

KPMG Law ehf.

Ársreikningur

1. október 2023 til 30. september 2024

KPMG Law ehf.  
Borgartún 27  
105 Reykjavík

Kt. 550217-1040

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun stjórnenda .....	3
Áritun endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	5
Sjóðstreymisyfirlit .....	7
Skýringar .....	8

# Skýrsla og áritun stjórnenda

---

Tilgangur félagsins er rekstur lögmannsstofu, kaup, sala og eignarhald verðbréfa, lánastarfsemi, önnur fjármálastarfsemi og skyldur rekstur.

Á tímabilinu 1.10.2023 til 30.9.2024 voru ársverk hjá félaginu 32 og námu launagreiðslur 452,8 millj. kr. og að auki greiddi félagið 130,3 millj. kr. í önnur laun og launatengd gjöld.

Félagið veitir þjónustu til viðskiptavina á sviðum lögfræði, skattamála, fjármála, milliverðlagningar og rekstrar. Helstu verkefni félagsins á árinu voru í tengslum við aðstoð við kaup og sölu fyrirtækja, endurskipulagningar samstæðna, fjármögnunar á félögum ásamt almennri skatta- og lögfræðipjónustu til fyrirtækja af öllum stærðum og gerðum. Reksturinn á árinu var góður og er gert ráð fyrir því að eftirspurn eftir sérfræðipjónustu sem félagið veitir verði góð á komandi rekstrarári. Áætlanir gera ráð fyrir tekjuaukningu milli ára.

Samkvæmt rekstrarreikningi námu rekstrartekjur félagsins á tímabilinu 1.013 millj. kr. og hagnaður nam 110,6 millj. kr. Eigið fé í lok september nam um 152,5 millj. kr., en vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðarins og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Hlutfé félagsins nam 3,8 millj. kr. í lok september 2024 og hækkaði það um 1,4 millj. kr. á tímabilinu. Í upphafi rekstrarársins 2024 áttu fjórir hluthafar hlut í félaginu. Í lok rekstrarársins áttu D10S ehf., Fagragrund ehf. og Jómfrúin ehf. allt hlutfé félagsins og áttu allir jafnan hlut hvert.

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði 65 millj. kr. arður til hluthafa á árinu 2025 vegna rekstrarársins 2024.

Stjórn KPMG Law ehf. staðfestir hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2024 með undirritun sinni.

Reykjavík, 5. desember 2024.

## Í stjórn félagsins:

**Rafræn undirritun stjórnenda félagsins er á forsíðu ársreiknings.**

Jónas Rafn Tómasson  
Soffía Eydís Björgvinsdóttir  
Ágúst Karl Guðmundsson

Framkvæmdastjóri:

Ágúst Karl Guðmundsson

# Áritun endurskoðanda

---

Stjórn og hluthafar í KPMG Law ehf.

Við höfum aðstoðað við gerð ársreiknings KPMG Law ehf. fyrir árið 2024, byggt á þeim upplýsingum sem stjórn og framkvæmdastjóri félagsins hafa lagt fram. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Við höfum skipulagt og hagað vinnu okkar í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRS 4410, sem fjallar um aðstoð við gerð ársreiknings.

Við höfum notað sérfræðipækkingu okkar á sviði reikningsskila og ársreikningagerðar til að aðstoða fyrirtækið við að leggja fram ársreikning í samræmi við lög um ársreikninga. Við höfum fylgt fyrirmælum siðareglna, þar á meðal grundvallarreglunum um heilindi, hlutlægni, faglega hæfni og varkárni.

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrgir fyrir ársreikningnum og nákvæmni og heild þeirra upplýsinga sem hann byggir á.

Þar sem aðstoð við gerð ársreiknings felur ekki í sér staðfestingavinnu er þess ekki krafist að við staðfestum nákvæmni eða heild þeirra upplýsinga sem stjórn og framkvæmdastjóri hafa lagt fram. Við höfum hvorki endurskoðað né kannað ársreikninginn og látum því ekki í ljós álit á honum.

Reykjavík, 5. desember 2024.

**Rafræn undirritun endurskoðanda er á forsiðu ársreiknings.**

**Endurskoðun og reikningshald ehf.**

Ágústa Katrín Guðmundsdóttir, löggiltur endurskoðandi

# Rekstrarreikningur 1. október 2023 til 30. september 2024

	Skýr.	1.10.2023- 30.9.2024	1.10.2022- 30.9.2023
<b>Rekstrartekjur:</b>			
Seld þjónusta .....	2	1.013.351.309	876.889.913
		<u>1.013.351.309</u>	<u>876.889.913</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>			
Aðkeypt þjónusta til endursölu .....		91.649.387	108.399.477
Laun og launatengd gjöld .....	6	585.588.910	502.259.106
Annar rekstrarkostnaður .....		189.305.705	192.327.145
		<u>866.544.002</u>	<u>802.985.728</u>
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði .....		146.807.307	73.904.185
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):</b>			
Vaxtatekjur .....		5.254.059	4.502.727
Vaxtagjöld .....		( 2.687.918 )	( 1.774.408 )
Gengismunur .....		427.432	39.603
		<u>2.993.573</u>	<u>2.767.922</u>
Hagnaður fyrir tekjuskatt .....		149.800.880	76.672.107
Tekjuskattur .....	8	( 34.458.101 )	( 16.207.275 )
<b>Hagnaður ársins .....</b>	<b>7</b>	<u><u>115.342.779</u></u>	<u><u>60.464.832</u></u>

