

Knattspyrnudeild UMFN

Ársreikningur 2023

Knattspyrnudeild UMFN
Afreksbraut 10
260 Reykjanesbæ
kr. 710192-2359

Rekstrarhlutar í ársreikningi

Meðfylgjandi ársreikningur inniheldur upplýsingar um neðangreinda rekstrarhluta.
(merkið X framan við hverja línu eins og við á)

x	Meistaraflokkur karla
x	2. flokkur karla
x	3. flokkur karla
x	4. flokkur karla
x	5. flokkur karla
x	6. flokkur karla
x	7. flokkur karla
x	8. flokkur karla

	Meistaraflokkur kvenna
	2. flokkur kvenna
x	3. flokkur kvenna
x	4. flokkur kvenna
x	5. flokkur kvenna
x	6. flokkur kvenna
x	7. flokkur kvenna
x	8. flokkur kvenna

*Ef um rekstarfélag/hlutafélag utan um tiltekinn/tiltekna rekstrarhluta er að ræða.
Hvaða rekstrarhluta?*

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar knattspyrnudeild Njarðvík.

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning Knattspyrnudeild Njarðvík fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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 ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda við könnun

Ábyrgð okkar felst í ályktun okkar um ársreikninginn sem byggir á könnuninni. Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2400, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á ársreikningum. Samkvæmt staðlinum eigum við að leggja fram ályktun um hvort eitthvað hafi komið fram sem bendir til annars en að ársreikningurinn gefi glögga mynd í samræmi við lög um ársreikninga. Staðallinn gerir jafnframt kröfu um að við fylgjum siðareglum.

Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum félagsins ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum.

Könnun felur ekki í sér jafn viðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við álit um endurskoðun ekki í ljós.

Ályktun

Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu, efnahag þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Njarðvík, 19. febrúar 2024.

Íslenskir endurskoðendur, ráðgjöf ehf.

Guðni Þór Gunnarsson

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

Ársreikningur Knattspyrnudeild UMFN fyrir árið 2022 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Aðalstarfsemi Knattspyrnudeildar UMFN er rekstur knattspyrnudeildar.

Starfsemin á árinu og framtíðarhorfur	2023	2022
Rekstrartekjur félagsins námu.....	157.974.041	134.817.238
Hagnaður (tap) félagsins nam.....	11.468.016	(2.134.988)
Fjöldi ársverka nam.....	3	3
	31.12.2023	31.12.2022
Eignir félagsins námu.....	19.048.092	9.079.587
Bókfært eigið fé nam.....	16.222.351	4.754.335
Eiginfjárhlutfall félagsins nam.....	85,1%	52,3%

Meðalfjöldi starfsmanna félagsins á árinu umreiknaður í heilsársstörf (ársverk) var 3 (2022: 3).

Tillaga til aðalfundar

Stjórn félagsins vísar í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins og ráðstöfun hagnaðar.

Stjórn og framkvæmdastjóri Knattspyrnudeild UMFN staðfesta hér með ársreikning félagsins með undirritun sinni.

Njarðvík, 19. febrúar 2024

Í stjórn

Víðar Þinnarson
Hannur Helgason

KRISTINN BJÖRNSSON
Sigríður Guðmundsdóttir
Styrmir Hakarson

Framkvæmdastjóri

Ingí Þór Þórisson

TCP 21.1 - /1

Skýringar

Skýringar

1. Grunnupplýsingar félags

Nafn, rekstrarform og skipulag:
 Lögheimili:
 Tímabil fjárhagsárs (frá, til) og lokadagur:

Knattspyrnudeild UMFN
Afreksbraut 10
1.1. 2022 - 31.12.2022

Framkvæmdastjórn félagsins:
 (rekstrarstjórn: yfirstjórn félagsins)

Nafn og heimilisfang	Staða	Kjörinn til
Ingi Þórisson	Framkvæmdastjóri	

Aðalstjórn félagsins:
 (stefnumótandi ákvarðanir: eftirlitsstörf)

Nafn og heimilisfang	Staða	Kjörinn til
Brynjar Freyr Garðarsson	Formaður	2023
Styrmir Gauti Fjeldsted	Meðstjórnanndi	2023
Viðar Einarsson	Gjaldkeri	2023
Haukur Aðalsteinsson	Formaður meistaraflokksráð	2023
Styrmir Hafliðason	Formaður barna og unglingaráð	2023

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Knattspyrnudeildar UMFN fyrir árið 2023 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.

Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum

Dótturteiog eru teiog þar sem móðurteiogio ier meo ynnrao. Ynnrao eru tii staoar þegar moourteioagio netur valio tii ákvörðunartöku um fjármál og rekstur dótturfélagsins. Hlutdeildarfélög eru félög þar sem móðurfélagið er í aðstöðu til að hafa veruleg áhrif á stjórnun þeirra. Veruleg áhrif eru til staðar þegar félagið tekur þátt í ákvörðunum um fjármál og rekstur hlutdeildarfélaga. Eignarhlutar í dóttur- og hlutadeildarfélögum er færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð og eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap dótturfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

TCP 21.1 - IXB
Efnahagsreikningur

Efnahagsreikningur	Skýring	2023	2022	Frávik	
				Kr.	%
Eignir					
Fastafjármunir					
Leikmenn	5	2.300.000	2.200.000	100.000	5%
Fastafjármunir alls		2.300.000	2.200.000	100.000	5%
Veltufjármunir					
Viðskiptakröfur	6	555.305	555.305	0	0%
Handbært fé	7	16.192.787	6.324.282	9.868.505	156%
Veltufjármunir alls		16.748.092	6.879.587	9.868.505	143%
Samtals eignir		19.048.092	9.079.587	9.968.505	110%
Skuldir og eigið fé					
Eigið fé	8				
Hlutfé		0	0	0	0%
Endurmatsreikningur leikmanna		1.500.000	1.500.000	0	0%
Óráðstafað eigið fé (Ójafnað tap)		14.722.351	3.254.335	11.468.016	352%
Eigið fé alls		16.222.351	4.754.335	11.468.016	241%
Langtímaskuldir og skuldbindingar (> 1 ár)					
Aðrar langtímaskuldir og skuldbindingar	9	2.335.702	4.325.252	-1.989.550	-46%
Langtímaskuldir og skuldbindingar alls		2.335.702	4.325.252	-1.989.550	-46%
Skammtímaskuldir (< eða = 1 ár)					
Aðrar skammtímaskuldir	10	490.039	0	490.039	0%
Skammtímaskuldir alls		490.039	0	490.039	0%
Skuldir alls		2.825.741	4.325.252	-1.499.511	-35%
Samtals skuldir og eigið fé		19.048.092	9.079.587	9.968.505	110%

TCP 21.1 - IXC
Yfirlit um sjóðstreymi

	2023	2022
Rekstrarhreyfingar		
Afkoma fyrir fjármagnsliði og skatta	11.304.064	-2.161.164
Bakfærðir rekstrarliðir	0	-85.971
Breyting rekstartengdra eigna og skulda	490.039	-142.135
Handbært fé frá rekstri án vaxta	11.794.103	-2.389.270
Innborgaðar vaxtatekjur	217.513	33.378
Greiddir vextir	-53.561	-7.202
Handbært fé frá rekstri	11.958.055	-2.363.094
Fjárfestingahreyfingar		
Kostnaður vegna leikmannakaupa	-100.000	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna	0	85.971
Söluverð annarra eigna	0	0
Fjárfestingahreyfingar alls	-100.000	85.971
Fjármögnunarahreyfingar		
Tekin ný langtímalán	0	2.000.000
Afborganir langtímalána	-1.989.550	0
Fjármögnunarahreyfingar alls	-1.989.550	2.000.000
Aukning (minnkun) handbærs fjár	9.868.505	-277.123
Handbært fé í upphafi árs	6.324.282	6.601.405
Handbært fé í lok árs	16.192.787	6.324.282

