Kaupfélag Vestur-Húnvetninga

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla stjórnar	2 - 3
Áritun óháðs endurskoðanda	4 - 5
Áritun skoðunarmanna	6
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8 - 9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11 - 19

Kaupfélag Vestur-Húnvetninga svf.
Strandgötu 1
530 Hvammstanga
kt. 680169-1879

Skýrsla stjórnar

Meginstarfsemi félagsins

Meginstarfsemi Kaupfélags Vestur-Húnvetninga felst í verslunarrekstri á sviði matvöru, sérvöru og byggingavöru. Verslun félagsins er staðsett á Hvammstanga.

Starfsemin á árinu

Rekstur félagsins var með svipuðu móti í ár og síðast liðið ár. Heildarvelta félagsins nam 990,9 milljónum króna á árinu og hagnaður ársins var 40,5 milljónir króna samanborið við 975,9 milljóna króna veltu og 50,0 milljóna króna hagnað á árinu 2020. Eigið fé félagsins nam 608,3 milljónum króna í árslok 2021 samanborið við 568,0 milljónir króna í árslok 2020. Í árslok nam eiginfjárhlutfall félagsins 73,5% en var 71,4% í árslok 2020. Hjá félaginu störfuðu 35 starfsmenn á árinu í 21 stöðugildi. Hlutfall kynja er 60% konur og 40% karlar.

Það er álit stjórnar félagsins að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun félagsins, komi fram í ársreikningnum.

Framtíðaráform

Gert er ráð fyrir að rekstur félagsins verði með svipuðu sniði árið 2022 og hann var á árinu 2021.

Áhrif Covid-19 heimsfaraldurs á rekstur félagsins

Stjórnendur félagsins hafa yfirfarið áhrif COVID-19 heimsfaraldursins. Þrátt fyrir áhættu tengda honum í rekstrarumhverfi fyrirtækja á Íslandi og erlendis er það mat stjórnenda félagsins að faraldurinn hafi ekki haft áhrif á rekstrarhæfi eða mat eigna og skulda félagsins. Ekkert bendir til þess að það mat breytist í fyrirsjáanlegri framtíð. Engir aðrir viðbótaráhættuþættir eru hjá félaginu umfram það sem greint er frá í ársreikningi þessum.

Ráðstöfun hagnaðar

Stjórnin vísar til ársreikningsins varðandi ráðstöfun á hagnaði ársins.

Eignaraðild

Félagsmenn í árslok voru 368 í 6 félagsdeildum en voru 380 í ársbyrjun. Í samræmi við ákvæði laga um samvinnufélög hafa allir félagsmenn jafnan atkvæðisrétt og önnur réttindi þar sem stofnsjóður er eingöngu í A-deild.

Atburðir eftir lok reikningsárs

Engir verulegir atburðir hafa átt sér stað eftir lok reikningsárs.

Stjórn Kaupfélags Vestur-Húnvetninga og kaupfélagsstjóri staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2021 með undirritun sinni.

Hvammstanga, 5. apríl 2022

Gunnar Þórarinsson
Stjórnarformaður

Ársæll Daníelsson
Meðstjórnandi

Rafn Benediktsson
Meðstjórnandi

Ólafur Benediktsson
Meðstjórnandi

Þorsteinn H. Sigurjónsson
Meðstjórnandi

Björn Líndal Traustason
Kaupfélagsstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og félagsmanna Kaupfélags Vestur-Húnvetninga

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kaupfélags Vestur-Húnvetninga fyrir árið 2021, að undanskilinni skýrslu stjórnar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2021, efnahag þess 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Ársreikningurinn innifelur
- Skýrslu stjórnar
- Rekstrarreikning fyrir tímabilið 1. janúar 2021 til 31. desember 2021.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2021.
- Sjóðstreymi fyrir tímabilið 1. janúar 2021 til 31. desember 2021.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla stjórnar er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits
Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óhæði
Við erum óháð félaginu samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla stjórnar
Stjórn og kaupfélagsstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla stjórnar sem lá fyrir við áritun okkar.
Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til skýrslu stjórnar og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu stjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð stjórnar og kaupfélagsstjóra á ársreikningnum
Stjórn og kaupfélagsstjóri eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Stjórn og kaupfélagsstjóri eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum félagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning félagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi félagsins. Stjórnendum félagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, framhald

