

Klappir Grænar Lausnir hf.
Árshlutareikningur
1.1-30.06.2023

Klappir Grænar Lausnir hf.
Hlíðasmára 3
201 Kópavogur
kt. 630914-1080

Klappir Grænar Lausnir hf.
Ársreikningur
1.1-30.06.2023

Efnisyfirlit

Könnunararitun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	3-4
Lykiltölur	5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-13

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa í Klöppum Grænum lausnum hf.

Við höfum kannað meðfylgjandi árshlutareikning Klappa grænna lausna hf. fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2023. Árshlutareikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning og yfirlit um heildarafkomu, efnahagsreikning, eiginfjárfirlit, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á árshlutareikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu árshlutareikningsins í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í ályktun okkar um árshlutareikninginn sem byggir á könnuninni.

Umfang könnunar

Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2410, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á árshlutareikningum. Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun felur ekki í sér jafn víðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við álit um endurskoðun ekki í ljós.

Ályktun

Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að samstæðuárshlutareikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á tímabilinu, efnahag hennar 30. júní 2023 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Kópavogi, 29. ágúst 2023

Deloitte ehf.

Birna María Sigurðardóttir
endurskoðandi

Arshlutareikningur Klappa grænna lausna hf. er rafrænt undirritaður af endurskoðanda.

Skýrsla stjórnar og forstjóra

Árshlutareikningur Klappa Grænna lausna hf. fyrir tímabilið 1.1.-30.06.23 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Félagið var stofnað í september 2014 og er tilgangur félagsins þróun og hönnun á hugbúnaði, kaup, sala og eignarhald verðbréfa, eign, leiga og rekstur fasteigna, lánstarfsemi, önnur fjármálastarfsemi og skyldur rekstur.

Starfsemin á árinu

Tekjur samkvæmt rekstrarreikningi.....	269.713.445
Hagnaður (tap) félagsins á árinu samkvæmt rekstrarreikningi nam.....	7.049.452
Eignir félagsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi námu.....	682.767.850
Bókfært eigið fé í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam.....	380.339.078
Eiginfjárhlutfall félagsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam.....	56%
Fjöldi ársverka á árinu nam.....	25

Hluthafar

Hlutfé félagsins nam 140,2 m.kr í lok júní 2023. Hlutfé félagsins skiptist í tvo flokka, A og B flokk, sjá nánar í skýringu 9. Í lok júní voru hluthafar 317 talsins en voru 316 í árslok 2022. Stærstu hluthafarnir voru eftirfarandi í lok júní:

	A hlutir	B hlutir	Atkvæðarétt
Kvistar eignarhaldsfélag ehf.....	49.418.150	17.631.175	90,91%
Sýn hf.....	581.850	-	1,05%
Sindrandi ehf.....	-	32.545.834	3,61%
Pund ehf.....	-	5.000.000	0,55%
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins.....	-	3.619.579	0,40%
Eyktarsalir ehf.....	-	3.045.350	0,34%
Stey ehf.....	-	3.000.000	0,33%
Kjalvegur ehf.....	-	3.000.000	0,33%
Dexter Fjárfestingar ehf.....	-	2.600.000	0,29%
KLAPPIR ehf.....	-	2.236.469	0,25%
Bjarni Þór Björnsson.....	-	2.175.474	0,24%
Aðrir hluthafar (306).....	-	15.299.819	1,70%
Samtals.....	50.000.000	90.153.700	100%

Stjórn Klappa grænna lausna hf. leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum og að fylgja leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja gefnar út af Viðskiptaráði Íslands, NasdaqOMX Iceland hf. og Samtökum atvinnulífsins. Stjórnin hefur sett sér starfsreglur þar sem valdsvið hennar er skilgreint sem og verksvið gagnvart forstjóra. Í reglunum má einnig finna reglur um fundarsköp, reglur um hæfi stjórnarmanna, reglur um þagnarskyldu, upplýsingagjöf forstjóra gagnvart stjórn og fleira. Hlutfall kynja í stjórn félagsins eru þrír karlar (60%) og tvær konur (40%).

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Að áliti stjórnar og framkvæmdastjóra Klappa Grænna lausna hf. koma fram í árshlutareikningi þessum allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins 30.06.23, rekstrarárangri og fjárhagslegri þróun á tímabilinu 1.1.-30.06.2023.

