



Leiðbeiningar fyrir lítil félög sem falla undir ákvæði laga um ársreikninga nr. 3/2006

Upplýsingar í skýrslu stjórnar lítilla félaga og framsetning þeirra

Reikningsskilaráð

1. útgáfa

2022

Inngangur

Leiðbeiningar þessar ná til upplýsinga í skýrslu stjórnar lítilla félaga sem falla undir ákvæði laga nr. 3/2006 um ársreikninga (hér eftir ÁRL). Þær endurspeglar afstöðu reikningsskilaráðs, að höfðu samráði við ársreikningaskrá ríkisskattstjóra og Félag löggiltra endurskoðenda (FLE), um bestu framkvæmd á framsetningu upplýsinga í skýrslu stjórnar lítilla félaga. Í leiðbeiningunum er lögð sérstök áhersla á gæði þeirra upplýsinga sem stjórn skal fjalla um í skýrslu sinni og staðfesta. Leiðbeiningarnar eru ekki bindandi fyrir félög að öðru leyti en leiða má af ákvæðum viðeigandi laga og reglugerða.

Stjórn og framkvæmdastjóri bera ábyrgð á gerð, skilum og birtingu ársreiknings fyrir hvert reikningsár, sbr. 3. gr. ÁRL. Ársreikningur skal hafa að geyma skýrslu stjórnar en í henni skal m.a. upplýsa um aðalstarfsemi og atriði sem mikilvæg eru við mat á fjárhagslegri stöðu félagsins og afkomu þess á reikningsárinu. Í 65. gr. ÁRL koma fram grunnskilyrði sem öll félög þurfa að upplýsa um í skýrslu stjórnar.

Upplýsingum í skýrslu stjórnar er almennt ætlað að styðja við og bæta við þær upplýsingar sem veittar eru annars staðar í ársreikningnum. Nánari leiðbeiningar en finna má í lögum um ársreikninga og reglugerð nr. 696/2019 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga (hér eftir vísað til sem „RGÁ“) hefur fram til þessa ekki verið að finna hér á landi. Markmið með útgáfu þessara leiðbeininga er að bæta úr því. Leiðbeiningunum er ætlað að vera yfirlit yfir grunnkröfur laga og reglugerða á þessu sviði með ítarlegri leiðbeiningum um þau atriði sem huga þarf sérstaklega að.

Leiðbeiningunum er skipt í eftirfarandi kafla:

Kafli 1. Stærðarmörk félaga

Kafli 2. Gæði upplýsinga í skýrslu stjórnar

Kafli 3. Grunnupplýsingar skv. 65. gr. ÁRL

Örfélög sem nýta sér lagaheimild til að semja rekstraryfirlit og efnahagsyfirlit byggð á skattframtali félagsins í stað þess að gera ársreikning þurfa eðli máls samkvæmt ekki að fylgja þessum leiðbeiningum.

Í undirköflum leiðbeininganna er fjallað um einstök lagaákvæði og þau skýrð en leiðbeiningar eru settar fram í texta sem aðgreindur er með eftirfarandi hætti: ►

Í viðauka er að finna fyrirmynd að skýrslu stjórnar fyrir lítið félag í einfaldri starfsemi.

Upplýsingar í skýrslu stjórnar lítilla félaga og framsetning þeirra – Leiðbeiningar

Rétt er að vekja athygli á því að vísað er til hugtaksins ársreikningur í þessum leiðbeiningunum með sama hætti og gert er í 3. gr. ÁRL. Hugtakið ársreikningur nær þannig bæði til þess hluta ársreiknings sem áritun endurskoðanda eða skoðunarmanns beinist að og til upplýsinga í skýrslu stjórnar.

Leiðbeiningar þessar eru fyrir lítil félög sem falla undir lög um ársreikninga. Samhliða útgáfu leiðbeininga þessara hafa verið gefnar út sambærilegar leiðbeiningar fyrir félög sem fara fram úr stærðarmörkum lítilla félaga. Eftir því sem við á eru þær einnig viðeigandi fyrir lítil félög og félagasamtök sem falla undir önnur lög þar sem vísað er til ákvæða ársreikningalaga.