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins
Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir áliti okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausu áliti. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að félagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Akureyri, 5. apríl 2022

PricewaterhouseCoopers ehf

Rúnar Bjarnason
löggiltur endurskoðandi

Áritun skoðunarmanna

Til stjórnar og félagsmanna Kaupfélags Vestur-Húnvetninga

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Kaupfélags Vestur-Húnvetninga höfum yfirfarið ársreikning þennan. Að okkar áliti gefur hann glögga mynd af rekstri félagsins og fjárhagslegri stöðu í lok ársins 2021.

Við leggjum til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Hvammstanga, 5. apríl 2022

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrartekjur			
Sala verslunardeilda		956.234.869	944.176.078
Sala afurða		4.162.936	3.583.222
Aðrar tekjur		30.545.489	28.147.421
		990.943.294	975.906.721
Rekstrargjöld			
Kostnaðarverð seldra vara		742.172.549	737.690.685
Laun og launatengd gjöld	16	192.328.102	174.505.934
Annar rekstrarkostnaður		43.411.720	38.790.861
Afskriftir	4	10.505.602	10.957.252
		988.417.973	961.944.732
Rekstrarhagnaður		2.525.321	13.961.989
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3		
Vaxtatekjur og verðbætur		7.244.330	7.571.282
Vaxtagjöld og verðbætur		(5.486.648)	(6.818.296)
Tekjur (gjöld) af verðbréfum		0	(5.000.000)
		1.757.682	(4.247.014)
Áhrif af rekstri hlutdeildarfélaga	5	37.060.004	43.280.840
Hagnaður fyrir skatta		41.343.007	52.995.815
Tekjuskattur	8	(860.261)	(2.946.575)
Hagnaður ársins		40.482.746	50.049.240

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Efnislegar eignir:	4		
Fasteignir		141.217.388	145.994.748
Vélar, áhöld og innréttingar		27.036.803	26.714.343
Bifreiðar		1.727.076	231.076
		169.981.267	172.940.167
Fjáreignir:			
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	5	301.100.400	264.040.396
Eignarhlutir í öðrum félögum	6	6.988.715	6.988.715
Skuldabréfaeign	7	22.265.389	18.212.564
Tekjuskattseign	8	1.490.565	2.350.826
		331.845.069	291.592.502
Fastafjármunir samtals		501.826.336	464.532.669
Veltufjármunir			
Birgðir	9	120.585.422	114.510.746
Næsta árs afborgun af skuldabréfum	7	6.150.029	3.423.635
Viðskiptakröfur	10	109.087.275	121.294.177
Krafa á tengda aðila	15	1.378.383	4.179.174
Aðrar skammtímakröfur		22.673.322	20.858.066
Handbært fé		65.608.546	66.714.049
		325.482.977	330.979.847
Eignir samtals		827.309.313	795.512.515

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eigið fé og skuldir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Eigið fé	11		
Stofnsjóður félagsmanna		1.824.579	2.008.553
Lögbundinn varasjóður		456.145	502.138
Sjóður til stuðnings mjólkurframleiðslu		22.295.839	21.265.683
Menningarsjóður		180.406	166.320
Bundinn hlutdeildarreikningur		167.938.921	130.878.917
Óráðstafað eigið fé		415.580.852	413.142.272
		608.276.742	567.963.884
Skuldir			
Langtímaskuldir:			
Lán til lengri tíma en árs	12	12.195.501	16.260.670
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir	13	133.889.207	133.866.197
Aðrar skammtímaskuldir		40.662.828	38.578.562
Skuld við tengda aðila	15	28.219.867	32.819.216
Næsta árs afborganir langtímalána	12	4.065.169	4.065.168
Ógreiddir skattar	8	0	1.958.819
		206.837.070	211.287.961
Skuldir samtals		219.032.572	227.548.631
Eigið fé og skuldir samtals		827.309.313	795.512.515
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	14		
Aðrar upplýsingar	15-16		

Sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Hagnaður ársins		40.482.746	50.049.240
Rekstraraliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	4	10.505.602	10.957.252
Hlutdeild í hagnaði dótturfélaga	5	(37.060.004)	(43.280.840)
Aðrir liðir		(15.873)	5.399.701
		13.912.471	23.125.353
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		10.391.646	10.025.303
Birgðir		(6.074.676)	1.352.880
Hækkun rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		148.457	16.955.025
		4.465.427	28.333.208
Handbært fé frá rekstri		18.377.898	51.458.561
Fjárfestingahreyfingar			
Kaupverð efnislegra eigna	4	(7.546.701)	(7.866.971)
Arður frá hlutdeildarfélagi	5	0	5.000.000
Nýjar langtímakröfur		(9.034.089)	(4.260.245)
Afborganir langtímakrafna		3.131.003	2.402.291
		(13.449.787)	(4.724.925)
Fjármögnunarhreyfingar			
Greiddar afborganir langtímaskulda		(4.065.168)	(4.065.167)
Lækkun (hækkun) krafna á tengda aðila	15	2.800.791	(2.054.315)
(Lækkun) hækkun skulda við tengda aðila	15	(4.599.349)	4.733.121
Aðrar breytingar		(169.888)	(64.532)
		(6.033.614)	(1.450.893)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(1.105.503)	45.282.743
Handbært fé í ársbyrjun		66.714.049	21.431.306
Handbært fé í árslok		65.608.546	66.714.049
Aðrar upplýsingar:			
Innborgaðar vaxtatekjur		6.970.157	7.453.031
Greiddir vextir		(5.486.648)	(6.863.159)
Greiddir skattar		(1.958.819)	0

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Kaupfélag Vestur-Húnvetninga er samvinnufélag með heimilisfesti á Íslandi. Skráð aðsetur félagsins er að Strandgötu 1, 530 Hvammstanga.

1.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum, sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan.

Við gerð reikningsskilanna samkvæmt settum reikningsskilareglum þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.2 Innlausn tekna

Tekjur í rekstrarreikningi samanstanda af reikningsfærðri sölu á vöru og þjónustu að frádregnum virðisaukaskatti og afsláttum. Tekjur af vörusölu eru færðar þegar eignarréttur og áhætta hefur færst yfir til kaupanda.

1.3 Aðrar tekjur

Umboðslaun eru tekjufærð á grundvelli fyrirliggjandi samninga. Söluhagnaður af varanlegum rekstrarfjármunum og eignarhlutum í félögum er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði á viðskiptadegi.

1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Arðstekjur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í árslok.

1.5 Verð- eða gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í lok ársins. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í byrjun janúar 2022. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

Skýringar

1.6 Efnislegar eignir

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

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð til að gjaldfæra mismun á kostnaðar-/endurmetnu verði og hrakvirði á áætluðum endingartíma eignanna sem hér segir:

Fasteignir	25-50 ár
Vélar, áhöld og innréttingar	3-8 ár
Bifreiðar	8 ár

Hagnaður og tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarhagnaði. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

1.7 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutar í félögum eru að jafnaði eignfærðir á kostnaðarverði.

Eignarhlutar sem tapast hafa vegna gjaldþrota, nauðasamninga eða eignaleysis viðkomandi félaga eru gjaldfærðir í rekstrareikningi.

Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum eru færðir til eignar samkvæmt hlutdeildaraðferð. Samkvæmt þeirri aðferð er hlutdeild í hagnaði og tapi hlutdeildarfélaganna eftir kaup færð í rekstrarreikning og hlutdeild í öðrum hreyfingum á eigin fé færð á sérstakan eiginfjárreikning. Uppsöfnuð áhrif eftir kaup koma fram í bókfærðu verði eignarhluta í hlutdeildarfélögum. Hlutdeildarfélög eru félög þar sem félagið á að jafnaði milli 20 og 50% eignarhlut, eða hefur veruleg áhrif án þess að hafa bein yfirráð yfir þeim. Óinnleystum hagnaði vegna viðskipta milli félagsins og hlutdeildarfélaga er eytt hlutfallslega miðað við eignarhlutdeild. Óinnleystu tapi er einnig eytt út hlutfallslega nema gangvirði eigna sé lægra en bókfært verð. Hætt er að taka tillit til hlutdeildar í tapi hlutdeildarfélags þegar bókfært verð er núll nema félagið hafi gengist í ábyrgðir eða lánað hlutdeildarfélaginu.

1.8 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum félagsins.

1.9 Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði sé það lægra. Kostnaðarverð ákvarðast samkvæmt fyrst inn, fyrst út aðferð (FIFO). Kostnaðarverð fullunninna vara og vara í vinnslu samanstendur af efni, beinum launum, öðrum beinum kostnaði og óbeinum framleiðslukostnaði en ekki vaxtakostnaði. Dagverð er áætlað söluverð að frádregnum kostnaði við að ljúka við framleiðslu varanna og sölukostnaði.

Skýringar

1.10 Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samkvæmt sjóðstreymi samanstendur af sjóði, óbundnum bankainnstæðum, skammtímaverðbréfum til skemmri tíma en 3ja mánaða að frádregnum yfirdrætti á bankareikningum. Yfirdrættir á bankareikningum eru sýndir meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

1.11 Arður

Arður er færður í ársreikning þegar aðalfundur/hluthafafundur hefur samþykkt að greiða arðinn út.

1.12 Tekjuskattseign

Mismunur reiknaðs tekjuskatts samkvæmt rekstrarreikningi og þess tekjuskatts, sem reiknast af skattalegu tapi tímabilsins og kemur til frádráttar á næstu reikningsárum, færist til eignar í efnahagsreikningi sem tekjuskattsinneign. Mismunur þessi stafar af því að skattalegt tap samkvæmt skattframtali miðast við aðrar forsendur heldur en tap fyrir skatta samkvæmt rekstrarreikningi og er þar í meginatriðum um að ræða tímamismun vegna þess að gjöld, einkum afskriftir, eru að jafnaði færð fyrr í ársreikningi en skattauppgjöri.

Reiknuð tekjuskattseign, vegna frádráttarbærs tímabundins mismunar og yfirfærðs ónýtts skattalegs taps, er færð í samræmi við settar reikningsskilareglur og að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður í framtíðinni muni nýtast á móti henni. Frádráttarbær tímabundinn mismunur stafar af því að bókfært verð eigna er lægra en skattalegt verð þeirra en mismunurinn verður frádráttarbær síðar við ákvörðun skattalegrar afkomu.

Reiknuð tekjuskattseign er metin með því tekjuskattshlutfalli sem ætla má að verði í gildi þegar til nýtingar á henni kemur.

1.13 Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign, sem ætlað er að eiga fram að gjalddaga, er færð á kostnaðarverði sem samanstendur af kaupverði og beinum kostnaði við öflun þeirra.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

2.1 Fjárhagslegir áhættuþættir

Starfsemi félagsins hefur í för með sér margvíslega áhættu s.s. útlánaáhættu vegna krafna, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytingar. Áhættustjórnun félagsins beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Banka-reikningar	Langtíma-kröfur / skuldir	Aðrir liðir	Samtals 2021	Samtals 2020
Vaxtatekjur og verðbætur	105.263	1.397.318	5.741.749	7.244.330	7.571.282
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.309.972)	(621.509)	(3.555.167)	(5.486.648)	(6.818.296)
Tekjur (gjöld) af verðbréfum ...	0	0	0	0	(5.000.000)
	(1.204.709)	775.809	2.186.582	1.757.682	(4.247.014)

4. Efnislegar eignir

Efnislegar eignir og afskriftir greinast þannig 2020:

	Fasteignir	Vélar, áhöld og innréttingar	Bifreiðar	Samtals
Bókfært verð 1/1	145.695.875	30.034.176	300.397	176.030.448
Viðbætur á árinu	5.824.113	2.042.858	0	7.866.971
Afskrifað á árinu	(5.525.240)	(5.362.691)	(69.321)	(10.957.252)
Bókfært verð 31/12	145.994.748	26.714.343	231.076	172.940.167
Bókfært verð í árslok 2020 greinist þannig:				
Kostnaðarverð	277.109.452	141.909.507	2.310.757	421.329.716
Afskrifað samtals	(131.114.704)	(115.195.164)	(2.079.681)	(248.389.549)
Bókfært verð í árslok	145.994.748	26.714.343	231.076	172.940.167

Efnislegar eignir og afskriftir greinast þannig 2021:

	Fasteignir	Vélar, áhöld og innréttingar	Bifreiðar	Samtals
Bókfært verð 1/1	145.994.748	26.714.343	231.076	172.940.167
Viðbætur á árinu	807.746	5.038.955	1.700.000	7.546.701
Afskrifað á árinu	(5.585.106)	(4.716.496)	(204.000)	(10.505.602)
Bókfært verð 31/12	141.217.388	27.036.803	1.727.076	169.981.267
Bókfært verð í árslok 2021 greinist þannig:				
Kostnaðarverð	277.917.200	146.948.460	4.010.757	428.876.418
Afskrifað samtals	(136.699.812)	(119.911.660)	(2.283.681)	(258.895.153)
Bókfært verð í árslok	141.217.388	27.036.801	1.727.076	169.981.267

Fasteignir félagsins sundurliðast þannig:

	Fasteigna-mat	Brunabóta-mat	Bókfært verð
Strandgata 1, 530 Hvammstanga	225.000.000	1.143.950.000	141.217.388

Vátryggingarverð véla, áhalda, innréttinga og bifreiða er 117,1 milljónir króna í árslok.

Skýringar

5. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum greinast á eftirfarandi hátt:

	Reykjahöfði ehf. Strandgötu 1, Hvammstanga 25%	Sláturh. KVH ehf. Norðurbraut 24, Hvammstanga 50%	Samtals
Staða 1/1	1.989.344	262.051.052	264.040.396
Leiðrétt staða 1/1 vegna tekjuskattseignar	276.744	0	276.744
Hlutdeild í hagnaði	143.368	36.639.892	36.783.260
Staða 31/12	2.409.456	298.690.944	301.100.400

6. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutd. í %	Nafnverð í lok árs	Bókfært verð í lok árs
Ámundakinn ehf	0,42%	923.631	1.638.945
Brauð- og kökugerðin hf	50,00%	600.000	600.000
Fóðurblandan hf	0,39%	3.688.770	3.688.770
Húnakorn ehf	5,71%	125.000	125.000
Ístex hf	1,31%	736.000	736.000
Selasetur Íslands ehf	14,07%	580.000	100.000
Selasigling ehf	3,85%	100.000	100.000
		6.753.401	6.988.715

7. Skuldabréfaeign

Afborganir af skuldabréfaeign og öðrum langtímakröfum í árslok 2021 greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	6.150.029
Árið 2023	6.150.029
Árið 2024	5.955.584
Árið 2025	3.816.696
Árið 2026	3.272.846
Síðar	3.070.234
	28.415.418

Skuldabréfaeign, samtals 28,4 millj. króna kemur þannig fram í efnahagsreikningi:

Afborganir ársins 2022, færðar meðal veltufjármuna	6.150.029
Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar	22.265.389
	28.415.418

Skýringar

8. Tekjuskattseign og tekjuskattur

Breyting tekjuskattseignar á árinu greinist þannig:

Tekjuskattseign 1/1	2.350.826
Tekjuskattur af reglulegri starfsemi	(860.261)
Tekjuskattur til greiðslu 2022 vegna 2021	0
Tekjuskatteign 31/12	1.490.565

Tekjuskattseign (-skuldbinding) greinist þannig á eftirfarandi liði:

	Staða 1.1.	Staða 31.12.
Efnislegar eignir	(3.010.639)	(3.495.029)
Viðskiptakröfur	5.361.465	4.815.747
Yfirfæranlegt tap	0	169.847
	2.350.826	1.490.565

Reiknaður tekjuskattur félagsins af hagnaði fyrir skatta (virkur tekjuskattur) er frábrugðinn þeirri fjárhæð sem kæmi út ef tekjuskattshlutfall er notað til útreikningsins sem hér greinir:

	2021	2020
Hagnaður fyrir skatta	41.343.007	52.995.815
Reiknaður tekjuskattur miðað við 20% skatthlutfall	8.268.601	10.599.163
Skattfrjálsar tekjur (varanl. mism., hlutdeildartekjur og söluhagn. eignarhluta)	(7.412.001)	(7.656.168)
Ófrádráttarbær gjöld	3.660	3.580
Reiknaður tekjuskattur í rekstrarreikningi	860.261	2.946.575

9. Birgðir

Birgðir greinast þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Kjörbúð	45.564.712	44.593.480
Byggingavörudeild	21.764.633	20.389.253
Pakkhús	53.256.077	49.528.013
	120.585.422	114.510.746

Vátryggingarverð birgða er 163,9 milljónir króna í árslok.

10. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptamenn	133.166.011	148.101.501
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(24.078.736)	(26.807.324)
	109.087.275	121.294.177

Skýringar

10. Viðskiptakröfur (frh.)

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign félagsins. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður niðurfærslureikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast, og er hann dreginn frá eignfærðum viðskipta- og skammtímakröfum í efnahagsreikningi. Breyting niðurfærslureikningsins greinist þannig:

	31.12.2021	31.12.2020
Staða 1/1	26.807.324	26.803.778
Afskrifaðar tapaðar kröfur á árinu	(141.648)	(21.921)
Framlag í afskriftareikning, hækkun	(2.586.940)	25.467
Staða 31/12	24.078.736	26.807.324

11. Eigið fé

Breytingar á eiginfjárreikningum greinast þannig:

Stofnsjóður félagsmanna:	2021	2020
Staða 1/1	2.008.553	2.046.403
Greitt úr stofnsjóði	(244.823)	(93.015)
Vextir	77.989	70.735
Fjármagnstekjuskattur	(17.140)	(15.570)
	1.824.579	2.008.553
Annað eigið fé:		
Lögbundinn varasjóður:		
Staða 1/1	502.138	511.601
Millifært (á) óráðstafað eigið fé	(45.994)	(9.463)
	456.145	502.138
Sjóður til stuðnings mjólkurframleiðslu:		
Staða 1/1	21.265.683	20.548.096
Verðbætur	1.030.155	717.587
	22.295.839	21.265.683

Sjóðurinn var upphaflega 10 milljónir króna og er verðbættur frá þeim tíma sem hann var fullmyndaður. Tilgangur sjóðsins er stuðningur við mjólkurframleiðslu á svæði Kaupfélagsins. Verði Kaupfélagið lagt niður eða sameinað verður sjóðurinn í umsjón mjólkurframleiðenda í Húnaþingi vestra.
Eftirstöðvar lána úr sjóðnum til kvótakaupa í mjólkurframleiðslu voru í árslok 19,4 milljónir króna.

Menningarsjóður:		
Staða 1/1	166.320	193.002
Tillög í sjóðinn	264.086	223.318
Veitt fé úr menningarsjóði	(250.000)	(250.000)
	180.406	166.320
Bundinn hlutdeildarreikningur:		
Staða 1/1	130.878.917	87.598.076
Hlutdeild í hagnaði	37.060.004	43.280.841
	167.938.921	130.878.917

Bundinn hlutdeildarreikningur er færður í samræmi við ákvæði laga um ársreikninga. Á reikninginn er færður mismunur á hlutdeild sem færð hefur verið í rekstrareikning vegna hlutdeildarfélaga og móttekins arðs frá hlutdeildarfélögum. Reikningurinn er leystur upp ef hlutdeildin er seld eða afskrifuð.

