

Hafnarfirði, 27.mars 2019

GRÁBRÓK EHF
Kt: 560594-2089

ÁRSREIKNINGUR 2018

ÁRITUN ENDURSKOÐANDA

Til stjórnar og hluthafa í Grábrók ehf.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grábrókar ehf fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2018, efnahag þess 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga.

Hafnarfirði, 27.mars 2019

löggiltur endurskoðandi.

SKÝRSLA STJÓRNAR

Tap varð af rekstri félagsins að fjárhæð um 89,5 milljónir króna samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé í árslok 2018 var neikvætt sem nemur um 92 milljónum samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til ársreiknings um jöfnun taps og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum. Stöðugildi eru 4 hjá félaginu.

Aðalstarfsemi félagsins er rekstur útgerðarfélags.

Hlutfé félagsins í lok ársins nam kr. 500.000 og skiptist á eftirfarandi hátt:

Stekkjarsalir ehf. kt.650817-1090	Kr.	500.000	100%
	Kr.	500.000	

Stjórn Grábrókar ehf. staðfestir hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Hafnarfirði, 27.mars 2019

Stjórn:

REKSTRARREIKNINGUR 2018

	Sundurl.	2018	2017
<u>Rekstrartekjur:</u>			
Seldur afli	S-1	Kr. 202.942.754	Kr. 183.976.136
Söluhagnaður fastafjármuna	"	0	8.668.884
Aðrar tekjur	"	0	35.913.598
		<u>Kr. 202.942.754</u>	<u>Kr. 228.558.618</u>
<u>Rekstrargjöld:</u>			
Laun og starfsmannakostnaður	S-2	Kr. 73.194.890	Kr. 54.938.323
Útgerðarkostnaður	S-3	" 120.558.737	" 51.040.563
Annar rekstrarkostnaður	S-4	" 5.542.821	" 9.456.357
		<u>Kr. 199.296.448</u>	<u>Kr. 115.435.243</u>
Rekstrarafkoma		Kr. 3.646.306	Kr. 113.123.375
Afskriftir	"	(3.036.328)	(2.192.751)
Rekstrarafkoma án fjármagnsliða		Kr. 609.978	Kr. 110.930.624
<u>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):</u>			
Vaxtatekjur		Kr. 35.469	Kr. 2.947.997
Vaxtagjöld		" (35.270.439)	" (29.326.236)
Lántökukostnaður		" (4.506.479)	" 0
Gengistap		" (72.760.971)	" 0
		<u>Kr. (112.502.420)</u>	<u>Kr. (26.378.239)</u>
Rekstrarafkoma fyrir skatta		Kr. (111.892.442)	Kr. 84.552.385
Tekjuskattur	"	22.375.070	(16.913.837)
REKSTRARARKOMA ÁRSINS		Kr. (89.517.372)	Kr. 67.638.548

EFNAHAGSREIKNINGUR

EIGNIR

	Skýr.	2018	2017
<u>Fastafjármunir:</u>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Fasteignir, áhöld og tæki	Kr.	15.594.575	Kr. 8.135.903
Varanlegar aflaheimildir	"	1.011.185.943	" 667.585.943
Fastafjármunir	Kr.	1.026.780.518	Kr. 675.721.846
<u>Veltufjármunir:</u>			
Skammtímakröfur	Kr.	12.575.964	Kr. 11.316.212
Tekjuskattsinneign	"	4.586.613	" 0
Handbært fé	"	10.278.626	" 6.700.885
Veltufjármunir	Kr.	27.441.203	Kr. 18.017.097
EIGNIR ALLS		Kr. 1.054.221.721	Kr. 693.738.943