TCP 21.1 - IXA
Rekstrarreikningur

Rekstrarreikningur - Tekjur	Skýring	2023	2022	Frávik	
				Kr.	%
Tekjur					
Miðasala		4.693.081	4.455.096	237.985	5%
Auglýsingar og samstarfsaðilar (sponsorar)		0	0	0	0%
Útsendingarréttur (Sjónvarp, útvarp o.fl.)		0	0	0	0%
Söluvarningur og veitingar		0	0	0	0%
Leigutekjur		0	0	0	0%
Aðrar rekstrartekjur		153.280.960	130.362.142	22.918.818	18%
Heildartekjur		157.974.041	134.817.238	23.156.803	17%
Gjöld					
Vörunotkun		2.964.124	3.194.141	-230.017	-7%
Laun og tengd gjöld	4	86.204.892	80.755.960	5.448.932	7%
Rekstur mannvirkja		5.524.107	4.609.410	914.697	20%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		1.156.279	1.140.732	15.547	1%
Annar rekstrarkostnaður		50.820.575	47.278.159	3.542.416	7%
Afskriftir og niðurfærsla		0	0	0	0%
				0	0%
Heildargjöld		146.669.977	136.978.402	9.691.575	7%
Afkoma fyrir fjármagnsliði, skatta og söluhagnað (-tap)		11.304.064	-2.161.164	13.465.228	-623%
Fjármunatekjur	3	217.513	33.378	184.135	552%
Fjármagnsgjöld	3	-53.561	-7.202	-46.359	644%
Samtals		163.952	26.176	137.776	526%
Hagnaður (-tap) ársins		11.468.016	-2.134.988	13.603.004	-637%

TCP 21.1 - IXA/3
Rekstrarreikningur - sundurliðanir

Rekstrarreikningur - Gjöld	Skýring	2023	2022	Frávik	
				Kr.	%
Vörunotkun					
Sjúkravörur		0	0	0	0%
Búningar, boltar o.fl.		1.828.183	953.206	874.977	92%
Aðrar vörur		1.135.941	2.240.935	-1.104.994	-49%
Vörunotkun samtals		2.964.124	3.194.141	-230.017	-7%
Laun og tengd gjöld					
<i>Launakostnaður leikmanna</i>					
Verktakagreiðslur		28.088.084	29.738.764	-1.650.680	-6%
Launagreiðslur					
Grunnlaun		0	0	0	0%
Bónusgreiðslur		0	0	0	0%
Dagpeninga- og ökutækjagreiðslur		0	0	0	0%
Aðrar greiðslur		0	0	0	0%
Launatengd gjöld (Mótframlag í lífeyrissjóð og tryggingagj.)		0	0	0	0%
<i>Starfsmannakostnaður á skrifstofu</i>					
Verktakagreiðslur		5.726.000	0	5.726.000	0%
Launagreiðslur, dagpeningar, ökutækjastyrkur		3.000.000	5.720.000	-2.720.000	-48%
Launatengd gjöld (Mótframlag í lífeyrissjóð og tryggingagj.)		290.958	972.400	-681.442	-70%
<i>Starfsmannakostnaður við meistaraflokk karla</i>					
Verktakagreiðslur		6.608.950	11.975.616	-5.366.666	-45%
Launagreiðslur, dagpeningar, ökutækjastyrkur		0	0	0	0%
Launatengd gjöld (Mótframlag í lífeyrissjóð og tryggingagj.)		0	752.356	-752.356	-100%
<i>Starfsmannakostnaður við aðra flokka ka. og kvennafl.</i>					
Verktakagreiðslur		40.260.000	24.232.068	16.027.932	66%
Launagreiðslur, dagpeningar, ökutækjastyrkur		0	5.640.000	-5.640.000	-100%
Launatengd gjöld (Mótframlag í lífeyrissjóð og tryggingagj.)		0	1.724.756	-1.724.756	-100%
<i>Annar starfsmannakostnaður</i>					
Verktakagreiðslur		2.230.900	0	2.230.900	0%
Launagreiðslur, dagpeningar, ökutækjastyrkur		0	0	0	0%
Launatengd gjöld (Mótframlag í lífeyrissjóð og tryggingagj.)		0	0	0	0%
Laun og launatengd gjöld samtals		86.204.892	80.755.960	5.448.932	7%
Rekstur mannvirkja					
Húsaleiga		0	0	0	0%
Rafmagn, hiti og vatn		0	0	0	0%
Viðhald		0	0	0	0%
Tryggingar		549.124	260.735	288.389	111%
Fasteignagjöld		0	0	0	0%
Ræsting og hreinlætisvörur, sorphreinsun		0	0	0	0%
Öryggisþjónusta		0	0	0	0%
Annar húsnæðiskostnaður		4.974.983	4.348.675	626.308	14%
Annað....		0	0	0	0%
Rekstur mannvirkja samtals		5.524.107	4.609.410	914.697	20%

