

# **Heklusetrið ehf.**

## Ársreikningur

### 2023

Heklusetrið ehf.  
Leirubakka  
851 Hellu  
kt. 600106-0310

# Heklusetrið ehf.

## Ársreikningur

### 2023

#### Efnisyfirlit

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Fagleg aðstoð við gerð ársreiknings | 2   |
| Skýrsla stjórnar                    | 3   |
| Rekstrarreikningur                  | 4   |
| Efnahagsreikningur                  | 5   |
| Yfirlit um sjóðstreymi              | 6   |
| Skýringar                           | 7-9 |

# Fagleg aðstoð við gerð ársreiknings

## Til stjórnar og hluthafa í Heklusetri ehf.

Við höfum veitt faglega aðstoð við gerð ársreiknings ársins 2023 fyrir Heklusetrið ehf. byggt á þeim upplýsingum sem stjórnendur félagsins hafa lagt fram. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi og skýringar.

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

Við höfum notað faglega þekkingu okkar á sviði reikningsskila og ársreikningagerðar að því markmiði 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 og faglega hæfni og varkárni.

## Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Ársreikningur og þær upplýsingar sem koma fram í honum eru á ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra. Ársreikningurinn er byggður á bókhaldi félagsins og öðrum upplýsingum stjórnenda félagsins.

Þar sem fagleg aðstoð við gerð ársreiknings er ekki staðfestingarverkefni er þess ekki krafist af okkur að staðfesta nákvæmni eða heild þeirra upplýsinga sem stjórnendur hafa lagt fram. Þar af leiðandi veitum við hvorki álit byggt á endurskoðun né ályktun byggða á könnun um hvort ársreikningurinn sé gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hafnarfjörður, 30. apríl 2024.

**RB bókhald og ráðgjöf ehf.**

Bára Sigurðardóttir

# Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hekluseturs ehf. fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Tilgangur félagsins er rekstur seturs um menningartengda starfsemi, rekstur sýningar, ráðstefnuhald, upplýsingagjöf og útgáfa kynningarefnis.

## Starfsemin á árinu

|                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Hagnaður félagsins á árinu samkvæmt rekstrarreikningi nam.....           | (20.728)  |
| Eignir félagsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi námu.....           | 548.186   |
| Bókfært eigið fé í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam.....            | (947.125) |
| Eiginfjárhlutfall félagsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam..... | -172,8%   |
| Fjöldi ársverka á árinu nam.....                                         | 0         |

## Hluthafar

|                                    | Hlutdeild | Hlutir  |
|------------------------------------|-----------|---------|
| Leirubakki-hrossaræktarþú ehf..... | 100%      | 500.000 |
| Samtals.....                       | 100%      | 500.000 |

## Tillaga til aðalfundar

Stjórn félagsins leggur til að tap ársins verði flutt til næsta árs. Vísað er að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins.

## Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Að áliti stjórnar og framkvæmdastjóra Hekluseturs ehf. koma fram í ársreikningi þessum allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Stjórn og framkvæmdastjóri Hekluseturs ehf. staðfestir hér með ársreikning félagsins með undirritun sinni.

Leirubakki 30. apríl 2024.

Í stjórn

Framkvæmdastjóri

## Rekstrarreikningur ársins 2023

|                               | Skýr. | 2023            | 2022             |
|-------------------------------|-------|-----------------|------------------|
| Rekstrartekjur .....          |       | 0               | 0                |
| Annar rekstrarkostnaður ..... |       | (20.200)        | (34.290)         |
| <b>Rekstrartap</b>            |       | (20.200)        | (34.290)         |
| Fjármunatekjur .....          |       | 44              | 4                |
| Fjármagnsgjöld .....          |       | (572)           | (148.472)        |
|                               | 4     | (528)           | (148.468)        |
| <b>Tap fyrir skatta</b>       |       | (20.728)        | (182.758)        |
| Tekjuskattur .....            | 5     | 0               | 0                |
| <b>Tap ársins</b>             |       | <u>(20.728)</u> | <u>(182.758)</u> |

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

| Eignir                       | Skýr. | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Veltufjármunir</b>        |       |                  |                  |
| Aðrar skammtímakröfur .....  |       | 544.734          | 544.725          |
| Handbært fé .....            |       | 3.452            | 3.418            |
|                              |       | <u>548.186</u>   | <u>548.143</u>   |
| <b>Eignir</b>                |       | <u>548.186</u>   | <u>548.143</u>   |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>   |       |                  |                  |
| <b>Eigið fé</b>              |       |                  |                  |
| Hlutfé .....                 |       | 500.000          | 500.000          |
| Óráðstafað eigið fé .....    |       | (1.447.125)      | (1.426.397)      |
| <b>Eigið fé, (neikvætt)</b>  | 6     | <u>(947.125)</u> | <u>(926.397)</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>      |       |                  |                  |
| Aðrar skammtímaskuldir ..... |       | 1.495.311        | 1.474.540        |
|                              |       | <u>1.495.311</u> | <u>1.474.540</u> |
| Skuldir                      |       | <u>1.495.311</u> | <u>1.474.540</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>   |       | <u>548.186</u>   | <u>548.143</u>   |

## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2023

|                                                     | Skýr. | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------------------------|-------|--------------|--------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                           |       |              |              |
| Rekstrartap .....                                   |       | (20.200)     | (34.290)     |
| Veltufé til rekstrar+                               |       | (20.200)     | (34.290)     |
| Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun), lækkun ..... |       | (9)          | 264.459      |
| Rekstrartengdar skuldir, hækkun, (lækkun) .....     |       | 20.771       | (78.283)     |
| Handbært fé frá rekstri                             |       | 562          | 151.886      |
| Innborgaðir vextir og arður .....                   |       | 44           | 4            |
| Greiddir vextir .....                               |       | (572)        | (148.472)    |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                      |       | <b>34</b>    | <b>3.418</b> |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                       |       |              |              |
| Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir .....   |       | 0            | 0            |
|                                                     |       | 0            | 0            |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                       |       |              |              |
| Afborganir langtímaskulda .....                     |       | 0            | 0            |
|                                                     |       | 0            | 0            |
| Hækkun handbærs fjár .....                          |       | 34           | 3.418        |
| Handbært fé í upphafi árs .....                     |       | 3.418        | 0            |
| Handbært fé í lok árs .....                         |       | <u>3.452</u> | <u>3.418</u> |

# Skýringar

## 1. Almennar upplýsingar

Heklusetrið ehf. er einkahlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög.

Heklusetrið ehf. er með heimilisfesti á Íslandi og er lögheimili félagsins að Leirubakka, 851 Hellu.

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn 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 sem er starfrækslugjaldmiðill félagsins.

## 3. 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.

## 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

| Fjármunatekjur greinast þannig:              | 2023  | 2022      |
|----------------------------------------------|-------|-----------|
| Vaxtatekjur af bankainnstæðum .....          | 44    | 4         |
|                                              | 44    | 4         |
| Fjármagnsgjöld greinast þannig:              |       |           |
| Vaxtagjöld afskuldum við lánastofnanir ..... | 0     | (148.260) |
| Dráttarvaxtagjöld .....                      | (572) | (212)     |
|                                              | (572) | (148.472) |
|                                              | (528) | (148.468) |

## 5. Tekjuskattur

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninginn. Ekki kemur til greiðslu tekjuskatts á árinu 2024, þar sem tekjuskattsstofn er neikvæður.

## 6. Eigið fé

| Hlutafé greinist þannig:  | Hlutafé | Óráðstafað eigið fé | Samtals eigið fé |
|---------------------------|---------|---------------------|------------------|
| Eigið fé 1.1.2022 .....   | 500.000 | (1.243.639)         | (743.639)        |
| Hagnaður ársins .....     |         | (182.758)           | (182.758)        |
| Eigið fé 1.1.2023 .....   | 500.000 | (1.426.397)         | (926.397)        |
| Hagnaður ársins .....     |         | (20.728)            | (20.728)         |
| Eigið fé 31.12.2023 ..... | 500.000 | (1.447.125)         | (947.125)        |

## 7. Reikningsskilaaðferðir

### Skráning tekna

Tekjur af vörusölu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar yfirráð yfir seldri vöru flytjast yfir til kaupanda, sem er almennt við afhendingu vöru. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar. Tekjur, sem innheimtar hafa verið á reikningsárinu en varða síðari reikningsár, eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnheimtar tekjur. Tekjur, sem varða reikningsárið en innheimtast eftir lok þess, eru færðar til eignar í efnahagsreikningi.

### Skráning gjalda

Gjöld sem stofnað er til við öflun tekna á tímabilinu eru færð sem rekstrarkostnaður. Gjöld sem stofnað er til á reikningsárinu en varða síðari reikningsár eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Gjöld sem varða reikningsárið en koma til greiðslu síðar, eru færð til skuldar sem áfallinn kostnaður í efnahagsreikningi.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

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

Fjármagnsgjöld eru færð í rekstrarreikning á því tímabili sem þau falla til.

### Skattamál

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninginn. Útreikningur hans byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Tekjuskattseign er metin á reikningskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

### Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Varanlegir rekstrarfjármunir eru afskrifaðir línulega á áætluðum nýtingartíma þeirra, að teknu tilliti til vænts hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi, og er færður við rekstrarreikning við sölu.

### Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði/framleiðsluverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand. Framleiðslukostnaður samanstendur af hráefnikostnaði, launakostnaði og óbeinum kostnaði vegna framleiðslunnar. Dagverð er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádregnum kostnaði við að ljúka við framleiðslu vara og áætluðum sölukostnaði.

### Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

# Skýringar

## **Handbært fé**

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

## **Langtímaskuldir**

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum afborgunum af höfuðstól og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á.

## **Viðskiptaskuldir**

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallins kostnaðar.