Qualified Electronic Signature
HLYNUR SIGURÐSSON
Personal code: 270971-4909
2024-11-21 14:16:57 GMT
Purpose: Signature

Qualified Electronic Signature
SIGRÍÐUR SOFFÍA SIGURÐARDÓTTIR
Personal code: 190979-2969
2024-11-21 14:19:53 GMT
Purpose: Signature

Qualified Electronic Signature
SIGURJÓN ÖRN ARNARSON
Personal code: 061078-4369
2024-11-21 14:24:11 GMT
Purpose: Signature

Qualified Electronic Signature
HRAFNHILDUR HELGADÓTTIR
Personal code: 260470-3619
2024-11-21 16:14:05 GMT
Purpose: Signature

Qualified Electronic Signature
MAGNÚS GUNNAR ERLENDSSON
Personal code: 151179-5339
2024-11-21 16:35:45 GMT
Purpose: Signature

Qualified Electronic Signature
JÓNAS RAFN TÓMASSON
Personal code: 041273-5699
2024-11-21 20:07:12 GMT
Purpose: Signature

Qualified Electronic Signature
ÁGÚSTA KATRÍN GUÐMUNDSDÓTTIR
Personal code: 190965-3929
2024-11-21 22:12:42 GMT
Purpose: Signature

Qualified Electronic Signature
GÍSLI JÓHANNSSON
Personal code: 240670-3219
2024-11-21 22:56:23 GMT
Purpose: Signature

KPMG ehf.

Ársreikningur 2024

1. október 2023 til 30. september 2024

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.

Reikningsár félagsins er frá 1. október 2023 til 30. september 2024. Á rekstrarárinu voru 202 ársverk og í lok rekstrarárs voru starfsmenn 225, 107 konur og 118 karlar.

Ársreikningur félagsins fyrir árið 2024 er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning félagsins en tekur einnig til afkomu dótturfélaga, sem eru tvö í árslok. Ekki er gerður samstæðuársreikningur, til samræmis við 3. mgr. 68. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga, þar sem áhrif dótturfélaga eru óveruleg á rekstur og efnhag félagsins.

Rekstur ársins 2024 og framtíðarhorfur

Tekjur ársins námu 6.568 millj. kr. (2023: 6.813 millj. kr.). Hagnaður ársins nam 566 millj. kr. (2023: 586 millj. kr.). Eignir námu 2.746 millj. kr. (2023: 2.639 millj. kr.) og bókfært eigið fé nam 939 millj. kr. í lok september 2024 (2023: 964 millj. kr.). Eiginfjárhlutfall var 34% í lok september 2024, samanborið við 37% árið áður. Gert er ráð fyrir að rekstur ársins 2025 verði sambærilegur við árið á undan.

Rekstur félagsins gekk vel á rekstrarárinu og var í samræmi við áætlanir stjórnenda. Vöxtur var í tekjum á öllum sviðum félagsins og er áfram mikil eftirspurn á markaði eftir þjónustu félagsins. Þann 1. október 2023 var félaginu skipt upp og við skiptinguna tók einkahlutafélagið KPMG Bókað ehf. við þeim rekstri félagsins sem felst í færslu bókhalds og launaútreikningum fyrir viðskiptavini. Samanburðarfjárhæðir rekstrarreiknings fyrir fyrra ár eru ekki að fullu samanburðarhæfar þar sem þær innifela rekstur bókhalds og launaþjónustu. Eftir skiptingu þá felst meginstarfsemi félagsins í þjónustu á sviði endurskoðunar, annarrar staðfestingarvinnu, reikningsskila og ráðgjafar.

Megin óvissa í starfsemi félagsins liggur í almennum efnahagshorfum, launaþróun á Íslandi og innheimtu viðskiptakrafna. Útlánaáhætta félagsins tengist viðskiptakröfum en mat á niðurfærsluþörf þeirra er birt í skýringu 17. Engar vaxtaberandi skuldir eru til staðar hjá félaginu 30. september 2024. Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru óveruleg og því er markaðs- og gengisáhætta hjá félaginu óveruleg.

Hluthafar

Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 26,8 millj. kr. Hluthafar voru 37 í lok reikningsárs eins og árið áður. Viðskipti með eigin hlutabréf eru í samræmi við hluthafasamkomulag milli aðila. Vísað er í skýringu 25 um eignarhluta í félaginu.
Stjórn félagsins leggur til að arður að fjárhæð 535 millj. kr. verði greiddur til hluthafa á árinu 2025 vegna ársins 2024, en vísar að öðru leyti til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Sjálfbærni og ófjárhagsleg upplýsingagjöf

KPMG leggur 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 félagsins 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.