Stjórn og framkvæmdastjóri Klappa Grænna Lausna hf. staðfestir hér með ársreikning félagsins með undirritun

Kópavogi, 29. ágúst 2023

Í stjórn

Ágúst Einarsson

Hildur Jónsdóttir

Gunnar Sigurðsson

Vilborg Einarsdóttir

Sigurður Þórarinnsson

Forstjóri

Jón Ágúst Þorsteinsson

Árshlutareikningur Klappa grænna lausna hf. er rafrænt undirritaður af stjórn og forstjóra.

Lykiltölur

	<u>30.6.2023</u>	<u>30.6.2022</u>
Rekstrartekjur	269.713.445	230.594.106
Hagnaður fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld (EBITDA)	54.083.625	46.624.537
Hagnaður (-tap) tímabilsins	7.049.452	14.064.864
Arðsemi eigin fjár	1,9%	3,3%
Arðsemi heildareigna	2,6%	3,1%

	<u>30.6.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Heildareignir	682.767.850	614.742.469
Skuldir samtals	302.428.772	241.452.843
Eigið fé og skuldir samtals	682.767.850	614.742.469
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	7,5	5,5
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	55,7%	60,7%
Innra virði hlutafjár - eigið fé/hlutafé	2,7	2,7

Ýmsar stærðir sem hlutfall af tekjum

	<u>30.6.2023</u>	<u>30.6.2022</u>
Annar rekstrarkostnaður	30,8%	36,0%
Hagnaður fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld (EBITDA)	20,1%	20,2%
Hagnaður tímabilsins	2,6%	6,1%

Rekstrarreikningur tímabilsins 1.1.-30.06.2023

		2023	2022
	Skýr.	1.1.-30.06	1.1.-30.06
Rekstrartekjur		171.493.115	140.833.282
Aðrar tekjur		98.220.330	89.760.824
		<hr/>	<hr/>
		269.713.445	230.594.106
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(132.604.059)	(100.972.731)
Annar rekstrarkostnaður		(83.025.761)	(82.996.838)
Hagnaður fyrir afskriftir, fjármunatekjur, fjármagnsgjöld og tekjuskatt (EBITDA)		54.083.625	46.624.537
Afskriftir og niðurfærsla		(37.476.440)	(30.694.791)
		<hr/>	<hr/>
Rekstrarhagnaður		16.607.185	15.929.746
Fjármunatekjur		46.736	14.532
Fjármagnsgjöld		(1.944.953)	(1.306.285)
Gengismunur		2.834.911	(573.129)
	5	<hr/>	<hr/>
		936.694	(1.864.882)
Hlutdeild í afkomu dótturfélags	8	(10.494.427)	0
		<hr/>	<hr/>
Hagnaður tímabilsins		<u>7.049.452</u>	<u>14.064.864</u>

Efnahagsreikningur 30. júní 2023

Eignir	Skýr.	30.06.2023	31.12.2022
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	7	242.093.947	238.169.882
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	7.770.070	8.873.075
Tekjuskattseign	11	21.320.520	21.320.520
Kröfur á tengd félög	12	9.053.750	5.473.091
		<u>280.238.287</u>	<u>273.836.568</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		52.406.215	38.818.683
Aðrar skammtímakröfur		234.267.254	150.801.665
Handbært fé		115.856.094	151.285.553
		<u>402.529.563</u>	<u>340.905.901</u>
Eignir		<u>682.767.850</u>	<u>614.742.469</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
	9		
Hlutfé		139.353.700	139.353.700
Yfirverðsreikningur hlutafjár		482.279.200	482.279.200
Annað bundið eigið fé		145.679.034	135.371.430
Óráðstafað eigið fé		(386.972.856)	(383.714.704)
		<u>380.339.078</u>	<u>373.289.626</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Aðrar langtímaskuldir		213.458.849	144.057.562
Skuldir við tengd félög	12	35.344.694	35.344.694
		<u>248.803.543</u>	<u>179.402.256</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		10.635.071	16.587.274
Aðrar skammtímaskuldir		42.990.158	45.463.313
		<u>53.625.229</u>	<u>62.050.587</u>
Skuldir		<u>302.428.772</u>	<u>241.452.843</u>
Eigið fé og skuldir		<u>682.767.850</u>	<u>614.742.469</u>

Yfirlit um sjóðstreymi fyrir tímabilið 1.1.-30.06.22

	Skýr.	2023 1.1-30.6	2022 1.1-30.6
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður (-Tap) tímabilsins		16.607.185	15.929.746
Afskriftir		37.476.440	30.694.791
Aðrar breytingar		(10.494.427)	0
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		43.589.198	46.624.537
Aðrar rekstartengdar eignir, (hækkun)		(97.053.121)	(81.533.331)
Rekstartengdar skuldir (lækkun), hækkun		(8.425.358)	15.701.842
Handbært fé til rekstrar án vaxta og skatta		(61.889.281)	(19.206.952)
Innborgaðir vextir		46.736	14.532
Greiddir vextir		(1.944.953)	(1.306.285)
(Greiddur) innborgaður gengismunur		2.834.911	(573.129)
Handbært fé til rekstrar		(60.952.587)	(21.071.834)
Fjárfestingahreyfingar			
Fjárfestingar í óefnislegum eignum	6	(40.297.500)	(40.251.932)
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7	0	(4.318.350)
		(40.297.500)	(44.570.282)
Fjármögnunarhreyfingar			
Nýjar langtímaskuldir		69.401.287	0
Lækkun á skuldum við tengd félög		(3.580.659)	0
		65.820.628	0
Lækkun handbærs fjár		(35.429.459)	(65.642.116)
Handbært fé í upphafi árs		151.285.553	77.878.029
Áhrif gengisbreytinga á handbært fé		0	0
Handbært fé í lok árs		115.856.094	12.235.913

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Klappir Grænar Lausnir hf. er hlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög.

Klappir Grænar Lausnir hf. er með heimilisfesti á Íslandi og er lögheimili félagsins að Hlíðasmára 3, 201 Kópavogur.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Árshlutareikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Árshlutareikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Árshlutareikningurinn er gerður í íslenskum krónum sem er starfrækslugjaldmiðill félagsins.

3. Mat og ákvarðanir

Við gerð árshlutareiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	30.6.2023	30.6.2022
Laun	137.451.309	114.813.724
Launatengd gjöld og annar starfsmannakostnaður	35.450.250	26.410.939
Eignfærð launa	(40.297.500)	(40.251.932)
	<u>132.604.059</u>	<u>100.972.731</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður	132.604.059	100.972.731
Meðalfjöldi stöðugilda	25	20

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	30.6.2023	30.6.2022
Fjármunatekjur greinast þannig:		
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	0	314
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum	46.736	14.218
	<u>46.736</u>	<u>14.532</u>
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtagjöld til tengdra félaga	(1.909.875)	(1.274.224)
Önnur vaxtagjöld	(35.078)	(32.061)
	<u>(1.944.953)</u>	<u>(1.306.285)</u>
Gengismunur:		
Gengismunur	2.834.911	(573.129)
	<u>2.834.911</u>	<u>(573.129)</u>
	<u>936.694</u>	<u>(1.864.882)</u>

Skýringar

6. Óefnislegar eignir

	Viðskiptavild	Hugbúnaður	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða 1.1.2023	181.154.753	377.475.021	558.629.774
Eignfært á tímabilinu		40.297.500	40.297.500
Staða 31.06.2023	181.154.753	417.772.521	598.927.274
Afskriftir			
Staða 1.1.2023	109.604.769	210.855.123	320.459.892
Afskrift ársins	8.960.440	27.412.995	36.373.435
Staða 31.06.2023	118.565.209	238.268.118	356.833.327
Bókfært verð			
Staða 1.1.2022	181.154.753	296.385.589	477.540.342
Staða 1.1.2023	71.549.984	166.619.898	238.169.882
Staða 31.06.2023	62.589.544	179.504.403	242.093.947
Afskriftarhlutföll	10%	20%	

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Áhöld og tæki
Kostnaðarverð	
Staða 1.1.2023	13.081.364
Eignfært á árinu	0
Staða 31.12.2023	13.081.364
Afskriftir	
Staða 1.1.2023	4.208.289
Afskrift ársins	1.103.005
Staða 31.12.2023	5.311.294
Bókfært verð	
Staða 1.1.2022	4.414.466
Staða 1.1.2023	8.873.075
Staða 30.06.2023	7.770.070

Skýringar

8. Eignarhlutar í dótturfélagi

	Eignarhlutur	Afkoma tímabils	Eigið fé
Eignarhlutar í dótturfélögum:			
Klappir Nordic Aps, Danmörku	100,00%	(10.494.427)	(31.365.256)
Breyting eignarhluta í dótturfélagi greinist þannig:		30.6.2023	31.12.2022
Staða í ársbyrjun		0	7.030.598
Keypt á árinu		0	758.000
Samruni		0	(7.030.598)
Hlutdeild í afkomu		(10.494.427)	(21.685.709)
Fært á varúðarniðurfærslu krafna		10.494.427	20.927.709
Staða í árslok		0	0

Hlutdeild í afkomu dótturfélags er færð í rekstrarreikning sem nemur tapsáhættu.

9. Eigið fé

Hlutafé greinist þannig:

	A hlutir	B hlutir	Samtals
Heildarhlutafé í árslok	50.000.000	90.153.700	140.153.700
Eigin hlutir í árslok		(800.000)	(800.000)
	50.000.000	89.353.700	139.353.700

Hlutafé félagsins í lok júní 2022 er 140,2 m.kr. að nafnverði.

Hlutir félagsins skiptast í A og B hluti. Í A hluthafaflokki eru útgefnir 50,0 milljón hlutir, hver hlutur í A flokki er að fjárhæð ein króna og eitt atkvæði fylgir hverri krónu flutafjár. Í B hlutflokki eru útgefnir 90,2 milljón hlutir, hlutir í B flokki hafa 10% atkvæðavægi á móti 90% atkvæðavægi A hluta. Að öðru leyti hafa flokkarnir sömu réttindi.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	Hlutafé	Yfirverðs- reikningur	Bundið eigið fé	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2022	140.153.700	494.199.200	112.197.918	(325.014.842)	421.535.976
Keypt eigin bréf	(800.000)	(11.920.000)	0		(12.720.000)
Breyting bundins eigin fjár ..			22.360.846	(22.360.846)	0
Tap ársins			0	(35.526.350)	(35.526.350)
Eigið fé 1.1.2023	139.353.700	482.279.200	134.558.764	(382.902.038)	373.289.626
Breyting bundins eigin fjár ..			10.307.604	(10.307.604)	0
Hagnaður ársins				7.049.452	7.049.452
Eigið fé 31.12.2023	139.353.700	482.279.200	144.866.368	(386.160.190)	380.339.078

Félagið hefur gefið út kaupréttarsamninga til starfsmanna að nafnverði 2.104.616 kr. Samkvæmt samningum þá ávinnst kauprétturinn í jöfnum hlutföllum á 4 árum. Samningur fellur úr gildi átta árum frá útgáfudegi. Um kaupréttaráætlun og kaupréttarsamninga félagsins gilda almennar reglur um slíka samninga sem fást viðurkenndir af Ríkisskattstjóra, meðal annars að samningar bjóðast öllum starfsmönnum og hámark innlausnar er 600.000 kr. á ári.

Bundið eigið fé samanstendur af eignfærðum þróunarkostnaði í samræmi við 2. mgr. 16-41. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga.

Skýringar

10. Aðrar langtímaskuldir

Félagið hefur gert samning við Nefco, Nordic Green Bank, um lánsfjármögnun í EUR til félagsins. Samningurinn veitir Klöppum Grænum lausnum hf. aðgang að lánalínu á ÖVT vöxtum sem endurgreiðist í einu lagi árið 2025.

11. Tekjuskattseign

	Tekjuskattsinneign	
	30.06.2023	31.12.2022
Staða í ársbyrjun	21.320.520	21.320.520
Staða í árslok	21.320.520	21.320.520
Tekjuskattseign greinist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:		
	30.06.2023	31.12.2022
Varanlegir rekstrarfjármunir	95.901	95.901
Óefnislegar eignir	(15.643.044)	(15.643.044)
Aðrir liðir	2.018.908	2.018.908
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	147.515.825	147.515.825
Niðurfærsla vegna óvissu um nýtingu á yfirfæranlegu tapi	(112.667.070)	(112.667.070)
	21.320.520	21.320.520

12. Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru þeir aðilar sem hafa umtalsverð áhrif á félagið, beint eða óbeint, þ.m.t. móðurfélag, eigendur og fjölskyldur þeirra, stórir fjárfestar, lykilstarfsmenn og fjölskyldur sem og aðilar sem er stjórnað af eða eru verulega háðir félaginu, s.s. hlutdeildarfélög og samrekstrarfélög.

Félagið hefur gert kaupréttarsamninga við stjórnendur, starfsmenn og aðra aðila tengda rekstrinum, sjá nánar í skýringu 9.

Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

Engin veruleg viðskipti voru við tengda aðila árin 2022 og 2021.

Viðskipti við tengd félög árið 2023:

	Kröfur	Skuldir
Dótturfélag	9.053.750	0
Klappir ehf. (tengdur aðili eins hluthafa)		35.344.694
	9.053.750	35.344.694

Viðskipti við tengd félög árið 2022:

	Kröfur	Skuldir
Dótturfélag	5.473.091	0
Klappir ehf. (tengdur aðili eins hluthafa)	0	35.344.694
	5.473.091	35.344.694

Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og ef um ótengda aðila væri að ræða.

13. Önnur mál

Á árunum 2017-2023 hefur félagið unnið að þróun á hugbúnaði. Stærsti hluti verkefnisins, sem samanstendur að mestu leyti af launakostnaði, hefur verið gjaldfærður í rekstrarreikningi. Samstæðan fékk á árinu 2023 staðfestingu frá Rannís þess efnis að þróunarverkefnið hafi verið samþykkt á grundvelli laga nr. 152/2009. Með staðfestingunni öðlaðist félagið rétt á sérstakri endurgreiðslu byggt á beinum kostnaði við verkefnið. Samstæðan mun sækja um endurgreiðsluna í tengslum við skattskil félagsins vegna ársins 2023. Áætluð endurgreiðsla kostnaðar vegna

Skýringar

verkefnanna á tímabilinu 1.1.-30.06 á árinu 2023 nemur 84.2 m.kr.

14. Reikningsskilaaðferðir

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar yferráð yfir seldri vöru flytjast yfir til kaupanda, sem er almennt við afhendingu vöru. Þjónustutekjur eru eftir atvikum færðar á þeim tímapunkti þegar þjónustan hefur verið innt af hendi, eða samhliða því sem þjónustan er veitt. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá. Tekjur, sem innheimtar hafa verið á reikningsárinu en varða síðari reikningsár, eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnheimtar tekjur. Tekjur, sem varða reikningsárið en innheimtast eftir lok þess, eru færðar til eignar í efnahagsreikningi.

Skráning gjalda

Gjöld sem stofnað er til við öflun tekna á tímabilinu eru færð sem rekstrarkostnaður. Gjöld sem stofnað er til á reikningsárinu en varða síðari reikningsár eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Gjöld sem varða reikningsárið en koma til greiðslu síðar, eru færð til skuldar sem áfallinn kostnaður í efnahagsreikningi.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

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

Fjármagnsgjöld eru færð í rekstrarreikning á því tímabili sem þau falla til. Lántökukostnaður er eignfærður og afskrifaður línulega yfir líftíma lánsins.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í rekstrarreikning. Peningalegar eignir og skuldir í erlendri mynt eru umreiknaðar miðað við gengi myntar árslok og er áfallinn gengismunur færður í rekstrarreikning á meðal fjármagnsliða.

Skattamál

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninginn. Útreikningur hans byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Tekjuskattseign er metin á reikningsskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söliverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi, og er færður við rekstrarreikning við sölu.

Viðskiptavild

Viðskiptavild myndast við sameiningar félaga eða kaup á rekstri er mismunur á kaupverði og gangvirði hreinna eigna. Viðskiptavild er afskrifuð línulega á 10 árum.

14. Reikningsskilaaðferðir, frh.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru einungis eignfærðar þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnaðarverð eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Meðal óefnislegra eigna eru eignir vegna viðskiptasamninga, einkaleyfa, hugbúnaðar og þróunarkostnaðar. Eignir þessar eru afskrifaðar með kerfisbundnum hætti á áætluðum nýtingartíma viðkomandi eigna og eru reiknaðar afskriftir hvers tímabils færðar í rekstrarreikning. Val á afskriftaraðferð skal miðast við notkun á viðkomandi eign á nýtingartíma hennar. Ef þessar eignir hafa ekki ákveðinn nýtingartíma er þó heimilt að meta þær árlega í samræmi við settar reikningasskilareglur og skulu þær sæta árlegu virðisrýrnunarprófi eða oftast ef vísbendingar um virðisrýrnun hafa komið fram.

Eignarhlutar í dótturfélögum

Dótturfélög eru félög þar sem móðurfélagið 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. Eignarhlutar í dótturfélögum eru færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð og því færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og annarra breytinga á eigin fé, og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap dótturfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Skuldbindingar

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallins kostnaðar.