

A/F Rekstraraðili hf.
Ársreikningur 2023

A/F Rekstraraðili hf.
Katrínartúni 2
105 Reykjavík
kt. 660121-1370

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

Árreikningur A/F Rekstraraðili hf. er gerður í samræmi við lög nr. 3/2006 um ársreikninga og lög nr. 45/2020, um rekstraraðila sérhæfðra sjóða.

Starfsemi félagsins

A/F Rekstraraðili hf. var stofnað í janúar 2021 og starfar skv. lögum nr. 2/1995, um hlutafélög, og lögum nr. 45/2020, um rekstraraðila sérhæfðra sjóða. Tilgangur félagsins er rekstur sérhæfðra sjóða samkvæmt ákvæðum laga nr. 45/2020 og önnur sú starfsemi sem rekin verður í eðlilegum tengslum við framangreint

A/F Rekstraraðili hf. er með starfsleyfi frá Fjármálaeftirliti Seðlabanka Íslands sem rekstraraðili sérhæfðra sjóða. A/F Rekstraraðili hefur gert umsýslusamning við Arctica Finance hf. um að sinna regluvörslu og hlutverki ábyrgðamanns aðgerða gegn peningabætti, taka þátt í markaðssetningu sjóða, auk annarra umsýsluverkefna. Fjármálaeftirlitið hefur eftirlit með starfsemi A/F Rekstraraðila hf. og sjóða í rekstri þess eins og lög gera ráð fyrir.

Á árinu 2023 voru tveir sérhæfðir sjóðir í rekstri hjá félaginu og nam eign þeirra um 16.006 millj. kr. í árslok. Þann 30. júní 2023 féll úr gildi samningur við Arctica Finance hf. um eignastýringu á sjóðnum A/F Stilla slhf. og sinnir A/F Rekstraraðili nú stýringu hans. Í janúar 2024 var stofnaður nýr sjóður, A/F Vaxtabréf hs., sem er sérhæfður sjóður fyrir almenna fjárfesta og hlutdeildarsjóður sem starfræktur er í samræmi við ákvæði laga nr. 45/2020, einkum IX. og X. kafla þeirra laga.

Tekjur félagsins eru nær eingöngu þóknatekjur, sem reiknast af hreinni eign sjóða og árangri sem er tengd afkomu A/F Stilla slhf., en hlutfall á milli tekna þessara er misjafnt á milli ára og ræðst af ávöxtun sjóða hverju sinni. Félagið hefur óverulegar tekjur af fjármunum eða verðbréfaeign.

Starfsmenn A/F Rekstraraðila hf. á árinu 2023 voru að meðaltali 2 miðað við heilsársstörf. Í árslok 2023 voru stöðugildi rúm 2 hjá A/F Rekstraraðila hf. Heildarkostnaður launa og launatengdra gjalda til starfsmanna, framkvæmdastjóra og stjórnar nam 35 millj. kr. (2022: 0 millj.kr.).

Afkoma og eigið fé

Rekstur A/F Rekstraraðila hf. á árinu 2023 var í samræmi við áætlanir þess. Rekstrartekjur félagsins námu 24,1 millj. kr. á árinu (2022, 23,9 millj. kr.). Tap félagsins á árinu nam 26,3 millj. kr. (2022 var tap að upphæð 0,2 millj. kr.).

Eigið fé félagsins í árslok 2023 var 31,6 millj. kr. (2022, 15,9 millj. kr.). Eiginfjárhlutfall félagsins var í árslok 18,0% (2022, 21,9%). Samkvæmt 99. gr. laga nr. 2/1995 er óheimilt að úthluta arði til hluthafa á árinu 2024.

Þann 31. janúar 2023 var hlutafé félagsins aukið um 15 millj.kr. að nafnverði, aftur 6. júní um 17 millj.kr og 8. nóvember um 10 millj.kr. og er það í dag því 59 millj. kr. Fyrirhugað er að auka hlutaféð um 22 millj.kr. á aðalfundi félagsins.

Frá áramótum til undirritunardags hafa ekki orðið markverðir atburðir sem hafa bein áhrif á félagið eða mótaðila þess, að öðru leyti en getið er um í skýrslu þessari.

Hluthafar og ráðstöfun hagnaðar

Hlutafé félagsins var 59,0 millj. kr. í árslok 2023. Hluthafar félagsins í árslok 2023 voru Arctica Eignarhaldsfélag ehf., sem á alla hluti utan eins sem er í eigu Vita fjárfestingafélags ehf.

