

ÁRSREIKNINGUR

2021

STOLTUR STYRKJARABILI VOTLENDISSJÓDS - FRÁ UPPHAFI



Skeljungur

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	6
Rekstrarreikningur	9
Yfirlit um heildarafkomu	10
Efnahagsreikningur	11
Eiginfjárfirlit	12
Sjóðstreymisyfirlit	13
Skýringar	14
Fylgiskjöl:	
Ársfjórðungayfirlit	38
Stjórnarháttaryfirlýsing	39
Ófjárhagsleg upplýsingagjöf	49
Valdar fjárhagsupplýsingar (e. Selected Financial Information)	56

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Ársreikningur Skeljungs hf. hefur að geyma samstæðureikning Skeljungs hf. og dótturfélaga þess fyrir árið 2021. Hann er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur í íslenskum lögum um ársreikninga. Megintilgangur félagsins er að eiga og stýra félögum sem eru m.a. á sviði smásölu og heildsölu, rekstur fasteigna, skipa og þjónustustöðva. Ennfremur lána- og fjárfestingastarfsemi og annar atvinnurekstur eða þátttaka í atvinnurekstri, samkvæmt ákvörðun félagsstjórnar.

Helstu fjárhagslegu áhættur sem samstæðan býr við eru: lánsáhætta, lausafjáraáhætta og markaðsáhætta. Markaðsáhætta samanstendur af vaxtaáhættu, olíuverðsáhættu og gjaldreyrisáhættu. Nánar vísast til skýringu nr. 33 um áhættustýringu samstæðunnar og umfjöllun um fjárhagslegar stærðir tengdar helstu áhættuþáttum.

Í tengslum við gerð ársreiknings hefur félagið komið á innra eftirliti og stýrir áhættu með viðeigandi starfaaðgreiningu og vel skilgreindum ábyrgðarsviðum. Ferlar eru til staðar til að tryggja eftirlit með tekjuskráningu, rekstrarkostnaði og öðrum þáttum sem hafa áhrif á ársreikning félagsins.

Heildartekjur samstæðunnar á árinu 2021 voru 33.903 millj. kr. (2020: 25.643 millj. kr.) og hagnaður nam 6.097 millj. kr. (2020: 791 millj. kr.). Samkvæmt efnahagsreikningi 31. desember 2021 námu eignir samstæðunnar 32.975 millj. kr. (2020: 25.503 millj. kr.) og skuldir 16.527 millj. kr. (2020: 15.582 millj. kr.). Eigið fé nam 16.448 millj. kr. (2020: 9.921 millj. kr.) og var eiginfjárhlutfall 50% (2020: 39%). Stöðugildi í lok árs voru 267,5 (2020: 255).

Í árslok var eignarhlutur Skeljungs hf. í dótturfélaginu P/F Magn seldur og koma áhrif þess fram sem aflögð starfsemi í rekstrarreikningi félagsins fyrir árið 2021 og hafa samanburðarfjárhæðir 2020 verið aðlagðar til samræmis.

Áhrif Covid19 á rekstur samstæðunnar

COVID-19 heimsfaraldurinn hafði talsverð áhrif á rekstur samstæðunnar á árinu eins og á árinu 2020 þó svo áhrifin hafi verið töluvert minni á árinu 2021. Aðgerðir stjórnenda samstæðunnar voru einkum fólgnar í að tryggja öryggi starfsmanna og viðskiptavina samhliða því að tryggja rekstrarsamfellu þannig að sem minnst truflun verði á þjónustu við viðskiptavinum. Það er mat stjórnar að vel hafi tekist til í þessum aðgerðum og traust fjárhagsstaða hafi gert félaginu kleift að komast í gegnum faraldurinn þrátt fyrir að óvissa ríki um endalok hans. Nánar er fjallað um áhrifin á starfsemi félagsins í kaflanum um ófjárhagslega upplýsingagjöf.

Önnur atriði

Frá 1. janúar 2021 voru dótturfélögin Basko ehf., Bensinorkan ehf., Langholt ehf. og 26 Fasteign ehf., sameinuð Skeljungu hf. Rekstur og efnahagur félaganna var fyrir sameininguna hluti af samstæðureikningi Skeljungs hf. og hafði sameiningin því ekki fjárhagsleg áhrif á samstæðuna. Á tímabilinu eignaðist Skeljungur allt hlutafé í Gló veitingum ehf. sem nú er hluti af samstæðureikningi félagsins. Fjárhagsleg áhrif á samstæðuna eru óveruleg.

Í lok febrúar voru gerðar talsverðar skipulagsbreytingar á Íslandi með fækkun á starfsfólki og tilfærslu verkefna. Kostnaðurinn við breytingar nam um 100 milljónum króna og var allur gjaldfærður á fyrsta ársfjórðungi 2021.

Í júní var undirritað rammasamkomulag milli Skeljungs og Reykjavíkurborgar vegna fyrirhugaðrar breytinga á aðstöðu eldsneytisstöðva Skeljungs og Orkunna. Það er mat stjórnar að samkomulagið sé hagfellt félaginu til verðmætasköpunar á viðkomandi lóðum.

Þann 27. nóvember 2020 keypti Skeljungur hf. allt hlutafé í Port I ehf., eignarhaldsfélags Dælunnar ehf. og Löðurs ehf. Kaupin voru háð ýmsum forsendum og fyrirvörum, m.a. um samþykki Samkeppniseftirlitsins. Áætlað kaupverð hlutafjár er 1.015 millj.kr, en það er háð forsendum í rekstri næstu ára auk ýmissa annarra skilyrða. Í júlímánuði 2021 samþykkti Samkeppniseftirlitið kaupin án allra skilyrða og varð Port I ehf. hluti af samstæðureikningi félagsins frá 1. ágúst 2021.

Þann 25. júní 2021 keypti Lyfsalinn ehf. allt hlutafé Lyfjavals ehf. og Landakot fasteignafélags ehf.. Samkeppniseftirlitið samþykkti kaupin án allra skilyrða í septembermánuði 2021. Skeljungur hf. er 10% hluthafi í Lyfsalanum ehf. en samhliða samþykktu kauptilboði og hlutafjárukningu að fjárhæð um 423 millj.kr. varð Skeljungur 58% hluthafi í Lyfsalanum ehf. Lyfsalinn ehf. verður hluti af samstæðureikningi félagsins frá 1. október 2021.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Á hluthafafundi Skeljungs þann 7. október 2021 var samþykkt að skipta upp rekstri félagsins og stofna tvö dótturfélög um reksturinn; annað fyrir rekstur starfsemi á einstaklingssviði og hitt fyrir starfsemi á fyrirtækjasviði. Aður hafði verið tekin ákvörðun um stofnun á Gallon ehf., fyrir rekstur á birgðageymslum félagsins. Félagin Orkan IS ehf., Skeljungur IS ehf. og Gallon ehf. hófu starfsemi 1. desember 2021. Þá var einnig samþykkt að breyta tilgangi félagsins samkvæmt samþykktum sem m.a. tók mið af stofnun framangreindra dótturfélaga og veitt var heimild fyrir sölu á eignarhlut í P/F Magn.

Í árslok 2021 var gengið frá sölu á öllu hlutafé í P/F Magn og nam söluverðið 10 milljörðum króna. Þá var ákveðið að endurfjárfesta hluta söluverðsins í 48,3% eignarhlut í SP/F Orkufélaginu fyrir 2.422 millj. króna.

Hlutafé og samþykktir

Skráð hlutafé félagsins nam í árslok 1.936 millj. kr. Atkvæðisrétti í Skeljungi hf. er þannig háttað að 1 kr. jafngildir 1 atkvæði. Hlutafé félagsins er í einum flokki sem skráður er á Nasdaq og njóta allir hlutir sömu réttinda. Hlutafé í árslok skiptist á 723 hluthafa en þeir voru 640 í ársbyrjun. Tíu stærstu hluthafar félagsins voru í árslok:

Hluthafi	Nafnverð hlutafjár m.kr.	Eignahlutur
Strengur hf.	969	50,06%
Gildi - lífeyrissjóður	200	10,34%
Frjálsi lífeyrissjóðurinn	163	8,44%
Arion banki hf.	145	7,51%
Birta lífeyrissjóður	123	6,36%
Lífsverk lífeyrissjóður	80	4,11%
Eftirlaunasj atvinnuflugmanna	24	1,24%
Íslandsbanki hf.	18	0,92%
Lífeyrissjóður bænda	8	0,43%
Landsbankinn - safnreikningur 1	8	0,41%
10 stærstu hluthafar samtals	1.739	89,84%
Aðrir hluthafar	197	10,16%
Samtals útistandandi hlutir	1.936	100,00%
Eigin hlutir	0	
Heildarhlutafé skv. samþykktum	1.936	

Á aðalfundi Skeljungs hf. þann 4. mars 2021 var stjórn félagsins veitt heimild til kaupa á eigin bréfum félagsins að nafnverði allt að 10% af heildarhlutafé. Ekki hefur verið tilkynnt um kaup samkvæmt þessari heimild. Að öðru leyti vísast til árshlutareiknings um breytingar á eigin fé samstæðunnar.

Á aðalfundi félagsins var einnig samþykkt að lækka hlutafé félagsins úr kr. 1.985.675.666 að nafnverði í kr. 1.936.033.774 að nafnverði, með þeim hætti að eigin hlutir félagsins að nafnverði kr. 49.641.892 voru ógiltir. Auk þess samþykktu hluthafar á aðalfundi Skeljungs hf. að greiða arð til hluthafa að fjárhæð 350 milljónum króna. Greiðsla arðs fór fram þann 8. apríl 2021.

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði út arður til hluthafa á árinu 2022 vegna rekstrarársins 2021 að fjárhæð 500 m.kr. Samkvæmt samþykktri arðgreiðslustefnu félagsins er stefnt að því að greiða árlega til hluthafa allt að 50% af hagnaði í formi arðgreiðslu.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Stjórnarhættir

Stjórn og stjórnendur Skeljungs hf. leggja ríka áherslu á að góðir stjórnarhættir séu hafðir að leiðarljósi í starfsemi félagsins. Góðir stjórnarhættir eru að mati stjórnar og stjórnenda undirstaða bæði trausts og skilvirkni og treysta þannig samband allra haghafa félagsins. Félagið leitast við að fylgja „Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja“ útgefnum af Viðskiptaráði Íslands, NASDAQ OMX Iceland og Samtökum atvinnulífsins (leiðbeiningarnar eru aðgengilegar á vef Viðskiptaráðs Íslands www.vi.is). Stjórnin hefur einnig sett sér starfsreglur sem byggja að miklu leyti á ofangreindum leiðbeiningum og er meðal annars ætlað að skilgreina verksvið stjórnar og forstjóra frekar.

Í stjórn Skeljungs hf. eru tvær konur og þrjú karlar og uppfyllir félagið ákvæði laga um kynjahlutföll stjórnar félagsins. Frekari upplýsingar um stjórn og stjórnarhætti er að finna í viðaukanum Stjórnarháttayfirlýsing sem fylgir ársreikningnum.

Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

Skeljungur leggur áherslu á að sýna ábyrgð, sem þátttakandi í samfélaginu, og að stuðla að heilbrigðara atvinnulífi. Skeljungur hefur tekið saman yfirlit um upplýsingar sem eru nauðsynlegar til að leggja mat á þróun, umfang, stöðu og áhrif félagsins í tengslum við umhverfis-, félags- og starfsmannamál, auk þess að fjalla um stefnu félagsins í mannréttindamálum og hvernig félagið spornar við spillingar- og mútumálum. Yfirlitið er viðauki með ársreikningnum.

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra er það álit þeirra að ársreikningur félagsins gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2021, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021. Jafnframt er það álit stjórnar og forstjóra að ársreikningurinn gefi glögg yfirlit um þróun og árangur í rekstri félagsins og stöðu þess, og lýsi helstu áhættuþáttum og óvissu sem félagið býr við. Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra er ársreikningur félagsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur sem koma fram í íslenskum lögum og reglum um ársreikninga skráðra félaga.

Stjórn og forstjóri Skeljungs hf. hafa í dag fjallað um ársreikning félagsins fyrir árið 2021 og staðfesta hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikninginn.

Reykjavík, 8. febrúar 2022.

Stjórn

Jón Ásgeir Jóhannesson,
formaður

Birna Ósk Einarsdóttir

Sigurður Kristinn Egilsson

Nanna Björk Ásgrímsdóttir

Þórarinn Arnar Sævarsson

Forstjóri

Ólafur Þór Jóhannesson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Skeljungs hf.

Áritun um endurskoðun samstæðuársreiknings

Álit

Við höfum endurskoðað samstæðuársreikning Skeljungs hf. („samstæðan“) fyrir árið 2021. Samstæðuársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning og yfirlit um heildarafkomu, efnahagsreikning, eiginfjárfirlit, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu samstæðunnar 31. desember 2021 og afkomu samstæðunnar og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur sem koma fram í íslenskum lögum og reglum um ársreikninga skráðra félaga.

Álitið er í samræmi við skýrslu okkar til endurskoðunarnefndar og stjórnar.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins í árituninni. Við erum óháð samstæðunni í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Samkvæmt bestu vitund okkar og skilningi lýsum við yfir að við höfum ekki veitt neina óheimila þjónustu samkvæmt 1. mgr. 5. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014 og við erum óháð samstæðunni við endurskoðunina.

Við vorum fyrst kjörin endurskoðendur á aðalfundi félagsins þann 16. apríl 1982 og höfum verið endurskoðendur samfelld síðan þá.

Lykilþættir endurskoðunar

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir, sem samkvæmt faglegu mati okkar, höfðu mest vægi við endurskoðun samstæðuársreikningsins. Við gefum ekki sérstakt álit á einstökum lykilþáttum en tókum á þeim við endurskoðun á samstæðuársreikningnum í heild og við ákvörðun um álit okkar á honum.

Lykilþáttur

Sala á dótturfélaginu P/F Magn

Í lok árs 2021 gekk Skeljungur frá sölu á 100% eignarhluta sínum í P/F Magn til Sp/F Orkufélagsins. Samhliða þessum viðskiptum fjárfesti Skeljungur í 48% eignarhluta í Sp/F Orkufélaginu. Í ársreikningi samstæðunnar er P/F Magn sett fram sem aflögð starfsemi í rekstrarreikningi.

Salan á P/F Magn er lykilþáttur í endurskoðun á ársreikningi samstæðunnar þar sem um er að ræða viðskipti sem hafa veruleg áhrif á samstæðuársreikninginn. Við söluna þurftu stjórnendur að meta hvort yfirráðum yfir félaginu væri lokið í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla, hvort setja ætti P/F Magn fram sem aflagða starfsemi og setja fram tengdar skýringar.

Í skýringu 37 er fjallað um söluna á P/F Magn, aflagða starfsemi og kaup á 48% eignarhluta í Sp/F Orkufélaginu.

Viðbrögð í endurskoðuninni

Við yfirförum mat og framsetningu stjórnenda á sölu dótturfélagsins P/F Magns í samstæðuársreikningi. Í þeirri vinnu fólst meðal annars:

- Farið var yfir samning um sölu á eignarhlutum í P/F Magn og samninga tengdum fjárfestingu Skeljungs á 48% hlut í Sp/f Orkufélaginu
- Lagt mat á forsendur stjórnenda fyrir þeirra ákvörðun að yfirráðum yfir P/F Magn væri lokið og að P/F Magn teldist aflögð starfsemi í samræmi við Alþjóðlega reikningsskilastaðla.
- Við yfirförum skýringu í samstæðuársreikningi og staðfestum að upplýsingar sem reikningsskilareglur kveða á um kæmu fram.

Áritun óháðs endurskoðanda

Aðrar upplýsingar

Stjórn og forstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru ársskýrsla að undanskildum samstæðuársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á samstæðuársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á samstæðuársreikningnum ber okkur að lesa aðrar upplýsingar í ársskýrslu þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við samstæðuársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflað okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekkert að upplýsa hvað þetta varðar.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á samstæðuársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu samstæðuársreikningsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur sem koma fram í íslenskum lögum og reglum um ársreikninga skráðra félaga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram samstæðuársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð samstæðuársreikningsins ber stjórn og forstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi samstæðunnar og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa samstæðuna upp eða hætta starfsemi hennar, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og forstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort samstæðuársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur samstæðuársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í samstæðuársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu 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 fallið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits samstæðunnar.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og forstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi samstæðunnar. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum samstæðuársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert samstæðuna órekstrarhæfa.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald samstæðuársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar eininga innan samstæðunnar til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Áritun óháðs endurskoðanda

Við upplýsum stjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við stjórn og endurskoðunarnefnd að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst stjórn og endurskoðunarnefnd um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun samstæðuársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar veða þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Áritun og staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Áritun vegna sameiginlegs rafræns skýrslusniðs (ESEF reglur)

Í tengslum við endurskoðun okkar á samstæðuársreikningi Skeljungi hf. framkvæmdum við aðgerðir til að geta gefið álit á því hvort samstæðuársreikningur Skeljungs hf. fyrir árið 2021 með skráarheitið [549300HQOKYY8SFBUW85-2021-12-31-is] hafi í öllum meginatriðum verið gerður í samræmi við lög um upplýsingaskyldu útgefenda verðbréfa og flöggunarskyldu nr. 20/2021 um sameiginleg rafræn skýrslusnið í samræmi við reglur ESB 2019/815 sem innihalda skilyrði sem tengjast gerð samstæðuársreikningsins á XHTML formi og iXBRL merkingum.

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð samstæðuársreikningsins í samræmi við lög um upplýsingaskyldu útgefenda verðbréfa og flöggunarskyldu nr. 20/2021. Í því felst meðal annars að útbúa samstæðuársreikninginn á XHTML formi í samræmi við ákvæði reglugerðar ESB 2019/815, um sameiginleg rafræn skýrslusnið.

Ábyrgð okkar er að afla hæfilegrar vissu, byggt á gögnum sem við höfum aflað, um hvort samstæðuársreikningurinn sé í öllum meginatriðum gerður í samræmi við ESEF reglur og gefa út áritun með álit okkar. Eðli, tímasetning og umfang vinnunnar byggja á mati endurskoðandans, þar á meðal mati á hættunni á að vikið sé í verulegum atriðum frá kröfum sem fram koma í ESEF reglunum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningur Skeljungs hf. fyrir árið 2021 með skráarheitið [549300HQOKYY8SFBUW85-2021-12-31-is] sé í öllum meginatriðum gerður í samræmi við ESEF reglur.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum samstæðuársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Matthías Þór Óskarsson endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun samstæðuársreikningsins og þessari áritun.

Reykjavík, 8. febrúar 2022

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	2020*
Sala	8.	33.903	25.643
Kostnaðarverð seldra vara	9.	(27.242)	(20.086)
Framlegð.....		6.662	5.557
Aðrar rekstrartekjur	10.	352	305
Laun og launatengd gjöld	11.	(2.448)	(2.448)
Sölu- og dreifingarkostnaður	12.	(1.926)	(1.813)
Annar rekstrarkostnaður	13.	(596)	(433)
		(4.970)	(4.694)
Hagnaður fyrir afskriftir og fjármagnsliði (EBITDA).....		2.044	1.168
Afskriftir rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna	19.	(1.121)	(1.021)
Hagnaður fyrir fjármagnsliði (EBIT).....		923	146
Fjármunatekjur	15.	18	121
Fjármagnsgjöld	15.	(451)	(322)
		(433)	(201)
Áhrif hlutdeildarféлага	22.	(162)	(102)
Hagnaður fyrir tekjuskatt		328	(157)
Tekjuskattur	16.	(92)	18
Hagnaður (tap) af áframhaldandi starfsemi		237	(139)
Aflögð starfsemi	37.	5.861	931
Hagnaður ársins		6.097	791
Skipting hagnaðar			
Eigendur móðurfélags		6.108	759
Minnihluti í dótturfélögum		(11)	32
		6.097	791
Hagnaðarhlutur:			
Hagnaður á hlut	28.	3,14	0,39
Þynntur hagnaður á hlut	28.	3,14	0,39
Hagnaður á hlut á áframhaldandi starfsemi	28.	0,12	(0,07)
Þynntur hagnaður á hlut á áframhaldandi starfsemi	28.	0,12	(0,07)
Hagnaður á hlut á aflagðri starfsemi	28.	3,01	0,47
Þynntur hagnaður á hlut á aflagðri starfsemi	28.	3,01	0,47

Skýringar á blaðsíðum 14-37 eru óaðskiljanlegur hluti af samstæðuársreikningnum.

*Samanburðarfjárhæðum hefur verið breytt vegna aflagðrar starfsemi.

Yfirlit um heildarafkomu 2021

	Skýr.	2021	2020
Hagnaður ársins		<u>6.097</u>	<u>791</u>
Liðir færðir beint á eigið fé sem síðar kunna að verða endurflokkaðir í rekstrarreikningi:			
Þýðingarmunur hlutdeildar- og dótturfélaga	(118)		678
Þýðingarmunur hlutdeildar- og dótturfélaga innleystur í rekstrarreikningi	291		0
Þýðingarmunur vegna áhættuvarna hreinnar fjárfestingar	147	(478)	
Tekjuskattsáhrif vegna áhættuvarna hreinnar fjárfestingar	(29)		96
Þýðingarmunur vegna áhættuvarna hreinnar fjárfestingar Innleyst í rekstrarreikningi	544		0
	<u>834</u>		<u>295</u>
Heildarhagnaður ársins		<u>6.932</u>	<u>1.087</u>
Skipting heildarhagnaðar			
Eigendur móðurfélags		6.942	1.028
Minnihluti í dótturfélögum	(11)		58
		<u>6.932</u>	<u>1.087</u>

Skýringar á blaðsíðum 14-37 eru óaðskiljanlegur hluti af samstæðuársreikningnum.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Viðskiptavild	17.	3.315	3.947
Aðrar óefnislegar eignir	18.	11	682
Rekstrarfjármunir	19.	9.183	11.264
Leigueignir	19.	1.617	1.682
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	22.	3.193	521
Langtímakröfur	23.	381	29
Fastafjármunir		<u>17.699</u>	<u>18.125</u>
Veltufjármunir			
Birgðir	24.	3.700	2.705
Viðskiptakröfur	25.	3.095	3.145
Aðrar skammtímakröfur	26.	177	229
Lán til tengdra félaga	35.	38	0
Veltuhlutabréf		0	223
Handbært fé		8.265	1.078
Veltufjármunir		<u>15.275</u>	<u>7.378</u>
Eignir samtals		<u>32.975</u>	<u>25.503</u>
Eigið fé			
Hlutfé		1.936	1.936
Yfirverðsreikningur hlutfjár		3.210	3.210
Bundnir eiginfjárreikningar		804	1.565
Óráðstafað eigið fé		10.312	2.958
Eigið fé hluthafa móðurfélags	27.	<u>16.262</u>	<u>9.670</u>
Hlutdeild minnihluta		186	252
Eigið fé samtals		<u>16.448</u>	<u>9.921</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Tekjuskattsskuldbinding	29.	30	392
Leiguskuldbindingar	30.	1.530	1.608
Aðrar langtímaskuldbindingar		104	0
Skuldir við lánastofnanir	31.	3.071	5.705
Langtímaskuldir og skuldbindingar		<u>4.735</u>	<u>7.705</u>
Skammtímaskuldir			
Skuldir við lánastofnanir	31.	3.709	2.370
Viðskiptaskuldir		2.442	2.448
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	31.	1.831	531
Næsta árs afborganir af leiguskuldbindingum	30.	253	212
Skuldir við tengd félög	35.	10	4
Tekjuskattur til greiðslu	16,29.	178	208
Aðrar skammtímaskuldir	32.	3.368	2.105
Skammtímaskuldir		<u>11.791</u>	<u>7.877</u>
Skuldir samtals		<u>16.527</u>	<u>15.582</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>32.975</u>	<u>25.503</u>

Skýringar á blaðsíðum 14-37 eru óaðskiljanlegur hluti af samstæðuársreikningnum.