## Efnahagsreikningur 30. september 2024

	Skýr.	30.9.2024	30.9.2023
<b>Eignir:</b>			
Skatteign.....	8	0	904.489
Viðskiptakröfur.....	4	303.199.835	449.741.967
Aðrar skammtímakröfur.....		3.492.723	10.313.906
Handbært fé .....	3	42.186.423	11.901.616
<b>Eignir samtals</b>		<u>348.878.981</u>	<u>472.861.978</u>
<b>Eigið fé:</b>			
Hlutfé .....		3.750.000	2.375.000
Lögbundinn varasjóður.....		937.500	593.750
Yfirverðsreikningur.....		37.489.833	25.912.833
Óráðstafað eigið fé .....		115.053.851	60.954.822
<b>Eigið fé samtals</b>	7	<u>157.231.184</u>	<u>89.836.405</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Tekjuskattsskuldbinding.....	8	<u>67.641</u>	<u>0</u>
<b>Skuldir:</b>			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir .....		161.142.708	366.065.962
Skattar ársins .....	8	30.437.448	16.959.611
		<u>191.580.156</u>	<u>383.025.573</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>191.647.797</u>	<u>383.025.573</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>348.878.981</u>	<u>472.861.978</u>



# Skýringar

## Reikningsskilaaðferðir

### 1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur KPMG Law ehf. er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er í meginatriðum gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### 2. Innlaun tekna

Tekjur af seldri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í hlutfalli við stöðu verks á uppgjörstegi. 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 árs. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikninginn.

### 3. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

### 4. 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 og nemur fjárhað niðurfærslunnar 15,9 millj. kr..

### 5. Tekjuskattskuldbinding

Skatteign er reiknuð og færð í ársreikninginn. Útreikningurinn byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi félagsins hins vegar. Mismunur efnahagsliða, sem þannig kemur fram, stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskil félagsins og er þar í meginatriðum um að ræða tímabundinn mismun vegna þess að gjöld eru að jafnaði færð fyrir í skattuppgjöri en í ársreikningi. Reiknuð skatteign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð til lækkunar á tekjuskattskuldbindingu af efnahagsliðum.

Tekjuskattur á hagnað eða tap ársins innifelur bæði tekjuskatt til greiðslu og frestaðan tekjuskatt. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema að því marki að hann tengist liðum sem færðir eru beint á eigið fé, en þá er hann færður á eigið fé.

### 6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	1.10 2023 - 30.9.2024	1.1.2022 - 30.9.2022
Laun .....	452.854.436	377.808.997
Lífeyrisiðgjöld .....	59.773.196	50.380.092
Önnur laun og launatengd gjöld .....	72.961.278	74.070.017
Laun og launatengd gjöld samtals .....	585.588.910	502.259.106
Ársverk .....	32	24

### 7. Eigið fé

Hlutfé félagsins nemur 3,8 millj. kr. samkvæmt samþykktum félagsins. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.



## Skýringar, frh.:

### 7. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur	Lögbundinn varasjóður	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé 30.09.2023 .....	2.375.000	25.912.833	593.750	60.954.822	89.836.405
Hækkun hlutfjár .....	2.000.000	18.552.000			20.552.000
Lækkun hlutfjár .....	( 625.000)	( 6.975.000)			( 7.600.000 )
Tillag í lögbundinn varasjóð			343.750	( 343.750 )	0
Greiddur arður .....				( 60.900.000 )	( 60.900.000 )
Hagnaður ársins .....				115.342.779	115.342.779
Eigið fé 30.09.2024 .....	<u>3.750.000</u>	<u>37.489.833</u>	<u>937.500</u>	<u>115.053.851</u>	<u>157.231.184</u>

### 8. Tekjuskattur

Virkur tekjuskattur greinist þannig:

		2024		2023
Hagnaður ársins .....		115.342.779		60.464.832
Tekjuskattur ársins samkvæmt rekstrarreikningi .....		34.458.101		16.207.275
Hagnaður fyrir tekjuskatt .....		<u>149.800.880</u>		<u>76.672.107</u>
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli ..	21,0%	29.960.176	20,0%	15.334.421
Leiðréttur skattur fyrra árs .....	2,0%	3.048.523		0
Aðrir liðir .....	1,0%	1.449.402	1,1%	872.854
Virkur tekjuskattur .....	24,0%	<u>34.458.101</u>	21,1%	<u>16.207.275</u>

Skattskuldbinding félagsins greinist þannig:

		2024		2023
Skatteign (skuldbinding) í ársbyrjun .....		904.489		152.153
Tekjuskattur til greiðslu .....		30.437.448		16.959.611
Leiðréttur skattur fyrra árs .....		3.048.523		0
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi .....		( 34.458.101 )	( 16.207.275 )	
(Skattskuldbinding) eign í árslok .....		<u>( 67.641 )</u>	<u>904.489</u>	

Skattskuldbinding félagsins skiptist þannig:

Viðskiptakröfur .....	( 8.010 )	940.306
Dreifing gengismunar .....	( 59.631 )	( 35.817 )
(Skattskuldbinding) skatteign í árslok .....	<u>( 67.641 )</u>	<u>904.489</u>

### 9. Skuldbindingar

Félagið hefur gert leigusamninga um bifreiðar sem flokkast sem rekstrarleigusamningar og eru þeir því ekki færðir í efnahagsreikning. Leigusamningarnir eru óverðtryggðir og greidd er mánaðarleg föst rekstrarleiga auk viðbótargreiðslna í lok leigutímans ef akstur fer yfir tiltekin mörk. Félagið er með samning um aðstöðuleigu sem um gilda almenn uppsagnarákvæði.

Leigugreiðslur árið 2025/2024 .....	1.829.880
Leigugreiðslur árið 2026/2025 .....	762.450
Rekstrarleigugreiðslur samtals .....	<u>2.592.330</u>