TCP 21.1 - IXA/4

Rekstrarreikningur - sundurliðanir

Rekstrarreikningur - Gjöld	Skýring	2023	2022	Frávik	
				Kr.	%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður					
Símakostnaður		505.438	449.442	55.996	12%
Pappír, prentun, ritföng og burðargjöld		0	0	0	0%
Tölvukostnaður		134.278	132.957	1.321	1%
Endurskoðun og reikningsskilapjónusta		0	0	0	0%
Lögfræðipjónusta		0	0	0	0%
Önnur aðkeypt þjónusta		0	0	0	0%
Fundur og ráðstefnur		0	0	0	0%
Áhöld og tæki		0	0	0	0%
Gjafir og styrkir		0	0	0	0%
Risna		0	0	0	0%
Ýmis skrifstofukostnaður		516.563	558.333	-41.770	-7%
Annað....		0	0	0	0%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður samtals		1.156.279	1.140.732	15.547	1%
Annar rekstrarkostnaður					
Kapleikjakostnaður					
Vallarleiga		37.990.000	34.590.000	3.400.000	10%
Miðasala, öryggisgæsla og sjúkravakt		1.043.530	1.235.280	-191.750	-16%
Dómarakostnaður		500.250	598.000	-97.750	-16%
Skemmtidagskrá á leikjum		0	0	0	0%
Bætur til andstæðinga		0	0	0	0%
Ferðakostnaður, æfingabúðir og hótélkostnaður		6.879.450	6.511.388	368.062	6%
Annað		3.012.957	2.938.473	74.484	3%
Útsendingarréttur (Sjónvarp, útvarp o.fl.)		0	0	0	0%
Félagaskipti					
Gjöld vegna félagaskipta leikmanna (keyptir leikmenn)		100.000	0	100.000	0%
Leigugreiðsla fyrir leikmenn		175.019	100.000	75.019	75%
Greiðslur til umboðsmanna		0	0	0	0%
Annað		0	0	0	0%
Kostnaður vegna áhugamanna- og unglingakeppna		1.119.369	1.305.018	-185.649	-14%
Auglýsingar		0	0	0	0%
Söluvarningur og veitingar		0	0	0	0%
Leigugjöld		0	0	0	0%
Rekstur bifreiða		0	0	0	0%
Annað....		0	0	0	0%
Annar rekstrarkostnaður samtals		50.820.575	47.278.159	-185.649	0%
Afskriftir og niðurfærsla					
Verðgildi leikmanna		0	0	0	0%
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	0	0	0	0%
Afskriftir og niðurfærsla samtals		0	0	-185.649	0%
Heildargjöld		146.669.977	136.978.402	9.691.575	7%