Reikningsskilaráð,

16. febrúar 2022

Jóhanna Á. Jónsdóttir, formaður

Elín Hanna Pétursdóttir

Signý Magnúsdóttir

Sigurjón G. Geirsson

Unnar Friðrik Pálsson

1. kafli

Stærðarmörk félaga

Um skýrslu stjórnar er fjallað í VI. kafla ÁRL. Í lögnum eru kröfur um upplýsingagjöf ríkari eftir því sem félög eru stærri og enn meiri ef félög flokkast sem einingar tengdar almannahagsmunum. Mestar kröfur eru gerðar til félaga með skráð hlutabréf.

Stærðarflokkun félaga og samstæðna er sett fram í 2. gr. ÁRL.

Taflan hér að neðan sýnir flokkun félaga miðað við þá grein. Miðað er við að félag uppfylli a.m.k. tvö af þremur skilyrðum. Stærðarmörk félaga breytast ekki nema félag annaðhvort fari yfir eða undir viðmiðunarmörk á viðkomandi reikningsári og síðastliðnu reikningsári.

Við mat á því hvaða upplýsingar skal veita í skýrslu stjórnar er nauðsynlegt að hafa í huga í hvaða stærðarflokk félagið fellur. Lítil félög þurfa eingöngu að uppfylla skilyrði 65. gr. ÁRL og taka þessar leiðbeiningar til þeirrar greinar. Hafa þarf í huga að eftir atvikum er þó viðeigandi að ganga lengra í upplýsingagjöf en mælt er fyrir um með beinum hætti í fyrirnefndri lagagrein.

| Félag | Heildareignir | Hrein velta | Meðalfjöldi ársverka |
|------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| Örfélag | ≤ 20.000.000 | ≤ 40.000.000 | ≤ 3 |
| Lítið félag | ≤ 600.000.000 | ≤ 1.200.000.000 | ≤ 50 |
| Meðalstórt félag | ≤ 3.000.000.000 | ≤ 6.000.000.000 | ≤ 250 |
| Stórt félag | > 3.000.000.000 | > 6.000.000.000 | > 250 |

2. kafli

Gæði upplýsinga í skýrslu stjórnar

Upplýsingum í skýrslu stjórnar er ætlað að styðja og bæta við þær upplýsingar sem veittar eru annars staðar í ársreikningnum. Í þessum kafla er fjallað um þær kröfur sem gerðar eru til upplýsinga sem veittar eru í skýrslu stjórnar.

2.1 Miða skal við þarfir notenda ársreikningsins þegar metið er hvaða upplýsingar nauðsynlegt er að veita í skýrslu stjórnar.

- ▶ Upplýsingum í skýrslu stjórnar er m.a. ætlað að styðja og bæta við þær upplýsingar sem finna má í efnahagsreikningi, rekstrarreikningi og skýringum með ársreikningi og ef við á sjóðstreymis- og eiginfjáryfirliti. Þegar metið er hvaða upplýsingar þörf er á að veita í skýrslu stjórnar skal það gert með tilliti til þarfa notenda ársreiknings og með hliðsjón af forspárgildi þessara upplýsinga.
- ▶ Upplýsingar í ársreikningi eru mikilvægar ef það að þeim sé sleppt eða þær séu rangar getur haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur reikningsskilanna kunna að taka á grundvelli þeirra
- ▶ Upplýsingar í skýrslu stjórnar ættu að vera skiljanlegar, sannreynanlegar og settar fram með hnitmiðuðum og hlutlausum hætti. Upplýsingar teljast sannreynanlegar ef sambærileg niðurstaða fengist þótt tveir eða fleiri aðilar fengjust við að vinna úr sömu upplýsingum, sem þýðir samt ekki að nákvæmlega sama niðurstaðan fengist.
- ▶ Upplýsingar í skýrslu stjórnar teljast vera skiljanlegar ef þær eru settar fram með þeim hætti að þær geta komið að gagni við efnahagslega ákvörðun aðila um málefni þeirrar rekstrareiningar sem reikningsskilin taka til. Forðast ætti að fjalla þar um atriði sem ekki teljast vera mikilvæg og sem draga úr skiljanleika mikilvægra upplýsinga.
- ▶ Hnitmiðaðar upplýsingar eru upplýsingar sem með skýrum hætti veita lesanda góða innsýn í það sem fjallað er um.
- ▶ Upplýsingar teljast hlutlausar þegar sá sem upplýsingar setur fram hefur við framsetningu ekki reynt að beita áhrifum sínum til að ná fyrirfram ákveðinni niðurstöðu eða til að kalla fram tiltekin viðbrögð af hálfu notenda reikningsskilanna. Í þessu felst m.a. að til jafns er fjallað um atriði sem teljast jákvæð og þau sem teljast neikvæð.