Eiginfjáryfirlit ársins 2021

	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur hlutafjár	Varasjóður v. Lögbundinn varasjóður	Varasjóður v. kaupréttar- samninga	Þýðingar- munur	Bundinn hlutdeildar- reikningur	Óráðstafað eigið fé	Eigið fé hluthafa móðurfélags	Hlutdeild minnihluta	Eigið fé samtals
2020										
Eigið fé hluthafa 31.12.2019	1.986	3.210	501	1	(1.103)	2.198	2.837	9.629	193	9.823
Hagnaður ársins							759	759	32	791
Önnur heildarafkoma					269			269	26	295
Heildarhagnaður tímabilsins					269	0	759	1.028	58	1.087
Bundið v/ afkomu dóttur- og hlutd.félaga						833	(833)	0		0
Fenginn arður frá dótturfélagi					(1.133)		1.133	0		0
Úthlutaður arður til hluthafa							(600)	(600)		(600)
Keypt eigin bréf	(50)						(334)	(384)		(384)
Innleystir kaupréttarsamningar				(1)			(4)	(4)		(4)
Staða 31.12.2020	1.936	3.210	501	1	(834)	1.898	2.958	9.670	252	9.921
2021										
Eigið fé hluthafa 31.12.2020	1.936	3.210	501	1	(834)	1.898	2.958	9.670	252	9.921
Hagnaður (tap) ársins							6.108	6.108	(11)	6.097
Önnur heildarafkoma					834			834	0	834
Heildarhagnaður tímabilsins					834	0	6.108	6.942	(11)	6.932
Bundið v/ afkomu dótturfélaga						(1.628)	1.628	0		0
Bundið v/ afkomu hlutdeildarfélaga						32	(32)	0		0
Úthlutaður arður til hluthafa							(350)	(350)		(350)
Áhrif af sölu dótturfélags								0	(225)	(225)
Áhrif nýrra dótturfélaga								0	170	170
Staða 31.12.2021	1.936	3.210	501	1	0	302	10.312	16.262	186	16.448

Skýringar á blaðsíðum 14-37 eru óaðskiljanlegur hluti af samstæðuársreikningnum.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		6.097	791
Leiðrétt fyrir:			
Afskriftir	19.	1.420	1.307
Áhrif hlutdeildarféлага	22.	171	88
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15.	827	274
Söluhagnaður eigna		(4.874)	(5)
Tekjuskattur	16.	95	188
Veltufé frá rekstri án vaxta og tekjuskatts		<u>3.736</u>	<u>2.644</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, breyting		(1.815)	723
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur, breyting		(2.043)	642
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir, breyting		3.628	(1.495)
		<u>(230)</u>	<u>(130)</u>
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		3.506	2.514
Innborgaðar vaxtatekjur		22	32
Greidd vaxtagjöld		(590)	(424)
Greiddur tekjuskattur		(183)	(310)
Handbært fé frá rekstri		<u>2.754</u>	<u>1.812</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	19.	(967)	(1.071)
Söluverð rekstrarfjármuna		47	126
Fjárfesting í dótturfélögum		(2.357)	(101)
Fjárfest í hlutdeildarfélagum		(2.787)	(196)
Söluverð eignarhluta í dótturfélagi		9.995	0
Fjárfesting og sala veltuhlutabréfa		223	(126)
Verðbréf, breyting		(302)	(23)
Fjárfestingarhreyfingar		<u>3.852</u>	<u>(1.391)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Kaup á eigin bréfum		0	(384)
Afborganir langtímaskulda og leigusamninga		(769)	(2.023)
Tekin ný langtímalán		1.309	1.258
Greiddur arður		(350)	(600)
Greiddur arður til minnihluta		(332)	0
Handbært fé frá félagi í samstæðu		0	1
Skammtímalán, breyting		1.113	1.849
Fjármögnunarhreyfingar		<u>971</u>	<u>101</u>
Hækkun á handbæru fé		7.577	522
Handbært fé í byrjun árs		1.078	506
Gengismunur á handbæru fé		(390)	50
Handbært fé í lok ársins		<u>8.265</u>	<u>1.078</u>

Skýringar á blaðsíðum 14-37 eru óaðskiljanlegur hluti af samstæðuársreikningnum.

Reikningsskilaaðferðir

1. Félagið

Skeljungur hf. („félagið“) er íslenskt hlutafélag með lögheimili á Íslandi. Skráð heimilisfang er Borgartún 26, Reykjavík. Ársreikningurinn hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélaga þess (sem vísað er til í heild sem „samstæða“ og eitt og sér sem „félag“) og hlutdeild samstæðunnar í hlutdeildarfélögum.

Tilgangur félagsins er að eiga og stýra félögum sem eru m.a. á sviði smásölu og heildsölu, rekstur fasteigna, skipa og þjónustustöðva. Ennfremur lána- og fjárfestingastarfsemi og annar atvinnurekstur eða þátttaka í atvinnurekstri, samkvæmt ákvörðun félagsstjórnar. Félagið rekið undir merkjum Skeljungs, Orkunnar, Kvikk, 10-11, Extra, Löðurs og starfræktar eru 70 bensinstöðvar, 7 dagvöruverslanir, 15 þvottastöðvar og 4 birgðastöðvar. Viðskiptavinir félaganna koma úr öllum geirum samfélagsins.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur um upplýsingar samkvæmt lögum og reglum um ársreikninga félaga með skráð hlutabréf.

Stjórn Skeljungs hf. samþykkti og heimilaði birtingu samstæðuársreikningsins þann 8. febrúar 2022.

Reikningsskil samstæðunnar byggja á kostnaðarverði, að því undanskildu að afleiðusamningar eru færðir á gangvirði.

3. Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill

Ársreikningur samstæðunnar er birtur í íslenskum krónum, sem er starfrækslugjaldmiðill samstæðunnar. Allar fjárhæðir eru birtar í milljónum króna nema annað sé tekið fram.

4. Mat stjórnenda á reikningsskilunum

Gerð samstæðuársreikningsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla krefst þess að stjórnendur taki ákvarðanir, meti og gefi sér forsendur sem hafa áhrif á beitingu reikningsskilaaðferða og birtar fjárhæðir eigna, skulda, tekna og gjalda. Endanlegar niðurstöður kunna að verða frábrugðnar þessu mati.

Mat og forsendur þess eru í stöðugri endurskoðun. Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem breytingin á sér stað og þeim framtíðartímabilum sem breytingarnar hafa áhrif á.

Upplýsingar um mikilvægar ákvarðanir þar sem reikningsskilaaðferðir hafa mest áhrif á skráðar fjárhæðir eigna og skulda í samstæðuársreikningnum er að finna í skýringu um mat á endurheimtanlegum fjárhæðum fjárskapandi eininga sem innihalda viðskiptavild (skýring 17.).

a. Ákvörðun gangvirðis

Hluti af reikningsskilaaðferðum og skýringum samstæðunnar krefjast ákvörðunar á gangvirði, bæði vegna fjármálagerninga og annarra eigna og skulda.

Að svo miklu leyti sem hægt er, notar samstæðan markaðsupplýsingar við ákvörðun gangvirðis en liggi slíkar upplýsingar ekki fyrir er byggt á mati stjórnenda. Ef upplýsingar frá þriðja aðila, líkt og verð frá miðlurum eða verðmatsþjónustu, eru notaðar við ákvörðun gangvirðis þá nýta stjórnendur upplýsingarnar til að styðja við þá niðurstöður að matið uppfylli kröfur um alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS), þar á meðal það stig sem slíkt mat myndi falla undir.

Gangvirðið er flokkað í þrjú stig eftir forsendum sem notaðar eru við matið.

- Stig eitt byggir á skráðu verði á virkum markaði fyrir samskonar eignir og skuldir.

- Stig tvö byggir á beinum eða óbeinum markaðsforsendum sem eru aðrar en skráð verð á virkum markaði sem flokkast undir stig eitt.

- Stig þrjú byggir á forsendum og gögnum sem ekki er unnt að afla á markaði.

Nánari upplýsingar um forsendur sem notaðar eru við ákvörðun gangvirðis er að finna í skýringu um óefnislegar eignir (skýring 17.) og skýringu um áhættustýringu (skýring 33.).

Veltuhlutabréf samanstanda af eignarhlutum í skráðum félögum og eru skráð á gangvirði.

5. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Samstæðan hefur beitt reikningsskilaaðferðum sem lýst er í þessari skýringu með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum nema að annað sé tekið fram.

a. Grundvöllur samstæðu

i) Sameining fyrirtækja

Samstæðan færir sameiningu fyrirtækja með því að nota kaupaðferðina þegar yfirráð flytjast til hennar. Endurgjald fyrir yfirtöku er að jafnaði metið á gangvirði eins og keyptar hreinar aðgreinanlegar eignir. Viðskiptavild sem verður til er virðispröfuð árlega. Allur hagnaður af hagstæðum kaupum er færður í rekstrarreikning þegar í stað. Viðskiptakostnaður er gjaldfærður þegar hann fellur til nema hann tengist útgáfu skuldabréfa eða hlutabréfa.

Hlutdeild annarra eigenda, það er þeirra sem ekki eru ráðandi, er metin miðað við hlutdeild þeirra í aðgreinanlegum eignum yfirtekinnar einingar á kaupdegi.

ii) Dótturfélög

Dótturfélög eru þau félög þar sem samstæðan fer með yfirráð. Yfirráð grundvallast af því hvort fjárfestir hefur ákvörðunarvald yfir fjárfestingunni, ber áhættu eða hefur réttinn til að njóta breytilegs ávinnings vegna þátttöku í fjárfestingunni og getur með ákvörðunarvaldi haft áhrif á ávinning sinn af fjárfestingunni. Reikningsskil dótturfélaga eru innifalin í reikningsskilum samstæðunnar frá því að yfirráð nást og þar til þeim lýkur.

iii) Viðskipti felld út úr samstæðureikningnum

Viðskipti milli félaga innan samstæðunnar, staða milli þeirra og óinnleystar tekjur og gjöld sem myndast hafa í viðskiptum milli félaganna eru felld út við gerð ársreiknings samstæðunnar. Óinnleystur hagnaður sem hefur myndast í viðskiptum við hlutdeildarfélög er felldur út í samræmi við hlutdeild samstæðunnar í félögunum. Óinnleyst tap er felld út með sama hætti og óinnleystur hagnaður, en aðeins að því marki að ekkert bendi til virðisryrnunar fjárfestinganna.

iv) Hlutdeildarfélag

Hlutdeildarfélag eru þau félög þar sem samstæðan hefur veruleg áhrif á fjárhags- og rekstrarstefnu, en ekki yfirráð. Veruleg áhrif eru alla jafna til staðar þegar samstæðan ræður yfir 20% til 50% atkvæðaréttar, að meðtöldum hugsanlegum nýtanlegum atkvæðarétti, ef einhver er.

Hlutdeildarfélagin eru færð í ársreikning félagsins með hlutdeildaraðferð og eru í upphafi færð á kostnaðarverði og er þar meðtalinn kostnaður við kaupun.

Ársreikningur samstæðunnar inniheldur hlutdeild í hagnaði eða tapi hlutdeildarfélaga samkvæmt hlutdeildaraðferð, frá upphafi áhrifa til loka þeirra. Verði hlutdeild samstæðu í tapi meiri en bókfært verð hlutdeildarfélags er bókfærða verðið fært í núll og færslu frekara taps hætt nema samstæðan hafi gengist í ábyrgðir fyrir hlutdeildarfélagið eða fjármagnað það. Ef hagnaður verður á rekstri hlutdeildarfélags á síðari tímabilum er ekki færð hlutdeild í hagnaði þeirra fyrr en hlutdeild í tapi sem ekki var fært hefur verið jöfnuð.

b. Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð í starfrækslugjaldmiðli samstæðunnar á gengi viðskiptadags. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi á uppgjörsdegi. Gengismunur sem myndast vegna eigna og skulda í erlendum gjaldmiðlum er færður í yfirlit um heildarafkomu samstæðunnar.

Dótturfélög með annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu

Eignir og skuldir erlendra starfsemi eru umreiknaðar í íslenskar krónur miðað við gengi uppgjörsdags. Tekjur og gjöld erlendra starfsemi eru umreiknuð í íslenskar krónur á meðalgengi ársins. Gengismunur sem myndast við yfirfærslu í íslenskar krónur er færður á sérstakan lið í yfirliti um heildarafkomu. Sjóðstreymi er umreiknað í íslenskar krónur á meðalgengi ársins. Þegar erlend starfsemi er seld, að hluta til eða öllu leyti, er tengdur gengismunur fluttur í rekstrarreikning.

Samstæðan beitir áhættuvarnarreikningsskilum á gengismun sem myndast vegna þýðingar reikningsskila erlendra starfsemi úr starfrækslugjaldmiðli erlendra starfsemi í starfrækslugjaldmiðil móðurfélagsins.

Að því marki sem vörn er virk, er gengismunur vegna fjárskuldar sem skilgreind er með áhættuvörn vegna fjárfestingar í erlendri starfsemi færður meðal annarrar heildarafkomu og þar af leiðandi á þýðingarmun meðal eigin fjár. Annar gengismunur vegna fjárskuldarinnar er færður í rekstrarreikning. Þegar varin fjárfesting er seld eða aflögð er víðeigandi fjárhæð endurflokkuð af þýðingarmun yfir í rekstrarreikning sem hluti af hagnaði eða tap við sölu eða aflögn starfseminnar.

Skýringar

c. Tekjur

(i) Seldar vörur og þjónusta

Tekjur af eldsneyti og öðrum vörum eru færðar við afhendingu og mánaðarlega eru sendir út reikningar til stærri viðskiptavina sem ekki eru í staðgreiðsluviðskiptum og greiðslufrestur er 20-40 dagar.

(ii) Aðrar rekstrartekjur

Meðal annarra rekstrartekna færast umboðslaun, hagnaður af sölu eigna, leigutekjur og aðrar tekjur. Aðrar tekjur eru færðar við afhendingu vöru eða þjónustu. Leigutekjur eru tekjufærðar línulega í rekstrarreikning á leigutímanum.

d. Gjöld

(i) Kostnaðarverð seldra vara

Kostnaðarverð seldra vara samanstendur af innkaupsverði seldra birgða ásamt flutningskostnaði, vörugjöldum og tollum.

(ii) Rekstrarleigugreiðslur

Greiðslur vegna rekstrarleigusamninga eru færðar línulega í rekstrarreikning á leigutímanum.

e. Hlunnindi starfsmanna

(i) Framlög í iðgjaldatengda lífeyrissjóði

Samstæðan greiðir iðgjöld vegna starfsmanna sinna til sjálfstæðra iðgjaldatengdra lífeyrissjóða. Samstæðan ber enga ábyrgð á skuldbindingum sjóðanna. Iðgjöldin eru gjaldfærð í rekstrarreikningi meðal launa og launatengdra gjalda eftir því sem þau falla til.

(ii) Kaupréttarsamningar

Gangvirði kaupréttarsamninga við starfsmenn er metið á samningsdegi og verður gjaldfært meðal launa og launatengdra gjalda á því tímabili sem starfsmennirnir ávinna sér kauprétti. Mótfærsla verður á sérstakan lið meðal eigin fjár. Árleg gjaldfærsla er leiðrétt með tilliti til fjölda áunninna kaupréttanna. Gangvirði kaupréttarsamninga er metið með Black-Scholes aðferðinni. Við matið eru notaðar forsendur um gengi hlutabréfa á matsdegi, gengi í kaupréttarsamningum, vænt flókt á gengi hlutabréfa, gildistíma samninganna, væntar arðgreiðslur og áhættulausa vexti (byggt á ríkisverðbréfum).

f. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur samstanda af vaxtatekjum af fjárfestingum, arðtekjum og gangvirðisbreytingum fjáreigna á gangvirði gegnum rekstrarreikning. Vaxtatekjur eru færðar í rekstrarreikning eftir því sem þær falla til miðað við virka vexti. Arðstekjur eru færðar í rekstrarreikning á þeim degi sem arðsúthlutun er samþykkt.

Fjármagnsgjöld samstanda af vaxtakostnaði af lántökum, bakfærslu núvirðingar skuldbindinga, gangvirðisbreytingum fjáreigna á gangvirði gegnum rekstrarreikning og virðisrýrnun annarra fjáreigna en lána og krafna.

Hagnaði eða tapi vegna gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla er jafnað saman og fært annað hvort sem fjármunatekjur eða fjármagnsgjöld eftir því sem við á.

g. Tekjuskattur

Gjaldfærður tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur til greiðslu og frestaður tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann tengist liðum sem eru færðir beint á eigið fé eða meðal annarrar heildarafkomu í yfirliti um heildarafkomu.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi, auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

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 skatti byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörssdegi. Skatteign og tekjuskattsskuldbindingu er jafnað saman ef til staðar er lagaleg heimild til að jafna tekjuskatt til greiðslu á móti skatteign og þær heyra undir sömu skattyfirvöld.

Skatteign er færð vegna yfirfæranlegs skattalegs taps, skattaivilhana og frádráttarbærra tímabundinna mismuna að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður verði til ráðstöfunar í framtíðinni sem unnt verður að nýta eignina á móti. Skatteignin er metin á hverjum uppgjörssdegi og lækkuð að því marki sem talið er líklegt að hún nýtist ekki.

Skýringar

h. Hagnaður á hlut

Í ársreikningnum er sýndur grunnhagnaður á hlut og þýntur hagnaður á hlut fyrir almenna hluti í félaginu. Grunnhagnaður á hlut er reiknaður sem hlutfall afkomu, sem ráðstafað er til almennra hluthafa í félaginu, og vegins meðalfjölda útistandandi almennra hluta á árinu.

i. Óefnislegar eignir og viðskiptavild

(i) Færsla og mat

Viðskiptavild sem myndast við kaup á eignarhlutum í dótturfélögum svarar til mismunar á upphaflegu kaupverði eignarhlutans annars vegar og hlutdeild í hreinni eign félags á kaupdegi hins vegar. Virðisrýrnunarpróf er framkvæmt að minnsta kosti árlega.

Hugbúnaður og viðskiptasambönd frá dótturfélagi sem hafa ákveðinn líftíma, eru færð á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum og uppsafnaðri virðisrýrnun ef einhver er.

(ii) Kostnaður sem fellur til síðar

Kostnaður sem fellur til síðar er aðeins eignfærður ef hann eykur væntan framtíðarávinning þeirrar eignar sem hann tengist. Reglulegar viðgerðir og viðhald er fært til gjalda þegar kostnaður fellur til.

(iii) Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar af kostnaðarverði eignar að frádregnu áætluðu niðurlagsverði. Afskriftir eru reiknaðar línulega miðað við áætlaðan nýtingartíma og er færð í rekstrarreikning. Viðskiptavild er ekki afskrifuð.

Áætlaður nýtingartími á árinu og samanburðarári greinist þannig:

Hugbúnaður	10 ár
Viðskiptasambönd	20 ár

Afskriftaraðferðir, nýtingartími og niðurlagsverð eru endurmetin á hverjum uppgjörssdegi og breytt ef það er viðeigandi.

j. Rekstrarfjármunir

(i) Færsla og mat

Rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og uppsafnaðri virðisrýrnun.

Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við kaupin. Kostnaðarverð rekstrarfjármuna sem félagið byggir sjálft innifelur efniskostnað, launakostnað og annan beinan kostnað sem fellur til við að koma eigninni í notkun og eignfærðan fjármagnskostnað. Aðkeyptur hugbúnaður sem er nauðsynlegur hluti til að starfrækja viðkomandi búnað er færður til eignar sem hluti af kostnaðarverði búnaðar.

Þegar rekstrarfjármunir eru samsettir úr einingum með ólíkan nýtingartíma eru einingarnar aðgreindar meðal rekstrarfjármuna.

Hagnaður eða tap af sölu rekstrarfjármuna er ákvarðað með því að bera saman söluverð og bókfært verð eignarinnar og er jafnað saman og fært í rekstrarreikning meðal annarra tekna eða annars rekstrarkostnaðar.

(ii) Kostnaður sem fellur til síðar

Kostnaður sem fellur til síðar er aðeins eignfærður ef hann eykur væntan framtíðarávinning þeirrar eignar sem hann tengist. Reglulegar viðgerðir og viðhald er fært til gjalda þegar kostnaður fellur til.

(iii) Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar af kostnaðarverði eignar að frádregnu niðurlagsverði. Verulegir einstakir hlutar einstakra eigna eru metnir og ef hlutinn hefur nýtingartíma sem er annar en eignin sjálf, þá er sá hluti afskrifaður sérstaklega.

Afskriftir eru færðar línulega í rekstrarreikning miðað við áætlaðan nýtingartíma einstakra hluta rekstrarfjármuna. Land er ekki afskrifað.

Rekstrarfjármunir eru afskrifaðir frá þeim degi sem þeir eru uppsettir og tilbúnir til notkunar eða í tilviki eigna sem samstæðan byggir sjálf, frá þeim degi sem eignin er fullgerð og tilbúin til notkunar.

Áætlaður nýtingartími á árinu og samanburðarári greinist þannig:

Ollustöðvar og fasteignir	11 - 50 ár
Vélar, áhöld og tæki	4 - 13 ár

Afskriftaraðferðir, nýtingartími og niðurlagsverð eru endurmetin á hverjum uppgjörssdegi og breytt ef það er viðeigandi.

k. Leigusamningar

Við upphaf samnings leggur samstæðan mat á það hvort samningur eða hluti hans feli í sér leigusamning. Samningur er leigusamningur að hluta eða heild ef hann felur í sér rétt til yfirráða tiltekinnar eignar á tilteknu tímabili í skiptum fyrir endurgjald. Við mat á því hvort leigusamningur felur í sér yfirráð tiltekinnar eignar notar samstæðan skilgreiningu leigusamnings í IFRS 16.

(i) Samstæðan sem leigutaki

Við upphaf eða breytingu á samningi sem felur í sér leiguhluta úthlutar samstæðan endurgjaldinu á sérhvern leiguhluta á grundvelli sjálfstæðs verðs hvers hlutar fyrir sig. Fyrir leigusamninga um fasteignir hefur samstæðan hins vegar kosið að aðgreina ekki leiguhluta frá öðrum hlutum samningsins og færir þá sem einn leigusamning.

Samstæðan færir leigueign og leiguskuld við upphaf leigusamnings. Leigueignin er upphaflega færð á kostnaðarverði, sem er upphafleg fjárhæð leiguskuldarinnar að teknu tilliti til leigugreiðslna sem hafa fallið til fyrir eða á upphafsdegi samningsins, beins kostnaðar við öflun leigueignarinnar og áætlaðs kostnaðar við að taka niður og fjarlægja eignina, eða til þess að færa eignina eða umhverfi hennar í samt horf að loknum leigusamningi, og að frádregnum leiguilvinnunum sem samstæðan hefur fengið.

Leigueignin er afskrifuð línulega frá upphafi til loka leigusamningsins, nema þegar eignarhald flyst yfir til félagsins í lok leigutímabilsins eða ef kostnaðarverð leigueignarinnar endurspeglar að samstæðan muni nýta sér kauprétt í lok leigutímabilsins. Í þeim tilfellum er leigueignin afskrifuð á nýtingartíma eignarinnar, sem er ávarðaður með sömu aðferð og notuð er fyrir aðra fastafjármuni félagsins. Jafnframt er virði leigueignar lækkað reglubundið um sem nemur virðisrýrnun hennar, ef einhver er, og leiðrétt vegna endurmats leiguskuldarinnar.

Leiguskuld er upphaflega færð við núvirði ógreiddra leigugreiðslna á upphafsdegi leigusamningsins. Greiðslurnar eru núvirtar með því að nota innbyggða vexti leigusamningsins, séu þeir tilkæfir, en annars notar samstæðan þá vexti sem hún fær af nýju lánsfé. Að jafnaði notar samstæðan vexti á nýju lánsfé til núvirðingar.

Samstæðan ákvarðar vexti af nýju lánsfé með því að sækja vaxtaupplýsingar vegna ólíkra fjármögnunarleiða og gerir tiltekna aðlaganir til að endurspegla skilmála leigusamningsins og eiginleika eignarinnar sem er leigð.

Leigugreiðslur sem eru innfaldar í ákvörðun fjárhæðar leiguskuldar fela í sér eftirfarandi:

- Fastar greiðslur, þar með talda leigugreiðslur sem eru samkvæmt eðli sínu fastar;
- Breytilegar leigugreiðslur tengdar vöxtum eða vísitölu, upphaflega áætlaðar miðað við vexti eða vísitölu á upphafsdegi;
- Fjárhæðir sem gert er ráð fyrir að þurfi að greiða samkvæmt hrakvirðistryggingu; og
- Kaupverð samkvæmt kaupréttarákvæði í leigusamningi þegar samstæðan telur nokkuð víst að hún muni nýta kaupréttinn, leigugreiðslur á valkvæðum framlengingartímabilum ef samstæðan er nokkuð viss um að hún muni nýta framlengingarheimildir og greiðslur vegna uppsagnar leigusamnings fyrir lok leigutímans, nema samstæðan sé nokkuð viss um að nýta ekki uppsagnarheimildir.

Leiguskuldin er færð á afskrifuðu kostnaðarverði með því að nota aðferð virkra vaxta. Hún er endurmetin þegar breyting verður á framtíðarleigugreiðslum vegna breytinga á vísitölu eða vöxtum, ef breyting verður á mati félagsins á fjárhæð sem hún væntir að verði greidd samkvæmt hrakvirðistryggingu, ef samstæðan breytir mati sínu á því hvort hún muni nýta kaupréttarákvæði, heimildir til framlengingar eða uppsagnar leigusamnings eða þegar breyting verður á fjárhæð leigugreiðslu sem er í eðli sínu föst.

Þegar leiguskuldin er endurmetin með þessum hætti er samsvarandi leiðrétting gerð á bókfærðu verði leigueignarinnar, eða leiðrétting færð í rekstrarreikning félagsins ef bókfært virði leigueignarinnar hefur verið fært niður í núll.

Leigueignir sem ekki uppfylla skilgreiningu á fjárfestingarfasteign eru færðar meðal rekstrarfjármuna í efnahagsreikningi en leiguskuldir meðal vaxtaberandi lána.

Skammtímaleigusamningar og leigusamningar um óverulegar eignir

Samstæðan kys að færa ekki leigueignir og leiguskuldir vegna leigusamninga um óverulegar eignir og skammtímaleigusamninga, þar á meðal um tölvubúnað. Samstæðan gjaldfærir leigugreiðslur vegna þessara leigusamninga línulega á leigutíma.

(ii) Samstæðan sem leigusali

Við upphaf eða breytingu á samningi sem inniheldur leigubátt skiptir samstæðan endurgjaldi samkvæmt samningnum niður á einstaka leigubætti samningsins á grundvelli hlutfallslegs sjálfstæðs verðs þeirra.

Þegar samstæðan er leigusali er ákvarðað við upphaf leigusamnings hvort um er að ræða fjármögnunarleigusamning eða rekstrarleigusamning.