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra frh.:

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 2024, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu félagsins 30. september 2024 og breytingu á handbæru fé á árinu 2024.

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 2024 með undirritun sinni.

Reykjavík, 21. nóvember 2024

Í stjórn félagsins:

Rafræn undirritun stjórnenda félagsins er á forsíðu ársreiknings.

Hrafnhildur Helgadóttir, formaður

Jónas Tómasson

Magnús G. Erlendsson

Sigríður Soffía Sigurðardóttir

Sigurjón Örn Arnarson

Framkvæmdastjóri:

Hlynur Sigurðsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa KPMG ehf.

Skýrsla vegna endurskoðunar ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning KPMG ehf. ("félagið") fyrir reikningsárið 1. október 2023 til 30. september 2024 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 fjárhagsstöðu félagsins reikningsárið 1. október 2023 til 30. september 2024, efnahag 30. september 2024 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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.

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, 21. nóvember 2024

Endurskoðun og reikningshald ehf.

Ágústa Katrín Guðmundsdóttir
löggiltur endurskoðandi

Gísli Jóhannsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2024
fyrir tímabilið 1. október 2023 til 30. september 2024

	Skýr.	1.10.2023 - 30.9.2024	1.10.2022 - 30.9.2023
Rekstrartekjur			
Seld þjónusta	2	6.316.517	6.530.711
Aðrar tekjur		251.052	282.760
		6.567.569	6.813.471
Rekstrargjöld			
Aðkeypt þjónusta til endursölu		723.175	523.240
Laun og launatengd gjöld	9	3.965.879	4.465.006
Annar rekstrarkostnaður		962.457	1.029.710
Afskriftir	13	81.576	68.834
		5.733.087	6.086.790
Rekstrarhagnaður		834.482	726.681
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Fjármunatekjur	10	49.214	41.473
Fjármagnsgjöld	10	(31.131)	(23.230)
		18.083	18.243
Áhrif dótturfélaga	14	17.970	(9.614)
Hagnaður fyrir tekjuskatt		870.535	735.310
Tekjuskattur	16	(304.635)	(149.462)
Hagnaður ársins	18	565.900	585.848

Efnahagsreikningur 30. september 2024

	Skýr.	30.9.2024	30.9.2023
Eignir			
Viðskiptavild	4,11	125.436	129.440
Aðrar óefnislegar eignir	4,11	13.230	15.417
Rekstrarfjármunir	5,12	310.026	271.870
Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum	14	70.431	148.885
Skuldabréfaeign	15	51.604	42.626
Tekjuskattseign	6,16	0	11.529
Fastafjármunir		570.727	619.766
Viðskiptakröfur	7,17	1.763.103	1.547.479
Kröfur á tengd félög		0	360
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	15	12.536	4.141
Aðrar skammtímakröfur		56.613	42.741
Handbært fé	8	343.035	424.061
Veltufjármunir		2.175.287	2.018.781
Eignir samtals		2.746.014	2.638.547
Eigið fé			
Hlutafé		26.820	31.500
Yfirverðsreikningur		70.194	97.214
Lögbundinn varasjóður		6.705	7.875
Bundinn hlutdeildarreikningur		20.941	12.638
Óráðstafað eigið fé		814.679	815.012
Eigið fé samtals	18	939.339	964.239
Skuldbindingar			
Tekjuskattsskuldbinding	6,16	129.901	0
Skuldir			
Viðskiptaskuldir		329.139	327.767
Skuldir við tengd félög		618	1.620
Skattar ársins	16	195.185	185.567
Aðrar skammtímaskuldir	19	1.151.831	1.159.354
Skammtímaskuldir		1.676.774	1.674.308
Skuldir samtals		1.806.675	1.674.308
Eigið fé og skuldir samtals		2.746.014	2.638.547