Áhættuþættir og áhættustýring

Markmið áhættustýringar er að finna ásættanlegt jafnvægi milli lágmörkunar áhættu annars vegar og hámmörkunar tekna hins vegar, sem og til að tryggja sem best samfellda og reglulega starfsemi og þjónustu við viðskiptavinum. Sumir áhættuþættir tengjast hugsanlegum áhrifum á eigið fé, t.d. útlána-, mótaðila- og samþjöppunarhætta, markaðsáhætta, fastvaxtaáhætta og rekstraráhætta, og sumir áhættuþættir tengjast hugsanlegum áhrifum á laust fé og fjármögnun. Virk áhættustýring og innra eftirlit eru mikilvægir þættir í rekstri félagsins. Mögulegir áhættuþættir eru greindir með reglulegum hætti og þar á meðal er áhersla lögð á greiningu á mögulegum hagsmunaárekstrum og aðgerðum til lágmarka neikvæðar afleiðingar þeirra. Með þessari vinnu er markvisst unnið að því að treysta alla umgjörð félagsins og tryggja traustan og eðlilegan rekstur.

Stjórn og framkvæmdastjóri A/F Rekstraraðila hf. bera ábyrgð á því að skyldur félagsins um áhættustýringu samkvæmt lögum, reglugerðum og reglum séu uppfylltar og ber að meta reglulega og endurskoða skilvirkni fyrirkomulags og verklags málefna þeirra er falla undir eftirlit og starfsemi áhættustýringar og gera viðeigandi ráðstafanir til að ráða bót á hvers konar annmörkum. Sjóðstjórnar bera síðan hver um sig ábyrgð gagnvart ábyrgðarmanni áhættustýringar (áhættustjóra) á stýringu á áhættuþáttum sem að þeim snúa.

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra frh.

Stjórnarhættir

Stjórn A/F Rekstraraðila hf. leitast við að viðhalda góðum stjórnarháttum, en félaginu er þó ekki skylt samkvæmt lögum að fylgja viðurkenndum leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja. Félagið leitast þó við að hafa í heiðri þær kröfur sem Leiðbeiningar um stjórnarhætti fyrirtækja sem Viðskiptaráð Íslands, NASDAQ og Samtök atvinnulífsins hafa gefið út. A/F Rekstraraðila ber ekki skylda til að birta ófjárhagslegar upplýsingar sem vísað er til í 66. gr. d laga nr. 3/2006, um ársreikninga, og hefur enn sem komið er ekki gefið út sjálfbærnisráðgjöf.

Starfsemi A/F Rekstraraðila hf. felst í rekstri sérhæfðra sjóða og í árslok 2023 voru tveir sjóðir í rekstri, sjóðurinn A/F HEIM slhf. sem er fullfjárfestur og sjóðurinn A/F Stilla slhf. Félagið hefur gert umsýslusamning við Arctica Finance og einnig samning við T Plús hf. um útvistun m.a. á bókhaldi sjóða, uppgjöri viðskipta, gengisútreikningi og vörslu verðbréfa. A/F Rekstraraðili hefur eftirlit með því að þeir aðilar sem sinna útvistuðum verkum, sinni þeim skyldum sínum af kostgæfni. Félagið hefur sett sér ýmsar reglur, s.s. reglur um ráðstafanir gegn hagsmunaárekstrum, stefnu og reglur um aðgerðir gegn peningabætti og fjármögnun hryðjuverka, og aðra þætti líkt og kveðið er á um í lögum þar um. Nánar má sjá umfjöllun um reglur og upplýsingar um starfsemi A/F Rekstraraðila á heimasíðu félagsins, www.afrekstraradili.is.

Stjórnun og yfirráð yfir A/F Rekstraraðila hf. skiptast á milli hluthafa, stjórnar og framkvæmdastjóra í samræmi við samþykktir félagsins, reglur stjórnar og önnur tilmæli stjórnarinnar, en starfsreglur stjórnar má finna á skrifstofu félagsins. Þá lýtur stjórnun og yfirráð félagsins ýmsum lögum og reglum, þ.m.t. lög um hlutafélög, lög um rekstraraðila sérhæfðra sjóða, lög um markaði fyrir fjármálagerninga, og lög um aðgerðir gegn peningabætti og fjármögnun hryðjuverka, auk ýmissa leiðbeinandi tilmæla Fjármálaeftirlitsins. Nánari útlistun á lögum, reglum, reglugerðum og leiðbeinandi tilmælum er að finna á heimasíðu Fjármálaeftirlitsins, www.fme.is. Í stjórn félagsins eru tveir karlar og ein kona.