Við flokkun leigusamnings leggur samstæðan heildstætt mat á það hvort leigusamningurinn flytji meginhluta áhættu og ávinnings sem tilheyrir eignarhaldi undirliggjandi eignar. Ef það er niðurstaðan þá er leigusamningurinn fjármögnunarleigusamningur, en ef ekki þá er hann rekstrarleigusamningur. Ákveðnir þættir eru hluti af þessu mati eins og til dæmis hvort leigusamningurinn nær yfir meginhluta hagræns endingartíma eignarinnar.

Þegar samstæðan tekur eign á leigu og leigir hana áfram færir hún hagsmuni sína samkvæmt upphaflegum leigusamningi annars vegar og framleigusamningi hins vegar. Samstæðan flokkar framleigusamning með vísan til leigugeignarinnar sem leiðir af upphaflegum leigusamningi, en ekki með vísan til undirliggjandi eignar. Ef upphaflegur leigusamningur er skammtímaleigusamningur sem samstæðan fer með eftir undanþágunni sem gerð er grein fyrir hér að framan er framleigusamningurinn rekstrarleigusamningur.

Ef samningur felur í sér leigubátt og aðra óskylda þætti, þá beitir samstæðan IFRS 15 til þess að úthluta endurgjaldi á einstaka þætti samningsins.

I. Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði eða hreinu söluvirði, hvoru sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða byggir á fyrst inn - fyrst út reglunni og innifelur kostnað sem fellur til við að afla birgðanna og koma þeim á þann stað og í það ástand sem þær eru í á uppgjörsdegi. Hreint söluvirði er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádregnum áætluðum kostnaði við að selja vöruna.

m. Skuldbindingar

Skuldbinding er færð í efnahagsreikninginn þegar samstæðunni ber lagaleg eða ætluð skylda vegna fyrri atburðar og líklegt er að komi til greiðslu og hægt er að meta hana á áreiðanlegan hátt. Skuldbinding er metin út frá væntu framtíðarfjárflæði, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta sem endurspeglar markaðsvexti og þá áhættu sem fylgir skuldbindingunni. Bakfærsla núvirðingarinnar er færð sem fjármagnsgjöld.

n. Fjármálagerningar

(i) Fjáreignir aðrar en afleiðusamningar

Til fjármálagerninga sem ekki eru afleiðusamningar teljast viðskiptakröfur og aðrar kröfur, handbært fé, lántökur, viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir.

Fjármálagerningar sem ekki eru afleiðusamningar eru færðir á gagnvirði við upphaflega skráningu í bókhaldi. Þegar fjármálagerningar eru ekki metnir á gangvirði gegnum rekstrarreikning, er allur beinn viðskiptakostnaður færður til hækkunar á virði þeirra við upphaflega skráningu í bókhald. Eftir upphaflega skráningu eru fjármálagerningar sem ekki eru afleiðusamningar færðir með þeim hætti sem greinir hér eftir.

Fjáreignir færðar á afskrifuðu kostnaðarverði

Fjáreignir á afskrifuðu kostnaðarverði eru fjáreignir með föstum eða ákvarðanlegum greiðslum sem ekki eru skráðar á virkum markaði. Slíkar eignir eru í upphafi færðar á gangvirði að viðbættum öllum tengdum viðskiptakostnaði. Eftir upphaflega skráningu eru lán og kröfur færðar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti, að frádreginni virðisrýrnun þegar við á. Fjáreignir á afskrifuðu kostnaðarverði samanstanda af handbæru fé, verðbréfaeign, samningum, viðskiptakröfum og öðrum kröfum.

Handbært fé

Til handbærs fjár teljast sjóður og óbundnar bankainnstæður.

Aðrar fjárskuldir

Aðrar fjárskuldir eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti.

Í skýringum 5.f. er gerð grein fyrir reikningskilaaðferðum vegna fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

Skýringar

(ii) Fjárskuldir aðrar en afleiðusamningar

Skuldabréf og aðrar fjárskuldir eru upphaflega bókfærð á þeim degi sem til þeirra er stofnað. Allar aðrar fjárskuldir eru upphaflega færðar á þeim viðskiptadegi þegar samstæðan gerist aðili að samningsbundnum ákvæðum fjármálagerningsins.

Samstæðan afskráir fjárskuld þegar samningsbundnum skyldum vegna skuldagerðingsins er lokið, þær felldar niður eða falla úr gildi.

Fjáreignum og fjárskuldum er jafnað saman og hrein fjárhæð færð í efnahagsreikning þegar og aðeins þegar lagalegur réttur samstæðunnar er til staðar um jöfnun og fyrirhugað er annaðhvort að gera upp með jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða innleysa eignina og gera upp skuldina á sama tíma.

Samstæðan flokkar fjárskuldir aðrar en afleiðusamninga sem aðrar fjárskuldir. Slikar skuldir eru upphaflega færðar á gangvirði að viðbættum tengdum viðskiptakostnaði. Eftir upphaflega skráningu eru þessar fjárskuldir metnar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti.

Til fjárskulda samstæðunnar, annarra en afleiðusamninga, teljast lántökur, viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir.

(iii) Afleiðusamningar

Afleiðusamningar eru upphaflega færðir á gangvirði. Beinn viðskiptakostnaður vegna þeirra er færður í rekstrarreikning eftir því sem hann fellur til. Eftir upphaflega skráningu eru afleiðusamningar (að meðtöldum innbyggðum afleiðum) færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda. Afleiðusamningar vegna innkaupa á olíu eru færðir meðal birgða í efnahagsreikningi, en viðskiptakostnaður er færður meðal kostnaðarverðs seldra vara.

(iv) Hlutfé

Hlutfé er flokkað sem eigið fé. Beinn kostnaður við útgáfu almennra hluta er færður til lækkunar á yfirverðsreikningi hlutfjár að frádregnum skattaáhrifum.

Kaup á eigin hlutum

Við kaup á eigin hlutum er kaupverðið, að meðtöldum beinum kostnaði, fært til lækkunar á eigin fé. Þegar eigin hlutir eru seldir eða endurútféfnir er eigið fé hækkað og hagnaður eða tap af viðskiptunum fært á eigið fé.

o. Virðisrýrnun

(i) Fjáreignir aðrar en afleiðusamningar

Á hverjum uppgjörstigi er kannað hvort til staðar sé hlutlæg visbending um virðisrýrnun fjáreigna sem ekki eru færðar á gangvirði gegnum rekstrarreikning, þar með töldum eignarhlutum í hlutdeildarfélagum. Fjáreign telst hafa orðið fyrir virðisrýrnun ef hlutlægar visbendingar eru til staðar um virðisrýrnun vegna eins eða fleiri atburða eftir upphaflega skráningu eignarinnar, sem leiða til þess að vænt framtíðarsjóstreymi af eigninni verði lægra en áður var talið og hægt er að meta áhrif atburðarins með áreiðanlegum hætti.

Við mat á virðisrýrnun einstakra flokka fjáreigna styðst samstæðan við sögulega leitni á líkum um vanskil, tímasetningu endurheimtu og innleyst töp, með tilliti til mats stjórnenda á því hvort núverandi efnahags- og lánsaðstæður leiði til að tapið verði í raun hærra eða lægra en söguleg reynsla segir til um.

(ii) Aðrar eignir

Bókfært verð annarra eigna samstæðunnar, að undanskildum birgðum og skatteign, er yfirfarið á hverjum uppgjörstigi til að meta hvort visbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slikt visbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin. Virðisrýrnunarpróf vegna viðskiptavilda eru gerð að minnsta kosti árlega.

Eignum er skipt upp í minnstu fjárskapandi einingar sem hægt er prófa fyrir virðisrýrnun og eru óháðar öðrum eignum eða fjárskapandi einingum. Viðskiptavild sem myndast vegna sameiningar fyrirtækja er skipt á fjárskapandi einingar eða hóp fjárskapandi eininga sem vænta má að njóti góðs að samlegðaráhrifum.

p. Starfsþáttayfirlit

Starfsþáttur er eining innan samstæðunnar sem viðhefur starfsemi sem getur aflað tekna og stofnað til útgjalda, þ.m.t. tekjur og gjöld vegna viðskipta við aðrar rekstareiningar samstæðunnar. Afkoma starfsþátta, sem aðskildar fjárhagsupplýsingar eru fánlegar fyrir, eru reglulega skoðaðar af stjórnendum samstæðunnar til þess að taka ákvarðanir um úthlutun auðlinda til starfsþáttarinnar og við mat á árangri hans. Stjórnendur samstæðunnar álíta hana einn starfsþátt. Landfræðilegir starfsþáttir eru tveir.

Skýringar

q. Nýir reikningsskilastaðar og túlkanir

Nokkrir nýir alþjóðlegir reikningsskilastaðlar gilda um fjárhagsár sem hefjast eftir 1. janúar 2021 en er heimilt að beita fyrir gildistöku þeirra. Samstæðan hefur hins vegar ekki innleitt nýja eða breytta reikningsskilastaðla fyrir gildistíma við gerð þessara reikningsskila.

Ekki er búist við að nýir staðlar og breytingar eftirfarandi á stöðlum og túlkunum muni hafa veruleg áhrif á reikningsskil samstæðunnar.

- COVID-19 tengdar leiguvilnanir lengur en til 30. júní 2021 (Breyting á IFRS 16).
- Árlegar endurbætur á IFRS stöðlum 2018-2020.
- Rekstrarfjármunir: Tekjur áður en ætluð not hefjast (Breyting á IAS 16).
- Tilvísun til hugtakaramma alþjóðlegra reikningsskilastaðla (Breytingar á IFRS 3).
- Flokkun skulda í langtíma og skammtímahluta (Breytingar á IAS 1).
- IFRS 17 og breytingar á IFRS 17 Vátryggingasamningar.
- Skýringar um reikningsskilareglur (Breytingar á IAS 1 og Leiðbeinandi verklagi IFRS nr. 2).
- Skilgreining reikningshaldslegs mats (Breytingar á IAS 8)

Skýringar

7. Landfræðileg skipting

Við framsetningu upplýsinga hér að neðan er byggt á landfræðilegri staðsetningu félaga í samstæðu.

Árið 2021

Starfsemi í Færeyjum var seld út úr samstæðunni á árinu og því er starfsemi nú eingöngu á Íslandi og því ekki sýnd frekari landfræðileg skipting fyrir árið 2021, nánar um aflagða starfsemi í skýringu 37.

Árið 2020

Rekstrarreikningur

	Ísland	Færeyjar	Samtals
Heildartekjur	25.970	15.560	41.530
Tekjur innan samstæðu	(327)	0	(327)
Tekjur utan samstæðu	25.643	15.560	41.203
Framlegð	5.557	3.897	9.454
EBITDA	1.168	1.509	2.676
EBIT	146	1.223	1.369

Efnahagsreikningur

Fastafjármunir	12.299	5.825	18.125
Veltufjármunir	4.197	3.182	7.378
Eignir samtals	16.496	9.007	25.503
Langtímaskuldir	4.502	3.203	7.705
Skammtímaskuldir	5.275	2.602	7.877
Skuldir samtals	9.777	5.805	15.582

8. Sala

Sala greinist þannig:

	2021	2020
Eldsneyti	27.240	20.000
Vörusala	6.664	5.643
Sala samtals	33.903	25.643

Skipting sölu eftir vörutegundum

Bensin og dísel	17.567	14.281
Flugvélaeldsneyti	2.711	1.665
Skipaeldsneyti	6.959	4.053
Annað eldsneyti	0	1
Aðrar vörur	6.666	5.643
Sala samtals	33.903	25.643

9. Kostnaðarverð seldra vara

Kostnaðarverð seldra vara greinist þannig:

	2021	2020
Eldsneyti	22.631	16.225
Aðrar vörur	4.611	3.860
Kostnaðarverð seldra vara samtals	27.242	20.086

10. Aðrar rekstrartekjur

Aðrar rekstrartekjur greinast þannig:

	2021	2020
Leigutekjur	232	191
Söluhagnaður rekstrarfjármuna	23	5
Umboðslaun	49	0
Aðrar tekjur	48	109
Aðrar rekstrartekjur samtals	352	305

11. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2021	2020
Laun	2.043	1.890
Mótframlag í lífeyrissjóð	250	262
Önnur launatengd gjöld	154	296
Laun og launatengd gjöld samtals	2.448	2.448

Meðalfjöldi starfsmanna umreiknað í ársverk	391	212
Stöðugildi í árslok	268	255

Skýringar

12. Sölu- og dreifingarkostnaður				
Sölu og dreifingarkostnaður greinist þannig:			2021	2020
Dreifingarkostnaður			1.065	765
Markaðskostnaður			305	295
Húsnæðiskostnaður			557	753
Sölu og dreifingarkostnaður samtals			<u>1.926</u>	<u>1.813</u>
13. Annar rekstrarkostnaður				
Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:			2021	2020
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður			338	252
Húsnæðiskostnaður			60	32
Upplýsingatækni			198	149
Annar rekstrarkostnaður samtals			<u>596</u>	<u>433</u>
14. Þóknarir til endurskoðenda				
Þóknarir til endurskoðenda greinast þannig:			2	
Endurskoðun ársreiknings			17	22
Önnur þjónusta			11	16
Þóknun til endurskoðanda samtals			<u>28</u>	<u>39</u>
15. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld				
Fjármunatekjur greinast þannig:			2021	2020
Vaxtatekjur af handbæru fé			1	1
Vaxtatekjur af skuldabréfum			3	1
Vaxtatekjur af kröfum			14	22
Gangvirðisbreyting af veltuhlutabréfum			0	97
Fjármunatekjur samtals			<u>18</u>	<u>121</u>
Fjármagnsgjöld greinast þannig:				
Vaxtagjöld			370	313
Gengismunur			80	9
Fjármagnsgjöld samtals			<u>451</u>	<u>322</u>
Hrein fjármagnsgjöld			<u>433</u>	<u>201</u>
16. Tekjuskattur				
Gjaldfærður tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:			2021	2020
Ógreiddur tekjuskattur			178	208
Frestaður tekjuskattur			(86)	(20)
Gjaldfærður tekjuskattur			<u>92</u>	<u>188</u>
Virkur tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:				
			2021	2020
Hagnaður fyrir tekjuskatt		328		980
Tekjuskattur miðað við gildandi skatthlutfall	20,00%	66	20,00%	196
Áhrif skatthlutfalla hjá erlendu dótturfélagi	0,00%	0	(2,14%)	(21)
Áhrif eignarhluta í félögum	9,86%	32	2,08%	20
Aðrir liðir	(1,83%)	(6)	(1,38%)	(6)
Tekjuskattur í rekstrarreikningi	<u>28,04%</u>	<u>92</u>	<u>19,21%</u>	<u>189</u>
17. Öefnislegar eignir				
Viðskiptavild er prófuð fyrir virðisryrnun árlega. Eignir voru metnar á gangvirði á kaupdegi.				
Viðskiptavild greinist þannig:			2021	2020
Viðskiptavild 1.1			3.947	3.545
Viðbót vegna kaupa á dótturfélagi			1.735	106
Þyðingarmunur			(141)	296
Sala á dótturfélagi			(2.225)	
Viðskiptavild 31.12.			<u>3.315</u>	<u>3.947</u>

Skýringar

17. Óefnislegar eignir frh.

Virðisrýrnunarpróf viðskiptavilda

Við framkvæmd virðisrýrnunarprófs var endurheimtanlegt virði metið útfra nýtingarvirði þeirra sjóðskapandi eininga sem viðskiptavildin tilheyrir. Viðskiptavild sem myndast hefur við kaup hefur verið útteilt niður á viðeigandi dótturfélög sem skilgreind eru sem minnstu mögulegu aðgreinanlegu sjóðskapandi einingar af stjórnendum samstæðunnar. Viðskiptavild greinist þannig niður á sjóðskapandi einingar:

	Viðskiptavild	
	2021	2020
Ísland.....	3.315	1.457
Færeyjar.....	0	2.490
Samtals.....	3.315	3.947

Endurheimtanlegt virði sjóðskapandi eininganna er byggt á notkunarvirði þar sem áætlað framtíðar sjóðstreymi eininganna miðað við áframhaldandi notkun var núvirt með veginni ávöxtunarkröfu einingarinnar. Fjárfláðið var byggt á rekstraráætlun eininganna sem var gerð af stjórnendum félaganna og samþykkt af viðkomandi stjórn.

Lykilforsendur sem stuðst er við í mati á notkunarvirði er mat stjórnenda á framtíðarþróun á eldsneytismarkaði og byggja þær á upplýsingum frá utanaðkomandi aðilum ásamt sögulegu gengi félaganna. Notkunarvirði eininganna var byggt á eftirfarandi lykilforsendum:

	Ísland		Færeyjar	
	2021	2020	2021	2020
Langtímavöxtur.....	3,5%	2,5%	-	0,5%
Meðalvöxtur framlegðar (5ár).....	0,8%	0,8%	-	-3,0%
Meðalvöxtur EBITDA (5ár).....	5,0%	5,0%	-	-3,0%
WACC.....	10,2-10,9%	8,0%	-	7,0%
Skuldsetning.....	47,0%	60,0%	-	50,0%
Vaxtagjöld.....	6,8%	4,7%	-	2,3%

Raunhæfar breyting á lykilforsendum myndi ekki leiða til virðisrýrnunar í sjóðseiningunum.

18. Aðrar óefnislegar eignir

Aðrar óefnislegar eignir greinast þannig:

	Viðskipta- sambönd	Hugbúnaður	Samtals
Aðrar óefnislegar eignir 1.1.2020.....	372	277	647
Viðbót á árinu.....	0	10	10
Afskrifað á árinu.....	0 (	46) (	46)
Þyðingarmunur.....	31	37	68
Aðrar óefnislegar eignir 31.12.2020.....	403	279	682
Viðbót á árinu.....	11	58	69
Afskrifað á árinu.....	0 (	11) (	11)
Þyðingarmunur.....	0	0	0
Aflögð starfsemi.....	(403)	(326)	(740)
Aðrar óefnislegar eignir 31.12.2021.....	11	0	11
Afskriftarhlutföll.....	5%	10%	

19. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Ólíustöðvar og fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð			
Heildarverð 1.1.2020.....	15.469	3.490	18.958
Viðbót á árinu.....	697	390	1.087
Selt og niðurlagt á árinu.....	(156)	(85)	(241)
Þyðingarmunur.....	380	228	608
Heildarverð 31.12.2020.....	16.389	4.023	20.412
Yfirtekið í samruna.....	542	182	724
Viðbót á árinu.....	677	284	961
Selt og niðurlagt á árinu.....	0 (	0) (	0)
Aflögð starfsemi.....	(3.821)	(1.656)	(5.477)
Heildarverð 31.12.2021.....	13.786	2.833	16.620

Skýringar

19. Rekstrarfjármunir frh.

Afskriftir

Afskrifað 1.1.2020	6.323	1.822	8.145
Afskrifað á árinu	614	352	966
Selt og niðurlagt á árinu	(48)	(67)	(115)
Þyðingarmunur	62	89	152
Afskrifað 31.12.2020	6.951	2.196	9.148
Afskrifað á árinu	616	259	875
Selt á árinu	0	(5)	(5)
Aflögð starfsemi	(1.344)	(1.237)	(2.581)
Afskrifað 31.12.2021	6.224	1.213	7.437

Leiguelgnir

Nýtingarréttur 1.1.2020	1.462	24	1.486
Verðbætur á árinu	49	0	49
Áhrif nýrra og aflagðra samninga	368	24	392
Afskrifað á árinu	(258)	(11)	(269)
Þyðingarmunur	24	0	24
Nýtingarréttur 31.12.2020	1.646	36	1.682
Verðbætur á árinu	60	119	179
Áhrif nýrra og aflagðra samninga	180	4	184
Afskrifað á árinu	(224)	(11)	(235)
Aflögð starfsemi	(193)	0	(193)
Nýtingarréttur 31.12.2021	1.469	148	1.617

Bókfært verð 1.1.2020	10.608	1.691	12.299
Bókfært verð 31.12.2020	11.083	1.862	12.946
Bókfært verð 31.12.2021	9.031	1.768	10.799

Afskriftarhlutföll	2-9%	8-25%
Áætlaður nýtingartími	11 - 50 ár	4 - 13 ár

Afskriftir ársins skiptast þannig:	2021	2020
Afskrift óefnislegra eigna	11	77
Afskrift rekstrarfjármuna og leigueigna	1.110	1.230
Samtals	1.121	1.307

Virðisrýrnunarpróf rekstrarfjármuna

Stjórnendur könnuðu hvort til staðar væri vísbending um virðisrýrnun rekstrarfjármuna og niðurstaðan var sú að ekki væri til staðar vísbendingar um virðisrýrnun.

20. Fasteignamat og váttryggingarverð

Váttryggingarverð mannvirkja á Íslandi nam í lok árs 2021 samtals 10.674 millj. kr. (2020: 9.532 millj. kr.). Fasteignamat mannvirkja og lóða nam í lok árs 2021 samtals 3.638 millj. kr. (2020: 3.995 millj. kr.). Váttryggingarverð véla, áhalda og tækja félagsins nam í árslok 2021 samtals 1.697 millj. kr. (2020: 1.898 millj. kr.).

21. Veðsetningar

Til tryggingar skulda hefur Skeljungur og dótturfélög skrifað undir veðsamninga við viðskiptabanka um veð í hluta af oliustöðvum, fasteignum og varalegum rekstrarfjármunum. Auk þess er Íslandsbanki með veð í hluta af vörubirgðum og innstæðum á reikningum.

Skýringar

22. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutir samstæðunnar í hlutdeildarfélögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	2021		2020	
		Hlutdeild í afkomu	Bókfært verð	Hlutdeild í afkomu	Bókfært verð
Vegsauki ehf., Ísland	50,0%	1	20	(0)	18
S/P Orkufélagid, Færeyjar	48,0%	0	2.422	0	0
Brauð og co., Ísland	38,4%	8	134	0	0
EAK ehf., Ísland	33,3%	31	114	(35)	83
Fjölver ehf., Ísland	33,3% (	1)	9	0	10
EBK ehf., Ísland	25,0%	1	133	(24)	132
Wedo ehf., Ísland	25,0% (	211)	135	(44)	118
Önnur félög		9	226	14	160
Eignarhluti í hlutdeildar- félögum samtals		(162)	3.193	(89)	521

Á árinu jók félagið eignarhlut sinn í Brauð og co. ehf. um 13,39% fyrir 36 millj.kr. Félagið tók þátt í hlutafjárútbóði hjá Wedo ehf. fyrir 227,5 millj.kr. og eignaðist 48% hlut í færeyska félaginu Sp/f Orkufélagid fyrir 2.422 millj.kr. en það á 100% hlut í P/F Magn. Orkufélagid hóf starfsemi í lok árs 2021

Á undirritunardegi ársreiknings lágu ekki fyrir ársuppgjör hjá öllum hlutdeildarfélögum samstæðunnar og í þeim tilfellum var hlutdeild í afkomu byggð á fyrirliðgjandi rekstrarupplýsingum frá viðkomandi félögum.

23. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	2021	2020
Vaxtaberandi langtímakröfur	393	56
Næsta árs afborgun	(12)	(27)
Langtímakröfur	381	29

24. Birgðir

Birgðir greinast þannig:

	2021	2020
Eldsneyti	2.834	1.564
Smurolía	241	328
Aðrar birgðir	625	812
Vörubirgðir samtals	3.700	2.705

Félagið notar afleiðusamninga til að verjast sveiflum á markaðsvirði birgða. Markmið er eingöngu að lágmarka sveiflur sem oliuverð hefur á samstæðuna. Að jafnaði eru afleiðusamningarnir ekki til lengri tíma en 45 daga. Afkoma af þeim er færð meðal birgða sem verið er að verja og færðar í rekstrarreikning á sama tíma og þær eru seldar (skýring 33.).

25. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:

	2021	2020
Nafnverð viðskiptakrafna	3.156	3.340
Niðurfærsla krafna	(61)	(195)
Viðskiptakröfur samtals	3.095	3.145

Hægt er að finna frekari upplýsingar um láns- og gengisáhættu og virðisrýrnun (niðurfærslu) viðskiptakrafna í skýringu um áhættustýringu (skýring 33.).

26. Aðrar skammtímakröfur

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

	2021	2020
Kröfur á hið opinbera	98	89
Næsta árs afborgun langtímakrafna	16	42
Aðrar kröfur	64	21
Fyrirfram greiddur kostnaður	0	77
Aðrar skammtímakröfur í lok ársins	177	229

Skýringar

27. Eigið fé (i) Hlutfé

Hlutfé félagsins nam í árslok 1.936 millj. kr. samkvæmt samþykktum þess (2020: 1.986 millj. kr.). Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Stjórn félagsins er heimilt að hækka hlutfé félagsins með áskrift nýrra hluta um allt að 811 þús.kr. til þess að efna skuldbindingar gagnvart starfsmönnum Skeljungs hf. og dótturfélaga vegna kaupa á hlutfé í félaginu.

(ii) Yfirverðsreikningur eigin fjár

Yfirverðsreikningur hlutfjár sýnir það sem hluthafar félagsins hafa greitt umfram nafnverð hlutfjár sem félagið hefur selt.

(iii) Lögbundinn varasjóður

Samkvæmt lögum um hlutfélög skal félagið binda 25% af nafnverði hlutfjár í varasjóði, sem ekki má nota til að greiða hluthöfum arð. Við færslu í lögbundinn varasjóð skal ráðstafa 10% af hagnaði ársins þar til 10% af nafnverði hlutfjár er náð og eftir það 5% af hagnaði ársins þar til 25% af nafnverði hlutfjár er náð. Eftir það er ekki krafist frekar færslu í lögbundinn varasjóð.

