Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag

Ársreikningur

2021

Hvetjandi hf.eignarhaldsfélag
Árnagötu 2-4
400 Ísafjörður
kt. 510204-3790

Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2-3
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-13

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Hvetjanda hf., eignarhaldsfélags.

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hvetjanda hf., eignarhaldsfélags fyrir árið 2021. 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 Hvetjanda hf á árinu 2021, efnahag 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir áliti
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 Hvetjanda hf í samræmi við settar 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 stjórnenda á ársreikningnum
Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir 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 stjórnendur ábyrgir fyrir því að meta rekstrarhæfi félagsins. Ef við á, skulu stjórnendur setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

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.

Nægjanleg vissa 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 samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum 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 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 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.

Ísafirði, 26. september 2022.

Endurskoðun Vestfjarða ehf.

Bjarki Bjarnason
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hvetjanda hf. eignarhaldsfélags fyrir árið 2021 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hagnaður félagsins á árinu 2021 nam kr. 24.575.220 Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir félagsins kr. 259.801.245, bókfært eigið fé í árslok er kr. 250.684.026 og eiginfjárhlutfall félagsins er 96,5%.

Í upphafi árs og við lok þess voru 12 hluthafar í félaginu. Þeir eru, Byggðastofnun 38,17%, Ísafjarðarbær 19,09%, Vestinvest 16,63%, Landsbankinn hf 13,97% Verkalýðsfélag Vestfirðinga 1,66%, Dress Up Games ehf 1,66%, Bolungarvíkurkaupstaður 2,26%, Gildi lífeyrissjóður 1,36%, Tálknafjarðarhreppur 0,67%, Súðavíkurhreppur 1,64% og Fiskvinnslan Íslandssaga hf. og Klofningur ehf. 0,21% hvort félag. Hlutafé í árslok nemur kr. 263.135.356 en félagið á sjálft kr. 6.510.719 hlutafjárins eða 2,47%. Samkvæmt samþykktum félagsins hefur stjórn félagsins heimild til að auka hlutafé í kr. 500 milljónir.

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 og ráðstöfun hagnaðar.

Engin laun voru greidd á árinu.

Það er álit stjórnar og framkvæmdastjóra Hvetjanda hf. að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

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

Ísafirði, 26. september 2022

Í stjórn

Jón Páll Hreinsson

Arna Lára Jónsdóttir

Guðbjörg Óskarsdóttir

Neil Shiran Þórisson

Pétur Grétarsson

Framkvæmdastjóri

Kristján G. Jóhannsson

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrartekjur		1.410.974	602.711
Laun og annar starfsmannakostnaður	3	0	(551.863)
Verðbreytingar verðbréfasafns		25.208.496	(3.106.880)
Annar rekstrarkostnaður		(897.636)	(1.888.839)
Rekstrarhagnaður (tap) fyrir skatta		25.721.834	(4.944.871)
Tapað hlutafé og niðurfærslur		0	(31.270.267)
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga	5	(1.146.614)	9.113.525
Hagnaður (tap) fyrir skatta		24.575.220	(27.101.613)
Tekjuskattur	4	0	0
Hagnaður (tap) ársins		24.575.220	(27.101.613)

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Eignarhlutar í félögum	5	125.861.944	98.669.984
Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum	5	15.774.084	44.353.879
		141.636.028	143.023.863
Veltufjármunir			
Fjármagnstekjuskattur, inneign	6	310.413	23.110
Lofað hlutafé		3.000.000	0
Handbært fé	6	114.854.804	80.153.555
		118.165.217	80.176.665
Eignir		259.801.245	223.200.528

Eigið fé og skuldir

Eigið fé	7		
Hlutafé		256.624.638	253.624.638
Lögbundinn varasjóður		500.000	500.000
Bundinn hlutdeildarreikningur		0	8.484.541
Gangvirðisreikningur		18.145.420	5.526.697
Ójafnað tap		(24.586.032)	(45.027.070)
Eigið fé		250.684.026	223.108.806
Skammtímaskuldir			
Ýmsar skammtímaskuldir		9.117.219	91.722
		9.117.219	91.722
Skuldir		9.117.219	91.722
Eigið fé og skuldir		259.801.245	223.200.528

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður (-tap) fyrir skatta		24.575.220	(27.101.613)
Sölutap (söluhagnaður) hlutabréfa		(12.589.773)	30.865.935
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga		1.146.614	(9.113.525)
Verðbreytingar hlutabréfaeignar og óbein niðurfærsla		(12.618.723)	3.106.880
Veltufé frá (til) rekstrar án vaxta og skatta		513.338	(2.242.323)
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun), lækkun		(3.287.303)	308.875
Rekstrartengdar skuldir, hækkun, (lækkun)		9.025.497	(16.175)
Handbært fé frá (til) rekstrar án vaxta og skatta		6.251.532	(1.949.623)
Handbært fé frá (til) rekstrar		6.251.532	(1.949.623)
Fjárfestingahreyfingar			
Afborganir skuldabréfa		0	6.000.000
Keypt/seld fjárfestingaverðbréf		25.449.717	64.252.415
		25.449.717	70.252.415
Fjármögnunarhreyfingar			
Innborgað hlutafé og lofað hlutafé	7	3.000.000	3.499.999
		3.000.000	3.499.999
Hækkun handbærs fjár		34.701.249	71.802.791
Handbært fé í upphafi árs		80.153.555	8.350.764
Handbært fé í lok árs		114.854.804	80.153.555