Skýringar

11. Eigið fé (frh.)

	2021	2020
Óráðstafað eigið fé:		
Staða 1/1	413.142.272	407.081.998
Verðbætur á sjóð til stuðnings mjólkurframleiðslu	(1.030.155)	(717.587)
Hagnaður ársins	40.482.746	50.049.240
Flutt á bundinn hlutdeildarreikning	(37.060.004)	(43.280.841)
Millifært af lögbundnum varasjóði	45.994	9.463
	415.580.852	413.142.272
Eigið fé samtals	608.276.742	567.963.884

12. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig eftir gjaldmiðlum:

Innlend óverðtryggð lán í ISK	16.260.670
	16.260.670

Afborganir af langtímaskuldum félagsins í árslok 2021 greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	4.065.169
Árið 2023	4.065.169
Árið 2024	4.065.169
Árið 2025	4.065.165
	16.260.670

Langtímaskuldir samtals 16,3 milljónir króna koma þannig fram í efnahagsreikningi:

Afborganir ársins 2022, færðar meðal skammtímaskulda	4.065.169
Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar	12.195.501
	16.260.670

13. Viðskiptaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptaskuldir greinast þannig:		
Viðskiptaskuldir, almennar	70.603.577	57.126.378
Skuldir við fyrirtæki og stofnanir	63.285.630	76.739.819
	133.889.207	133.866.197

Skýringar

14. Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar

Veðsetningar

Kaupfélagið hefur gefið út tryggingabréf til handa Landsbankanum hf. vegna skulda sinna að fjárhæð 50 milljónir króna með veði í fasteignum og tækjum. Uppreiknuð staða tryggingabréfsins 31.12.2021 var 105,1 milljónir króna.

Ábyrgðarskuldbindingar

Kaupfélagið hefur gengist í sjálfskuldarábyrgð til handa Landsbankanum allt að fjárhæð 17,0 milljónir króna vegna lána Reykjahöfða ehf. Uppreiknuð staða lánanna 31.12.2021 var 3,0 milljónir króna.

15. Viðskipti við tengda aðila

Tengdir aðilar félagsins eru hlutdeildarfélög, stjórn félagsins, framkvæmdastjóri og nánir fjölskyldumeðlimir fyrrgreindra aðila. Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

Árið 2021	Seldar vörur og þjónusta	Keyptar vörur og þjónusta	Viðskiptakröfur	Viðskiptaskuldir
Sláturhús KVH ehf. (hlutdeildarfélag)	12.351.823	10.034.522	0	235.395
Reykjarhöfði ehf. (hlutdeildarfélag)	552.016	0	1.130.520	0
Stjórnarmenn og framkvæmdastjóri	19.725.094	119.644	247.863	27.984.472
	32.628.933	10.154.166	1.378.383	28.219.867

Árið 2020	Seldar vörur og þjónusta	Keyptar vörur og þjónusta	Viðskiptakröfur	Viðskiptaskuldir
Sláturhús KVH (hlutdeildarfélag)	13.342.082	10.251.641	1.044.910	0
Reykarhöfði ehf. (hlutdeildarfélag)	120.606	0	1.028.471	0
Stjórnarmenn og framkvæmdastjóri	22.843.345	43.290	2.105.793	32.819.216
	36.306.033	10.294.931	4.179.174	32.819.216

Reykjahöfði ehf er í sameiginlegri eigu Kaupfélagsins (25%), Sláturhúss KVH ehf (50%) og annarra aðila (25%).

16. Aðrar upplýsingar

Starfsmannamál

Laun og launatengd gjöld ársins sundurliðast þannig:	2021	2020
Laun	156.638.508	142.202.759
Mótframlag í lífeyrissjóð	19.899.150	17.940.935
Önnur launatengd gjöld	15.790.444	14.362.240
	192.328.102	174.505.934

Hjá félaginu störfuðu að meðaltali 21 starfsmenn á árinu. Laun og þóknanir til stjórnenda námu 15,4 millj. kr.

Félagið hefur ekki gert neina samninga við starfsmenn eða stjórnendur um lífeyris- eða eftirlaunagreiðslur.