Sjóðstreymisyfirlit

fyrir tímabilið 1. október 2023 til 30. september 2024

	Skýr.	1.10.2023-30.9.2024	1.10.2022-30.9.2023
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		565.900	566.264
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	13	81.576	68.834
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10	(18.083)	(18.243)
Áhrif dótturfélaga	14	(17.970)	9.614
Tekjuskattur	6,16	304.635	144.566
Veltufé frá rekstri		916.059	771.036
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, hækkun		(213.595)	(382.242)
Skammtímaskuldir, hækkun		9.324	234.272
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(204.271)	(147.970)
Innheimtar vaxtatekjur		43.081	38.354
Greidd vaxtagjöld		(29.815)	(15.156)
Greiddur tekjuskattur		(137.917)	(133.761)
Handbært fé frá rekstri		587.137	512.503
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í öðrum rekstri	11,14	0	(33.413)
Fjárfesting í öðrum óefnislegum eignum	11	0	(11.708)
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	12	(115.503)	(152.545)
Söluverð eigna	12	17.000	0
Kröfur og skuldir við tengd félög, breyting		(642)	(5.233)
Móttekinn arður		28.939	0
Skuldabréfaeign, breyting		20.343	27.335
		(49.863)	(175.564)
Fjármögnunarhreyfingar			
Greiddur arður	18	(559.100)	(490.000)
Lækkun hlutafjár	18	(67.200)	(70.009)
Aukning hlutafjár		8.000	15.200
		(618.300)	(544.809)
Lækkun á handbæru fé		(81.026)	(207.870)
Handbært fé í upphafi árs		424.061	631.931
Handbært fé í lok árs		343.035	424.061
Hreyfingar án greiðsluáhrifa	20		

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur KPMG ehf. fyrir tímabilið 1.10.2023 - 30.9.2024, 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. Eignarhlutir móðurfélagsins í dótturfélögunum eru færðir á verði sem svarar til hlutdeildar félagsins í bókfærðu eigin fé þeirra.

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 tíu árum.

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

5. Rekstrarfjármunir

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. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding 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. Tekjuskattsskuldbinding 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:

	2024	2023
Laun	2.946.804	3.354.416
Lífeyrisiðgjöld	397.121	451.563
Önnur launatengd gjöld og kostnaður	621.954	659.027
Laun og launatengd gjöld samtals	3.965.879	4.465.006
Ársverk	202	257
Starfsmenn í árslok	225	288

Laun framkvæmdastjórnar félagsins voru 242,9 millj. kr. á rekstrarárinu (218,4 millj. kr. árið 2023).

10. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2024	2023
Vaxtatekjur	49.214	41.473
Fjármunatekjur samtals	49.214	41.473
Vaxtagjöld	(29.815)	(15.156)
Gengistap	(1.316)	(8.074)
Fjármagnsgjöld samtals	(31.131)	(23.230)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	18.083	18.243

11. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir og afskriftir þeirra greinast þannig:

	Viðskipta-vild	Aðrar óefnis-legar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.10.2023	129.440	15.417	144.857
Yfirtekið frá dótturfélögum	58.767	0	58.767
Fært út á árinu	(9.955)	0	(9.955)
Áhrif skiptingar	(33.775)	0	(33.775)
Niðurfært á árinu	(19.043)	(2.187)	(21.229)
Bókfært verð 30.9.2024	125.436	13.230	138.666
Afskriftahlutföll	10%	25%	

12. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra greinast þannig:

	Fasteignir	Áhöld, tæki og innréttingar	Samtals
Heildarverð 1.10.2023	47.128	651.888	699.016
Afskrifað áður	(37.127)	(390.019)	(427.146)
Bókfært verð 1.10.2023	10.001	261.869	271.870
Viðbót á árinu	0	115.503	115.503
Selt og fært út á árinu	0	(17.000)	(17.000)
Afskrifað á árinu	(1.290)	(59.057)	(60.347)
Bókfært verð 30.9.2024	8.711	301.315	310.026
Heildarverð 30.9.2024	47.128	767.391	814.519
Afskrifað samtals 30.9.2024	(38.417)	(466.076)	(504.493)
Bókfært verð 30.9.2024	8.711	301.315	310.026
Afskriftahlutföll	3%	8-33%	

Vátryggingaverð fasteigna félagsins nam 282,8 millj. kr. í lok september 2024. Fasteignamat þeirra ásamt lóðum nam 125,5 millj. kr. á sama tíma.