2.2 Stjórn og framkvæmdastjóri skulu undirrita ársreikninginn. Ef um er að ræða móðurfélag skulu þau einnig undirrita samstæðureikninginn.

3. mgr. 3. gr. ÁRL

- ▶ Sem ábyrgðaraðilar stjórnarháttá félagsins og með hliðsjón af umboðsskyldu bera stjórn og framkvæmdastjóri ábyrgð á gæðum þeirra upplýsinga sem veittar eru í ársreikningi, þ.m.t. gæðum þeirra upplýsinga sem veittar eru í skýrslu stjórnar.

2.3 Hversu ítarlegar upplýsingar þarf að veita í skýrslu stjórnar ræðst af því hversu margbrotin starfsemi félags er, umfangi rekstrar og stærð viðkomandi félags.

8. gr. RGÁ

- ▶ Leggja ber áherslu á umfjöllun um mikilvæg atriði í skýrslu stjórnar og huga vel að heildarsamhengi þeirra upplýsinga sem þar skal veita.

3. kafli

Grunnupplýsingar skv. 65. gr. ÁRL

Efni þessa kafla byggir á ákvæðum 65. gr. ÁRL sem gildir fyrir öll félög sem falla undir lög um ársreikninga fyrir utan örfélög ef þau kjósa að nýta sér „hnappinn“ og gera því ekki ársreikning.

3.1 Við mat á því hversu viðamikil upplýsingagjöf í skýrslu stjórnar skal vera, í samræmi við ákvæði þessa kafla, þarf að hafa í huga hugtakið glögg mynd eins og það er skilgreint í ársreikningalögum.

Í 20. tl. 2. gr. ÁRL segir:

Glögg mynd felst í áreiðanlegri framsetningu á áhrifum viðskipta, öðrum atburðum og skilyrðum í samræmi við skilgreiningar og reglur um skráningu eigna, skulda, tekna og gjalda sem fram koma í lögum þessum, reglugerðum og settum reikningsskilareglum.

Í 5. gr. ÁRL segir:

Ársreikningur skal gefa glögga mynd af afkomu, efnahag og breytingu á handbæru fé. Ef ákvæði laga þessara nægja ekki til að gefa glögga mynd af afkomu, efnahag og breytingu á handbæru fé skal félagið veita viðbótarupplýsingar svo að reikningurinn gefi glögga mynd.

*20. tl. 2. gr. ÁRL
5. gr. ÁRL*

- ▶ Það er hlutverk og ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra að tryggja að ársreikningurinn sem heild gefi glögga mynd af afkomu, efnahag og breytingu á handbæru fé.
- ▶ Í sumum tilvikum gæti þurft að ganga lengra í upplýsingagjöf í skýrslu stjórnar en gerð er krafa um með beinum hætti í lögnum. Til dæmis kynni félag að þurfa að veita frekari upplýsingar í skýrslu stjórnar en krafist er samkvæmt 65. gr. laganna ef það er nauðsynlegt til að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu, efnahag og breytingu á handbæru fé.