Skýringar

1. Starfsemi

Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag var stofnað í janúar 2004 af Ísafjarðarbæ og er þolinmóður fjárfestir. Tilgangur félagsins er að taka þátt í stofnun og starfsemi annarra félaga sem rekin eru á grundvelli arðssjónarmiða, fela í sér nýmæli í atvinnulífi og eða eru mikilvægur þáttur í uppbyggingu atvinnulífs á norðanverðum Vestfjörðum. Félagið mun fjárfesta í hlutabréfum slíkra félaga eða í skuldabréfum sem breyta má í hluti í þeim. Fjárfestingar verða í samræmi við fyrirfram mótaða fjárfestingarstefnu sem hefur fagleg vinnubrögð, arðsemi fjárfestinga og áhættudreifingu að leiðarljósi. Tilgangur félagsins er jafnframt öll önnur starfsemi sem nauðsynleg telst til að ná ofangreindum markmiðum og er í samræmi við gildandi lög.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hvetjanda hf. eignarhaldsfélags fyrir árið 2021 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.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

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.

Skráning tekna

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

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Fjárfestingareignir

Fjárfestingareignir eru eignir sem notaðar eru til öflunar leigutekna og/eða til verðmætaaukningar og eru bókfærðar á markaðsverði á reikningsskiladegi. Matsbreyting fjárfestingareigna er færð í gegnum rekstrarreikning á því tímabili sem matsbreytingin á sér stað.

Skýringar

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 færist 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 forsendum, 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 markaðsvirðið með áreiðanlegum hætti eru fjárfestingaverðbréfin færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

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.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2021	2020
Laun	0	465.000
Lífeyrissjóður	0	53.940
Önnur launatengd gjöld	0	32.923
	0	551.863

Aðeins er um stjórnarlaun að ræða, enginn starfsmaður er ráðinn til félagsins.

4. Tekjuskattur

Ekki kemur til greiðslu tekjuskatts á árinu 2021 þar sem tekjuskattsstofn félagsins er neikvæður.

Þrátt fyrir uppsafnað skattalegt tap félagsins er tekjuskattsinneign ekki reiknuð þar sem óvíst er um nýtingu tapsins.

5. Eignarhlutar í félögum

	Eignarhluti	Nafnverð	Bókfært verð	
Eignarhlutar í félögum:				
Laugarhóll ehf.	14,39%	5.000.000	5.000.000	
Snerpa ehf.	10,00%	530.000	16.960.000	Fært úr hlutdeild
Icelandic Sea Angling hf.	4,21%	2.500.000	1.329.000	
Vesturferðir ehf	9,68%	1.200.000	1.200.000	
Símaverið ehf	26,79%	7.000.000	0	Selt á árinu
Kampi ehf.	10,00%	5.045.760	3.106.880	
Arna ehf.	5,83%	116.667	12.616.695	
Fiskvinnslan Drangur ehf	4,08%	1.000.000	2.910.000	
Skúrin, samfélagsmiðstöð ehf.	21,40%	1.500.000	1.500.000	
Útgerðarfélagið Skúli ehf.	6,39%	5.168.557	12.299.994	
Skútusiglingar ehf	18,18%	4.545.455	15.000.000	
Fiskvinnslan Íslandssaga hf	19,23%	25.000.000	25.000.000	
Sætt og salt ehf	15,79%	93.750	9.000.000	
Norðureyri ehf.	3,55%	31.903	19.939.375	
		58.732.092	125.861.944	

	2021	2020
Staða í ársbyrjun	98.669.984	197.299.546
Fært úr hlutdeild á árinu	9.445.757	0
Niðurfært á árinu	0	(3.106.880)
Selt á árinu	(3.872.520)	(99.022.680)
Keypt á árinu	9.000.000	3.499.998
Breyting á verðmati hlutabréfaeignar	12.618.723	0
Staða í árslok	125.861.944	98.669.984

Samkvæmt kaup- og söluréttarsamningi vegna hlutafjár í Norðureyri ehf. milli Klofnings hf og fimm hluthafa í Norðureyri hefur Hvetjandi skuldbundið sig til að selja alls 11.121 hlut á næstu árum. Söluverð hlutanna er krónur 625 á hvern hlut auk vaxta af seljendaláni Klofnings ehf. til Norðureyrar. Á árinu 2021 voru seldir 8328 hlutir fyrir kr. 5.303.497.