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og framkvæmdastjóra A/F Rekstraraðila hf. er ársreikningur félagsins í samræmi við lög og reglur, þ.m.t. lög um ársreikninga og lög um rekstraraðila sérhæfðra sjóða. Er það álit stjórnar og framkvæmdastjóra að ársreikningurinn gefi glögga mynd af eignum, skuldum, fjárhagsstöðu þann 31. desember 2023, rekstrarafkomu félagsins og breytingum á eigin fé á árinu 2023.

Jafnframt er það álit stjórnar og framkvæmdastjóra að ársreikningur félagsins og skýrsla stjórnar geymi glögggt yfirlit yfir þróun og árangur í rekstri félagsins og stöðu þess.

Stjórn og framkvæmdastjóri A/F Rekstraraðila hf. hafa í dag fjallað um ársreikning félagsins fyrir árið 2023 og staðfesta hann með undirritun sinni.

Reykjavík, 18. apríl 2024.

Stjórn:

Bjarni Þórður Bjarnason

Hannes J. Hafstein

Helga Gregor Gunnarsdóttir

Framkvæmdastjóri:

Friðrik Magnússon

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa í A/F Rekstraraðila hf.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning A/F Rekstraraðila hf. („félagið“) fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2023, efnahag þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur sem og aðrar siðareglur sem eru viðeigandi við endurskoðun á Íslandi, og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra reglna. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Megináherslur við endurskoðunina

Engar megináherslur voru skilgreindar við endurskoðunarvinnu okkar.

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og lögum um rekstraraðila sérhæfðra sjóða. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg 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 stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi félagsins. Ef við á, skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafi enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

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. Nægjanlega vissu 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.

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 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.

Við höfum einnig lýst því yfir við stjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem viðeigandi er, hvaða varnir við höfum sett til að tryggja óhæði okkar.

Reykjavík, 18. apríl 2024

Deloitte ehf.

Gunnar Þorvarðarson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrartekjur			
Umsýslupóknun	4	24.122.673	23.895.913
		<u>24.122.673</u>	<u>23.895.913</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtatekjur		100.957	38.161
Vaxtagjöld	(	8.193)	(2.737)
Gengismunur	(	3.762)	(8.353)
Gangvirðisbreyting verðbréfa		528.858	0
Gangvirðisbreyting eignarhluta	(	1.141.976)	(765.020)
		<u>(524.116)</u>	<u>(737.949)</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld		34.981.658	0
Rekstrarkostnaður	7	21.318.103	23.157.904
		<u>56.299.761</u>	<u>23.157.904</u>
(Tap) / hagnaður fyrir tekjuskatt		(32.701.204)	60
Tekjuskattur	9	6.428.103	174.303
(Tap) / hagnaður ársins	10	<u>(26.273.101)</u>	<u>174.363</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr.	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	11.593.001	8.734.978
Reiknuð skatteign	9	6.425.284	0
Fastafjármunir		<u>18.018.285</u>	<u>8.734.978</u>
Viðskiptakröfur		78.659	393.296
Kröfur vegna umsýsluþóknana	12	9.767.799	10.433.532
Aðrar skammtímakröfur		1.522.122	8.395
Verðbréf		3.444.684	0
Handbært fé	3d	2.597.284	6.227.355
Veltufjármunir		<u>17.410.548</u>	<u>17.062.578</u>
Eignir samtals		<u><u>35.428.833</u></u>	<u><u>25.797.556</u></u>
Eigið fé			
Hlutfé		59.000.000	17.000.000
Bundið eigið fé		561.412	126.343
Ójafnað eigið fé		(27.951.956)	(1.243.786)
Eigið fé	10	<u>31.609.456</u>	<u>15.882.557</u>
Skuldir			
Viðskiptaskuldir		2.227.521	1.100.748
Skuldir við tengda aðila	12	0	8.811.432
Aðrar skammtímaskuldir		1.591.856	0
Skuldir		<u>3.819.377</u>	<u>9.912.180</u>
Skuldir samtals		<u>3.819.377</u>	<u>9.914.999</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>35.428.833</u></u>	<u><u>25.797.556</u></u>