3.2 Upplýsa skal um aðalstarfsemi félagsins.

1. tölul. 1. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Yfirlit yfir aðalstarfsemi félagsins er gott að veita með því að lýsa með hnitmiðuðum hætti hver starfsemi félagsins er, hvar hún fer fram og á hvaða mörkuðum félagið starfar.
- ▶ Tilgangur með upplýsingagjöf um aðalstarfsemi er að upplýsa notendur reikningskilanna um hvernig félagið myndar tekjur og hvert rekstrarumhverfi þess er.
- ▶ Með aðalstarfsemi er átt við í hverju starfsemi félagsins felst í raun og veru en ekki einvörðungu hver tilgangur þess er samkvæmt ÍSAT-flokkun eða samþykktum félagsins.
- ▶ Hversu ítarlegar upplýsingar eru veittar ræðst m.a.af því hversu margbrotin starfsemin er, umfangi rekstrar og stærð viðkomandi félags.

3.3 Upplýsa skal um atriði sem mikilvæg eru við mat á fjárhagslegri stöðu félagsins og afkomu þess á reikningsárinu og ekki koma fram í efnahagsreikningi eða rekstrarreikningi eða skýringum með þeim.

2. tölul. 1. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Dæmi um þetta gætu verið áskoranir sem félag stendur frammi fyrir vegna langtímafjármögnunar. Einnig ef afkoma félags á reikningsárinu markast af óvenjulegum og/eða verulegum liðum sem ekki hefur verið gerð grein fyrir í skýringum með ársreikningi, svo sem verulegar sveiflur í söluverði eða verði aðfanga sem og verulegar sveiflur í gengi gjaldmiðla sem hefur mikil áhrif á tekjur og/eða kostnað félagsins.
- ▶ Annað dæmi gæti verið ef félag býr yfir verulegum óefnislegum verðmætum sem ekki er fjallað um annars staðar í ársreikningi. Dæmi um það geta verið mikilvæg hugverkaréttindi og vörumerki sem ekki eru færð til eignar eða úthlutaðar en ófærðar aflaheimildir.
- ▶ Það er þó meginregla að mikilvæg atriði um fjárhagslega stöðu og afkomu félags skulu koma fram í efnahagsreikningi, rekstrarreikningi eða skýringum með þeim og ef við á að vísað sé til þeirra í skýrslu stjórnar.

3.4 Upplýsa skal um mögulega óvissu við mat eða óvenjulegar aðstæður sem kunna að hafa áhrif á félagið og, eftir því sem við á, tilgreina fjárhæðir.

3. tölul. 1. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Áhrif heimsfaraldurs er dæmi um óvenjulegar aðstæður sem gætu hafa leitt til þess að afkoma félagsins var mun betri eða verri en ella hefði orðið. Í þess háttar tilvikum væri nauðsynlegt að fjalla um það svo notendum reikningskilanna sé ljóst að afkoma ársins hafi verið óvenjuleg og ekki endilega lýsandi fyrir vænta afkomu félagsins í framtíðinni. Aflabrestur eða óvænt verðfall / aðfangaskortur á mörkuðum gæti einnig verið dæmi um óvenjulegar aðstæður.

3.5 Upplýsa skal um þróun í starfsemi félagsins og fjárhagslegri stöðu þess.

4. tölul. 1. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Í upplýsingagjöf um þróun í starfsemi félagsins og fjárhagslegri stöðu þess getur verið gagnlegt að upplýsa um rekstrartekjur félagsins, afkomu ársins og eigið fé í árslok fyrir bæði núverandi rekstrarár og samanburðarár.
- ▶ Ef tekjur félagsins eða afkoma hafa breyst verulega milli ára ætti að upplýsa um ástæður þess, sé hægt að skýra þær sveiflur. Dæmi um það gæti verið verulegar breytingar á umfangi rekstrar milli ára, svo sem að félagið hafi opnað nýjar starfsstöðvar, innleitt nýja starfsemi eða lagt niður tiltekna starfsemi.
- ▶ Sem dæmi um þróun í fjárhagslegri stöðu sem fjalla ætti um má nefna (a) hlutafjárukningu, (b) nýjar lántökur á árinu ef þær eru verulegar, (c) fjárhagslega endurskipulagningu eða (d) verulegar fjárfestingar. Vel getur farið á því að fjalla með hnitmiðuðum hætti um slík atriði í skýrslu stjórnar með vísan til nánari umfjöllunar í viðeigandi skýringar í ársreikningi.