(iv) Varasjóður vegna kaupréttarsamninga

Þann 9. nóvember 2014 var forstjóra og fjármálastjóra dótturfélagsins Magn í Færeyjum veittur kaupréttur á hlutum í félaginu á genginu 2,82. Þann 31. október 2017 nýttu kaupréttarhafar 97% af kaupréttinum. Á árinu 2020 voru 811.078 hlutir innleystir. Eftir standa réttindi til að kaupa 811.078 hluti í félaginu en réttindin ávinnast við uppsögn. Samkvæmt samþykktum hefur stjórn félagsins heimild til að auka hlutfé til að mæta framangreindum skuldbindingum. Þá hefur félagið lagt í sérstakan varasjóð til að mæta þessari skuldbindingu og kostnaður vegna kaupréttar hefur verið gjaldfærður að fullu. Framangreind réttindi voru uppgærd að fullu í ársbyrjun 2022 samhliða sölu á Magn.

(v) Þyðingarmunur

Þyðingarmunur samanstendur af gengismun sem verður til vegna umreiknings reikningsskila erlendra dótturfélaga vegna áhættuvarnar hreinnar fjárfestingar en tilgangur varnarinnar er að draga úr gengisáhrifum vegna eignarhluta í dótturfélaginu Magn.

Þann 21. apríl 2017 byrjaði félagið að beita áhættuvarnarreikningsskilum um hreina fjárfestingu vegna gjaldeyrisáhættu sem myndast milli starfrækslugjaldmiðils dótturfélagsins Magn P/F, í dönskum krónum, og starfrækslugjaldmiðils félagsins, í íslenskum krónum. Fjárfesting félagsins í Magn var varin að hluta með lántöku félagsins í dönskum krónum. Þyðingarmunur var innleystur í árslok 2021 samhliða sölu á öllu hlutfé í Magn.

Félagið mælir virkni áhættuvarnarinnar út frá fjárhæð hreinnar eignar sem varin er. Að svo miklu leyti sem áhættuvörnin er virk er þyðingarmunurinn vegna lántökunnar færður í aðra heildarafkomu og safnast inn á áhættuvarnarreikning meðal eiginfjár. Félagið endurflokkaði þyðingarmuninn af eigin fé yfir í rekstrarreikning með sölu á Magn. Þyðingarmunur ársins er birtur í sérlínu í yfirliti um heildarafkomu og uppsafnaður þyðingarmunur í eiginfjárfirliti.

(vi) Bundinn reikningur vegna afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga

Bundið eigið fé inniheldur hlutdeild í uppsöfnuðum hagnaði dóttur- og hlutdeildarfélaga sem er umfram úthlutaðan arð frá viðkomandi félögum.

(vii) Óráðstafað eigið fé

Óráðstafað eigið fé sýnir uppsafnaðan hagnað samstæðunnar að frádregnu framlagi í lögbundinn varasjóð og arðgreiðslum. Óráðstöfuðu eigin fé er unnt að ráðstafa til hluthafa í formi aðgreiðslna.

(viii) Arður

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði út arður að fjárhæð 500 milljónir króna til hluthafa á árinu 2022 vegna rekstrarársins 2021. Stjórn félagsins mun á aðalfundi leggja fram tillögu um endurkaup á eigin hlutum.

(ix) Eiginfjárstýring

Stefna stjórnar félagsins er að viðhalda sterkri eiginfjárstöðu til að tryggja framtíðarþróun félagsins.

Félagið hefur sett sér arðgreiðslustefnu og stefnt er að því greiða árlega til hluthafa 30-50% af hagnaði í formi arðgreiðslna eða endurkaupa á hlutum. Forsendur arðgreiðslu eru að félagið haldið fjárhagslega sterkt m.a. með tilliti til lausafjár sem og að allir skilmálar fjármögnunarsamninga félagsins heimili slíka útgreiðslu. Eiginfjárlutfall í árslok 2021 var 50,7% (2020: 38,9%).

Það voru engar breytingar á eiginfjárstýringu félagsins á árinu og félagið þarf ekki að uppfylla nein ytri skilyrði um lágmarks eiginfjárlutfall umfram þau sem koma fram í lánasamningum.

Skýringar

28. Hagnaður á hlut		
Grunn- og þynntur hagnaður á hlut	2021	2020
Hagnaður ársins (eigendur móðurfélags)	6.108	759
Veglið meðaltal útistandandi hluta		
Hlutir 1. janúar	1.986	1.986
Áhrif lækkunar eigin bréfa	(41)	(21)
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta	1.944	1.966
Grunnhagnaður á hlut	3,14	0,39
Þynnt veglið meðaltal útistandandi hluta		
Hlutir 1. janúar	1.986	1.986
Áhrif lækkunar eigin bréfa	(41)	(21)
Áhrif kaupréttarsamninga	1	1
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta	1.945	1.966
Þynntur hagnaður á hlut	3,14	0,39
Hagnaður á hlut, áframhaldandi starfsemi		
Hagnaður ársins (eigendur móðurfélags)	237	(139)
Veglið meðaltal útistandandi hluta		
Hlutir 1. janúar	1.986	1.986
Áhrif lækkunar eigin bréfa	(41)	(21)
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta	1.944	1.966
Þynntur hagnaður á hlut	0,12	(0,07)
Þynnt veglið meðaltal útistandandi hluta		
Hlutir 1. janúar	1.986	1.986
Áhrif lækkunar eigin bréfa	(41)	(21)
Áhrif kaupréttarsamninga	1	1
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta	1.945	1.966
Þynntur hagnaður á hlut	0,12	(0,07)
Hagnaður á hlut, aflögð starfsemi		
Hagnaður ársins (eigendur móðurfélags)	5.861	931
Veglið meðaltal útistandandi hluta		
Hlutir 1. janúar	1.986	1.986
Áhrif lækkunar eigin bréfa	(41)	(21)
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta	1	1.966
Þynntur hagnaður á hlut	3,01	0,47
Þynnt veglið meðaltal útistandandi hluta		
Hlutir 1. janúar	1.986	1.986
Áhrif lækkunar eigin bréfa	(41)	(21)
Áhrif kaupréttarsamninga	1	1
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta	1.945	1.966
Þynntur hagnaður á hlut	3,01	0,47
29. Tekjuskattsskuldbinding		
Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	2021	2020
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	392	403
Þyðingarmunur	(21)	58
Tekið inn í samstæðu	127	0
Aflögð starfssemi	(366)	0
Tekjuskattur vegna eiginfjárhreyfinga	29	(96)
Reiknaður tekjuskattur af áframhaldandi starfsemi	92	192
Tekjuskattur til greiðslu	(178)	(207)
Mismunur á áætluðum og alögðum gjöldum fyrra árs og aðrir liðir	(45)	42
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	30	392

Skýringar

29. Tekjuskattsskuldbinding frh.

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig á einstaka liði

Rekstrarfjármunir	(417)	719
Óefnislegar eignir	7	71
Frestaður söluhagnaður um tvenn áramót	530	0
Vörubirgðir	20	139
Viðskiptakröfur	47 (	19)
Frestun gengismunar	(43) (	70)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(117) (	403)
Aðrir liðir	3 (	45)
Tekjuskattsskuldbinding í lok ársins	<u>30</u>	<u>392</u>

Í árslok 2021 nemur yfirfæranlegt skattalegt tap samstæðufélaga 0,5 milljarði króna. Tapið er nýtanlegt á móti skattskyldum tekjum í tíu ár frá að það fellur til. Skeljungur hf. seldi á árinu rekstur og viðskiptavild til dótturfélaga og myndaði skattalegan hagnað og er skattlagningu hans frestað um tvenn áramót, frestunin nemur um 2,6 milljörðum króna og skatturinn því um 417 milljónir króna.

30. Leiguskuldbindingar

Samstæðan leigir verslunar- og skrifstofuhúsnæði. Þessir leigusamningar eru að jafnaði til 5-25 ára með möguleika á endurnýjun í lok leigutímans. Auk þess leigir samstæðan ókutæki og eru þeir samningar að jafnaði til 1-3 ára með möguleika á endurnýjun í lok leigutímans.

Leiguskuldbinding greinist þannig:

	2021	2020
Leiguskuldbinding 1.1	1.820	1.600
Afborgarnir leigusamninga	(183)	(242)
Nýjir samningar	329	437
Aflögð starfsemi og þyðingarmunur	(183)	25
Leiguskuldbinding 31.12	<u>1.783</u>	<u>1.820</u>

Áhrif leigusamninga í rekstrarreikningi greinast þannig:

Vaxtagjöld á leiguskuldir	100	103
Afskrift leigueigna	257	255

Gjaldgreining

Innan árs	301	212
Eftir ár en innan 5 ára	919	738
5 ár og síðar	815	871
Ónúvirtar greiðslur alls	<u>2.035</u>	<u>1.820</u>

31. Vaxtaberandi skuldir

Þessi skýring veitir upplýsingar um samningsbundin lánskjör af lántökum samstæðunnar, sem færðar eru á afskrifuðu kostnaðarverði. Skýring um áhættustýringu (skýring 33.) inniheldur frekari upplýsingar um vaxtaáhættu, gjaldmiðlagengisáhættu og lausafjárahættu.

	2021	2020
Staða vaxtaberandi skulda 1.1.	8.606	6.527
Lántaka á árinu	2.422	3.107
Afborganir vaxtaberandi lána	(535)	(1.792)
Breytingar tengdar fjármögnunarhreyfingum	1.888	1.316
Gengismunur	(1.883)	763
Aðrar breytingar tengdar vaxtaberandi skuldum	(1.883)	763
Staða vaxtaberandi skulda 31.12.	<u>8.611</u>	<u>8.606</u>

Langtímaskuldir

Overðtryggð langtímalán ISK	848	507
Langtímalán í erlendum gjaldmiðlum	2.474	5.728
Vaxtaberandi langtímaskuldir með næsta árs afborgunum	<u>3.322</u>	<u>6.236</u>
Næsta árs afborgun	(255)	(531)
Vaxtaberandi langtímaskuldir	<u>3.066</u>	<u>5.705</u>

Skammtímaskuldir

Næsta árs afborgun langtímaskulda	255	531
Skammtímaskuldir við lánastofnanir	5.290	2.370
Vaxtaberandi skammtímaskuldir	<u>5.545</u>	<u>2.901</u>
Vaxtaberandi skuldir samtals	<u>8.611</u>	<u>8.606</u>

Skýringar

Skilmálar vaxtaberandi skulda

	Lokagjalddagar	2021		2020	
		Meðalvextir	Bókfært verð	Meðalvextir	Ókfært verð
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:					
Langtímaskuldir í DKK	2029	3,0%	2.474	2,5%	5.728
Skammtímalán í USD	2022	3,6%	1.701	3,7%	264
			<u>4.175</u>		<u>5.992</u>
Skuldir í íslenskum krónum:					
Óverðtr. langtímalán	2030	4,7%	848	3,4%	507
Óverðtr. skammtímalán	2022	4,4%	3.588	2,9%	2.106
			<u>4.436</u>		<u>2.614</u>
Vaxtaberandi skuldir samtals			<u>8.611</u>		<u>8.606</u>

Afborganir langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:	2021	2020
2021	-	531
2022	255	539
2023	257	548
2024	235	557
2025	236	567
2026	192	577
Siðar	2.147	2.917
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>3.322</u>	<u>6.236</u>

Í lánasamningum koma fram ýmis fjárhagsleg skilyrði sem félögin þurfa að uppfylla, svo sem um lágmarks eigið fé og hámarks skuldsetningarhlutfall. Í lok ársins eru öll fjárhagsleg skilyrði lánasamninga uppfyllt.

32. Aðrar skammtímaskuldir

Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:	2021	2020
Skuld við ríkissjóð	2.926	1.453
Ógreidd launatengd gjöld	285	531
Afallnir vextir langtímalána	14	5
Ýmsar skammtímaskuldir	<u>142</u>	<u>116</u>
Aðrar skammtímaskuldir samtals	<u>3.367</u>	<u>2.104</u>

33. Áhættustýring

Yfirlit

Helstu fjárhagslegu áhættur sem samstæðan býr við eru: lánsáhætta, lausafjárahætta og markaðsáhætta. Markaðsáhætta samanstendur af vaxtaáhættu, oliuverðsáhættu og gjaldeyrisáhættu.

Í þessari skýringu eru veittar upplýsingar um framangreindar áhættur, markmið, stefnu og aðferðir félagsins við að meta og draga úr áhættunni, auk upplýsinga um eiginfjárstýringu þess. Að auki eru veittar tölulegar upplýsingar viðar í ársreikningnum.

Áhættustýring

Stjórn, ásamt forstjóra, hefur forystu um að móta stefnu, setja markmið og skilgreina áhættuviðmið félagsins auk þess að koma á virku kerfi innra eftirlits. Áhættustýring starfar undir framkvæmdastjórn Skeljungs og hefur það hlutverk að staðreyna virkni áhættustýringar innan fyrirtækisins. Áhættustýring félagsins er framkvæmd af stjórnendum félagsins í samræmi við reglur sem stjórn félagsins samþykkir. Markmið félagsins er að styra áhættu á skilvirkan hátt og tryggja meðvitund um gagnsæi áhættustýringar á öllum stigum, allt frá stjórn niður á einstaka starfsmenn. Áhættustýring félagsins miðast að því að áhætta sé í samræmi við áhættuvilja og stefnu félagsins og þannig stuðla að auknum stöðuleika og langtímaarðsemi.

Lánsáhætta

Lánsáhætta eða mótaðilaáhætta, er hættan á fjárhagslegu tapi samstæðunnar af völdum þess að lánardrottinn, leigusali, birgi, viðskiptavinur eða annar mótaðili uppfylli ekki samningsbundnar skuldbindingar sínar. Lánsáhætta samstæðunnar er einkum vegna viðskiptakrafna.

Lánsáhætta ræðst einkum af aldri viðskiptakrafna, fjárhagsstöðu og starfsemi einstakra viðskiptavina, auk stöðu þeirra atvinnugreina sem stærstu viðskiptavinir félagsins starfa í en þar eru samgöngur, sjávarútvegur og verktakar. 81,52% (2020: 63,4%) af stöðu viðskiptakrafna í lok ársins er vegna 30 stærstu viðskiptakrafna félagsins.

Samstæðan færir niður viðskiptakröfur og aðrar kröfur vegna áætlaðrar virðisryrnunar. Niðurfærslan er bæði sérstök niðurfærsla vegna einstakra viðskiptakrafna og almenn niðurfærsla. Við mat á almennri niðurfærslu er byggt á sögulegri tapsreynslu, aldursgreiningu krafna og væntu efnahagsástandi. Almenn er krafa metin endanlega töpuð við gjaldprot.

Samstæðan hefur sett sér reglur um lánsviðskipti, þar sem leitast er við að lágmarka áhættu þar sem horft er til fjárhagsstöðu, lánshæfismats og starfsemi einstakra viðskiptavina auk stöðu atvinnugreina stærstu viðskiptavina. Allir viðskiptavinir samstæðunnar sem eru í lánaviðskiptum eru með lánamörk á viðskiptareikningi sem þeir geta ekki farið yfir.

Skýringar

Mögulegt tap vegna lánsáhættu

Mesta mögulega tap samstæðunnar vegna fjáreigna er bókfært verð þeirra, sem var eftirfarandi í árslok:

	Skýringar	2021	2020
Langtímakröfur	23.	381	0
Viðskiptakröfur og tengd félög	25.	3.095	3.608
Aðrar skammtímakröfur	26.	177	133
Handbært fé		8.265	506
		<u>11.918</u>	<u>4.248</u>

Virðisrýrnun

Aldursgreining viðskiptakrafna og niðurfærsla á reikningskiladegi voru eftirfarandi:

	Nafnverð	Virðisrýrnun	ókfært verð
Árið 2021			
Ógjaldfallnar kröfur	3.017 (	30)	2.987
Gjaldfallnar 0 - 30 daga	89 (	9)	80
Gjaldfallnar 31 - 60 daga	23 (	2)	21
Gjaldfallnar 61 - 90 daga	10 (	3)	7
Gjaldfallnar eldri en 90 daga	17 (	17)	1
	<u>3.157 (</u>	<u>61)</u>	<u>3.095</u>
Árið 2020			
Ógjaldfallnar kröfur	2.656	0	2.656
Gjaldfallnar 0 - 30 daga	399 (	32)	368
Gjaldfallnar 31 - 60 daga	71 (	21)	50
Gjaldfallnar 61 - 90 daga	162 (	110)	52
Gjaldfallnar eldri en 90 daga	51 (	32)	19
	<u>3.340 (</u>	<u>195)</u>	<u>3.145</u>

Breyting á niðurfærslu viðskiptakrafna innan ársins greinist þannig:

	2021	2020
Staða 1.1	195	156
Afskrifað á árinu	(12)	(16)
Bókfærð virðisrýrnun	(43)	39
Þýðingarmunur	0	16
Staða 31.12	<u>140</u>	<u>195</u>

Niðurfærsla viðskiptakrafna er færð meðal sölu- og dreifingarkostnaðar í rekstrarreikningi.

Viðskiptakröfur samstæðunnar greinast þannig í árslok eftir atvinnugreinum:

	Nafnverð	Sérgreind niðurfærsla	Almenn niðurfærsla	ókfært verð
Árið 2021				
Sjávarútvegur	613 (	0)	0	613
Samgöngur	636 (	18)	(1)	617
Verktakar og landbúnaður	1.418 (	29)	(5)	1.385
Aðrar atvinnugreinar og einstaklingar	489 (	7)	(1)	481
	<u>3.157 (</u>	<u>54)</u>	<u>(7)</u>	<u>3.095</u>
Árið 2020				
Sjávarútvegur	667 (	8)	(8)	651
Samgöngur	785 (	3)	(22)	761
Verktakar og landbúnaður	1.317 (	2)	(17)	1.298
Aðrar atvinnugreinar og einstaklingar	570 (	80)	(55)	435
	<u>3.340 (</u>	<u>92)</u>	<u>(102)</u>	<u>3.145</u>

Aðrar fjáreignir með lánsáhættu eru ekki niðurfærðar þar sem ekki er metin veruleg tapsáhætta í þeim kröfum.

Skýringar

Lausafjárahætta

Lausafjárahætta er hættan á því að samstæðan geti ekki staðið við fjárhagsskuldbindingar sínar eftir því sem þær gjaldfalla. Samstæðan stýrir lausafé með það að markmiði að hafa alltaf nægt laust fé til að mæta skuldbindingum eftir því sem þær gjaldfalla, hvort sem er undir venjulegum eða óvenjulegum kringumstæðum, án þess að verða fyrir óásættanlegu tapi.

Lausafjárstaða samstæðunnar var sterk í árslok 2021 og stjórnendur hennar telja að félagið sé í góðri stöðu til að mæta skuldbindingum sínum þegar þær falla á gjalddaga. Til viðbótar við núverandi skuldir hefur samstæðan aðgang að lánalínum að fjárhæð rúmlega 5 milljörðum kr. sem er á gjalddaga á árinu 2023. Í árslok var samstæðan búin að draga 3,3 milljarðar kr. á lánalínur.

Samningsbundnar greiðslur vegna fjárskulda, þar með taldar vaxtagreiðslur greinast þannig:

	Bókfært virði	Samtals	Innan árs	Eftir 1 - 3 ár	Eftir 3 - 5 ár	Eftir meira en 5 ár
Árslok 2021						
Vaxtaberandi skuldir	8.611	8.962	5.463	654	561	2.284
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	5.820	5.820	5.820			
	<u>14.431</u>	<u>14.782</u>	<u>11.283</u>	<u>654</u>	<u>561</u>	<u>2.284</u>
Leiguskuldbindingar	1.783	2.035	210	394	283	1.149
Árslok 2020						
Vaxtaberandi skuldir	6.527	7.803	1.089	1.774	1.301	3.639
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	5.850	5.850	5.850			
	<u>12.377</u>	<u>13.653</u>	<u>6.939</u>	<u>1.774</u>	<u>1.301</u>	<u>3.639</u>
Leiguskuldbindingar	1.600	1.913	208	337	290	1.077

Markaðsáhætta

Markaðsáhætta er hættan á því að breytingar í gengi erlendra gjaldmiðla, olíuverði og vaxta hafi áhrif á afkomu samstæðunnar eða virði fjármálagerna. Markmið með stýringu markaðsáhhættu er að stýra og takmarka áhættu við skilgreind mörk, jafnframt því sem ábati er hámarkaður.

(i) Verðáhætta

Veigamikil markaðsáhætta samstæðunnar er verðáhætta vegna breytinga á heimsmarkaðsverði á olíu en heimsmarkaðsverð hefur undanfarin ár verið afar sveiflukennt. Mismunur á innkaups- og söluverði getur haft bein áhrif á framlegð samstæðunnar. Þá getur hátt verð á olíu í einhverjum tilfellum dregið úr eftirspurn og þannig haft áhrif á afkomu. Dregið er úr áhættu með því að haga fyrirkomulagi við kaup og sölu með sambærilegum hætti í sérsamningum við stærstu viðskiptavinum samstæðunnar. Samstæðan notar einnig framvirka samninga til að draga úr verðáhættu.

(ii) Gengisáhætta

Félagið býr við gengisáhættu vegna sölusamninga, innkaupa og lántöku og eigna í öðrum gjaldmiðlum en íslenskum krónum (ISK). Viðskipti eiga sér aðallega stað í USD og EUR. Kaup á olíu myndar stærstan hluta innflutnings og eru þau viðskipti í USD en salan er að stórum hluta í ISK. Sala í ISK er 75% af heildarsölu (2020: 79,5%), USD 23,7% (2020: 19,1%) og aðrir gjaldmiðlar 1,3% (2020: 1,4%). Samhliða móttöku á dönskum krónum vegna sölu á P/F Magn var sölugengi gagnvart íslensku krónum fest að hluta til skamms tíma. Þessar upphæðir eiga við um áframhaldandi starfsemi.

Fjallað er um áhrif gengisbreytinga vegna umreiknings reikningsskila erlendra dóttur- og hlutdeildarféлага í skýringu 27.(v) en félagið býr við töluverða gengisáhættu vegna þessa.

Gengisáhætta samstæðunnar vegna fjáreigna og fjárskulda miðast við nafnverðsfjárhæðir og er eftirfarandi:

	USD	EUR	DKK	Aðrir gjaldmiðlar
2021				
Viðskiptakröfur	106	0	0	3
Handbært fé	8	51	7.199	7
Vaxtaberandi skuldir	(1.322)	0	(2.474)	0
Viðskiptaskuldir	(1.165)	(79)	(26)	0
Langtímakröfur	0	0	379	0
Áhætta í efnahagsreikningi	<u>(2.374)</u>	<u>(28)</u>	<u>5.078</u>	<u>9</u>

Skýringar

(ii) Gengisáhætta frh.

2020	USD	EUR	DKK	Aðrir gjaldmiðlar
Viðskiptakröfur	519	0	6	0
Handbært fé	44	15	10	0
Vaxtaberandi skuldir	(264)	0	0	0
Viðskiptaskuldir	(879)	(108)	(3)	(2)
Ahætta í efnahagsreikningi	(580)	(93)	13	(1)

Gengi helstu gjaldmiðla var eftirfarandi á árinu:

	Meðalgengi		Gengi í lok árs	
	2021	2020	2021	2020
USD	127,05	135,27	130,38	127,21
EUR	150,19	154,52	147,60	156,10
DKK	20,20	20,73	19,85	20,98

Næmnigreining

Styrking íslensku krónunnar um 10% gagnvart eftirfarandi gjaldmiðlum þann 31. desember hefði hækkað (lækkað) afkomu ársins eftir tekjuskatt um eftirfarandi fjárhæðir, að því gefnu að allar aðrar breytur, svo sem vextir, haldist stöðugar. Veiking krónunnar um 10% hefði haft gagnstæð áhrif. Greiningin var unnin með sama hætti fyrir árið 2020.

	Hagnaður (tap)	
	2021	2020
USD	237	46
EUR	3	7
DKK	(508)	(1)
Aðrir gjaldmiðlar	(1)	0

Vaxtaáhætta

Vaxtaáhætta er fólgin í því að samstæðan verði fyrir neikvæðum áhrifum af vaxtabreytingum. Lántökur samstæðunnar eru allar með breytilegum vöxtum. Vaxtaberandi eignir samstæðunnar eru hins vegar mjög takmarkaðar og samstæðan stendur því frammi fyrir áhættu á hækkanði vöxtum. Hækkun á vöxtum leiðir til hækunar á fjármagnsliðum og sjóðstreymisáhættu. Eins og fram kemur í umfjöllun um lausafjárahættu þá leitast samstæðan við að eiga ávallt nægt laust fé til að mæta skuldbindingum sínum.

Breyting á vöxtum á uppgjörstegi um 100 punkta myndi hækka/lækka afkomu og eigið fé fyrir tekjuskatt um 86 millj. kr. (2020: 86 millj. kr.) vegna áhrifa breytilegra vaxta á lán samstæðunnar. Þessi greining byggir á þeirri forsendu að allar aðrar breytur, svo sem gengi erlendra gjaldmiðla, haldist óbreyttar. Greiningin var unnin með sama hætti fyrir árið 2020.