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
(Tap) / hagnaður ársins	10	(26.273.101)	174.363
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Gangvirðisbreyting verðbréfa	(	528.858)	0
Gangvirðisbreyting eignarhluta		1.141.976	765.020
Tekjuskattur	(	6.428.103)	2.819
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(	<u>32.088.086)</u>	<u>942.202</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum			
Skammtíma kröfur, hækkun	(	1.199.090)	(401.117)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		<u>2.718.629</u>	(235.544)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>1.519.539</u>	(636.661)
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	(	<u>30.568.547)</u>	<u>305.541</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum	(	3.999.999)	(500.000)
Kaup í Lausafjárjóði	(	35.000.000)	0
Sala í Lausafjárjóði		32.084.174	0
Kröfur á tengd félög, breyting		665.733	(3.010.461)
Fjárfestingahreyfingar	(	<u>6.250.092)</u>	(3.510.461)
Fjármögnunarhreyfingar			
Innborgað hlutafé	10	42.000.000	0
Skuldir við tengda aðila, breyting	(	8.811.432)	4.213.805
Fjármögnunarhreyfingar		<u>33.188.568</u>	<u>4.213.805</u>
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(	3.630.071)	1.008.885
Handbært fé í ársbyrjun		<u>6.227.355</u>	<u>5.218.470</u>
Handbært fé í árslok		2.597.284	6.227.355

Skýringar

1. Félagið

A/F Rekstraraðili hf. er íslenskt hlutafélag og er lögheimili þess að Katrínartúni 2, Reykjavík. Tilgangur félagsins er rekstur sérhæfðra sjóða samkvæmt ákvæðum laga nr. 45/2020 og önnur sú starfsemi sem rekin verður í eðlilegum tengslum við framangreint.

Félagið er dótturfélag Arctica Eignarhaldsfélags ehf. sem hefur aðsetur að Katrínartúni 2, Reykjavík

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að öðru leyti en því að eignarhlutir í skráðum félögum eru færðir á gangvirði í árslok. Ársreikningurinn er gerður og birtur í íslenskum krónum. Hann er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

3. Reikningsskilaaðferðir

a. Innlausn tekna

Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónustan er innt af hendi.

b. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í félögum sem fjárfesta í félögum og skuldabréfum eru færð á gangverði, þ.e. síðasta skráða eða reiknaða gengi ársins. Gangvirðisbreytingar eru færðar í rekstrarreikning. Óinnleystar gangvirðisbreytingar eru færðar á gangvirðisreikning á meðal eigin fjár. Eignarhlutir í öðrum félögum sem ekki eru skráð á hlutabréfamarkaði eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni virðisýrnum, ef við á.

c. Kröfur

Kröfur eru færðar á nafnvirði. Kröfur eru að mestu leyti tilkomnar vegna krafna á sjóði vegna áfallinna ógreiddra umsýsluþóknana og árangurstengdra þóknana í árslok 2023.

d. Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum og innstæðum sem bundnar eru til skemmri tíma en þriggja mánaða.

e. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattur tímabilsins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé en í þeim tilvikum er hann færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og skattverði þeirra hins vegar. Útreikningur á frestuðum tekjuskatti byggist á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundinn mismunur kemur til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörssdegi.

Skatteign vegna yfirfæranlegs taps er einungis færð að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður verði til ráðstöfunar í framtíðinni sem unnt verður að nýta skattalega tapið á móti. Skatteign er metin á hverjum uppgjörssdegi og lækkuð að því marki sem talið er líklegt að hún nýtist ekki. Tekjuskattshlutfall félagsins er 20%.

Félagið er samskattað með móðurfélagi sínu.

Skýringar, frh.:

4. Umsýslubóknanir og árangurstengdar bóknanir

Félagið fær umsýslubóknanir fyrir rekstur sérhæfðra sjóða. Bóknanir reiknast ýmist sem fast hlutfall af hreinni eign sjóðanna eða sem hlutfall af afkomu umfram ákveðin viðmið.

5. Tengdir aðilar

Til tengdra aðila félagsins teljast vera móðurfélag, sjóðir í rekstri félagsins, stjórnarmenn, framkvæmdastjóri, lykilstarfsmenn, nánir fjölskyldumeðlimir framangreindra aðila og lögaðilar undir yfirráðum þeirra, og hliðstæðir aðilar framangreindra aðila í sjóðum í rekstri félagsins.