3.6 Upplýsa skal um markverða atburði sem hafa gerst eftir að reikningsárinu lauk.

5. tölul. 1. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Sem dæmi um markverða atburði eftir lok reikningsárs sem viðeigandi væri að fjalla um má m.a. nefna (a) lyktir málaferla, (b) verulegar fjárfestingar eða sölu eigna, (c) ákvarðanir um að leggja af tiltekna starfsemi félagsins og (d) kaup á dóttur- eða hlutdeildarfélagum.

3.7 Upplýsa skal um fjölda ársverka á reikningsári.

6. tölul. 1. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Ársverk er skilgreint í 3. tölul. 2. gr. ÁRL sem jafngildi vinnuframlags eins manns í fullu starfi í eitt ár. Vinna þeirra sem ekki störfuðu allt árið, vinna þeirra sem voru í hlutastarfi, óháð tímalengd, og vinna árstíðabundinna starfsmanna reiknast sem brot af ársverki.
- ▶ Í greininni kemur fram að til starfsmanna teljist: (a) starfsmenn og (b) eigendur og/eða framkvæmdastjórnar sem starfa hjá félaginu.
- ▶ Loks kemur fram að lærlingar eða iðnnemar sem eru í námi eða starfsþjálfun samkvæmt samningi og starfa ekki gegn endurgjaldi teljist ekki til starfsmanna og að sama eigi við um starfsmenn sem eru í fæðingarorlofi og foreldraorlofi.

Upplýsingar í skýrslu stjórnar lítilla félaga og framsetning þeirra – Leiðbeiningar

- ▶ Í lögum um ársreikninga segir með skýrum hætti að upplýsa skuli um fjölda ársverka í skýrslu stjórnar. Samkvæmt 58. gr. ÁRL skal einnig upplýsa um fjölda ársverka í skýringarluta ársreiknings. Í þessu tilviki er viðeigandi að vísa í skýringuna úr skýrslu stjórnar.

3.8 Tillaga stjórnar um ráðstöfun hagnaðar eða jöfnun taps á síðasta reikningsári.

2. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Samkvæmt 1. mgr. 101. gr. laga nr. 2/1995 um hlutafélög og 1. mgr. 76. gr. laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög tekur hluthafafundur ákvörðun um úthlutun arðs eftir að félagsstjórn hefur lagt fram tillögur um það efni. Ekki má ákveða að úthluta meiri arði en félagsstjórn leggur til eða samþykkir.
- ▶ Upplýsingar um fjárhæð fyrirhugaðrar arðgreiðslu eru mikilvægar fyrir notendur reikningsskilanna og því er nauðsynlegt að greina frá fjárhæð arðgreiðslu sem stjórn leggur til eða að stjórn leggi til að ekki verði greiddur arður.

3.9 Upplýsa skal um fjölda hluthafa í hlutafélagi og einkahlutafélagi í upphafi og lok reikningsárs. Þá skal upplýsa um að lágmarki tíu stærstu hluthafa eða alla ef hluthafar eru færri en tíu, og hundraðshluta hlutafjár hvers þeirra í lok ársins. Hafi orðið breytingar á atkvæðahlutdeild á reikningsárinu skal þeirra getið sérstaklega.

3. mgr. 65. gr. ÁRL

3.10 Í samvinnufélögum skal upplýsa um fjölda félagsaðila í upphafi og lok reikningsárs og fjölda eigenda að B-hluta stofnsjóðs ef stofnsjóður samvinnufélaga er þannig tvískiptur. Ef atkvæðagildi félagsaðila er mismunandi skal það skýrt. Í sameignarfélögum og samlagsfélögum skal upplýsa um eigendur og eignarhluta þeirra í upphafi og lok reikningsárs.