Önnur markaðsáhætta

Önnur markaðsáhætta er tengd fjárfestingum í skuldabréfum og hlutabréfum og er metin óveruleg.

Flokkun fjármálagerna

Fjáreignir og fjárskuldir greinast í tiltekna flokka. Flokkun fjáreigna og fjárskulda hefur áhrif á það hvernig fjármálagerningar eru metnir eftir upphaflega skráningu í bókhald. Þeir flokkar sem fjáreignir og fjárskuldir samstæðunnar tilheyra og matsgrundvöllur þeirra er sem hér segir:

- Lán og kröfur eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði.
- Aðrar fjárskuldir eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði.

Eftirfarandi tafla sýnir flokkun fjáreigna og fjárskulda samstæðunnar eftir bókfærðu verði.

	Fjárelgnir	Fjárskuldir	Samtals
2021			
Viðskiptakröfur	3.095	0	3.095
Aðrar kröfur	177	0	177
Handbært fé	8.265	0	8.265
Eignir samtals	11.918	0	11.918
Vaxtaberandi skuldir	0	8.611	8.611
Leiguskuldbindingar	0	1.783	1.783
Viðskiptaskuldir	0	2.442	2.442
Aðrar skammtímaskuldir	0	3.368	3.368
Skuldir samtals	0	16.204	16.204

Skýringar

(ii) Gengisáhætta frh.

	Fjáreignir	Fjárskuldir	Samtals
2020			
Viðskiptakröfur	3.608	0	3.608
Aðrar kröfur	133	0	133
Handbært fé	506	0	506
Eignir samtals	<u>4.248</u>	<u>0</u>	<u>4.248</u>
Vaxtaberandi skuldir	0	6.527	6.527
Leiguskuldbindingar	0	1.600	1.600
Viðskiptaskuldir	0	2.851	2.851
Aðrar skammtímaskuldir	0	2.914	2.914
Skuldir samtals	<u>0</u>	<u>13.893</u>	<u>13.893</u>

Mat á gangvirði

Viðskiptakröfur og skammtímakröfur eru á gjalddaga innan árs og því ekki núvirtar þar sem óverulegur munur er á gangvirði þeirra annars vegar og bókfærðu verði hins vegar. Gangvirði skulda við lánastofnanir er vænt framtíðarsjóðstreymi, núvirt miðað við markaðsvexti á uppgjörstegi. Þar sem skuldir við lánastofnanir eru á breytilegum vöxtum og bera vaxtaálag sem endurspeglar markaðsvexti er óverulegur munur á bókfærðu verði þeirra og gangvirði á hverjum tíma. Gangvirði fjáreigna og fjárskulda fellur undir stig 3 í stigveldi gangvirðis.

Aflleiðusamningar sem samstæðan gerir til að verjast gjaldmiðlaáhættu eða áhættu vegna breytinga á heimsmarkaðsverði á eldsneyti eru færðir á gangvirði og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning meðal kostnaðarverðs seldra vara. Gangvirði aflleiðusamninga er óverulegt í árslok.

34. Rekstrarleigusamningar

Leigutekjur

Samstæðan leigir út húsnæði til ýmissa aðila. Sumir leigusamninganna hafa ótilgreindan leigutíma en leigutími annarra samninga er frá 2-10 árs. Leigutekjur á árinu 2021 námu 232 millj. kr. (2020: 201 millj. kr.). Flestir leigusamninganna eru verðtryggðir. Skuldbinding leigutaka með ótilgreindan leigutíma er aðeins reiknuð sem nemur hálfu ári. Ónúvirt skuldbinding leigutaka greinist þannig:

	2021	2020
Innan árs	122	113
Eftir 1-5 ár	149	138
Eftir meira en 5 ár	26	37
Samtals	<u>297</u>	<u>288</u>

35. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

Stórir hluthafar, dótturfélög, hlutdeildarfélag, stjórnarmenn og lykilstjórnendur auk félaga í meirihlutaeigu þessara aðila teljast vera tengdir aðilar félagsins. Skilyrði og skilmálar viðskiptanna voru sambærileg og við ótengda aðila.

Viðskipti við hlutdeildarfélag	2021	2020
Keyptar vörur og þjónusta	308	120
Seldar vörur og þjónusta	57	13
Kröfur í lok ársins	2	18
Skuldir í lok ársins	10	4
Skuldabréfáeign	38	0

Laun og hlunnindi stjórnar og stjórnenda

2021

Laun og hlunnindi stjórnar og stjórnenda greinast þannig:

	Laun og hlunnindi	Mótframlag í líffeyrissjóð	Fjöldi hluta í árslok 2021*
Jón Ásgeir Jóhannesson, stjórnarformaður	9	1	969.152
Birna Ósk Einarsdóttir, varaformaður	7	1	0
Þórarinn Arnar Sævarsson, stjórnarmaður	5	1	969.152
Nanna Björk Ásgrímsdóttir, stjórnarmaður	4	0	969.152
Sigurður Kristinn Egilsson, stjórnarmaður	4	1	0
Dagný Halldórsdóttir, fv stjórnarmaður	1	0	0
Elin Jónsdóttir, fv stjórnarmaður	1	0	0
Árni Pétur Jónsson, forstjóri (lét af störfum 4.2.2022)	72	12	0
Framkvæmdastjórnar sviða *	182	26	0
Samtals	<u>284</u>	<u>41</u>	

*þúsundir hluta

*Með framkvæmdastjórn er átt við fimm framkvæmdastjóra sviða en einn af þeim hætti í ágúst 2021. Áfallnar, ógreiddar bónusgreiðslur og launatengdar greiðslur eru inn í þessum fjárhæðum.

Skýringar

Laun og hlunnindi stjórnar og stjórnenda frh. 2020

Laun og hlunnindi stjórnar og stjórnenda greinast þannig:

	Laun og hlunnindi	Mótframlag í líffeyrissjóð	Fjöldi hluta í árslok 2020
Jón Ásgeir Jóhannesson, stjórnarformaður	8	1	734.116
Birna Ósk Einarsdóttir, varaformaður	6	1	0
Dagný Halldórsdóttir, stjórnarmaður	4	1	1.250
Elin Jónsdóttir, stjórnarmaður	3	0	0
Þórarinn Arnar Sævarsson, stjórnarmaður	3	0	734.116
Jens Meinhard Rasmussen, stjórnarmaður	2	0	0
Ata Maria Bærentsen, stjórnarmaður	1	0	0
Hendrik Egholm, f.v. forstjóri	43	0	0
Árni Pétur Jónsson, forstjóri *	49	13	0
Framkvæmdastjórnar sviða *	164	24	0
Samtals	284	40	

**þúsundir hluta*

*Með framkvæmdastjórn er átt við fimm manna framkvæmdastjórn, en einn af þeim hóf störf í september 2020. Bónusgreiðslur vegna uppgjörðs á eldra kaupaukakerfi, vegna 2019 og 2020 ásamt launatengdum greiðslum eru innifaldar í fjárhæðum hér að ofan.

Með eignarhlutum að ofan eru taldir eignarhlutir maka, ófjárráða barna og fjárráða einstaklinga með sama lögheimili ásamt eignarhlutum í eigu félaga sem stjórnendurnir ráða.

Engin lán hafa verið veitt stjórnarmönnum eða forstjóra félagsins.

36. Dótturfélög í samstæðunni

Eftirfarandi félög eru innifalin í samstæðureikningskilunum

	Eignarhlutur	
	2021	2020
Gallon ehf.	100%	
Gló veitingar ehf.	100%	
Orkan IS ehf.	100%	
Skeljungur IS ehf.	100%	
Tollvörugæymsla Skeljungs ehf., Ísland	100%	100%
Löður ehf., Ísland	100%	
Íslenska vetnisfélagið ehf., Ísland	90%	90%
Barkur ehf., Ísland	66%	66%
Lyfsalinn ehf., Ísland	58%	
Lyfjaval ehf., Ísland	58%	
Landakot fasteignafélag, Ísland	58%	
P/F Magn, Færeyjar	0%	100%
P/F Demich, Færeyjar	0%	70%

37. Sala á dótturfélagi

Þann 30. nóvember 2021 gerði samstæðan samning við Sp/f Orkufélagið um sölu á öllum hlutum í dótturfélaginu P/F Magn. Söluinni var lokið þann 30. desember 2021 og fluttust þá yfirráð yfir P/F Magn til kaupandans. Skeljungur fjárfesti í hlutabréfa í kaupanda, og færir samstæðan fjárfestingu sína í Sp/f Orkufélagið samkvæmt hlutdeildaraðferð (sjá nánar skýringu 22).

Afkoma P/F Magn sem færð er í rekstrarreikning undir línuheitinu aflögð starfsemi, greinist þannig:

	2021	2020
Tekjur	3.811	3.915
Gjöld	(2.623)	-2.792
Hagnaður fyrir skatta	1.196	1.137
Tekjuskattur	(205)	(206)
Söluhagnaður vegna aflagðrar starfsemi	4.870	0
Hagnaður vegna aflagðrar starfsemi	5.861	931

Sjóðstreymi P/F Magn er meðtekið í sjóðstreymi samstæðunnar, og eru áhrifin eftirfarandi: Rekstrarhreyfingar 486 milljónir króna (2020: 1.223 millj.kr.), fjárfestingarhreyfingar -287 millj.kr. (2020: -226 millj.kr.) og fjármögnunarahreyfingar -502 millj.kr. (2020: -578 millj.kr.).

Skýringar

37. Sala á dótturfélagi frh.

Hreinar eignir P/F Magn á söludegi voru eftirfarandi:

	30. desember 2021
Rekstrarfjármunir	5.477
Birgðir	1.031
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	2.193
Handbært fé	358
Langtímaskuldir	(2.557)
Tekjuskattsskuldbinding	-328
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	(2.769)
Viðskiptavild vegna P/F Magn	1.476
Hreinar eignir P/F Magn á söludegi	<u>4.880</u>
Söluverð	
Handbært fé	9.995
Kostnaður vegna sölu	(245)
Söluverð alls	<u>9.750</u>
Söluhagnaður	
Söluverð	4.875
Mínus: Hreinar eignir P/F Magn á söludegi	(4.880)
Söluhagnaður færður með aflagðri starfsemi	<u>4.870</u>
Hreint sjóðstreymi	
Móttekið handbært fé	10.353
Mínus: Handbært fé P/F Magn á söludegi	-358
Hreint sjóðstreymi vegna sölu á dótturfélagi	<u>9.995</u>

38. Samrunar fyrirtækja

Á árinu keypti félagið allt hlutafé í tveimur dótturfélögum Gló og Port I, ásamt 58% hlut í Lyfsalanum. Í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal *IFRS 3 Sameiningar fyrirtækja*, var kaupverði dótturfélaganna útdelt á yfirteknar aðgreinanlegar eignir og skuldir.

Áhrif yfirtöku á rekstrareiningum greinist þannig:

	Gló	Port I	Lyfsalinn	Samtals
Óefnislegar eignir	0	0	768	768
Rekstrarfjármunir	53	494	919	1.466
Vörubirgðir	3	26	168	197
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	24	140	69	233
Handbært fé	12	115	127	254
Yfirteknar eignir	<u>92</u>	<u>775</u>	<u>2.052</u>	<u>2.919</u>
Tekjuskattsskuldbinding	0	9	118	128
Vaxtaberandi langtímaskuldir	11	241	113	365
Næsta árs afborganir langtímaskulda	5	34	7	46
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	25	238	1.248	1.511
Yfirteknar skuldir	<u>42</u>	<u>522</u>	<u>1.486</u>	<u>2.050</u>
Hreinar aðgreinanlegar eignir alls	<u>50</u>	<u>253</u>	<u>565</u>	<u>868</u>
Kaupverð greitt með peningum	49	289	1.431	1.769
Ógreitt kaupverð	0	733	100	833
Kaupverð alls	<u>49</u>	<u>1.022</u>	<u>1.531</u>	<u>2.602</u>
Viðskiptavild við yfirtöku	(2)	769	966	1.733

Skýringar

39. Önnur mál

Samhliða kaupum á 58% eignarhlut í Lyfsalanum ehf. var gerður kaup- og söluréttarsamningur við minnihlutaeigendur í félaginu. Forsendur fyrir nýtingu á sölurétti er að EBITDA afkoma Lyfsalans nái ákveðnum fjárhæðamörkum. Söluréttur verður virkur á tímabilinu 1. september 2023 til 20. september 2025. Kaupréttur er nýtanlegur á árinu 2025 og verður ekki lægri en 475 millj.kr. fyrir 42% eignarhluta.

Í janúarmánuði 2022 var tekin ákvörðun um að taka þátt í hlutfjárukningu í hlutdeildarfélaginu Wedo ehf. Um er að ræða viðbótarfjárfestingu að fjárhæð 221,8 millj.kr. og verður eignarhlutur Skeljungu 33% í kjölfar hlutfjárukningarinnar.

Marine Supply A/S, félag í Noregi, hefur höfðað mál gegn Skeljungu hf., P/F Magn, fyrrverandi forstjóra hjá Skeljungu og P/F Magn, einum núverandi stjórnanda hjá P/F Magn sem og fyrrum starfsmanni Marine Supply A/S. Marine Supply bera fyrir sig meinta ólögmæta meðhöndlun á trúnaðarupplýsingum í kjölfar óformlegra viðræða aðila um mögulegt samstarf í fyrirtækjarekstri árið 2018. Engar fjárkröfur hafa verið settar fram af hálfu stefnanda. Skeljungur hf. og P/F Magn hafna alfarið öllum ásökunum sem hafa verið settar fram í málinu og hafa tekið til varna í málinu fyrir dómstólum. Þann 19. nóvember 2021 kvað héraðsdómur Tromsø í Noregi upp dóm þar sem fallist á kröfu Marine Supply AS um viðurkenningu á sameiginlegri bótaskyldu fyrrum stjórnanda P/F Magn og Skeljungu og félaganna sjálfra vegna meintra brota á trúnaðaryfirlýsingu. Marine Supply AS gerir ekki fjárkröfu í málinu vegna meintra brota stefndu. Niðurstöðu héraðsdóms Tromsø var áfrýjað til áfrýjunardómstólsins í Hálógalandi 17. desember 2021. Málið líklegast tekið fyrir hjá áfrýjunardómstóli síðari hluta árs 2022.

Skeljungur hf. er með stjórnendatryggingu og telja stjórnendur að möguleg fjárkrafa vegna meints tjóns Marine Supply AS falli undir skilmála tryggingarinnar.

40. Kennitölur

Helstu kennitölur samstæðunnar:

	2021	2020
Rekstur:		
Framlegð í hlutfalli af sölu	19,6%	22,9%
EBITDA / Framlegð	30,7%	28,3%
EBIT / Framlegð	13,9%	14,5%
Laun / Framlegð	36,7%	42,8%
Sölu og dreifingarkostnaður / Framlegð	28,9%	25,5%
Rekstrarkostnaður / Framlegð	74,6%	75,1%
Arðsemi eigin fjár	46,4%	8,1%
Efnahagur:		
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtimaskuldir	1,30	0,94
Lausafjárlutfall - (veltufjármunir - birgðir) / skammtimaskuldir	0,98	0,59
Nettó vaxtaberandi skuldir / EBITDA	0,17	2,73
Eiginfjárlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	49,9%	38,9%
Innra virði hlutfjár - eigið fé / hlutfé	8,5	5,1

Ársfjórðungsyfirlit Óendurskoðað

	1F	2F	3F	4F	2020	1F	2F	3F	4F	2021
Sala	10.970	9.433	11.642	9.157	41.203	10.538	12.129	15.985	14.604	53.256
Kostnaðarverð seldra vara	(8.641)	(7.148)	(8.983)	(6.977)	(31.748)	(8.188)	(9.648)	(13.053)	(11.909)	(42.797)
Framlegð.....	2.329	2.285	2.659	2.181	9.454	2.350	2.481	2.933	2.695	10.459
Aðrar rekstrartekjur	48	81	81	112	323	62	77	83	144	365
Laun og launatengd gjöld*	(999)	(1.031)	(944)	(1.073)	(4.047)	(982)	(893)	(878)	(1.122)	(3.876)
Sölu- og dreifingarkostnaður*	(596)	(566)	(609)	(636)	(2.407)	(584)	(602)	(644)	(653)	(2.483)
Annar rekstrarkostnaður	(169)	(137)	(149)	(192)	(647)	(172)	(151)	(185)	(291)	(800)
	(1.764)	(1.733)	(1.703)	(1.901)	(7.101)	(1.739)	(1.647)	(1.708)	(2.066)	(7.159)
EBITDA	614	633	1.038	391	2.676	673	911	1.038	774	3.665
Afskriftir og virðisrýrnun rekstrarfjármuna	(312)	(331)	(331)	(333)	(1.307)	(335)	(337)	(362)	(386)	(1.420)
EBIT	302	302	707	58	1.369	338	574	946	387	2.245
Fjármunatekjur	6	8	4	112	130	5	4	5	6	20
Fjármagnsgjöld	(88)	(110)	(108)	(125)	(431)	(96)	(137)	(178)	(177)	(588)
	(82)	(101)	(104)	(13)	(301)	(91)	(133)	(173)	(171)	(568)
Ahrif hlutdeildarféлага	(17)	(53)	(19)	1	(88)	(34)	(67)	(50)	(2)	(153)
Hagnaður fyrir tekjuskatt	202	147	584	46	980	213	374	723	215	1.525
Tekjuskattur	(43)	(33)	(113)	1	(188)	(43)	(82)	(149)	(23)	(297)
Hagnaður tímabils	159	114	470	48	791	170	292	574	192	1.227
Aflögð starfsemi									4.871	4.871
Liðir færðir beint á eigið fé sem síðar kunna að verða endurflokkaðir í rekstrarreikningi.	256	16	101	(77)	295	(91)	57	(12)	880	834
(Heildartap) -hagnaður tímabils	415	130	572	(30)	1.087	79	349	562	5.943	6.932

1. Stjórnarháttumhverfi Skeljungs

Stjórn og stjórnendur Skeljungs hf. leggja ríka áherslu á að í starfsemi félagsins séu góðir stjórnarhættir hafðir að leiðarljósi. Góðir stjórnarhættir eru að mati stjórnar og stjórnenda undirstaða trausts og ábyrgrar stjórnunar en hvort um sig stuðlar að vandaðri ákvarðanatöku og góðum samskiptum milli hluthafa, stjórnar, starfsmanna og annarra hagaðila félagsins.

Þær reglur og leiðbeiningar varðandi stjórnarhætti, sem Skeljungur styðst við í starfsemi sinni, er að finna í lögum nr. 2/1995 um hlutafélög, markaðssvikareglugerð ESB, sbr. lög nr. 60/2021 um aðgerðir gegn markaðssvikum, lögum nr. 108/2007 um verðbréfiðskipti, reglum Nasdaq Iceland hf. fyrir útgefendur fjármálagerninga,¹ 6. útgáfu af leiðbeiningum Viðskiptaráðs Íslands, Samtaka atvinnulífsins og Nasdaq Iceland um stjórnarhætti fyrirtækja,² og hinum ýmsu reglum sem tengjast félaginu beint, til að mynda samþykktum félagsins, starfsreglum stjórnar og undirnefnda, siðareglum, starfskjarastefnu félagsins, samfélagsábyrgðarstefnu og öðrum stefnuskjölum, sem finna má á heimasíðu félagsins³ og í umfjöllun í ársreikningi félagsins um upplýsingagjöf um sjálfbærni (ófjárhagsleg upplýsingagjöf).

2. Helstu þættir í störfum stjórnar á starfsárinu

2.1. Stefnumörkun Skeljungs

Óhætt er að segja að störf stjórnar hafi litast af nokkrum stórum verkefnum á starfsárinu, þ.e. að fylgja eftir niðurstöðum stefnumörkunar um uppskiptingu Skeljungs, sölu dótturfélagsins P/F Magn í Færeyjum og að hefja sölu á verulegum hluta fasteigna félagsins.

Eins og flestir stjórnendur um allan heim hafði COVID-19 faraldurinn mikil áhrif á störf og starfshætti stjórnar, en í árangursmati kom fram að stjórn var almennt ánægð með viðbrögð og starfsemi félagsins tengd COVID-19 en eðlilega hafi tíma stjórnar og stjórnenda að miklum hluta verið varið í viðbrögð vegna faraldursins.

Fyrir hluthafafund 7. október 2021 voru lagðar fram tillögur, sem voru eftirfarandi og samþykktar með tilheyrandi uppfærslu á samþykktum félagsins:

- Tillaga um sölu dótturfélags Skeljungs hf. í Færeyjum, P/F Magn
- Tillaga stjórnar um breytingar á samþykktum félagsins
- Tillaga stjórnar um uppskiptingu rekstrar félagsins og stofnun dótturfélaga

Í tilkynningum frá Skeljungu hefur m.a. komið fram að stjórn Skeljungs hafi ákveðið að skerpa á áherslum í rekstri með uppskiptingu og stofnun þriggja nýrra og sjálfstæðra dótturfélaga um i) starfsemi á einstaklingssviði ii) starfsemi á fyrirtækjasviði og iii) starfsemi birgðastöðva. Ákvörðun stjórnar var háð samþykki hluthafa sem samþykkti uppskiptinguna á hluthafafundi 7. október, sbr. tilkynningu þar um þann sama dag.

Uppskiptingin kom til framkvæmda í desember 2021 og hafa þrjú sjálfstæð dótturfélög Skeljungs hf. tekið til starfa. Skeljungur hf. verður móðurfélag rekstrarfélaganna og munu verkefni þess í auknum mæli snúa að stýringu eignarhluta í rekstrarfélögunum auk annarra fjárfestinga eftir atvikum. Skeljungur hf. verður áfram skráð félag á hlutabréfamarkaði.

¹ <http://business.nasdaq.com/list/Rules-and-Regulations/European-rules/nasdaq-iceland/index.html>

² https://leidbeiningar.is/wp-content/uploads/2021/04/Stjornarhaettir_fyrirtaekja_2021_A5_IS_Vefur.pdf

³ <https://www.skeljungur.is/stefnur-reglur>

2.2. Endurskoðun skipulags og stjórnarháttá

Eðli málsins samkvæmt hafði vinna við stefnumörkun um uppskiptingu félagsins, sölu P/M Magn og sölu á hluta fasteigna félagsins áhrif á hefðbundin störf stjórnar. Þar á meðal er endurskoðun skipulags stjórnarháttá samstæðu, en í stjórnarháttayfirlýsingu stjórnar á árinu 2020 kom fram ítarleg lýsing á umfangsmikilli endurskoðun og uppfærslu stjórnarháttá með ytri ráðgjafa og hefur áfram verið unnið við að efla og styrkja góða stjórnarháttá innan félagsins.

Helstu úrbætur sem lokið hefur verið við eru eftirfarandi:

- Starfsreglur stjórnar uppfærðar
- Stjórnargátt endurskoðuð
- Starfsreglur undirnefnda stjórnar uppfærðar
- Starfslýsing forstjóra gerð
- Undirskriftarreglur Skeljungs uppfærðar
- Áhættustefna samþykkt

Við uppskiptingu félagsins og stofnun dótturfélaganna þriggja, hafa skipulag og stjórnarháttá á samstæðugrunni verið til endurskoðunar, þar á meðal heimfærsla stjórnarháttá samstæðunnar í heild til samræmis við leiðbeiningar Ví um góða stjórnarháttá. Stjórnarmenn móðurfélagsins skipa í dag stjórnir dótturfélaganna þriggja og situr forstjóri móðurfélagsins fundi stjórnar dótturfélaganna. Verkefni undirnefnda stjórnar móðurfélagsins ná ennfremur einnig til starfsemi dótturfélaganna þriggja og innri stefnur og reglur móðurfélagsins gilda um starfsemi þeirra eftir því sem við á.

Stjórnarháttá á samstæðugrunni verða áfram rýndir í ljósi nýrrar stefnu félagsins og samhliða innleiðingu á henni. Þá verða innri stefnur félagsins rýndar og uppfærðar eftir atvikum og innleiddar á samstæðugrunni, til samræmis við nýja stefnu félagsins og siðaregla sem samþykktar voru á árinu. Annað regluverk sem lýtur að stjórnarháttá verður ennfremur rýnt og uppfært þar sem við á.

3. Innra eftirlit og áhættustjórnun

3.1. Innra eftirlit

Það er hlutverk stjórnar, ásamt forstjóra, að hafa forystu um að móta stefnu, setja markmið og skilgreina áhættuviðmið félagsins, bæði til skemmri og lengri tíma, og jafnframt að koma á virku kerfi innra eftirlits. Í því felst m.a. að fyrirkomulag innra eftirlits skuli vera formlegt og skjalfest og að virkni þess skuli sannreynd reglulega. Markmið með innra eftirlit að tryggja með sem bestu hætti skilvirkni í starfsemi, áreiðanlegar fjárhagslegar upplýsingar og hlítu við lög og reglur. Ekki er starfandi innri endurskoðandi hjá félaginu en ytri endurskoðendur félagsins vinna afmarkaðar úttektir á ferlum.

Endurskoðunarnefnd hefur eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila og fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits og áhættustýringu. Endurskoðunarnefnd fer m.a. yfir helstu þætti innra eftirlits og áhættustýringakerfa í tengslum við reikningsskilaferlið.

3.2. Áhættustýring

Ný áhættustefna félagsins tók gildi 11. janúar 2021 og samhliða innleiðingu hennar var áhættunefnd lögð niður og verkefni áhættunefndar færð til áhættustjóra, framkvæmdastjórnar og endurskoðunarnefndar.