6. Eignir í stýringu

Eignir í stýringu námu alls 16.006 millj. króna þann 31. desember 2023. Þessar eignir eru í eigu sjóða í umsýslu félagsins í samræmi við reglur þeirra og fjárfestingastefnu.

7. Starfsemi

A/F Rekstraraðili hf. hefur gert umsýslusamning við Arctica Finance hf. um að sinna ýmsum verkefnum og um leigu skrifstofurýmis. Í árslok störfuðu þrír starfsmenn hjá A/F Rekstraraðila hf., í rúmum tveimur stöðugildum.

8. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinist þannig:

	2023	2022
	Bókfært verð	Bókfært verð
A/F Stilla slhf.	3.831.468	3.373.999
A/F HEIM slhf.	3.999.999	3.999.999
A/F Fjármögnun slhf.	2.916.087	0
Önnur félög	845.447	1.360.980
	<u>11.593.001</u>	<u>8.734.978</u>

9. Reiknuð skatteign / tekjuskattsskuldbinding

Reiknuð skatteign / tekjuskattsskuldbinding félagsins greinist þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	(2.819)	0
Tekjuskattur ársins	6.428.103	174.303
Tekjuskattur til greiðslu á næsta ári, skuld vegna samsköttunar	0	89.619
Áhrif vegna samsköttunar	0	(266.741)
Reiknuð skatteign (tekjuskattsskuldbinding) í árslok	<u>6.425.284</u>	<u>(2.819)</u>

Reiknuð skatteign / tekjuskattsskuldbinding félagsins skiptist þannig:

Viðskiptakröfur	0	(3.933)
Frestaður gengismunur	1.059	1.114
Yfirfæranlegt skattalegt tap	6.424.225	0
Reiknuð skatteign (tekjuskattsskuldbinding) í árslok	<u>6.425.284</u>	<u>(2.819)</u>

Skýringar, frh.:

10. Eigið fé

Hlutfé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 59,0 millj. kr. Hver hlutur er ein króna að nafnverði og eitt atkvæði fylgir hverjum hlut í félaginu.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Hlutfé	Bundið eigið fé	Ójafnað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2022	17.000.000	0	(1.291.806)	15.708.194
Binding v. eignarhluta	0	126.343	(126.343)	0
Hagnaður ársins	0	0	174.363	174.363
Eigið fé 1.1.2023	17.000.000	126.343	(1.243.786)	15.882.557
Innborgað hlutfé	42.000.000	0	0	42.000.000
Binding v. eignarhluta	0	435.069	(435.069)	0
Tap ársins	0	0	(26.273.101)	(26.273.101)
Eigið fé 31.12.2023	59.000.000	561.412	(27.951.956)	31.609.456

11. Eiginfjárlutfall

Eiginfjárlutfall A/F Rekstraraðila hf. sem reiknað er samkvæmt ákvæðum 15. gr. laga nr. 45/2020 um rekstraraðila sérhæfðra sjóða, sem er 18,0% en lögboðið lágmark er 8,0%. Hlutfallið reiknast þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Eiginfjárgrunnur skiptist þannig:		
Heildar eigið fé	31.609.456	15.882.557
Eiginfjárgrunnur samtals	31.609.456	15.882.557
Eiginfjárkrafa greinist þannig:		
Rekstraráhætta	14.074.940	5.789.476
Eiginfjárkrafa	14.074.940	5.789.476
Eiginfjárlutfall	18,0%	21,9%

12. Viðskipti við tengda aðila

Stöður við tengda aðila eru eftirfarandi:

31.12.2023	Tekjur	Gjöld	Eignir	Skuldir
Móðurfélag	0	0	0	0
Sjóðir í rekstri A/F Rekstraraðila	24.122.673	0	9.767.799	0
	24.122.673	0	9.767.799	0
31.12.2022	Tekjur	Gjöld	Eignir	Skuldir
Móðurfélag	0	(8.568.103)	0	(8.811.432)
Sjóðir í rekstri A/F Rekstraraðila	23.895.913	0	10.433.532	0
	23.895.913	(8.568.103)	10.433.532	(8.811.432)

13. Skuldbindingar

Félagið hefur gert umsýslusamning við Arctica Finance, sem tekur m.a. til leigu húsnæðis o.fl. Skuldbindingar vegna samningsins eru ekki færðar í efnahagsreikning í samræmi við reglu reikningsskilaráðs nr. 6 en heildargreiðsla á árinu 2024 mun vera 2,6 m.kr.