Allir hlutir í Símaverinu ehf voru seldir á árinu. Söluverð kr. 3.610.220. Seldir voru 798.000 hlutir í Snerpu ehf á árinu. Söluverð kr. 25.536.000.

Sundurliðun á hlutdeild í afkomu og eigin fé greinist þannig:

	Afkoma		Eigið fé	
	2021	2020	2021	2020
Eignarhlutar í dótturfélögum:				
Virknihús ehf.	(1.146.614)		15.774.084	16.920.698
	(1.146.614)	0	15.774.084	16.920.698
Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum:				
Snerpa ehf.	0	(497.965)	0	23.667.858
Símaverið ehf.	0	(131.019)	0	3.765.323
	0	(628.984)	0	27.433.181
Samtals dóttur- og hlutdeildarfélög	(1.146.614)	(628.984)	15.774.084	44.353.879

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2021	31.12.2020
Fjármagnstekjuskattur	310.413	23.110
	310.413	23.110

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	31.12.2021	31.12.2020
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	114.854.804	80.153.555
	114.854.804	80.153.555

7. Eigið fé

Hlutafé greinist þannig:

	Hlutir	Hlutfall	Fjárhæð
Hlutafé í árslok	256.624.638	97,5%	256.624.638
Eigin hlutir í árslok	6.510.718	2,5%	6.510.718
	263.135.356	100,0%	263.135.356

Útgefnir hlutir í lok ársins eru alls 263.135.356 og er nafnverð hvers hlutar ein íslensk króna. Hver króna nafnverðs jafngildir einu atkvæði.

	Hlutafé	Bundinn hlutdeildarreikn.	Lögbundinn varasjóður	Gangvirðis-reikningur	Óráðstafað eigið fé
Eigið fé 1.1.2020	263.135.356	(628.984)	500.000	5.526.697	(8.811.932)
Eigin hlutir	(13.010.716)				
Áhrif hlutdeildarfélaga	0	9.113.525			(9.113.525)
Keyptir/seldir eigin hlutir	3.499.998				
Tap ársins					(27.101.613)
Eigið fé 1.1.2021	253.624.638	8.484.541	500.000	5.526.697	(45.027.070)
Eigin hlutir seldir á árinu	3.000.000				
Gangvirðisbreyting				12.618.723	(12.618.723)
Áhrif hlutdeildarfélaga		(8.484.541)			8.484.541
Hagnaður ársins					24.575.220
Eigið fé 31.12.2021	256.624.638	0	500.000	18.145.420	(24.586.032)

8. Önnur mál

Á hluthafafundi í Hvetjanda hf., eignarhaldsfélagi, þann 28/12 2004 var samþykkt eftirfarandi: "Þrátt fyrir ákvæði í fjárfestingarstefnu Hvetjanda hf. eignarhaldsfélags, samþykkir hluthafafundurinn að núverandi hluthöfum verði heimilað að leggja fram hluti í félögum sem þeir kunna að eiga nú (árið 2004) og stjórn félagsins metur hæf til að verða í eignasafni þess, gegn yfirlýsingu þessara sömu hluthafa, um að verði hlutafé þessara félaga niðurfært eða afskrifað, muni hlutafjáreign þeirra í Hvetjanda hf. eignarhaldsfélagi , sem greidd verður með þessum hætti, afskrifast sem því nemur og eignarhlutur annarra hluthafa Hvetjanda hf., aukast að sama skapi. Komi til þessa hafa hluthafar þó rétt til að áskilja sér rétt til að viðhalda hlutafjáreign sinni í Hvetjanda hf. eignarhaldsfélagi, með peningagreiðslu í stað hins afskrifaða hlutafjár. Skal yfirlýsing þessa efnis gilda í þrjú ár frá undirritun."

Stjórn félagsins lítur svo á að sömu skilmálar gildi við frekari hlutafjáraukningu sem er í því formi að leggja fram hlutabréf í öðrum félögum.

10. Atburðir eftir reikningsskiladag

Nokkur óvissa er um hvaða áhrif Kórónuveiran Covid-19 mun hafa á félagið. Það er þó mat stjórnenda félagsins að ekki sé vafi um rekstarhæfi þess vegna þessa.

Sundurliðanir

	2021	2020
Rekstrartekjur		
Arður af hlutabréfaeign	979.342	0
Vaxtatekjur	431.632	198.379
Hagnaður af sölu hlutabréfa	0	404.332
	1.410.974	602.711

Laun og annar starfsmannakostnaður

Vinnulaun	0	465.000
Tryggingagjald	0	32.923
Lífeyrissjóður	0	53.940
	0	551.863

Annar rekstrarkostnaður

Aðkeypt sérfræðiráðgjöf	0	310.000
Umsýslukostnaður	0	900.000
Endurskoðun og reikningsskil	716.612	641.235
Lögfræðikostnaður	136.400	0
Ýmis kostnaður	44.624	37.604
	897.636	1.888.839