Samkvæmt nýsamþykktari áhættustefnu Skeljungs er stefna félagsins skilgreind með eftirfarandi hætti:

- Áhætta Skeljungs felst í mögulegum atburðum sem aftrað geta félaginu frá því að ná markmiðum sínum.
- Áhættustýring félagsins tekur tillit til allra flokka áhættu, s.s. á sviði fjárhags, rekstrar, umhverfis og gæða.
- Aðgerðir félagsins á sviði áhættustýringar miða að því að skilgreina, meta, mæla og stýra áhættu í starfsemi félagsins í samræmi við áhættuvilja þess og áhættuviðmið, sem stjórn skilgreinir frá einum tíma til annars.

Forstjóri ber ábyrgð á innleiðingu áhættustefnu Skeljungs og áhættustýringu í daglegum rekstri félagsins og svarar fyrir gagnsemi og virkni áhættustýringar gagnvart stjórn. Þá bera framkvæmdastjórnar Skeljungs ábyrgð á innleiðingu áhættustefnu, greiningu á áhættu og áhættustýringu á þeim sviðum sem undir þá heyrja.

Áhættustjóri vinnur þvert á deildir/svið félagsins og tryggir samræmda framkvæmd málaflokksins. Hann útbýr starfsáætlun sem samþykkt er af forstjóra að fengnu álit framkvæmdastjórnar og endurskoðunarnefndar. Áhættustjóri

sér til þess að áhættuflokkar, áhættuvilji og áhættuviðmið séu skilgreind, að fenginni umsögn framkvæmdastjórnar og endurskoðunarnefndar.

Að lokum hefur framkvæmdastjórn Skeljungs ýmiskonar hlutverk við ráðgjöf, eftirfylgni og rýni í virkni áhættustefnu, áhættuvilja og áhættuviðmiða fyrir endurskoðunarnefnd og stjórn.

Unnið var á árinu að margvíslegum aðgerðum til innleiðingar nýrrar áhættustefnu og má þar helst nefna:

- Nýtt skipulag áhættustýringar var unnið og samþykkt af framkvæmdastjórn og endurskoðunarnefnd, þar er lögð áhersla á að ferlið styðji við áhættustefnu félagsins og tryggi betrubætur með stöðugri umræðu, upplýsingagjöf, eftirfylgni og endurmati.
- Áhættuvilji var skilgreindur og samþykktur af framkvæmdastjórn og endurskoðunarnefnd.
- Áhættuskra er rýnd reglulega af áhættustjóra og framkvæmdastjórn, áður skilgreindar áhættur eru endurmetnar og metið hvort nýjar ógnir eru til staðar.
- Sérstak áhættumat var gert vegna uppskiptingar félagsins þar sem þekktar áhættur voru skilgreindar og metnar.

4. Dótturfélög Skeljungs

Frá ársbyrjun 2021 sameinuðust dótturfélögin Bensínorkan ehf., Basko ehf., 26 Fasteign ehf. og Langholt ehf. móðurfélaginu Skeljungi. Þá var dótturfélagið P/F Magn selt á árinu og samhliða því fjárfest í hlutdeildarfélaginu SP/F Orkufélagid í Færeyjum sem er 48,3% í eigu Skeljungs. Á árinu eignaðist Skeljungur allt hlutfé Port I ehf., móðurfélagi Löðurs ehf. og Dælunnar ehf. Þá eignaðist Skeljungur einnig 58% eignarhlut í Lyfsalanum ehf. Dótturfélög eru félög sem lúta yferráðum samstæðunnar.

Eins og greinir í kafla 2.2. að framan hafa stjórnarhættir samstæðunnar verið til endurskoðunar með ytri ráðgjafa í því skyni að skilgreina hlutverk, umboð og ábyrgð á samstæðugrunni. Sú endurskoðun mun halda áfram á komandi ári, m.a. í ljósi stofnunar dótturfélaganna þriggja.

Starfsmenn Skeljungs sem sitja í stjórnnum dóttur- eða hlutdeildarféлага Skeljungs þiggja ekki laun fyrir slík störf.

4.1. Dótturfélögin

Orkan IS ehf. Starfsemin er einkum á sviði þjónustu til einstaklinga, svo sem rekstur þjónustustöðva Orkunnar, Extra, 10-11, Löðurs bílþvottastöðva, apóteka Lyfsalans og Lyfjaval, Íslenska vetnisfélagsins og Gló. Félagið fer auk þess með eignarhald í félögunum Brauð & Co og WEDO (Heimkaup, Hópkaup, Bland). Framkvæmdastjóri Orkunnar IS ehf. er tímabundið Ólafur Þór Jóhannesson.

Skeljungur IS ehf. Starfsemin er einkum sala og þjónusta við fyrirtæki, dreifing, innkaup og heildsala á eldsneyti, smurolíum, hreinsi- og efnavörum, áburði sem og öðrum vörum og þjónustupáttum til fyrirtækja og bænda. Þjónusta og sala til stórnotenda, til útgerða, í flug og verktöku verður einnig hluti af starfseminni. Skeljungur IS er ennfremur umboðsaðili Shell á Íslandi og fer auk þess með eignarhald í Barki, EAK og Fjölveri. Framkvæmdastjóri Skeljungs IS ehf. er Þórður Guðjónsson.

Gallon ehf. Starfsemin er einkum í rekstri og útleigu á birgðastöðvum um land allt ásamt rekstri birgðastöðva á flugvöllum. Í því felst m.a. móttaka birgðaskipa, afgreiðsla til skipa og í olíubíla. Gallon fer með eignarhald í EBK og Tollvörugeymslunni. Framkvæmdastjóri Gallon ehf. er Már Erlingsson.

5. Stjórnskipan

Í samþykktum Skeljungs er ekki gert ráð fyrir kosningu fulltrúanefndar, sem samkvæmt 3. mgr. 73. gr. hlutfélagalaga skal, ef til hennar er stofnað, hafa eftirlit með því hvernig félagsstjórn og framkvæmdastjóri ráða málum félagsins, svo og láta aðalfundi í té umsögn um hvort samþykkja beri ársreikninga félagsins og tillögu stjórnar um ráðstöfun hagnaðar. Slíkri nefnd hefur því ekki verið komið á fót hjá félaginu.

5.1. Stjórn Skeljungs

Aðalfundur Skeljungs kýs árlega fimm stjórnarmenn til starfa í stjórn félagsins. Í samræmi við 24. gr. samþykpta félagsins fer stjórn þess með æðsta vald félagsins milli hluthafafunda og er hlutverk hennar að annast um öll málefni

Stjórnarháttayfirlýsing

félagsins, taka ábyrgð á þeim og sjá til þess að skipulag þess og starfsemi sé jafnan í réttu og góðu horfi. Ennfremur ber stjórn félagsins að hafa umsjón með að viðhlítandi stjórn sé á reikningshaldi félagsins og meðferð fjármuna þess.

Ítarlega er fjallað um helstu þætti í störfum stjórnar á starfsárinu í kafla 2 að framan.

5.2. Árangursmat stjórnar

Stjórn leggur árlega mat á árangur félagsins í heild og einnig á eigin störf, samsetningu, verklag og starfshætti, svo og störf undirnefnda, frammistöðu forstjóra og annarra daglegra stjórnenda. Þá metur stjórnin þróun félagsins reglulega innan ársins og gætir að því að hún sé í samræmi við markmið þess. Sú vinnuregla hefur skapast að annað hvert ár er framkvæmt ítarlegt mat og annað hvert ár er framkvæmt sjálfsmat af hálfu stjórnarinnar. Af þessu tilefni framkvæmdi stjórn sjálf árangursmat í janúar 2022 fyrir árið 2021.

Niðurstöður matsins voru kynntar stjórn Skeljungs og farið var yfir niðurstöður þess með tilnefningarnefnd í janúar 2022.

5.3. Upplýsingar um stjórnarmenn

Stjórn Skeljungs hf.:

JÓN ÁSGEIR JÓHANNESSON, STJÓRNARFORMAÐUR, TÓK FYRST SÆTI Í STJÓRN ÁRIÐ 2019

Fæðingarár:	1968
Menntun:	Próf frá Verzlunarskóla Íslands.
Aðalstarf:	Fjárfestir.
Starfsferill:	Annar stofnanda Bónus, einn af stofnendum Orkunnar, forstjóri og stjórnarformaður Haga og síðar Baugur Group. Víðtæk stjórnunarreynsla, t.d. fyrir Iceland Foods og Magazin du Nord og fjölmörg önnur íslensk fyrirtæki. Sjálfstæður fjárfestir og ráðgjafi.
Önnur trúnaðarstörf:	Stjórnarformaður Strengs hf. og Strengs Holding ehf. Varamaður í stjórn 365 hf. og prókúruhafi Apogee ehf.
Eignarhluti í Skeljungi:	365 hf. og önnur tengd félög eiga 38% hlut í Streng Holding ehf. Strengur Holding ehf. á 100% í Streng hf. Strengur ehf. á 969.152.089 hluti í Skeljungi eða sem nemur 50,06% atkvæða. 365 hf. er í eigu Ingibjargar Pálmadóttur, eiginkonu Jóns Ásgeirs.
Stöður hjá Skeljungi:	Stjórnarformaður Skeljungs hf., stjórnarmaður í dótturfélögum Skeljungs hf. Formaður starfskjaranefndar Skeljungs.
Hagsmunatengsl:	RES II ehf. á 523.290 hluti í Skeljungi hf. RES II ehf. tengist Streng hf. og Streng Holding ehf. vegna stjórnarsetu, þar sem sami stjórnarmaður er meðstjórnandi í stjórn Strengs hf., Strengs Holding ehf. og RES II ehf.

Að mati tilnefningarnefndar Skeljungs er Jón Ásgeir Jóhannesson óháður félaginu, daglegum stjórnendum þess en hins vegar ekki óháður stórum hluthöfum í félaginu, samkvæmt skilgreiningu í leiðbeiningum VÍ o.fl. um góða stjórnarhætti.

BIRNA ÓSK EINARSDÓTTIR, VARAFORMAÐUR, TÓK FYRST SÆTI Í STJÓRN ÁRIÐ 2015

Fæðingarár:	1976
Menntun:	B.Sc í viðskiptafræði frá Háskólanum í Reykjavík 2001, M.Sc. í stjórnun og stefnumótun frá Háskóla Íslands 2008, AMP (Advanced Management Program), IESE Business School, 2015.
Aðalstarf:	Chief Commercial Officer APM Terminals.
Starfsferill:	Ýmis sérfræði- og stjórnunarstörf hjá Símanum frá árinu 2001, t.a.m. kynningafulltrúi, ráðningastjóri, stjórnendaráðgjafi, forstöðumaður verkefnastofu og markaðsmála, framkvæmdastjóri einstaklingssviðs, framkvæmdastjóri vöru- og nýsköpunarsviðs og framkvæmdastjóri sölu- og þjónustusviðs. Framkvæmdastjóri markaðs- og viðskiptaþróunarsviðs Landsvirkjunar 2017-2018. Framkvæmdastjóri þjónustuuþplifunar og áður stefnumótunar og viðskiptaþróunar Icelandair, 2018-2019. Framkvæmdastjóri sölu- og þjónustusviðs Icelandair hf. 2019-2022.
Önnur trúnaðarstörf:	Engin.
Eignarhluti í Skeljungi:	Enginn.
Stöður hjá Skeljungi:	Stjórnarstjóri hjá Skeljungi hf. og dótturfélögum og seta í endurskoðunarnefnd Skeljungs.
Hagsmunatengsl:	Engin.

Stjórnarháttayfirlýsing

Að mati tilnefningarnefndar Skeljungs er Birna Ósk Einarsdóttir óháð félaginu, daglegum stjórnendum þess og stórum hluthöfum í félaginu, samkvæmt skilgreiningu í leiðbeiningum VI o.fl. um góða stjórnarhætti.

NANNA BJÖRK ÁSGRÍMSDÓTTIR, STJÓRNARMAÐUR, TÓK FYRST SÆTI Í STJÓRN ÁRIÐ 2021

Fæðingarár:	1974
Menntun:	LLM Mastersgráða í Evrópurétti frá Háskólanum í Stokkhólmi 2001. Embættisprófi í lögfræði frá Háskóla Íslands 2000 og ýmsum námskeiðum frá Viðskiptafræðideild Háskóla Íslands í viðskiptagreinum auk námskeiðum við Heimspekideild Háskóla Íslands.
Aðalstarf:	Eigin fjárfestingar.
Starfsferill:	Nanna Björk hefur verið í eigin fjárfestingum frá 2006 til dagsins í dag. Nanna Björk hefur viðtæka reynslu í smásölu og hefur komið að rekstri fyrirtækja í smásölu bæði hér heima og erlendis ýmist sem eigandi og fjárfestir eða stjórnandi. Má þar nefna fyrirtæki eins og All Saints, Whistles, Karen Millen, The Shoe Studio Group og Warehouse. Á árunum 2004-2006 var Nanna fjárfestir og rekstraráðili í The Shoe Studio Group UK. Á árunum 2003-2004 vann Nanna sem rekstrarstjóri hjá Karen Millen UK fyrir Bandaríkin, Skandinavíu og Evrópu auk þess sem hún vann við lögfræðistörf og almenna samningagerð þar. Nanna starfaði hjá Kaupþing Bank, Corporate Finance við almenn lögfræðistörf 2001-2003 og á Lex lögmannsstofu við almenn lögfræðistörf 1999-2000.
Önnur trúnaðarstörf:	Nanna er stjórnarmaður í RES 2 ehf., RES 9 ehf. og Eldra ehf.
Eignarhluti í Skeljungi:	Nanna og eiginmaður hennar, Sigurður Bollason, eru meirihlutaeigendur félagsins RES 9 ehf, sem á 38% hlut í Streng Holding ehf. en það félag á 100% í Streng hf. Strengur hf. á 969.152.089 hluti í Skeljungi, sem nemur 50,06% atkvæða.
Stöður hjá Skeljungi:	Stjórnarstjóri og seta í starfskjaranefnd Skeljungs
Hagsmunatengsl:	RES 9 ehf. á 38% hlut í Streng Holding ehf. sem á Streng hf. sem heldur á hlutum í Skeljungi hf. Eiginmaður Nönnu, Sigurður Bollason, er stjórnarmaður í Streng hf.

Að mati tilnefningarnefndar Skeljungs er Nanna Björk Ásgrímsdóttir óháð félaginu, daglegum stjórnendum þess en hins vegar ekki óháð stórum hluthöfum í félaginu, samkvæmt skilgreiningu í leiðbeiningum VI o.fl. um góða stjórnarhætti.

SIGURÐUR KRISTINN EGILSSON, STJÓRNARMAÐUR, TÓK FYRST SÆTI Í STJÓRN ÁRIÐ 2021

Fæðingarár:	1974
Menntun:	Verkfræðingur með löggildingu í verðbréfiðskiptum.
Aðalstarf:	Stofnandi og starfsmaður Arcur Finance.
Starfsferill:	Frá 1998-2007 starfaði Sigurður Kristinn á eignastýringasviði Kaupþings banka og var síðustu 5 árin yfirmaður eignastýringar fagfjárfesta sem sérhæfir sig í stýringu eigna fyrir lífeyrissjóði, fyrirtæki og stofnanir. Frá 2007-2010 starfaði hann á eignastýringasviði bankans erlendis og leiddi uppbyggingu á alþjóðlegu sjóðasviði fyrir fagfjárfesta. Frá árinu 2010-2016 veitti Sigurður Kristinn forstöðu eignastýringar og sérhæfðra sjóða hjá ALM Verðbréfum sem fjármagnaðir voru af lífeyrissjóðum.
Önnur trúnaðarstörf:	Stjórnarformaður NeckCare Holding.
Eignarhluti í Skeljungi:	Enginn.
Stöður hjá Skeljungi:	Stjórnarmaður í Skeljungi og nefndarmaður í starfskjaranefnd Skeljungs.
Hagsmunatengsl:	Engin.

Að mati tilnefningarnefndar Skeljungs er Sigurður Kristinn Egilsson óháð félaginu, daglegum stjórnendum þess og stórum hluthöfum í félaginu, samkvæmt skilgreiningu í leiðbeiningum VI o.fl. um góða stjórnarhætti.

PÓRARINN ÁRNAR SÆVARSSON, STJÓRNARMAÐUR, TÓK FYRST SÆTI Í STJÓRN ÁRIÐ 2019

Fæðingarár:	1969
Menntun:	Löggiltur fasteignasali. Próf frá Vélskóla Íslands og Skipstjórnarskólanum ásamt flugþjálfun.
Aðalstarf:	Löggiltur fasteignasali, svæðisstjóri hjá RE/MAX á Íslandi.
Starfsferill:	Fjórtán ára reynsla af sjávarútvegi. Tuttugu ára reynsla af kaupum, sölu og þróun fasteigna á fasteignamarkaðinum. Fjárfestingarverkefni í ráðgjafarfyrirtækjum, sprotafyrirtækjum og tækniyrirtækjum. Stofnun fasteignasölukeðja á Íslandi og erlendis. Þórarinn er sérleyfishafi hjá RE/MAX á Íslandi og jafnframt eigandi og stjórnarmaður í því fyrirtæki. Eigandi félagsins Loran ehf.

Stjórnarháttayfirlýsing

Önnur trúnaðarstörf:	Stjórnarformaður Fjölblandir ehf. Í stjórn Remax á Íslandi, Loran ehf., IREF ehf., Einbýli ehf., Strengur Holding ehf., Strengur hf., Iceland Rent ehf., Henrik ehf. og Smárahvammur ehf.
Eignarhluti í Skeljungu:	Þórarinn á 100% í félaginu Loran ehf. Loran ehf. á 50% í IREF ehf. IREF ehf. á 20% hlut í Strengur Holding ehf. en það félag á 100% í Strengur hf. Strengur hf. á 969.152.089 hluti í Skeljungu eða sem nemur 50,06% atkvæða.
Stöður hjá Skeljungu:	Stjórnarmaður í Skeljungu og nefndarmaður í tilnefningarnefnd og endurskoðunarnefnd Skeljungs.
Hagsmunatengsl:	Loran ehf. á 50% hlut í IREF ehf. sem á 20% hlut í Streng Holding ehf.

Að mati tilnefningarnefndar Skeljungs er Þórarinn Arnar Sævarsson óháður félaginu, daglegum stjórnendum en hins vegar ekki óháður stórum hluthöfum í félaginu, samkvæmt skilgreiningu í leiðbeiningum VI o.fl. um góða stjórnarhætti.

5.4. Starfshættir stjórnar

Samkvæmt starfsreglum stjórnar er stjórnarformaður málsvari stjórnar og kemur fram fyrir hennar hönd varðandi málefni stjórnar s.s. gagnvart forstjóra, starfsmönnum, hluthöfum félagsins samkvæmt nánari reglum þar að lútandi. Samkvæmt nýsamþykktum siðareglum leggur félagið áherslu á að eiga góð samskipti við hagaðila.

Formleg samskipti stjórnar og hluthafa eiga sér stað á hluthafafundum. Hluthafar geta þó ávallt komið sjónarmiðum sínum á framfæri eða sett fram spurningar til stjórnar í gegnum tölvupóstfangið stjorn@skeljungur.is sem ritari stjórnar hefur umsjón með og tilkynnir stjórn um allar tillögur eða spurningar hluthafa. Stjórn hefur yfirumsjón með viðbrögðum félagsins við þeim. Í aðdraganda aðalfundar er stærstu hluthöfum félagsins (sem eiga 1% eða meira í félaginu) boðið á formlegan fund með formanni og varaformanni stjórnar.

Fjárfestar geta hvenær sem er sent athugasemdir og fyrirspurnir til stjórnar á tölvupóstfangið fjarfestar@skeljungur.is. Forstjóri móttækur slíka tölvupósta og kemur á framfæri við stjórnina þeim póstum sem eiga heima á borði stjórnar.

5.5. Fundir og fundargerðir stjórnarfunda

Fundargerðir stjórnar eru ítarlegar og í samræmi við leiðbeiningar um stjórnarhætti um fyrirtækja. Í hverri fundargerð er bókuð yfirlýsing fundarmanna um hæfi stjórnar og forstjóra til umræðu um og afgreiðslu mála sem eru á dagskrá fundarins. Ritari stjórnar skal þó yfirfara hagsmunaskrá stjórnarmanna fyrir boðun stjórnarfunda og opnun á gögn í stjórnargátt. Í þeim tilvikum sem hagsmunatengsl stjórnarmanna kunna að vera til staðar vegna dagskrárlíðar vikur stjórnarmaður af fundi og fær viðkomandi stjórnarmaður ekki aðgang að gögnum málsins fyrr en eftir atvikum að því tiltekna máli er lokið, samkvæmt nánari ákvörðun stjórnar.

Stjórn var ákvörðunarþær á fundum ársins, fyrir utan það mál er sneri að sölu fasteigna félagsins. Var ákveðið að stjórnarmennirnir Birna Ósk og Sigurður Egill skyldu vinna málið með ráðgjafa Skeljungs, Íslandsbanka, vegna mögulegra hagsmunatengsla annarra stjórnarmanna. Fengu þeir engar upplýsingar um málið og engan aðgang að gögnum þess. Ákveðið var að þeir fundir sem Birna Ósk og Sigurður myndu halda vegna þessa verkefnis teldust ekki stjórnarfundir.

Fjöldi funda og mæting stjórnarmanna og nefndarmanna undirnefnda á fundi starfsársins var með eftirfarandi hætti:

- Stjórn Skeljungs fundaði 31 sinnum frá aðalfundi 2021 og fram til og með 8. febrúar 2022 þegar ársreikningur félagsins var samþykktur. Full mæting var á öllum fundum.
- Endurskoðunarnefnd Skeljungs fundaði 7 sinnum frá skipun eftir aðalfund 2021 og fram til og með 3. febrúar 2022. Full mæting var á öllum fundum.
- Starfskjaranefnd Skeljungs fundaði 5 sinnum frá skipun eftir aðalfund 2021 og fram til og með 3. febrúar 2022. Full mæting var á öllum fundum.

Stjórnarháttayfirlýsing

Hér fyrir neðan er tafla sem sýnir mætingu stjórnarmanna á stjórnarfundi og undirnefnda stjórnar:

Stjórnarmaður	Tímabil	Stjórn	Endurskoðunarnefnd	Starfskjaranefnd
Jón Ásgeir Jóhannesson	4.3.2021-8.2.2022	31		5
Birna Ósk Einarsdóttir	4.3.2021-8.2.2022	31	9	
Nanna Björk Ásgrímsdóttir	4.3.2021-8.2.2022	31		
Sigurður Kristinn Egilsson	4.3.2021-8.2.2022	31		5
Pórarinn Arnar Sævarsson	4.3.2021-8.2.2022	31	9	

5.6. Undirnefndir

Á liðnu starfsári störfuðu tvær undirnefndir stjórnar, endurskoðunarnefnd og starfskjaranefnd, sem og ein undirnefnd hluthafa, tilnefningarnefnd.

5.6.1. Tilnefningarnefnd

Hlutverk tilnefningarnefndar er að tilnefna einstaklinga til stjórnarsetu hjá Skeljungi. Samkvæmt starfsreglum nefndarinnar er markmið hennar að koma á fót gagnsæju og skýru fyrirkomulagi við tilnefningar á stjórnarmönnum fyrir aðalfund félagsins. Ferlinu er ætlað að gera hluthöfum kleift að taka upplýstari ákvörðun við kosningu á frambjóðendum til setu í félagsstjórninni. Tveir utanaðkomandi og óháðir aðilar, annar með reynslu af ráðningum og hinn lögfróður, skulu kosnir árlega á aðalfundi félagsins til setu í nefndinni til eins árs í senn. Þriðji nefndarmaðurinn skal tilnefndur af stjórn.

Á aðalfundi Skeljungs 2021 kusu hluthafar eftirtalda frambjóðendur í nefndina: Katrínu S. Ólafsdóttur, framkvæmdastjóra Hagvangs, og Sigurð Kára Árnason, yfirlögfræðing hjá heilbrigðisráðuneytinu. Þá tilnefndi stjórn Skeljungs Pórarinn Arnar Sævarsson, stjórnarmann, til setu í nefndina. Katrín og Sigurður eru bæði óháð félaginu, daglegum stjórnendum þess og stórum hluthöfum í félaginu, samkvæmt skilgreiningu leiðbeininga um góða stjórnarhætti. Pórarinn er óháður félaginu, daglegum stjórnendum en ekki stórum hluthöfum.