13. Afskriftir

Afskriftir samkvæmt rekstrarreikningi greinast þannig:

	2024	2023
Afskriftir rekstrarfjármuna, sbr. skýringu 12	60.347	48.909
Niðurfærsla óefnislegra eigna, sbr. skýringu 11	21.229	19.925
	81.576	68.834

14. Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum

Í lok september átti móðurfélagið tvö dótturfélög og eitt hlutdeildarfélag. Hlutdeildarfélagið er þjónustufélag sem ekki er rekið í hagnaðarskyni. Hlutdeild félagsins í rekstrarárangri dóttur- og hlutdeildarfélaga og áhrif þeirra á ársreikning félagsins greinast þannig:

	Eignarhlutur	Hlutdeild í rekstri	Bókfært verð 30.9.2024
KPMG legal ehf., Reykjavík	100%	25.303	26.150
Circular Solutions ehf., Reykjavík	100%	(6.580)	41.131
RR ráðgjöf ehf., Reykjavík	0%	(753)	0
Áhrif dótturfélaga samtals		17.970	67.281
Hlutdeildarfélag			
KPMG Nordic Services OU, Eistland	20%	0	3.150
		0	3.150
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga samtals		17.970	70.431

Ekki er gerður samstæðuársreikningur, til samræmis við 3. mgr. 68. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga, þar sem áhrif dótturfélaga eru óveruleg á rekstur og efnhag félagsins. Á árinu 2024 var dótturfélagið RR ráðgjöf ehf. selt.

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	**2024**	**2023**
Skuldabréf	64.139	46.767
Afborganir næsta árs	(12.536)	(4.141)
Skuldabréfaeign samkvæmt efnahagsreikningi	51.604	42.626

Afborganir af skuldabréfaeign greinast þannig á næstu ár	**2024**	**2023**
Árið 1.10.2024 - 30.9.2025	12.536	
Árið 1.10.2025 - 30.9.2026	9.512	4.141
Árið 1.10.2026 - 30.9.2027	11.905	6.515
Árið 1.10.2027 - 30.9.2028	22.597	9.476
Árið 1.10.2028 - 30.9.2029	7.589	26.635
Skuldabréfaeign samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	64.139	46.767

16. Tekjuskattur

Virkur tekjuskattur greinist þannig:

		2024
Hagnaður ársins		565.900
Tekjuskattur ársins samkvæmt rekstrarreikningi		304.635
Hagnaður fyrir tekjuskatt		870.536
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	21,0%	182.812
Áhrif skiptingar	13,2%	115.172
Aðrir liðir	0,8%	6.651
Virkur tekjuskattur	35,0%	304.635

(Tekjuskattsskuldbinding) -eign greinist þannig:	**2024**	**2023**
Tekjuskattseign 1.10.2023	11.529	18.178
Tekjuskattur ársins samkvæmt rekstrarreikningi	(304.635)	(149.462)
Tekjuskattur til greiðslu	195.185	185.567
Aðrar breytingar	(31.980)	(42.754)
(Tekjuskattsskuldbinding) -eign 30.9.2024	(129.901)	11.529
(Tekjuskattsskuldbinding) -eign skiptist þannig:		
Rekstrarfjármunir	(116.849)	(14.559)
Óefnislegar eignir	(25.934)	(2.778)
Viðskiptakröfur	2.168	7.083
Skuldbinding	10.000	20.400
Aðrar breytingar	714	1.383
(Tekjuskattsskuldbinding) -eign 30.9.2024	(129.901)	11.529

17. Viðskiptakröfur

Niðurfærsla viðskiptakrafna greinist þannig:

	2024	2023
Niðurfærsla 1.10.2023	133.371	154.944
Tapaðar kröfur á árinu	(17.409)	(15.163)
Gjaldfærð (tekjufærð) niðurfærsla á árinu	66.311	(6.410)
Niðurfærsla 30.9.2024	182.273	133.371

18. Eigið fé

Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 26,8 millj. kr. 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. 2023	31.500	97.214	7.875	12.638	624.412	773.639
Leiðrétt eigið fé 1.10.				0	190.600	190.600
Eigið fé 1.10. 2023 lr.	31.500	97.214	7.875	12.638	815.012	964.239
Lækkun hlutafjár	(4.200)	(63.000)			0	(67.200)
Seld eigin hlutabréf	2.100	31.678				33.778
Aukning hlutafjár	350	5.872				6.222
Skipting	(2.930)	(1.570)			0	(4.500)
Lækkun varasjóðs			(1.170)		1.170	0
Arður til hluthafa					(559.100)	(559.100)
Hagnaður ársins				8.303	557.597	565.900
Eigið fé 30.9. 2024	26.820	70.194	6.705	20.941	814.679	939.339

Gerð var leiðrétting vegna aðildargjalda félagsins við KPMG International Limited. Áhrifin eru að viðskiptaskuldir 30.9.2023 lækka um 238,4 millj. kr. og að teknu tilliti til tekjuskatts er færð hækkun á óráðstafað eigið fé að fjárhæð 190,6 millj. kr. Áhrif á rekstrarreikning eru að hagnaður tímabilsins 1. október 2022 til 30. september 2023 hækkar um 19,6 millj. kr.