TCP 21.1 - IXA/2
Rekstrarreikningur - sundurliðanir

Rekstrarreikningur - Tekjur	Skýring	2023	2022	Frávik	
				Kr.	%
Aðrar rekstrartekjur					
Samningsgreiðslur/framlög sveitarfélaga		82.443.683	73.439.923	9.003.760	12%
Framlag frá UEFA					
Evrópukeppnir (greiðslur frá UEFA vegna þátttöku)		0	0	0	0%
Framlag UEFA til barna- og unglingastarfs		0	0	0	0%
Annað		0	0	0	0%
Framlög frá KSÍ					
Framlag v. barna- og unglingastarfs		987.401	853.642	133.759	16%
Framlag v. mannvirkja		0	0	0	0%
Framlag v. árangurs landsliða		0	0	0	0%
Framlag vegna leyfiskerfis		0	0	0	0%
Annað		1.601.316	1.898.538	-297.222	-16%
Félagaskipti					
Tekjur vegna félagaskipta leikmanna (seldir leikmenn)		0	85.971	-85.971	-100%
Leigutekjur vegna leikmanna		1.308.400	0	1.308.400	0%
Annað		0	0	0	0%
Ársgjöld iðkenda (æfingagjöld)		28.808.022	24.339.042	4.468.980	18%
Framlög þriðja aðila (ekki sponsor)					
Gjafir		0	0	0	0%
Styrkir og framlög		38.132.138	29.745.026	8.387.112	28%
Áhugamanna- og unglingakeppnir		0	0	0	0%
Verðlaunafé (mót innanlands)		0	0	0	0%
Aðrar tekjur		0	0	0	0%
Aðrar rekstrartekjur samtals		153.280.960	130.362.142	22.918.818	18%
Heildartekjur		157.974.041	134.817.238	23.156.803	17%

TCP 21.1 - IXA
Rekstrarreikningur - Sundurliðanir

Rekstrarreikningur - Tekjur	Skýring	2023	2022	Frávik	
				Kr.	%
Tekjur					
Miðasala					
Íslandsmótið		2.439.971	2.434.474	5.497	0%
Ársmiðar		1.898.710	1.531.982	366.728	24%
Bikarkeppnin		354.400	488.640	-134.240	-27%
Evrópukeppni UEFA fyrir félagslið		0	0	0	0%
Aðrir leikir (innanhússmót, vináttuleikir o.fl.)		0	0	0	0%
Miðasala samtals		4.693.081	4.455.096	237.985	5%
Auglýsingar og samstarfsaðilar (sponsorar)					
Aðalsamstarfsaðili (aðalsponsor)		0	0	0	0%
Aðrir samstarfsaðilar (sponsorar)		0	0	0	0%
Auglýsingaskilti við velli og önnur mannvirki		0	0	0	0%
Aðrar auglýsingatekjur		0	0	0	0%
Annað		0	0	0	0%
Auglýsingar og samstarfsaðilar (sponsorar) samtals		0	0	0	0%
Útsendingarréttur (sjónvarp, útvarp o.fl.)					
Íslandsmótið		0	0	0	0%
Bikarkeppnin		0	0	0	0%
Evrópukeppnir		0	0	0	0%
Aðrir leikir (innanhússmót, vináttuleikir o.fl.)		0	0	0	0%
Útsendingarréttur (Sjónvarp, útvarp o.fl.) samtals		0	0	0	0%
Söluvarningur og veitingar					
Söluvarningur		0	0	0	0%
Sala á rétti til veitingasölu		0	0	0	0%
Veitingasala		0	0	0	0%
Annað....		0	0	0	0%
Söluvarningur og veitingar samtals		0	0	0	0%
Leigutekjur					
Leigutekjur		0	0	0	0%
Leigutekjur samtals		0	0	0	0%

TCP 21.1 - /5

Skýringar

7. Handbært fé

	Núverandi ár	Fyrri ár
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	6.324.282	6.324.282
Samtals	6.324.282	6.324.282

8. Eigið fé

	Sérstakt endurmat	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2021	100.000	5.389.323	5.489.323
Endurmat leikmanna	1.400.000		1.400.000
Hagnaður/(tap) ársins		-2.134.988	-2.134.988
Eigið fé 1.1.2022	1.500.000	3.254.335	4.754.335
Endurmat leikmanna	0		0
Hagnaður/(tap) ársins		11.468.016	11.468.016
Eigið fé 31.12.2022	1.500.000	14.722.351	16.222.351