Á fyrsta fundi nefndarinnar var Sigurður Kári kjörinn formaður nefndarinnar. Við staðfestingu starfsháttayfirlýsingu þessarar hefur nefndin komið saman sex sinnum vegna undirbúnings tillögu fyrir aðalfund 2022, að jafnaði án stjórnarmannsins. Full mæting var á fundum nefndarinnar af hálfu hinna utanaðkomandi aðila en sá nefndarmaður sem tilnefndur er af stjórn í nefndinni sat ekki nema einn fund. Hefur nefndin átt fundi bæði með stjórnarmönnum félagsins, fráfarandi forstjóra og hluthöfum. Tilnefningarnefndin á fundi með frambjóðendum til stjórnar eftir samþykki stjórnarháttayfirlýsingar þessarar. Starfsreglur nefndarinnar má finna á heimasíðu Skeljungs.⁴

5.6.2. Endurskoðunarnefnd

Endurskoðunarnefnd er undirnefnd stjórnar Skeljungs og er sem slík skipuð af stjórn til eins árs í senn, á fyrsta stjórnarfundi eftir aðalfund. Samkvæmt starfsreglum nefndarinnar er markmið hennar að leitast við að tryggja gæði reikningsskila og annarra fjármálaupplýsinga og óhæði endurskoðenda. Endurskoðunarnefnd ber að starfa í samræmi við íslensk lög, reglum og góðum stjórnarháttum. Hlutverk endurskoðunarnefndar er eftirfarandi:

- eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila
- eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits félagsins, áhættustýringu og annarra eftirlitsaðgerða
- eftirlit með endurskoðun ársreiknings og samstæðureiknings
- setja fram tillögu til stjórnar um val á endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis
- mat á óhæði endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækis og eftirlit með öðrum störfum endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækis

Endurskoðunarnefnd fer einnig yfir og metur gæði fjárhagslegra upplýsinga og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum og endurskoðendum. Hún fer árlega yfir skýrslu endurskoðanda um störf sín og óhæði og mikilvæg atriði sem fram hafa komið við endurskoðunina. Nefndin skal jafnframt fylgja eftir innleiðingu þeirra ábendinga sem fram koma í skýrslu endurskoðanda.

⁴ <https://www.skeljungur.is/undirnefndir>

Þá rýnir endurskoðunarnefnd áhættustefnu, áhættuvilja, áhættuviðmið og skipulag og virkni áhættustýringar í samræmi við áhættustefnu félagsins og gerir tillögur til stjórnar um breytinga þar á eftir því sem tilefni er til.

Á starfsárinu 2021-2022 sátu í nefndinni stjórnarmennirnir Birna Ósk Einarsdóttir og Þórarinn Arnar Sævarsson, ásamt Sigrúnu Guðmundsdóttur, löggiltum endurskoðanda. Birna Ósk var kjörinn formaður nefndarinnar. Nefndarmenn eru óháðir félaginu, daglegum stjórnendum þess og endurskoðendum en Þórarinn Arnar telst einn ekki óháður stórum hluthöfum í félaginu. Nefndin fundaði tíu sinnum, auk funda með stjórn, og var full mæting á fundum nefndarinnar. Starfsreglur nefndarinnar má finna á heimasíðu Skeljungs.⁵

5.6.3. Starfskjaranefnd

Starfskjaranefnd er einnig undirnefnd stjórnar Skeljungs og þannig skipuð af stjórn til eins árs í senn, á fyrsta fundi eftir aðalfund. Samkvæmt starfsreglum nefndarinnar er markmið hennar að auka skilvirkni, skerpa á verklagi og efla starfshætti stjórnar er snúa að starfskjörum innan félagsins.

Hlutverk starfskjaranefndar er eftirfarandi:

- Rýna starfskjarastefnu
- Undirbúningur upplýsingagjafar og tillagna til aðalfundar vegna starfskjarastefnu
- Samningagerð við forstjóra og aðra stjórnendur sem heyra undir stjórn
- Eftirlit með innleiðingu og frávikum frá starfskjarastefnu
- Áhættustjórnun vegna starfskjara
- Mat á eigin störfum
- Yfirferð vinnustaðagreininga

Á starfsárinu 2021-2022 sátu í nefndinni Jón Ásgeir Jóhannesson og Sigurður Kristinn Egilsson. Sigurður er óháður félaginu, daglegum stjórnendum þess og stórum hluthöfum. Jón Ásgeir er óháður félaginu, daglegum stjórnendum en ekki stórum hluthöfum. Jón Ásgeir var kjörinn formaður nefndarinnar. Nefndin fundaði fjórum sinnum á árinu. Full mæting var á fundum nefndarinnar. Starfsreglur nefndarinnar má finna á heimasíðu Skeljungs.⁶

5.7. Framkvæmdastjórn

Forstjóri skal annast daglegan rekstur félagsins og í þeim efnum fara eftir stefnu og fyrirmælum sem stjórn gefur. Hlutverk, ábyrgð og umboð forstjóra er nánar skilgreint í starfslýsingu sem forstjóri og stjórn samþykktu í febrúar 2022.

Ólafur Þór Jóhannesson, forstjóri, fæddur árið 1972. Ólafur var ráðinn forstjóri Skeljungs febrúar 2022 en var áður aðstoðarforstjóri og framkvæmdastjóri fjármálasviðs frá nóvember 2019. Ólafur sinnir einnig stjórnarstörfum í dóttur- og hlutdeildarfélagum Skeljungs. Ólafur er með Cand. Oecon próf í viðskiptafræði og löggiltur endurskoðandi. Áður var Ólafur sjálfstætt starfandi ráðgjafi, sinni stjórnarstörfum, framkvæmdastjóri fjármálasviðs og staðgengils forstjóra Basko ehf., framkvæmdastjóri Miðengis ehf. og starfaði hjá PwC sem löggiltur endurskoðandi og meðeigandi. Ólafur á ekki eignarhluta í félaginu. Félagið hefur ekki gert kaupréttarsamning við hann. Ólafur hefur engin hagsmunatengsl við stærstu viðskiptavini félagsins, keppinauta þess eða hluthafa sem eiga meira en 10% í félaginu.

Árni Pétur Jónsson starfaði sem forstjóri frá ágúst 2019 en lét af störfum þann 4. febrúar 2022.

Framkvæmdastjórn Skeljungs heldur fundi vikulega, sjá nánari upplýsingar um aðra sem sæti eiga í framkvæmdastjórn félagsins:

Már Erlingsson, framkvæmdastjóri rekstrarsviðs frá janúar til nóvember 2021, fæddur árið 1969. Már var ráðinn í framkvæmdastjórn Skeljungs í júní 2009 en hóf störf hjá félaginu árið 2006. Áður gegndi hann starfi framkvæmdastjóra innkaupasviðs og nú sem aðstoðarforstjóri og framkvæmdastjóri rekstrarsviðs. Már sinnir einnig stjórnarstörfum í dóttur- og hlutdeildarfélagum Skeljungs. Már er með M.Sc. gráða í verkfræði frá DTU í Kaupmannahöfn. Áður starfaði Már sem m.a. sveitarstjóri á Tálknafirði. Már á ekki eignarhluta í félaginu. Félagið hefur ekki gert kaupréttarsamning við hann. Már hefur engin hagsmunatengsl við stærstu viðskiptavini félagsins, keppinauta þess eða hluthafa sem eiga meira en 10% í félaginu.

⁵ Sjá hlekk að framan.

⁶ Sjá hlekk að framan.

Frá 1. desember 2021 er Már framkvæmdastjóri Gallon ehf., dótturfélags Skeljungs.

Pórður Guðjónsson, framkvæmdastjóri fyrirtækjasviðs frá janúar til nóvember 2021, fæddur árið 1973. Pórður var ráðinn í framkvæmdastjórn Skeljungs í október 2017 og hóf á sama tíma störf hjá félaginu. Pórður er með B.Sc. gráðu í viðskiptafræði auk þess sem hann hefur lokið námi í markþjálfun. Áður var Pórður forstöðumaður viðskiptastýringar og sölu hjá fyrirtækjapjónustu Símans frá 2014. Pórður á ekki eignarhluta í félaginu. Félagið hefur ekki gert kaupréttarsamning við hann. Pórður hefur engin hagsmunatengsl við stærstu viðskiptavini félagsins, keppinauta þess eða hluthafa sem eiga meira en 10% í félaginu.

Frá 1. desember 2021 er Pórður framkvæmdastjóri Skeljungs IS ehf., dótturfélags Skeljungs.

Gróa Björg Baldvinsdóttir og Karen Rúnarsdóttir sem átta sæti í framkvæmdastjórn félagsins létu af störfum á árinu.

6. Stefna um fjölbreytileika

Stefnu Skeljungs um fjölbreytileika er að finna í starfsmannastefnu félagsins. Þar segir m.a. um fjölbreytileika:

Að mati félagsins leiðir fjölbreytileiki í hæfni og sjónarmiðum stjórnenda og starfsmanna til betri skilnings á félaginu og málefnum þess. Hann gerir stjórnendum og starfsmönnum betur kleift að skora á hólmi viðteknar skoðanir og ákvarðanir og auðveldar hugmyndum um nýjungar að fá þann meðbyr sem nauðsynlegur kann að vera. Fjölbreytileikinn eykur jafnframt yfirsýn stjórnenda og styður þannig farsæla stjórnun félagsins.

Þá starfrækir Skeljungur tilnefningarnefnd, sem hefur það að markmiði og aðalstarfi að tryggja að stjórn félagsins hafi yfir að búa breidd í hæfni, reynslu og þekkingu.

Félagið hefur einnig sett sér jafnréttis- og eineltisstefnu, sem greiningar og aðgerðaráætlanir eru unnar út frá. Auglýsingar um störf hjá félaginu skulu ekki vera kynjamiðaðar og við ráðningar skal litið til kynjahlutfalla. Starfstengdar ákvarðanir skulu byggðar á viðeigandi hæfni, verðleikum, frammistöðu og öðrum starfstengdum þáttum. Félagið mun ekki sætta sig við mismunun.

Það er jafnframt hlutverk starfsmanna að bera virðingu fyrir hverjum og einum, sem og ólíkum sjónarmiðum og að skilja það verðmæti sem fólgið er í fjölbreytileikanum.

Að lokum segir í starfsreglum stjórnar að hún framkvæmi árangursmat sem meðal annars nær til mats á samsetningu hennar og framkvæmd stjórn í desember 2020 ítarlegt árangursmat með ráðgjafa þar sem samsetning hennar var meðal annars rýnd.

Sjá nánar hvernig félagið styður við fjölbreytileika í upplýsingagjöf um sjálfbærni (óþjárhagslega upplýsingagjöf) í ársreikningi félagsins, en innri stefnur og starfsreglur stjórnar er að finna á heimasíðu félagsins⁷.

7. Úrskurðir og dómar tengdir Skeljungu

Á síðasta fimm ára tímabili hefur félagið komið við sögu í þremur dóms- og stjórnarsýsluákvörðunum:

Þann 15. desember 2020 kvað Persónuvernd upp úrskurð, í máli nr. 2020010702, þess efnis að meðferð Skeljungs á tölvupósthólfi við starfslok hjá félaginu samrýmdist ekki lögum nr. 90/2018, um persónuvernd og vinnslu persónuupplýsinga, og reglum nr. 837/2006, um rafræna vöktun og meðferð persónuupplýsinga sem verða til við rafræna vöktun.⁸

Þann 19. nóvember 2021 var kveðinn upp héraðsdómur í Tromsø í Noregi upp dóm þar sem fallist var á kröfu Marine Supply AS um sameiginlega bótaskyldu fyrrum stjórnenda P/F Magn og Skeljungs og félaganna sjálfra vegna meintra brota á trúnaðaryfirlýsingu. Dóminum hefur verið áfrýjað.

Þann 15. september var birt ákvörðun neytendastofu nr. 30/2021 þar sem komist var að þeirri niðurstöðu að Skeljungur hafi gerst brotlegt gegn ákvæðum laga nr. 57/2005 um eftirlit með viðskiptaháttum og markaðssetningu

⁷ Sjá hlekk að framan.

⁸ <https://www.personuvernd.is/urlausnir/medferd-skeljungs-hf.-a-tolvupostholfi-starfsmanns-vid-starfslok>

Stjórnarháttayfirlýsing

með birtingu fullyrðinga „lægsta verðið og ódýrasta eldsneytisverðið.“ Skeljungur hefur brugðist við ákvörðun neytendastofu og málinu hefur verið lokað í málaskrá stofnunarinnar.⁹

Þannig samþykkt af stjórn Skeljungs hf. 8. febrúar 2022

⁹ https://neytendastofa.is/library/Files/Neytendarettarsvid/akvardanir/%c3%81kv2021_30.pdf

I. Áreiðanleiki

Stefnur og reglur sem lagðar eru fram í þessari upplýsingagjöf eru samþykktar af stjórn félagsins.

Félagið starfar á tveimur landfræðilegum mörkuðum, á Íslandi og í Færeyjum. Yfirlit þetta um ófjárhagslega upplýsingagjöf miðar einungis við starfsemi Skeljungs á Íslandi en ekki í Færeyjum.

Töluleg samantekt um ófjárhagslegar upplýsingar fyrir árið 2021 eru unnar í samstarfi við Klappir. Þeir lykilmælikvarðar sem Klappir styðjast við endurspeglar ESG (á íslensku; UFS) stendur fyrir umhverfi, félagslega þætti og stjórnarhætti) leiðbeiningar sem Nasdaq á Íslandi og Norðurlöndunum gáfu út í mars 2019. Einnig er vísað í tilheyrandi viðmið GRI Standard (Global Reporting Initiative, GRI100-400) og meginviðmið (e. Reporting Principles, P1-10) alþjóða sáttmála Sameinuðu þjóðanna (United Nation Global Compact, UNGC).

Umhverfishugbúnaður Klappa heldur utanum Umfang 1, 2 og 3 og er notaður til að tryggja rekjanleika, gagnsæi og skilvirkni við söfnun og miðlun ESG þátta. Upplýsingum um eldsneytisnotkun, raforkunotkun, notkun á heitu vatni og notkun á köldu vatni er safnað með sjálfvirkum hætti, einnig eru S og G þættirnir skráðir í kerfið. Hægt er að rekja uppruna gagna frá afhendingaraðila í Klappir.

Reitun greinir og metur hvernig félagið stendur varðandi áhættur er snúa að umhverfis- félags- og stjórnarháttum. Með þessu er félagið komin með mat þriðja aðila á stöðu sinni varðandi ESG málaflokkinn.

Öðrum upplýsingum er safnað úr skráningarkerfum Skeljungs þar sem skráð eru frávík sem eiga sér stað í starfsemi, til dæmis, slys, tjón, einelti, áreiti, ábendingar og kvartanir. Það er hluti af kröfum stjórnunarkerfis félagsins en það hefur fengið vottun fyrir fimm rekstrareiningar út frá ISO 9001 gæðastjórnunarstaðlinum og ISO 14001 umhverfisstjórnunarstaðlinum. Þessar rekstrareiningar eru eldsneytisdreifing í Vestmannaeyjum, Akureyri, Eskifirði og Ísafirði og olíubirgðastöðin í Örfirisey.

Þessi viðauki um upplýsingar um sjálfbærni er unninn af viðeigandi ábyrgðaraðilunum innan Skeljungs. Viðaukinn er ekki endurskoðaður af þriðja aðila en er yfirfarin og staðfestur af endurskoðunarnefnd og stjórn Skeljungs. Upplýsingagjöf um sjálfbærni samræmist lögum nr. 3/2006, um ársreikninga, 66. gr. d., þar sem kveðið er á um ófjárhagslega upplýsingagjöf.

II. Viðskiptalíkan Skeljungs

Hlutverk Skeljungs er að þjóna orkuþörf einstaklinga og fyrirtækja á hagkvæman og öruggan máta í sátt við samfélagið og umhverfi sitt. Gildi Skeljungs eru:

- **Áreiðanleiki** - Stöðugleiki er í þjónustu okkar og við ávinnum okkur traust með heiðarleika og gæðum. Höfuðáhersla er lögð á öryggi fólks og umhverfis.
- **Skilvirkni** - Hagsýni einkennir alla okkar starfsemi. Stöðugt er unnið að umbótum til virðisaukningar fyrir alla okkar hagaðila.
- **Atorka** - Atorka og framtakssemi drífa okkur áfram og við erum óhrædd við að prófa nýja hluti. Við leggjum okkur fram um að tryggja forystu Skeljungs.

Starfsemi Skeljungs og dótturfélaga má skipta í fimm megin flokka:

- Orkugjafar; jarðefnaeldsneyti, vetni, metan, olíur og tengdar vörur
- Rekstur fasteigna, birgðastöðva og dreifing
- Smásala
- Útleiga fasteigna
- Aðrar vörur

Viðskiptaumhverfið

Meginstarfsemi Skeljungs er í orkugeiranum en í þeirri starfsemi felast tvær áskoranir, annars vegar að fullnægja vaxandi orkuþörf sem knúin er af miklum hagvexti og umfangi í ferðaþjónustu og sjávarútvegi. Hins vegar vill félagið leggja sitt af mörkum til þess að draga úr losun gróðurhúsalofttegunda.

Fimm megin áhrifaþættir á viðskiptalíkan Skeljungs eru þar af leiðandi:

- Pólítískir og lagalega þættir: Ný lög og nýjar reglugerðir og breytingar á samkeppnislandslagi, svo sem viðbótarskattar og nýir staðlar.
- Umhverfisþættir: Áhrif loftslagsbreytinga, t.d. áhersla á minni losun gróðurhúsalofttegunda t.d. með betra aðgengi að endurnýtanlegum orkugjöfum á starfstöðvum félagsins.
- Fjárhagstengdir þættir: Svo sem tilfærsla í endurnýjanlega orku og ferðaþjónustan. Covid-19 hafði mikil áhrif á samfélagið allt árið 2021 þó með dvínandi áhrifum frá 2020, sérstaklega á ferðaþjónustu landsins og þar með á rekstur Skeljungs. Vonir eru til þess að ferðaþjónustan muni taka við sér á nýju ári.
- Félagslegir þættir: Breyttar neysluvenjur með nýrri kynslóð neytenda, þörf fyrir einfaldleika og hraða. Þessi þáttur á sérstaklega við um smásöluna og tekur til aukningar á matvörukaupum á netinu eða þátta sem eru umfram verðlagningu (svo sem upplifun, sjálfbærni) og deiliahagkerfi.
- Tæknilegir þættir: Nýir orkugjafar, tæknivæðing.

Stefna og áherslur 2021

Á árinu 2021 var hrint í framkvæmd aðgerðum sem komu út úr stefnumótun stjórnenda og stjórnar Skeljungs.

Breytingar voru samþykktar varðandi viðskiptalíkan Skeljungs. Fyrir hluthafafund 7. október 2021 voru m.a. lagðar fram eftirfarandi tillögur og þær samþykktar með tilheyrandi uppfærslu á samþykktum félagsins:

- Tillaga um sölu dótturfélags Skeljungs hf. í Færeyjum, P/F Magn
- Tillaga stjórnar um breytingar á samþykktum félagsins
- Tillaga stjórnar um uppskiptingu rekstrar félagsins og stofnun dótturfélaga

Tilgangur félagsins er að „eiga og stýra félögum sem eru m.a. á sviði smásölu og heildsölu, rekstur fasteigna, skipa og þjónustustöðva. Enn fremur lána- og fjárfestingastarfsemi og annar atvinnurekstur eða þátttaka í atvinnurekstri, samkvæmt ákvörðun félagsstjórnar“.

Í tilkynningum frá Skeljungi hefur m.a. komið fram að stjórn Skeljungs hafi ákveðið að skerpa á áherslum í rekstri með uppskiptingu og stofnun þriggja nýrra og sjálfstæðra dótturfélaga um i) starfsemi á einstaklingssviði ii) starfsemi á fyrirtækjasviði og iii) starfsemi birgðastöðva. Ákvörðun stjórnar var háð samþykki hluthafa sem samþykkti uppskiptinguna á hluthafafundi 7. október, sbr. tilkynning þar um þann sama dag.

Uppskiptingin er nú komin til framkvæmda og hafa þrjú sjálfstæð dótturfélög Skeljungs hf. tekið til starfa. Skeljungur hf. verður móðurfélag rekstrarfélaganna og munu verkefni þess í auknum mæli snúa að stýringu eignarhluta í rekstrarfélagunum auk annarra fjárfestinga eftir atvikum. Skeljungur hf. verður áfram skráð félag á hlutabréfamarkaði.

Dótturfélögin eru:

Orkan IS ehf. Starfsemin er einkum á sviði þjónustu til einstaklinga, svo sem rekstur þjónustustöðva Orkunnar, Extra, 10-11, Löðurs bílapvottastöðva, apóteka Lyfsalans og Lyfjavals, Íslenska vetnisfélagsins og Gló. Félagið mun auk þess fara með eignarhald í félögunum Brauð & Co og WEDO (Heimkaup, Hópkaup, Bland). Framkvæmdastjóri Orkunnar IS ehf. er Ólafur Þór Jóhannesson, tímabundið.

Skeljungur IS ehf. Starfsemin er einkum sala og þjónusta við fyrirtæki, dreifing, innkaup og heildsala á eldsneyti, smurolím, hreinsi- og efnavörum, áburði sem og öðrum vörum og þjónustubáttum til fyrirtækja og bænda. Þjónusta og sala til stórnotenda, til útgerða, í flug og verktoðu verður einnig hluti af starfseminni. Skeljungur IS er ennfremur umboðsaðili Shell á Íslandi og mun auk þess fara með eignarhald í Barki, EAK og Fjölveri. Framkvæmdastjóri Skeljungs IS ehf. er Þórður Guðjónsson.

Gallon ehf. Starfsemin er einkum í rekstri og útleigu á birgðastöðvum um land allt ásamt rekstri birgðastöðva á flugvöllum. Í því felst m.a. móttaka birgðaskipa, afgreiðsla til skipa og í olíubíla. Gallon mun fara með eignarhald í EBK og Tollvörugeymslunni. Framkvæmdastjóri Gallon ehf. er Már Erlingsson.

Stefnur og mælikvarðar hafa ekki verið samræmd á milli dótturfélaga, en unnið er að endurskoðun stjórnarháttá Skeljungs á samstæðugrunni.

Aðrar breytingar sem áttu sér stað á árinu 2021 varðandi eignarhald Skeljungs hf. á félögum

- Eignarhlutur félagsins í P/F Magn í Færeyjum var seldur. Sem hluti af þeim viðskiptum eignaðist Skeljungur hf. 48,3% eignarhlut í P/F Orkufelaginu í Færeyjum en það félag á P/F Magn að fullu.

- Dótturfélögin Bensínorkan ehf., 26 Fasteign ehf., Langholt ehf. og Basko ehf. voru sameinuð Skeljungu hf. frá og með 1. Janúar 2021.
- Lyfsalinn, sem er 58% í eigu Skeljungs, keypti Lyfjaver og kom rekstur Lyfsalans inn í samstæðuna á fjórða ársfjórðungi samhliða viðbótarfjárfestingu í Lyfsalanum.
- Port I ehf. (rekstur Löðurs og Dælunnar var keypt að fullu og varð hluti af samstæðu Skeljungs frá og með 1. ágúst.
- Allt hlutafé í Gló ehf var keypt, er því í 100% eigu Skeljungs.
- Skeljungur á nú 38% hlut í Brauð og Co ehf.

Með þessum breytingum hefur stoðum undir reksturinn á Íslandi verið fjölgað og dregið úr vægi jarðefnaeldsneytis í samstæðunni.

Vinna er í gangi við að meta næstu skref varðandi Íslenska vetnisfélagið, en það er okkar mat að vetnið muni gegna veigamiklu hlutverki í þeim orkuskiptum sem framundan eru á komandi árum.

Yfir stendur vinna í samvinnu við Íslandsbanka að meta framtíðarkosti eignarhalds á fasteignum og lóðum Skeljungs á höfuðborgarsvæðinu, á Vesturlandi og á Reykjanesi.

III. Megináhætta af starfsemi

Skeljungur vinnur samkvæmt áhættustefnu félagsins. Áhættustýring tekur tillit til flokka áhættu á sviði fjárhags, rekstrar, umhverfis, samfélags og gæða. Aðgerðir á sviði áhættustýringar miða að því að skilgreina, meta, mæla og stýra áhættu í starfsemi í samræmi við áhættuvilja félagsins og áhættuviðmið, sem stjórn skilgreinir. Áhættustefnu er að finna á heimasíðu félagsins.

Nýtt skipulag áhættustýringar var tekið upp á árinu 2021. Áhættunefnd var lögð af, skipaður áhættustjóri sem tók við ábyrgð á utanumhaldi með áhættum félagsins og er ábyrgur gagnvart framkvæmdastjórn þess. Áhættuvilji félagsins var skilgreindur í eftirfarandi stig, 1. Minnkuð áhætta, 2. Grunnáhætta, 3. Aukin áhætta og 4. Mikil áhætta. Áhættuflokkar og áhættuþættir voru skilgreindir og áhættuvilji settur á hvern áhættuþátt. Skeljungur heldur Áhættuskrá þar sem áhættur eru skilgreindar og metnar með tilliti til áhættuvilja félagsins og líkum og áhrifum áhættunnar á starfsemi þess. Skrá þessi er rýnd reglulega af áhættustjóra og einstaka sviðum og áhættur endurmetnar. Framkvæmdastjórn staðfestir matið og fjallar um þær áhættur sem hafa hæst skor og kynnir stjórn félagsins stöðu mála. Við þetta mat er tekið tillit til aðstæðna eins og þær eru hverju sinni og endurspeglar því skráin stöðu félagsins á hverjum tímapunkti.

Unnið er áfram að uppbyggingu áhættuskrár þar sem tekið verður meira tillit til umhverfis-, félags- og stjórnunarháttá (ESG) þátta og þannig auðvelda stýringu áhættuþátta sem lúta að sjálfbærni.

Brugðist er við mögulegum hættum sem tengjast bruna-, umferðar-, umhverfis- og mengunaróhöppum með þjálfun starfsmanna og notkun stjórnunarkerfis félagsins, þar sem þessir þættir eru áhættugreindir og ferlaðir út frá bestu mögulegu framkvæmd. Stjórnunarkerfið er rýnt árlega og gengið úr skugga um að allir geti starfað samkvæmt verklagi sem þar er lýst.