4. mgr. 65. gr. ÁRL

3.11 Í skýrslu stjórnar opinberra hlutafélaga og hlutafélaga, einkahlutafélaga og samvinnufélaga þar sem starfa fleiri en 50 starfsmenn að jafnaði á ársgrundvelli skal upplýsa um hlutföll kynjanna í stjórn.

6. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Í 63. gr. laga um hlutafélög nr. 2/1995 og 39. gr. laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög segir að í skýrslu stjórnar í ársreikningi skuli sundurliða upplýsingar um hlutföll kynja í stjórn.

Upplýsingar í skýrslu stjórnar lítilla félaga og framsetning þeirra – Leiðbeiningar

- Þegar stjórnarmenn eru tveir eða þrír í félagi þar sem starfa fleiri en 50 starfsmenn að jafnaði á ársgrundvelli skal hvort kyn eiga fulltrúa í stjórn og þegar stjórnarmenn eru fleiri en þrír í slíkum félögum skal hlutfall hvors kyns ekki vera lægra en 40%.
- Þar sem starfa fleiri en 25 starfsmenn að jafnaði á ársgrundvelli skal jafnframt sundurliða í skýrslu stjórnar upplýsingar um hlutföll kynjanna meðal starfsmanna og stjórnenda félagsins.

3.12 Eigi félag eigin hluti skal gera grein fyrir fjölda þeirra og nafnverði. Hafi félagið aflað eða látið af hendi eigin hluti á reikningsárinu skal jafnframt greina frá ástæðu þess að hlutanna var aflað eða þeir látnir af hendi og fjölda og nafnverði þeirra hluta sem félagið aflaði eða lét af hendi ásamt upplýsingum um endurgjald hlutanna.

7. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Samkvæmt V. kafla ÁRL skal í skýringum fjalla um meira og minna sömu atriði og hér eru talin upp, sbr. 60. gr. laganna. Til að forðast tvítekningu sömu upplýsinga gæti verið viðeigandi að fjalla eingöngu stuttlega um fyrrgreind atriði í skýrslu stjórnar en vísa til viðeigandi skýringa(r) í ársreikningi um nánari umfjöllun og upplýsingar.

3.13 Leiki vafi á rekstrarhæfi skal gera grein fyrir því í skýrslu stjórnar.

8. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Viðvarandi taprekstur og/eða neikvætt eigið fé í árslok væri dæmi um aðstæður sem myndu kalla á að fjallað yrði um rekstrarhæfi. Sama gildir ef lánaskilmálar eru ekki uppfylltir í árslok.
- ▶ Ef stjórnendur telja að félag sé rekstrarhæft þrátt fyrir slæma fjárhagsstöðu er nauðsynlegt að fjallað sé um af hverju þeir telja svo vera.
- ▶ Neikvæðir atburðir eftir lok reikningsskiladags gætu leitt til þess að rekstrarhæfi sé ógnað, jafnvel þó afkoma ársins hafi verið góð. Sem dæmi um slíkt má nefna heimsfaraldur eftir lok reikningsskiladags eða að lánaskilmálar séu ekki lengur uppfylltir.

3.14 Í skýrslu stjórnar með ársreikningi móðurfélags skal veita upplýsingar um samstæðuna í heild.

5. mgr. 65. gr. ÁRL

- ▶ Í lögunum kemur ekki fram hvaða upplýsingar skuli veita um samstæðuna í heild sinni eða hversu langt skuli ganga í upplýsingagjöfinni en í því samhengi er mikilvægt að horfa til þess hvernig samstæðan er uppbyggð og hversu umfangsmikill rekstur og/eða efnahagur móðurfélagsins er af samstæðunni.