9. Aðrar langtímaskuldir og skuldbindingar

	Núverandi ár	Fyrri ár
Skuldir vegna félagaskipta		
Skuld við aðalstjórn	4.325.252	4.325.252
Annað		
Samtals	4.325.252	4.325.252

10. Aðrar skammtímaskuldir

	Núverandi ár	Fyrri ár
Ógreidd laun og launatengd gjöld	490.039	0
Samtals	490.039	0

TCP 21.1 - /4

Skýringar

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:

	Núverandi ár	Fyrri ár
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	217.513	33.378
Samtals	217.513	33.378

Fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Núverandi ár	Fyrri ár
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum við lánastofnanir	-53.561	-7.202
Samtals	-53.561	-7.202

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	Núverandi ár	Fyrri ár
Laun	85.913.934	79.031.204
Hlunnindi	0	
Lífeyrissjóður	145.000	944.160
Önnur launatengd gjöld	145.958	780.596
Annar starfsmannakostnaður		
Samtals	86.204.892	80.755.960

Heildarlaun og þóknanir til stjórnenda félagsins á árinu 2022 námu 5,7 milljónum króna.

5. Leikmenn

	Núverandi ár	Fyrri ár
Bókfært verðleikmanna í ársbyrjun	2.200.000	800.000
Eignfærðir leikmenn á árinu	100.000	0
Matsbreytingar	0	1.400.000
Bókfært verð leikmanna í árslok	2.300.000	2.200.000

6. Viðskiptakröfur

	Núverandi ár	Fyrri ár
Innlendar viðskiptakröfur	555.305	555.305
Erlendar viðskiptakröfur		
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast		
Samtals	555.305	555.305

TCP 21.1 - /3

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Óefnislegar eignir

Verðgildi leikmanna er metið samkvæmt viðeigandi stuðlum um áramót. Heildarverðgildi leikmanna samkvæmt því mati er fært til eignar sem óefnislegar eignir meðal fastafármuna. Endurmat á verðgildi leikmanna (þ.e. breyting á verðgildi leikmanns miðað við stuðul frá fyrra tímabili) færist á sérstakan endurmatsreikning meðal

Leikmenn eru metnir á kaupverði séu leikmenn keyptir á hærri verði en stuðull segir til um, mismunur kaupverðs og stuðuls er afskrifaður í rekstrarreikningi á samningstíma leikmanns.

Hagnaður eða tap vegna sölu leikmanna er mismunur á milli söluverðs og stuðuls/bókfærðs verðs og er tekjufært/gjaldfært á söluári.

Vörubirgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði.

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.

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.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

TCP 21.1 - /2

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptavild

Viðskiptavild er færð til eignar og annað hvort afskrifuð með kertisbundnum hætti, þó ekki á lengri tíma en 20 árum, eða metin með tilliti til virðisrýrnunar á reikningsskiladegi. Við mat á virðisrýrnun er notað vænt fjárstreymi sem fært hefur verið til núvirðis. Við núvirðisútreikning er notuð vaxtaprósentu sem samsvarar vegnu meðaltali fjármagnskostnaðar, þ.e. kostnaði skulda og eigin fjár að teknu tilliti til skatta. Ef gangvirði viðskiptavildar (núvirt vænt fjárstreymi) reynist lægra en bókfært verð er mismunurinn færður til gjalda.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

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

Leigusamningar

Leigusamningar eru flokkaðir sem fjármögnunarleigusamningar þegar samningsskilmálar gera ráð fyrir að verulegur hluti áhættunnar og hagur af eignarréttindum er framseldur leigukaupa. Eignir samkvæmt fjármögnunar- og kaupleigusamningum eru færðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna og afskrifaðar á líftíma þeirra. Skuldbinding við leigusala er færð til skuldar í efnahagsreikningi. Aðrir leigusamningar eru flokkaðir sem rekstrarleigusamningar og leigugreiðslur gjaldfærðar á því tímabili sem þær tilheyra.

Fjármagnskostnaður

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

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.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.