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:

	2024	2023
Laun og launatengd gjöld	642.308	599.630
Virðisaukaskattur og annar ógreiddur kostnaður	509.523	559.724
Aðrar skammtímaskuldir samtals	1.151.831	1.159.354

20. Sjóðstreymi

Hreyfingar án greiðsluáhrifa:

		2024	2023
Ógreidd fjárfesting í rekstrarfjármunum og öðrum rekstri	11, 19	0	(103.387)
Áhrif skiptingar á viðskiptavild	11	33.775	0
Áhrif skiptingar á skammtímakröfur	7	17.725	0
Áhrif skiptingar á eigið fé	18	(4.500)	0
(Lækkun) hækkun skammtímaskulda	19	(47.000)	107.778
Lækkun hlutafjár	18	0	(4.391)
Seld hlutabréf	18	32.000	33.000
Breyting skuldabréfaeignar	15	(32.000)	(33.000)

21. Tengdir aðilar

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

Yfirlit um viðskipti milli samstæðufélaga

	Viðskipta-kröfur 30.9 2024	Viðskipta-kröfur 30.9 2023	Viðskipta-skuldir 30.9 2024	Viðskipta-skuldir 30.9 2023
KPMG legal ehf.	0	51	0	0
Circular Solutions	0	309	618	0
RR ráðgjöf ehf.	0	0	0	1.620
Samtals	0	360	618	1.620

22. Þóknun til endurskoðenda

Þóknun til endurskoðenda félagsins á árinu 2024 er áætluð 5,2 millj. kr. (2023: 4,9 millj. kr.) vegna endurskoðunar á ársreikningi.

23. 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 2024 námu 303 millj. kr. og eru færðar meðal annars rekstrarkostnaðar. Næsta árs áætlaðar leigugreiðslur nema 295 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.

	2024	2023
Leigugreiðslur árið 2025/2024	295.408	310.127
Leigugreiðslur árið 2026/2025	271.368	296.442
Leigugreiðslur árið 2027/2026	264.477	270.851
Leigugreiðslur árið 2028/2027	258.111	262.756
Leigugreiðslur árið 2029/2028	258.111	255.906
Síðar	2.385.962	2.479.501
Rekstrarleigugreiðslur samtals	3.733.437	3.875.583

24. Skipting

Félaginu var skipt upp miðað við reikningsskiladag 1. október 2023. Við skiptinguna tók einkahlutafélagið KPMG Bókað ehf. við þeim rekstri félagsins sem felst í færslu bókhalds og launaútreikningum fyrir viðskiptavini.

25. Hluthafalisti

	Eignarhlutur
AI+ ehf.	900
AMPT ehf.	900
Auður Ósk Þórisdóttir	900
Árni V. Claessen	585
ÁSTh ehf.	900
D10S ehf.	45
Davíð Kristján Halldórsson	900
Dyrfjöll ehf.	900
EQCR ehf.	900
Fagragrund ehf.	45
Fjallakot ehf.	900
Friðrik Einarsson	450
Grjóthólsbraut ehf.	900
Hafþór Ægir Sigurjónsson	450
Haraldur Örn Reynisson	900
Helgi Níelsson	450
HHelgadóttir ehf.	900
Hulduhóll ehf.	900
Jómfrúin ehf.	45
KCw ehf.	450
Kristján Jónasson	900
Kristrún Helga Ingólfsdóttir	900
Lilja Dögg Karlsdóttir	450
M93 ehf.	900
Magnús G. Erlendsson	900
Magnús Kristjánsson	900
Margrét Pétursdóttir ehf.	450
Rentuhús ehf.	900
Róbert Ragnarsson	450
Sigríður Helga Sveinsdóttir	450
Sigurvin Bárður Sigurjónsson	900
Sæmundur Valdimarsson	900
WCGW ehf.	900
Wisdom ehf.	900
Þinghóll 63 ehf.	900
Þorsteinn Þorsteinsson	900
Þrasaborg ehf.	900
	26.820