Upplýsingar í skýrslu stjórnar lítilla félaga og framsetning þeirra – Leiðbeiningar

- ▶ Í ársreikningi móðurfélags mætti gera grein fyrir upplýsingum er varða þróun og stöðu á einstökum mörkuðum eða atvinnugreinum þar sem samstæðan starfar og ef við á, fjalla um rekstur og þróun einstakra dótturfélaga miðað við mikilvægi þeirra fyrir samstæðuna í heild.
- ▶ Í skýrslu stjórnar í ársreikningi móðurfélags væri viðeigandi að greina frá verulegum breytingum í skipulagi samstæðunnar, s.s. samrunum, skiptingum, fjármögnun innan samstæðu og þess háttar.
- ▶ Ef móðurfélag gerir einnig samstæðureikning fyrir sig og dótturfélög sín gæti verið nægjanlegt að greina einungis stuttlega frá þróun og stöðu samstæðunnar í heild í skýrslu stjórnar í ársreikningi móðurfélagsins en vísa til skýrslu stjórnar í samstæðuársreikningnum um nánari upplýsingar. Í þeim tilfellum þar sem móðurfélagið er einungis fjárfestingafélag getur einnig verið viðeigandi að skýrsla stjórnar innihaldi að miklu leyti sömu upplýsingar og er að finna í skýrslu stjórnar með samstæðuársreikningi.
- ▶ Geri móðurfélag ekki samstæðuársreikning væri viðeigandi í skýrslu stjórnar í ársreikningi móðurfélagsins að veita ítarlegri upplýsingar en annars yrði gert, svo sem að greina frá þróun og stöðu starfsemi samstæðunnar á ítarlegan hátt.

Viðauki - Fyrirmynd að skýrslu stjórnar fyrir lítið félag í einfaldri starfsemi

Eftirfarandi er fyrirmynd að skýrslu stjórnar fyrir lítið félag í einfaldri starfsemi sem uppfyllir kröfur 65. gr. ársreikningalaga. Rétt er að minna á að nauðsynlegt getur verið að ganga lengra í upplýsingagjöf en krafist er með beinum hætti í lögunum til að ná fram glöggri mynd, sbr. skilgreiningu laganna á því hugtaki.

Skýrsla stjórnar og framkvæmdastjóra

Starfsemi Þ hf. felst í innflutningi og sölu búshalda og ýmissa sérvara. Félagið rekur verslun í Reykjavík og vefverslun.

Rekstur ársins 2021 og framtíðarhorfur

Rekstrartekjur félagsins námu 460,2 millj. kr. á árinu 2021 (2020: 354,0 millj. kr.) og hækkuðu því um 106,2 millj. kr. milli ára eða um 30,0%. Hagnaður félagsins á árinu 2021 nam 60,0 millj. kr. (2020: hagnaður að fjárhæð 20,0 millj. kr.).

Eigið fé félagsins nam 400,0 millj. kr. í árslok (árslok 2020: 370,0 millj. kr.) að meðtöldu hlutfé að nafnverði 50,0 millj. kr. (2020: 50,0 millj. kr.). Í árslok var eiginfjárlutfall félagsins 50,0% (árslok 2020: 40,0%).

Vefsala félagsins jókst verulega á árinu en sala í verslun var áþekkt því sem var á fyrra ári. Aukningu í vefsölu telja stjórnendur að megi rekja til áhrifa COVID-19 faraldursins en að heildarsöluaukning skýrist af nýjum vörumerkjum sem félagið tryggði sér umboð fyrir á árinu. Reiknað er með því að starfsemi félagsins muni ekki breytast verulega að umfangi á næstu árum en áhersla verður lögð á að efla vefverslun.

Meðalfjöldi starfsmanna félagsins á árinu umreiknaður í heilsársstörf (ársverk) var 12 (2020: 11).

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði arður til hluthafa á árinu 2022 að fjárhæð 30,0 millj. kr.

Hluthafar

Hlutfé skiptist á þrjá hluthafa og er fjöldi þeirra óbreyttur frá fyrra ári. Hluthafar félagsins í árslok eru:

| | | |
|-------|-------|-------|
| X hf. | | 50,0% |
| Y hf. | | 25,0% |
| Z hf. | | 25,0% |

Stjórn og framkvæmdastjóri Þ hf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2021 með undirritun sinni.

Reykjavík, 13. mars 2022.

Stjórn:

Framkvæmdastjóri: