og óinnleystur hagnaður sem myndast hefur af viðskiptum milli félaganna er felldur út í samstæðureikningnum.

2. Innlausn tekna

Tekjur af seldri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í hlutfalli við stöðu verks á uppgjörsdegi. Staða verks er metin með hliðsjón af þeirri vinnu sem lokið er. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra eða tengdan kostnað.

3. Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok tímabilsins. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikninginn.

4. Óefnislegar eignir

Viðskiptavild hefur myndast við kaup á öðrum rekstri og við kaup á dótturfélögum. Mismunur á kostnaði við yfirtöku og gangvirði yfirtekinna eigna, skulda og óvissra skulda myndar viðskiptavild. Viðskiptavild er færð á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Viðskiptavild er afskrifuð línulega á fimm til tíu árum.

Aðrar óefnislegar eignir eru hugbúnaður sem færður er á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum línulegum afskriftum. Hugbúnaður er afskrifaður á fjórum árum.

5. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við nýtingartíma rekstrarfjármunanna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Fasteignir	33 ár
Áhöld, tæki og innréttingar	3-12 ár

Afskriftaaðferðir, nýtingartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörsdegi og breytt ef við á.

6. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign er færð í ársreikninginn. Útreikningur hennar byggist á mismuni efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi félagsins hins vegar. Mismunur sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskil félagsins. Tekjuskattseign er ekki færð upp nema að því marki sem talið er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

7. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign félagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Um er að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

8. Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum og innstæðum sem bundnar eru til skemmri tíma en þriggja mánaða.

9. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2023	2022	2023	2022
Laun	3.354.416	3.034.401	3.354.416	3.034.401
Lífeyrisiðgjöld	451.563	406.748	451.563	406.748
Önnur launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	659.027	569.187	659.027	569.187
Laun og launatengd gjöld samtals	4.465.006	4.010.336	4.465.006	4.010.336
Ársverk	257	247	257	247
Starfsmenn í árslok	288	287	288	287

Laun framkvæmdastjóra voru 42 millj. kr. á rekstrarárinu (48 millj. kr. árið 2022).

10. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2023	2022	2023	2022
Vaxtatekjur	43.175	22.360	41.473	22.263
Fjármunatekjur samtals	43.175	22.360	41.473	22.263
Vaxtagjöld	(15.623)	(11.512)	(15.156)	(11.404)
Gengistap	(7.878)	(7.553)	(8.074)	(7.294)
Fjármagnsgjöld samtals	(23.501)	(19.065)	(23.230)	(18.698)
Fjármunatekjur að frádregnum fjármagnsgjöldum	19.674	3.295	18.243	3.565

11. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir og afskriftir þeirra greinast þannig:

Samstæða	Viðskipta-vild	Aðrar óefnis-legar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.10.2022	202.288	7.369	209.657
Fjárfesting á árinu	71.413	11.708	83.121
Niðurfært á árinu	(30.436)	(3.660)	(34.096)
Bókfært verð 30.9.2023	243.265	15.417	258.682
Afskriftahlutföll	10-20%	25%	
Móðurfélag			
Bókfært verð 1.10.2022	74.291	7.369	81.660
Fjárfesting á árinu	71.413	11.708	83.121
Niðurfært á árinu	(16.265)	(3.660)	(19.925)
Bókfært verð 30.9.2023	129.440	15.417	144.857
Afskriftahlutföll	10-20%	25%	

Á árinu 2023 festi félagið kaup á rekstri sem sérhæfir sig í bókhaldi. Á síðastliðnum árum festi félagið einnig kaup á rekstri sem sérhæfir sig í ráðgjöf og hugbúnaðarþróun og stafrænum lausnum.

12. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra greinast þannig:

	Fasteignir	Áhöld, tæki og innréttingar	Samtals
Samstæða og móðurfélag			
Heildarverð 1.10.2022	47.128	433.956	481.084
Afskrifað áður	(35.838)	(342.399)	(378.237)
Bókfært verð 1.10.2022	11.290	91.557	102.847
Viðbót á árinu	0	217.932	217.932
Afskrifað á árinu	(1.289)	(47.620)	(48.909)
Bókfært verð 30.9.2023	10.001	261.869	271.870
Heildarverð 30.9.2023	47.128	651.888	699.016
Afskrifað samtals 30.9.2023	(37.127)	(390.019)	(427.146)
Bókfært verð 30.9.2023	10.001	261.869	271.870
Afskriftahlutföll	3%	8-33%	

Vátryggingaverð fasteigna félagsins nam 272 millj. kr. í lok september 2023. Fasteignamat þeirra ásamt lóðum nam 112 millj. kr. á sama tíma.

13. Afskriftir

Afskriftir samkvæmt rekstrarreikningi greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2023	2022	2023	2022
Afskriftir rekstarfjármuna, sbr. skýringu 12	48.909	9.101	48.909	9.101
Niðurfærsla óefnislegra eigna, sbr. skýringu 11	34.096	23.063	19.925	13.231
	83.005	32.164	68.834	22.332

14. Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum

Móðurfélagið á þrjú dótturfélög og eitt hlutdeildarfélag í lok september. Hlutdeildarfélagið er þjónustufélag sem ekki er rekið í hagnaðarskyni. Hlutdeild samstæðunnar í rekstrarárangri dótturfélaga og áhrif þeirra á samstæðureikning félagsins greinast þannig:

	Eignarhlutur	Hlutdeild í rekstri	Bókfært verð 30.9.2023
Innifalin í samstæðureikningi			
KPMG legal ehf., Reykjavík	100%	3.836	17.846
Circular Solutions ehf., Reykjavík	100%	(6.371)	58.877
RR ráðgjöf ehf., Reykjavík	100%	(7.079)	69.012
Áhrif dótturfélaga samtals		(9.614)	145.735
Aðrir eignarhlutir			
KPMG Nordic Solutions OU, Eistland	20,0%	0	3.150
		0	3.150
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga samtals		(9.614)	148.885

15. Skuldabréfaeign

Við sölu á hlutum í félaginu hefur félagið tekið við skuldabréfum sem greiðslu. Skuldabréfin greiðast upp á fimm árum. Þau eru óverðtryggð og miðast vaxtakjör við kjörvexti Íslandsbanka hf.

Yfirlit um skuldabréfaeign	**2023**	**2022**
Skuldabréf	46.767	38.184
Afborganir næsta árs	(4.141)	(6.622)
Skuldabréfaeign samkvæmt efnahagsreikningi	42.626	31.562

Afborganir af skuldabréfaeign greinast þannig á næstu ár	**2023**	**2022**
Árið 1.10.2022 - 30.9.2023	-	6.622
Árið 1.10.2023 - 30.9.2024	4.141	5.028
Árið 1.10.2024 - 30.9.2025	6.515	5.971
Árið 1.10.2025 - 30.9.2026	9.476	10.815
Árið 1.10.2026 - 30.9.2027	9.710	9.748
Árið 1.10.2027 - 30.9.2028	16.925	-
Skuldabréfaeign samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	46.767	38.184

16. Tekjuskattur

Virkur tekjuskattur greinist þannig:		**Samstæða 2023**		**Móðurfélag 2023**
Hagnaður ársins		566.264		566.264
Tekjuskattur ársins samkvæmt rekstrarreikningi		144.752		144.566
Hagnaður fyrir tekjuskatt		711.016		710.831
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,0%	142.203	20,0%	142.166
Aðrir liðir	0,4%	2.549	0,3%	2.400
Virkur tekjuskattur	20,4%	144.752	20,3%	144.566

Tekjuskattseign greinist þannig:	**Samstæða 2023**	**Samstæða 2022**	**Móðurfélag 2023**	**Móðurfélag 2022**
Tekjuskattseign 1.10.2022	18.178	44.874	18.178	44.906
Tekjuskattur ársins samkvæmt rekstrarreikningi	(144.752)	(138.342)	(144.566)	(138.104)
Tekjuskattur til greiðslu	138.103	111.646	137.917	111.376
Tekjuskattseign 30.9.2023	11.529	18.178	11.529	18.178
Tekjuskattseign skiptist þannig:				
Rekstrarfjármunir	(14.559)	(11.013)	(14.559)	(11.013)
Óefnislegar eignir	(2.778)	(817)	(2.778)	(817)
Viðskiptakröfur	7.083	8.469	7.083	8.469
Skuldbinding	20.400	20.400	20.400	20.400
Annað	1.383	1.139	1.383	1.139
Tekjuskattseign 30.9.2023	11.529	18.178	11.529	18.178

17. Skammtímakröfur

Niðurfærsla viðskiptakrafna greinist þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2023	2022	2023	2022
Niðurfærsla 1.10.2022	154.944	199.692	154.944	194.692
Tapaðar kröfur á árinu	(15.163)	(17.102)	(15.163)	(17.102)
Tekjufærð niðurfærsla á árinu	(6.410)	(27.646)	(6.410)	(22.646)
Niðurfærsla 30.9.2023	133.371	154.944	133.371	154.944

18. Eigið fé

Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 33,6 millj. kr. Félagið á eigin hlutabréf að nafnverði 2,1 millj. kr. sem færð eru til lækkunar á eigin fé. Viðskipti með eigin hlutabréf eru í samræmi við hluthafasamkomulag milli aðila. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga

	Hlutafé	Yfirverðs-reikningur	Lögbundinn varasjóður	Hlutdeildar reikningur	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.10. 2022	33.150	118.214	8.288	8.802	555.321	723.775
Lækkun hlutafjár	(4.650)	(66.000)			(3.750)	(74.400)
Aukning hlutafjár	3.000	45.000				48.000
Lækkun varasjóðs			(413)		413	0
Arður til hluthafa					(490.000)	(490.000)
Hagnaður ársins				3.836	562.428	566.264
Eigið fé 30.9. 2023	31.500	97.214	7.875	12.638	624.412	773.639

Í samræmi við ársreikningalög hefur félagið fært fjárhæð sem nemur hlutdeild í afkomu dótturfélaga, umfram mótteknar arðgreiðslur á árinu, á sérstakan bundinn reikning meðal eigin fjár. Staða bundins eiginfjárreiknings vegna hlutdeildar í afkomu getur ekki orðið neikvæð.

19. Skammtímaskuldir

Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2023	2022	2023	2022
Laun og launatengd gjöld	599.630	556.113	599.630	556.113
Virðisaukaskattur og annar ógreiddur kostnaður	559.619	443.290	559.723	443.341
Aðrar skammtímaskuldir samtals	1.159.249	999.403	1.159.353	999.454

20. Tengdir aðilar

Til tengdra aðila teljast stjórnarmenn, stjórnendur og félög í meirihlutaeigu þeirra.

Yfirlit um viðskipti milli samstæðufélaga

	Viðskipta-kröfur 30.9 2023	Viðskipta-kröfur 30.9 2022	Viðskipta-skuldir 30.9 2023	Viðskipta-skuldir 30.9 2022	Seld þjónusta 2023	Seld þjónusta 2022
KPMG legal ehf.	51	51	0	0	0	2.994
Circular Solutions ehf.	309	309	0	0	0	0
RR ráðgjöf ehf.	0	0	1.620	6.853	0	17.465
Samtals	360	360	1.620	6.853	0	20.459

21. Þóknun til endurskoðenda

Þóknun til endurskoðenda samstæðunnar á árinu 2023 er áætluð 4,5 millj. kr. (2022: 4,1 millj. kr.) vegna endurskoðunar á ársreikningi.

22. Skuldbindingar

Félagið hefur gert leigusamninga um bifreiðar og um nokkrar af starfsstöðvum félagsins. Leigusamningar félagsins flokkast sem rekstrarleigusamningar og eru þeir því ekki færðir í efnahagsreikning. Núgildandi leigusamningar um skrifstofuhúsnæði eru til allt að septemberloka 2038 en leigusamningar um bifreiðar eru að jafnaði til 3ja ára í senn. Í samningunum er ekki að finna uppsagnar- eða framlengingarheimildir. Leigusamningarnir um skrifstofuhúsnæði eru verðtryggðir og breytast leigugreiðslur mánaðarlega í samræmi við breytingar á viðeigandi vísitölum.

Leigusamningar um bifreiðar eru óverðtryggðir. Félagið greiðir mánaðarlega fasta rekstrarleigugreiðslu af bifreiðaleigu auk viðbótargreiðslna í árslok ef akstur á árinu fer yfir tiltekin mörk. Leigugreiðslur á árinu 2023 námu 303 millj. kr. og eru færðar á meðal annars rekstrarkostnaðar. Næsta árs áætlaðar leigugreiðslur nema 310 millj. kr. Eftirfarandi tafla sýnir ónúvirtar framtíðarleigugreiðslur félagsins næstu ár. Í töflunni er ekki tekið tillit til áhrifa framtíðarverðbólgu á greiðslur verðtryggðs húsaleigusamnings né mögulegra viðbótargreiðslna af bifreiðaleigu fari notkun umfram tiltekin mörk.

	Samstæða og móðurfélag	
	2023	**2022**
Leigugreiðslur árið 2024/2023	310.127	286.205
Leigugreiðslur árið 2025/2024	296.442	264.606
Leigugreiðslur árið 2026/2025	270.851	252.310
Leigugreiðslur árið 2027/2026	262.756	246.442
Leigugreiðslur árið 2028/2027	255.906	240.016
Síðar	2.479.501	2.563.145
Rekstrarleigugreiðslur samtals	3.875.583	3.852.724

23. Hluthafalisti

	Eignarhlutur
Auðunn Guðjónsson	1.000
Auður Ósk Þórisdóttir	1.000
Ágúst Karl Guðmundsson	400
Árni V. Claessen	650
Ásgeir Skorri Thoroddsen	500
Birna M. Rannversdóttir	1.000
Davíð Kristján Halldórsson	1.000
Díana Hilmarsdóttir	500
Guðrún Björk Stefánsdóttir	1.000
Haraldur Örn Reynisson	1.000
Helga Harðardóttir	750
Helgi Níelsson	500
Hjördís Ýr Ólafsdóttir	1.000
Hlynur Sigurðsson	1.000
Hrafnhildur Helgadóttir	1.000
Höskuldur Eiríksson	400
Jóhann I.C. Solomon	1.000
Jón Arnar Óskarsson	1.000
Jón S. Helgason	1.000

23. Hluthafalisti, frh.:

	Eignarhlutur
Jónas Rafn Tómasson	400
Kristján Jónasson	1.000
Kristrún Helga Ingólfsdóttir	1.000
Lilja Dögg Karlsdóttir	500
Magnús G. Erlendsson	1.000
Magnús Jónsson	1.000
Magnús Kristjánsson	1.000
Matthías Þór Óskarsson	1.000
Ólafur Már Ólafsson	1.000
Reynir Stefán Gylfason	1.000
Sigríður Helga Sveinsdóttir	500
Sigríður Soffía Sigurðardóttir	1.000
Sigurjón Örn Arnarson	1.000
Sigurvin Bárður Sigurjónsson	1.000
Soffía E. Björgvinsdóttir	400
Svanbjörn Thoroddsen	1.000
Sæmundur Valdimarsson	1.000
Þorsteinn Þorsteinsson	1.000
	31.500