

Landgræðslusjóður

Ársreikningur 2023

Landgræðslusjóður
Þórunnartúni 6
105 Reykjavík
kt. 710169-1609
Númer í sjóðskrá 1401

Efnisyfirlit

Bls.

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Sjóðstreymi	6
Skýringar	7
Fylgiskjal nr. 1	8

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Landgræðslusjóðs

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

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

Við höfum notað faglega þekkingu okkar á sviði reikningsskila og ársreikningagerðar að því markmiði að aðstoða sjóðinn við að leggja fram ársreikning í samræmi við lög um ársreikninga.

Við höfum fylgt fyrirmælum siðareglna, þar á meðal grundvallarreglunum um heilindi, hlutlægni og faglega hæfni og varkárni.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

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

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

Garðabæ, 24. apríl 2024

Eymundur Sveinn Einarsson
Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og íslenskar reikningsskilavenjur.

Rekstur ársins 2023

Hagnaður varð af rekstri sjóðsins á rekstrarárinu að fjárhæð 1,4 millj. kr. Eigið fé í lok ársins var jákvætt um 547,0 millj. kr. skv. efnahagsreikningi. Vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á bókfærðu eigin fé.

Yfirlýsing stjórnar

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu á árinu 2023, efnahag 31. desember 2023 og breytingu á eigin fé á árinu 2023 í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga.

Stjórn Landgræðslusjóðs staðfestir hér með ársreikning sjóðsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Reykjavík, 24. apríl 2024

Stjórn:

Rafrænt undirritað
Þuríður Yngvadóttir

Rafrænt undirritað
Ágúst Sigurðsson

Rafrænt undirritað
Lydía Rafnsdóttir

Rafrænt undirritað
Jónatan Garðarsson

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrartekjur			
Styrkir og gjafir		174.000	8.000
Húsaleigutekjur		0	102.500
Lóðarleiga		148.750	0
Tekjur af eignarhlutum		525.000	378.000
Úthlutað frá Fræbanka		0	5.623.325
		<u>847.750</u>	<u>6.111.825</u>
Aðrar tekjur			
Söluhagnaður fastafjármuna		0	116.799.750
		<u>0</u>	<u>116.799.750</u>
Rekstrargjöld			
Styrkveitingar skv. skipulagsskrá		7.400.000	12.950.000
Aðrar styrkveitingar		1.000.000	1.500.000
Kostnaður vegna fasteigna	5	1.054.476	1.203.739
Annar kostnaður	6	4.940.700	2.202.996
		<u>14.395.176</u>	<u>17.856.735</u>
Hagnaður (tap) ársins fyrir fjármagnsliði		<u>(13.547.426)</u>	<u>105.054.840</u>
Fjármagnsliðir			
Tekjur af verðbréfum og hlutabréfum		4.833.956	9.360.272
Breyting á gengi hlutabréfa		(3.753.528)	(12.740.441)
Breyting á gengi verðbréfa		14.690.547	(14.985.043)
Fjármagnsgjöld		(7.767)	(11.579)
Gengismunur		(25.089)	273.604
Greiddur fjármagnstekjuskattur		(808.601)	(1.790.625)
		<u>14.929.518</u>	<u>(19.893.812)</u>
Hagnaður ársins		<u><u>1.382.092</u></u>	<u><u>85.161.028</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr	2023	2022
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir	2,7,8	<u>41.706.250</u>	<u>37.246.250</u>
		<u>41.706.250</u>	<u>37.246.250</u>
Fjáreignir			
Verðbréfa- og skuldabréfaeignir	9	<u>496.832.831</u>	<u>488.765.109</u>
		<u>496.832.831</u>	<u>488.765.109</u>
Fastafjármunir samtals		<u>538.539.081</u>	<u>526.011.359</u>
Veltufjármunir			
Aðrar skammtímakröfur		1.044.335	1.647.532
Handbært fé		<u>8.139.891</u>	<u>14.077.304</u>
		<u>9.184.226</u>	<u>15.724.836</u>
Eignir samtals		<u>547.723.308</u>	<u>541.736.196</u>

Eigið fé og skuldir 31. desember 2023

Eigið fé og skuldir	Skýr	2023	2022
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	10	<u>547.006.397</u>	<u>541.164.305</u>
		<u>547.006.397</u>	<u>541.164.305</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir		716.911	571.891
		<u>716.911</u>	<u>571.891</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>547.723.308</u>	<u>541.736.196</u>

Sjóðstreymi 31. desember 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Afkoma ársins	10	1.382.092	85.161.028
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Gengismunur verðbréfa		(10.937.019)	27.725.484
Söluhagnaður fastafjármuna	7	0	(116.799.750)
Hreint veltufé til rekstrar		<u>(9.554.927)</u>	<u>(3.913.238)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		603.197	(742.023)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir		145.020	(151.665)
		<u>748.217</u>	<u>(893.688)</u>
Handbært fé til rekstrar		<u>(8.806.710)</u>	<u>(4.806.926)</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Verðbréf breyting		2.869.297	(123.026.867)
Sala fastafjármuna	7	0	134.427.000
		<u>2.869.297</u>	<u>11.400.133</u>
Breyting á handbæru fé		(5.937.413)	6.593.207
Handbært fé í byrjun tímabils	5	14.077.304	7.484.097
Handbært fé í árslok		<u>8.139.891</u>	<u>14.077.304</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. Fastafjármunir

Fasteignir eru færðar til eignar á fasteignamati og er matsbreytingin færð yfir eigið fé. Afskriftir eru ekki reiknaðar.

3. Verðbréfaeign

Sjóðurinn hefur gert samkomulag við Arion banka hf. um eignastýringu. Skráð verðbréf í eigu sjóðsins eru eignfærð á markaðsvirði í árslok. Skattur af fjármagnstekjum er gjaldfærður við greiðslu.

4. Handbært fé

Bankainnistæður teljast til handbærs fjár.

Sundurliðanir

5. Kostnaður vegna fasteigna greinist þannig

	2023	2022
Aðstöðuleiga	100.000	100.000
Viðhald og rekstur húsnæðis	213.219	285.249
Fasteignagjöld	689.471	674.884
Tryggingar	51.786	143.606
	<u>1.054.476</u>	<u>1.203.739</u>

6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig

	2023	2022
Laun	500.000	500.000
Launatengd gjöld	38.106	36.901
Sími, burðargjöld og skrifstofukostnaður	7.807	11.075
Ökutækjastyrkur	100.098	81.120
Eignastýringar- og fjárvörsluþóknun	946.744	864.756
Aðkeypt þjónusta	3.117.808	556.690
Annar kostnaður	230.137	152.454
	<u>4.940.700</u>	<u>2.202.996</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og endurmat greinist þannig:

	Húseignir Reykjavík	Ingunnarstaðir	Samtals
Bókfært verð 1.1.	32.225.000	5.021.250	37.246.250
Breyting fasteignamats	<u>3.950.000</u>	<u>510.000</u>	<u>4.460.000</u>
Kostnaðarverð 31.12.	<u>36.175.000</u>	<u>5.531.250</u>	<u>41.706.250</u>

8. Fasteignamat og vátryggingaverð

Varanlegir rekstrarfjármunir nema samtals 41,7 m.kr. í lok ársins 2023. Eignarhlutur Landgræðslusjóðs á jörðinni Ingunnarstaðir og Hrísakoti nemur 75%. Breytingar á bókfærðu verði varanlegra rekstrarfjármuna taka mið af breytingu á fasteignamati eins og það var birt af Þjóðskrá í lok árs 2023.

Skýringar

9. Verðbréfa- og skuldabréfaeignir

Verðbréfa- og skuldabréfaeignir greinast þannig í lok ársins:	2023	2022
Lán til Skógræktarfélags Íslands, óverðtryggt, 4% fastir vextir	28.531.797	28.531.797
Skráð verðbréf	415.640.428	414.474.758
Verðbréfaeign samtals 31.12.	444.172.225	443.006.555
Innlend hlutabréf	49.599.009	43.061.887
Erlend hlutabréf	3.061.597	2.696.667
Hlutabréf samtals 31.12.	52.660.606	45.758.554
Verðbréfa- og skuldabréfaeignir samtals	496.832.831	488.765.109

10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning	2023	2022
Eiginfjárreikningur í ársbyrjun	541.164.305	452.637.277
Endurmat fasteigna sbr. skýring 7	4.460.000	3.366.000
Rekstrarniðurstaða ársins	1.382.092	85.161.028
Eiginfjárreikningur í árslok	547.006.397	541.164.305

11. Tengdir aðilar

Stjórn er skilgreind sem tengdir aðilar félagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila, þar með talið Skógræktarfélag Íslands.

Landgræðslusjóður hefur átt viðskipti við tengda aðila. Sjóðurinn lánaði Skógræktarfélagi Íslands 87,5 millj.kr. í árslok 2011. Lánið er til 25 ára, óverðtryggt og ber fasta 4% vexti.

12. Skuldbinding vegna fjármagnstekna

Skuldbinding vegna fjármagnstekna myndast vegna þess að verðbréfaeign sjóðsins er færð á markaðsverði en fjármagnstekjuskattur greiðist við innlausn verðbréfaanna sem nemur 22% af mismun söliverðs og stofnverðs. Skuldbindingin nam samtals 27,0 millj. kr. í árslok 2022. (2022: 25,0 millj. kr)

13. Skuldbindingar utan efnahags - styrkloforð

Landgræðslusjóður hefur samþykkt að styrkja ýmis skógræktarfélög í landinu og nam heildarúthlutun samkvæmt skipulagsskrá 7,45 millj. kr árið 2023. Stefna Landgræðslusjóðs er að færa til gjalda styrki þegar þeir eru greiddir vegna óvissu um hvort styrkþegi komi til með að nýta sér þá, styrkirnir verða því gjaldfærðir og greiddir þegar styrkþegi hefur skilað inn til sjóðsins skriflegri greinargerð um framgang verkefnisins og kostnað. Gjaldfærð styrkveiting ársins 2023 nam 3,7 millj. kr. og 4,7 millj. kr. vegna eftirstöðva ársins 2022. Skuldbinding vegna styrkloforða í árslok 2023 nam samtals 3,75 millj. kr. Það fjármagn sem umfram er og ekki var úthlutað af úthlutunarheimild sjóðsins árið 2023 er nýtt til áframhaldandi ávöxtunar í eignasafni.

14. Önnur mál

Á fylgiskjali 1 er yfirlit um rekstur og stöðu Fræbanka Landgræðslusjóðs á árinu 2023. Sjóðurinn var leystur upp á árinu 2022, nam innlausn samtals um 5,6 millj. kr. og var úthlutað frá félaginu á árinu 2023.

Rekstrarreikningur ársins 2023

	2023	2022
Úthlutanir		
Úthlutun úr Fræbanka	0	(5.623.325)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):		
Vaxtatekjur	0	87.732
Breyting á gengi sjóða	0	(418.257)
Eignastýringarþóknun	0	(13.011)
Fjármagnstekjuskattur og bankakostnaður	0	(492.544)
	<u>0</u>	<u>(836.080)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>0</u>	<u>(6.459.405)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	2023	2022
Eignir		
Verðbréfaeign	0	0
Bankainnistæður	<u>0</u>	<u>0</u>
Eignir samtals	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Eigið fé		
Flutt frá fyrra ári	0	6.459.405
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>0</u>	<u>(6.459.405)</u>
Eigið fé samtals	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>