Til viðbótar við eigin rekstraráhættu stendur félagið einnig frammi fyrir víðtækari utanaðkomandi áhættuþáttum sem áhættustýring lítur sérstaklega til og beitir stýringum á. Þetta eru áhættuþættir sem snerta m.a. alþjóðaviðskipti, þróun í löggjöf, loftslagsbreytingar og orkuskipti, farsóttir og náttúruhamfarir, haghafa og þróun í tækni.

Ekki komu upp nein óvænt atvik á árinu en stuðst var við viðbragsáætlanir vegna Covid sem meðal annars fela í sér skilgreiningar á fjarvinnu, og samskiptum starfsmanna við vaktaskipti, með því náðist að tryggja samfelldan rekstur og ekki kom til hópsmita innan félagsins.

IV. Haghafar

Eitt af hlutverkum fyrirtækisins er að innleiða sjálfbærni í rekstur sinn þannig að allir haghafar njóti afraksturs starfseminnar og tryggja þannig framgang umhverfis-, félags- og stjórnunarháttá (ESG).

Helstu hagaðilar Skeljungs eru þessir:

Sjálfbærni upplýsingar

Ófjárhagsleg upplýsingagjöf í samræmi við lög nr. 3/2006, gr. 66 d.



Samskiptastefnu Skeljungs er ætlað að tryggja skilvirk samskipti við haghafa, þ.m.t. viðskiptavini, starfsfólk, markaðsaðila, fjárfesta og fjölmiðla. Það er vilji félagsins að haghafar fái góða innsýn í starfsemina og skilji hvaða ástæður liggja að baki ákvarðana sem teknar eru.

Samskiptastefnu er að finna á heimasíðu félagsins.

V. Samfélagsleg ábyrgð

Samfélagsábyrgðarstefna Skeljungs fléttar efnahags-, samfélags- og umhverfismál við almenna starfshætti félagsins. Skeljungur vill með þeim hætti tryggja ávinning af sínum rekstri fyrir alla haghafa. Skeljungur sýnir ábyrga hegðun gagnvart nærsamfélaginu með gegnsæi í allri sinni upplýsingagjöf.

Samfélagsábyrgðarstefna Skeljungs byggir á fimm meginstoðum og greint verður frá hverjum og einum hér að neðan.



Samfélagsábyrgðarstefnuna er að finna á heimasíðu félagsins.

a. Mannauður

Markmið Skeljungs er að mannauður félagsins sé skipaður af ánægðu og hæfu starfsfólki sem býr yfir færni og þekkingu til að takast á við störf sín með skýrum ferlum og öguðum vinnubrögðum. Starfsfólk Skeljungs tekur þátt í að móta og bæta starfsemina og starfar í anda jafnræðis og jafnréttis.

Skeljungur vinnur samkvæmt starfsmannastefnu sem snýr að starfsánægju, fræðslu, heilsufari, fjölskyldulífi og fjölbreytileika. Jafnframt vinnur félagið eftir stefnu í jafnréttismálum, öryggisstefnu sem snýr að öryggi, heilsu og vinnuvernd starfsmanna, mannréttindastefnu og persónuverndarstefnu. Stefnurnar eru aðgengilegar á heimasíðu félagsins.

Fjöldi starfsfólks

Miklar breytingar hafa orðið á starfmannafjölda Skeljungs á árinu. Þann 1. janúar 2021 var hætt að reka Basko hf. sem dótturfélag Skeljungs og runnu félögin saman. Við það jókst starfmannafjöldi Skeljungs og miklar breytingar urðu á samsetningu starfsfólks, kynjahlutfalli, starfsaldri og meðalaldri starfsmanna.

Skeljungur
Eftir samruna 01.01.2021
Fjöldi: 297
Kynjahlutfall: sjá nánar hér neðar
Meðalaldur 33,58
Meðalstarfsaldur 4,66

Skeljungur
Fyrir samruna
Fjöldi: 90
Hlutfall karlmenn: 80%
Hlutfall konur: 20%
Meðalaldur 47,55
Meðalstarfsaldur 8,87

Basko
Fyrir samruna
Fjöldi: 207
Hlutfall karlmenn: 50%
Hlutfall konur: 50%
Meðalaldur: 27,49
Meðalstarfsaldur: 2,84

Fjöldi starfstöðva voru í janúarbyrjun 28 og starfsmenn um 300 en á árinu hafa rekstrareiningar verið endurskoðaðar, leigðar undir annars konar starfsemi eða lokað. Í lok nóvember voru starfsstöðvarnar 21 og fjöldi starfsmanna 220.

Eins og fram kemur í kafla II hér að framan þá voru breytingar voru samþykktar á árinu varðandi viðskiptalíkan Skeljungs sem lutu að uppskiptingu rekstrar félagsins og stofnun dótturfélaga þar sem móðurfélagið er Skeljungur hf og dótturfélögin eru Skeljungur IS, Orkan IS og Gallon. Stærstu rekstrareiningarnar verða Orkan IS með um 150 starfsmenn í fullu og hlutastarfi og Skeljungur IS með um 60 starfsmenn.

Við svo mikla endurskipulagningu og breytingar var ekki komist hjá uppsögnum starfsfólks. Í þeim rekstrareiningum sem var lokað hefur starfsfólki verið sagt upp. Á árinu létu af störfum um 160 starfsmenn og nýráðnir starfsmenn voru í lok nóvember í kringum 90. Inni í þessum tölum er meðtalið það starfsfólk sem kom til vinnu yfir sumarmánuðina.

Starfsánægjukannanir

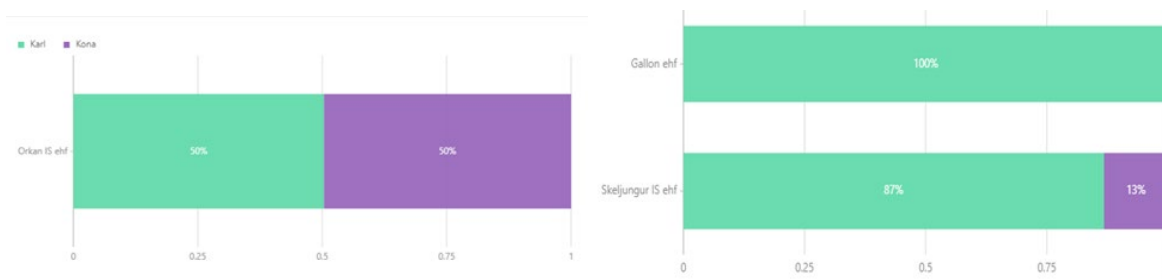
Til að huga að líðan starfsmanna eru reglulega sendar út starfsánægjukannanir og er notast við HR-monitor. Þeir þættir sem mældir eru í HR-Monitor eru gæði og tengsl, starfsánægja, sjálfstæði til ákvarðanatöku, stuðningur frá stjórnendum, kröfur um árangur, skýr framtíðarsýn, áhugi-virðing og hollusta, þjálfun og þróun. Tvær mælingar voru gerðar á árinu meðal starfsmanna og stjórnenda í verslunum. Ekki náðu mælingarnar til allra starfsmanna í verslunarhlutanum. Heildar niðurstöður úr öllum þáttum var í maí 2021 3,8 og hafði hún aldrei mælst jafn lítil síðan mælingar hófust í maí 2018. Í september var gerð önnur mæling og var það jákvætt að hún hækkaði í 3,94. Þessar mælingar endurspeglar líðan og viðhorf starfsfólks við þessar miklu uppstokkanir og breytingar og munu félögin vinna með þær markvisst á næsta ári en markmiðið er að mælast yfir 4.0.

Þær spurningar sem snéru að starfsánægju starfsmanna mældust 4,04 bæði í maí og september og hafði hækkað verulega frá nóvember 2020 en þá tók starfsánægjan sögulega dýfu. Sú spurning sem lögð var þá fyrir var „Ég tel mig hafa gott starfsöryggi í mínu starfi“ en við miklar breytingar eins og Skeljungur var að fara að ganga í gengum þá verður starfsfólk óörugtt um starf sitt.

Jafnréttismál

Í upphafi árs var stofnuð jafnréttisnefnd hjá Skeljungu og fyrsta verk hennar var að uppfæra jafnréttisstefnu félagsins og setja mælanleg markmið til næstu þriggja ára. Nefndin ætlaði m.a. að gera kannanir meðal starfsfólks í lok ársins til að skoða hvernig þeim finnst Skeljungur vera að standa sig í jafnréttismálum. Því miður varð ekkert að þeirri vinnu þar sem nefndin lagðist sjálfkrafa af við uppstokkun á félaginu. Nú er það í höndum hvers félags að setja af stað fót jafnréttisnefndir og gera jafnréttisáætlanir innan þeirra. Jafnréttisnefndin uppfærði á árinu viðbragðsáætlun gegn einelti, kynbundnu ofbeldi eða kynbundnu eða kynferðislegri áreitni. Viðbragðsáætlunin fékk samþykki frá Vinnueftirlitinu og kynnt fyrir starfsfólki og stjórnendum á innri samskiptamiðli félagsins.

Eins og fram kom hér að ofan breyttist hlutfall kvenna og karla mikið við samrunann hjá Basko og Skeljungs í ársbyrjun 2021. Við uppstokkunina núna á félögnum er kynjahlutfallið hjá Skeljungu IS, Orkunni IS og Gallon eins og sjá má hér fyrir neðan. Kynjahlutfallið í heildina hefur haldist svipað en markmiðið er að rýna líka niður á deildir og svið þegar ráðningar eiga sér stað.



Skeljungur er þáttakandi í verkefni Félags kvenna í atvinnulífinu, Jafnvægisvoginni, og hefur verkefnið það m.a. að markmið að árið 2027 verði hlutfallið milli kynja 40/60 í framkvæmdastjórnnum fyrirtækja á Íslandi. Í árslok var Skeljungur hf. með 4 í GEMMAQ kynjakvarða, sem mælir hlutfall kvenna í stjórn og framkvæmdastjórn félaga. Í ársbyrjun var félagið með 7,5 í einkunn. Í nýju félögunum Skeljungu IS og Gallon er hlutfall karla í framkvæmdastjórn 100% og hjá Orkunni IS eru jöfn hlutföll karla og kvenna 50/50. Forstjóri móðurfélagsins og framkvæmdastjórnar dótturfélaganna þriggja eru allt karlmenn og því hallar verulega á kynjahlutföllin eftir að félaginu var skipt upp.

Skeljungur var eitt af fyrstu fyrirtækjunum til að fá jafnlaunavottun á Íslandi og fékk endurvottun til þriggja ára árið 2020. Árið 2021 var farið í uppstokkun á kerfinu fyrir árlega úttekt þar sem stöðum og starfsmönnum fjölgaði verulega. Basko

hafði ekki hlotið jafnlaunavottun áður en fyrirtækin sameinuðust. Farið var í gegnum stöður, starflýsingar og stjórnendum kynnt jafnlaunavottunin og verklagsreglur hennar. Í niðurstöðum úttektar frá BSI fékk Skeljungur mikið hrós fyrir stöðu sína í Jafnlaunavottuninni og í jafnréttismálum. Úttektaraðili sá að störfum og starfsmönnum hafði fjölgað mikið frá síðustu úttekt og fannst sú vinna sem hafði verið gerð í samrunanum mjög góð. Óútskýrður launamunur kynjanna var 3% körlum í hag og fylgni 0,976. Jafnréttisnefnd hefur sett sér það markmið að launamunur kynjanna fari ekki yfir 3% og var markmiði náð.

Öryggismál

Öryggis- og vinnuumhverfismál eru órjúfanlegur þáttur í rekstri Skeljungs. Meginmarkmið í öryggismálum er að allir starfsmenn snúi heilir heim frá vinnu, að starfsemin sé slysalaus og að engin fjarveruslys eigi sér stað í rekstri félagsins. Markmiðið náðist á árinu og ekki voru nein fjarveruslys.

b. Viðskiptavinur

Skeljungur sýnir viðskiptavinum sínum virðingu og traust. Leitast er við að bjóða umhverfisvænar vörur eins og kostur er og þróa vistvænar lausnir í samstarfi við viðskiptavini. Félagið býður viðskiptavinum sínum jafnframt að kolefnisjafna eldsneytiskaup sín.

Skeljungur hóf í samstarfi við viðskiptavini sína að flytja inn smurliur stórtönkum og dæla henni á 1.000 lítra ker til afgreiðslu til viðskiptavina, með þessu móti er verið að draga úr fótspori vegna flutninga og endurnýta umbúðir sem áður töldust einnota og var fargað eftir notkun.

Skeljungur tekur þátt í birgjamati viðskiptavina sinna en með því er tryggt að við framleiðslu á þeim vörum sem félagið er bjóða sé tekið tillit til sjálfbærnisjónarmiða.

Skeljungur vinnur eftir siðareglum þar sem meðal annars er komið inn á heiðarleika í viðskiptum, samskipti við viðskiptavini, samkeppni og hagsmunaárekstra. Einnig hefur Skeljungur, í samræmi við staðla um samfélagslega ábyrgð, sett sér stefnu gegn spillingar- og mútumálum og auk þess stefnu um persónuvernd. Engin mál komu upp á árinu sem vörðuðu spillingu eða mútur. Stefnurnar og reglurnar eru að finna á heimasíðu félagsins.

c. Samstarfsaðilar

Skeljungur hefur sanngirni að leiðarljósi í samskiptum við samstarfsaðila og birgja fyrirtækisins og leggur áherslu á að báðir aðilar njóti góðs af samstarfinu. Skeljungur gerir ráð fyrir að samstarfsaðilar fyrirtækisins deili sjónarmiðum félagsins í samfélags-, mannréttinda- og umhverfismálum.

Skeljungur leitast við að þekkja sína birgja og samstarfsaðila og kynna sér viðskipta- og starfshætti þeirra varðandi viðskiptasiðferði, samfélagsábyrgð og skuldbindingar í loftslagsaðgerðum. Því til stuðnings hefur verið hafinn undirbúningur að birgjamati í samstarfi við Klappir með áherslu á umhverfis-, félags- og stjórnunarlega þætti (UFS). Engin mál komu upp á árinu 2021 sem vörðuðu brot á mannréttindum.

d. Umhverfi

Skeljungur vinnur á kerfisbundinn hátt að málum sem snerta sjálfbærni. Félagið stefnir stöðugt að bættum árangri á þessu sviði meðal annars með að bjóða viðskiptavinum sínum umhverfisvæna valkosti með það að leiðarljósi að takmarka eins og unnt væri neikvætt fótspor félagsins.

Stefna Skeljungs í umhverfismálum er aðgengileg á heimasíðu félagsins. Jafnframt er þar að finna itarlegar upplýsingar um umhverfisbókhalda félagsins í samfélagsuppgjöri ársins 2021 sem unnið er í samstarfi við Klappir.

Umhverfisstjórnunarkerfi félagsins er vottað fyrir fimm rekstrareiningar út frá ISO 14001 umhverfisstjórnunarstaðlinum. Þessar rekstrareiningar eru eldsneytisdreifing í Vestmannaeyjum, Akureyri, Eskifirði og Ísafirði og oliubirgðastöðin í Örfirisey.

Á árinu 2021 einkenndist rekstur og fjárfestingar Skeljungs af viðbrögðum við breyttu rekstrarumhverfi vegna Covid og því voru fjárfestingar Skeljungs í sjálfbærni með minnsta móti, félagið fjárfesti fyrir 2.552.704 krónur í þessum málaflokki.

Skeljungur hefur það markmið að ekki verði neitt mengunartjón í starfseminni og hefur til þess skýra ferla og viðbragðsáætlanir sem ætlað er að draga úr umfangi umhverfistjóna ef óhapp á sér stað. Fjögur lekatilvik voru á árinu 2021 og voru öll skilgreind sem minniháttar, ekki var um tilkynningaskildu eða um mengaðan jarðveg að ræða í neinu tilvikanna.

Skeljungur hefur sett sér markmið um að minnka eldsneytisnotkun félagsins um 10% fyrir árið 2025 og hefur eldsneytisnotkun félagsins dregist saman samkvæmt skráningum í Klappir um 12,26% frá árinu 2018 til og með 2021.

Skeljungur kolefnisjafnar allan rekstur sinn í gegnum Votlendissjóðinn. Fjöldi viðskiptavina var 6.500 sem völdu að ráðstafa afslætti sínum af hverjum lítra hjá Orkunni í gegnum verkefnið „Jafnaðu þig hjá Orkunni“.

e. Samfélag

Skeljungur lítur á það sem skyldu sína gagnvart samfélaginu að takmarka eins og mögulegt er neikvætt fótspor félagsins. Á sama tíma leitast félagið við að auka jákvæð áhrif sín í samfélaginu og skapa þannig sameiginlegt virði fyrir fyrirtækið sjálft, samfélagið og umhverfið.

Skeljungur fylgir heimsmarkmiðum Sameinuðu þjóðanna um sjálfbæra þróun með markvissum hætti í starfsemi sinni. Félagið hefur lagt sérstaka áherslu á að í starfsemi félagsins sé tekið tillit til markmiða um (7.) *Sjálfbæra orku*, (13.) *Aðgerða í loflagsmálum*, (14.) *Líf í vatni* og (15.) *Líf á landi*.

Skeljungur stefnir sömuleiðis á að árið 2022 muni starfsemi félagsins samræmast markmiði Sameinuðu þjóðanna um (17.) *Samvinnu um markmiðin*.



Skeljungur vinnur áfram að endurheimt votlendis með Votlendissjóði, býður viðskiptavinum sínum að kolefnisjafna eldsneytiskaup sín og auka aðgengi að grænni orku á afgreiðslustöðvum sínum í samstarfi við ON.

Selected Financial Information

2021

Consolidated Income Statement 2021

	Notes	2021	2020*
Sales	8.	33.903	25.643
Cost of goods sold	9.	(27.242)	(20.086)
Gross profit		6.662	5.557
Other income	10.	352	305
Salaries and salary related expenses	11.	(2.448)	(2.448)
Sales and distribution expenses	12.	(1.926)	(1.813)
Other operating expenses	13.	(596)	(433)
		(4.970)	(4.694)
Profit before depreciation and financial items (EBITDA)		2.044	1.168
Depreciation of operating assets	19.	(1.121)	(1.021)
Operating profit before financial items (EBIT)		923	146
Financial income	15.	18	121
Financial expenses	15.	(451)	(322)
		(433)	(201)
Share of loss from associated companies	22.	(162)	(102)
Profit before income tax		328	(157)
Income tax expense	16.	(92)	18
Profit (loss) of continuing operations		237	(139)
Discontinued operations	37.	5.861	931
Profit for the year		<u>6.097</u>	<u>791</u>
Net earnings for the year attributable to:			
Owners of the Company		6.108	759
Non-controlling interest		(11)	32
		<u>6.097</u>	<u>791</u>
Earnings per share:			
Earnings per ISK one of share capital and diluted share capital	28.	3,14	0,39
Diluted earnings per each ISK one of share capital	28.	3,14	0,39
Earning per share on continuing operations	28.	0,12	(0,07)
Diluted earnings per share on continuing operations	28.	0,12	(0,07)
Earnings per share on discontinuing operations	28.	3,01	0,47
Diluted earnings per share on discontinuing operations	28.	3,01	0,47

* 2020 figures have been moderated and only show continuing operations

Consolidated Statement of Comprehensive Income 2021

	2021	2020
Profit for the year	<u>6.097</u>	<u>791</u>
Other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss:		
Translation difference of associates and subsidiaries	(118)	678
Translation difference of associates and subsidiaries redeemed in the income statement	291	0
Translation difference of net investment hedge	147 (	( 478)
Income tax relating to net investment hedge	(29)	96
Income tax relating to net investment hedge redeemed in the income statement	<u>544</u>	<u>0</u>
	<u>834</u>	<u>295</u>
Total comprehensive income	<u>6.932</u>	<u>1.087</u>
Total comprehensive income for the year attributable to:		
Owners of the Company	6.942	1.028
Non-controlling interest	<u>(11)</u>	<u>58</u>
	<u>6.932</u>	<u>1.087</u>

Consolidated Statement of Financial Position as of 31.12.2021

	Notes	31.12.2021	31.12.2020
Non-current assets			
Goodwill	17.	3.315	3.947
Other intangible assets	18.	11	682
Operating assets	19.	9.183	11.264
Leasing assets	19.	1.617	1.682
Shares in associated companies	22.	3.193	521
Long term receivables	23.	381	29
Non-current assets		<u>17.699</u>	<u>18.125</u>
Current assets			
Inventories	24.	3.700	2.705
Trade receivables	25.	3.095	3.145
Other receivables	26.	177	229
Loans to related parties	35.	38	0
Market equities		0	223
Cash and cash equivalents		8.265	1.078
Current assets		<u>15.275</u>	<u>7.378</u>
Total assets		<u>32.975</u>	<u>25.503</u>
Equity			
Share capital		1.936	1.936
Share premium		3.210	3.210
Restricted equity		804	1.565
Retained earnings		10.312	2.958
Total equity attributable to equity holders of the Company	27.	<u>16.262</u>	<u>9.670</u>
Non-controlling interest		186	252
Total equity		<u>16.448</u>	<u>9.921</u>
Liabilities			
Deferred tax liability	29.	30	392
Lease liabilities	30.	1.530	1.608
Other long-term liabilities		104	0
Loans and borrowings	31.	3.071	5.705
Non-current liabilities		<u>4.735</u>	<u>7.705</u>
Current liabilities			
Loans and borrowings	31.	3.709	2.370
Trade payables		2.442	2.448
Current maturities of long-term debt	31.	1.831	531
Current maturities of lease liabilities	30.	253	212
Related party debt	35.	10	4
Taxes for the year	16,29.	178	208
Other current liabilities	32.	3.368	2.105
Current liabilities		<u>11.791</u>	<u>7.877</u>
Total liabilities		<u>16.527</u>	<u>15.582</u>
Total equity and liabilities		<u>32.975</u>	<u>25.503</u>

Consolidated Statement of Changes in Equity 2021

	Share capital	Share premium	Statutory reserve	Share option reserve	Translation difference	Reserve for profit from subsidiaries	Retained earnings	Total equity of the Company	Non controlling interest	Total Equity
2020										
Shareholders' equity 31. 12.2019	1.986	3.210	501	1	(1.103)	2.198	2.837	9.629	193	9.823
Profit for the year							759	759	32	791
Other earnings					269			269	26	295
Total comprehensive income					269	0	759	1.028	58	1.087
Reserve for profit in subs. and associates						833	(833)	0		0
Dividend from subsidiaries						(1.133)	1.133	0		0
Allocated dividends							(600)	(600)	(	600)
Purchased own shares	(50)						(334)	(384)	(	384)
Changes in non-controlling interest				(1)			(4)	(4)	(	4)
Balance at 31 December 2020	1.936	3.210	501	1	(834)	1.898	2.958	9.670	252	9.921
2021										
Shareholders' equity 31.12. 2020	1.936	3.210	501	1	(834)	1.898	2.958	9.670	252	9.921
Profit for the year							6.108	6.108	(11)	6.097
Other comprehensive income					834			834	0	834
Total comprehensive income					834	0	6.108	6.942	(11)	6.932
Reserve for profit in subsidiaries						(1.628)	1.628	0		0
Reserve for profit in associates						32	(32)	0		0
Allocated dividends							(350)	(350)	(	350)
Effect of subsidiary sale								0	(225)	(225)
Effect of acquisition								0	170	170
Balance at 31 December 2021	1.936	3.210	501	1	0	302	10.312	16.262	186	16.448

Consolidated Statement of Cash Flows 2021

	Notes	2021	2020
Cash flows from operating activities:			
Profit for the period		6.097	791
Adjustments:			
Depreciation and impairment	19.	1.420	1.307
Profit (loss) from associated companies	22.	171	88
Financial income and financial expenses	15.	827	274
Gain on sale of assets		(4.874)	(5)
Income tax	16.	95	188
Cash flow from operations less interest and Income taxes		<u>3.736</u>	<u>2.644</u>
Changes in operating assets and liabilities:			
Inventories, change		(1.815)	723
Trade and other receivables, change		(2.043)	642
Trade and other payables, change		3.628	(1.495)
		<u>(230)</u>	<u>(130)</u>
Cash generated from operating activities before interest and taxes		3.506	2.514
Interest income received		22	32
Interest expenses		(590)	(424)
Taxes paid		(183)	(310)
Cash generated from operating activities		<u>2.754</u>	<u>1.812</u>
Investing activities			
Investment in operating assets	19.	(967)	(1.071)
Proceeds from sale of operating assets		47	126
Investment in shares in subsidiaries		(2.357)	(101)
Investment in associated companies		(2.787)	(196)
Proceeds from sale of shares in associated companies		9.995	0
Market equities		223	(126)
Securities, change		(302)	(23)
Net cash used in investing activities		<u>3.852</u>	<u>(1.391)</u>
Financing activities			
Purchase of own shares		0	(384)
Instalments of long-term liabilities		(769)	(2.023)
New long-term liabilities		1.309	1.258
Paid dividends		(350)	(600)
Paid dividends to minority shareholders		(332)	0
Cash from subsidiaries		0	1
Short-term borrowing, change		1.113	1.849
Net cash used in financing activities		<u>971</u>	<u>101</u>
Net increase / (decrease) in cash and cash equivalents		7.577	522
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		1.078	506
Effects of movements in exchange rates on cash held		(390)	50
Cash and cash equivalents at the end of period		<u>8.265</u>	<u>1.078</u>



Skeljungur hf. · Borgartún 26 · 105 Reykjavík
www.skeljungur.is  [/skeljungur-hf/](https://www.linkedin.com/company/skeljungur-hf/)
skeljungur@skeljungur.is  **444 3000**