31. DESEMBER 2018

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

	Skýr.	2018	2017
<u>Eigið fé:</u>	7		
Annað eigið fé:			
Hlutfé	Kr.	500.000	Kr. 500.000
Lögbundinn varasjóður	"	125.000	" 125.000
Óráðstafað eigið fé	"	(93.023.801)	" 251.713.866
Annað eigið fé	Kr.	(92.398.801)	Kr. 252.338.866
<u>Skuldbindingar:</u>			
Tekjuskattsskuldbinding	Kr.	0	Kr. 0
	Kr.	0	Kr. 0
<u>Langtímaskuldir:</u>			
Langtímaskuldir	8	Kr. 1.045.141.869	Kr. 384.538.971
Næsta árs afborganir langtímalána	"	(52.257.093)	" (25.635.931)
Langtímaskuldir	Kr.	992.884.776	Kr. 358.903.040
<u>Skammtímaskuldir:</u>			
Viðskiptaskuldir	Kr.	64.600.462	Kr. 21.637.896
Stekkjarsalir	"	29.631.567	" 0
Ýmsar skammtímaskuldir	"	7.246.624	" 35.223.210
Næsta árs afborganir langtímalána	"	52.257.093	" 25.635.931
Skammtímaskuldir	Kr.	153.735.746	Kr. 82.497.037
Skuldir alls	Kr.	1.146.620.522	Kr. 441.400.077
SKULDIR OG EIGIÐ FÉ ALLS	Kr.	1.054.221.721	Kr. 693.738.943

YFIRLIT UM SJÓÐSTREYMI ÁRIÐ 2018

	2018	2017
<u>Handbært fé frá rekstri:</u>		
Rekstrarafkoma ársins samkvæmt rekstrarreikningi	Kr. (89.517.372)	Kr. 67.638.548
Afskriftir	" 3.036.328	" 2.192.751
Gengisbreyting langtímalána	" 72.760.971	" 0
Tekjuskattsskuldbinding	" (9.806.908)	" 0
Söluhagnaður fastafjármuna	" 0	" (8.668.884)
Veltufé frá rekstri	Kr. (23.526.981)	Kr. 61.162.415
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:		
Aðrar rekstrartengdar eignir, (hækkun)	Kr. (1.259.752)	Kr. 39.468.307
Rekstrartengdar skuldir, hækkun	" 44.617.547	" 31.341.841
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	Kr. 43.357.795	Kr. 70.810.148
Handbært fé frá rekstri	Kr. 19.830.814	Kr. 131.972.563
<u>Fjárfestingahreyfingar:</u>		
Kaup á aflaheimildum	Kr. (343.600.000)	Kr. (6.520.000)
Kaup(sala) á fastafjármunum	" (10.495.000)	" 23.281.759
Fjárfestingahreyfingar	Kr. (354.095.000)	Kr. 16.761.759
<u>Fjármögnunarhreyfingar:</u>		
Afborgun langtímalána	Kr. (426.307.993)	Kr. (102.208.173)
Ný langtímalán	" 1.014.149.920	" 0
Greiddur arður	" (250.000.000)	" (47.401.368)
Fjármögnunarhreyfingar	Kr. 337.841.927	Kr. (149.609.541)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	Kr. 3.577.741	Kr. (875.219)
Handbært fé í ársbyrjun	" 6.700.885	" 7.576.104
HANDBÆRT FÉ Í LOK ÁRSINS	Kr. 10.278.626	Kr. 6.700.885

SKÝRINGAR

1. Starfsemi

Grábrók ehf. er einkahlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög.

Starfsemi félagsins felst í útgerð fiskveiðibáta ásamt tengdum rekstri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Grábrókar ehf. fyrir árið 2018 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

Skráning tekna

Tekjur af sölu fiskafurða eru færðar í rekstrarreikning við afhendingu.

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

Fjármagnskostnaður

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

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 tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

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

SKÝRINGAR

2. Reikningsskilaaðferðir, (framhald)

Virðisrýrnun

Á hverjum reikningsskiladegi er bókfært verð eigna metið með tilliti til virðisrýrnunar. Komi fram vísbending um virðisrýrnun er endurheimtanlegt virði eignarinnar metið í því skyni að hægt sé að ákvarða hversu víðtæk virðisrýrnun er (sé um slíkt að ræða).

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

3. Fjármunatekjur

Vaxtatekjur af bankainnistæðum

2018	2017
35.469	2.947.997
35.469	2.947.997

4. Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum

2018	2017
35.270.439	29.326.236
35.270.439	29.326.236

SKÝRINGAR

5. Skattamál

Skattar vegna rekstrarársins 2018, sem álagðir verða á árinu 2019, hafa verið reiknaðir og færðir í ársreikninginn:

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninginn og nemur gjaldfærð fjárhæð í rekstrarreikningi um milljónum og er hann færður meðal skammtímaskulda og til greiðslu á árinu 2019.

6.

	Bátar, bifreiðar áhöld	Varanlegar fiskveiðiheimildir	Samtals
Stofnverð 1.1. 2018	8.135.903	667.585.943	675.721.846
Keypt á árinu	10.495.000	343.600.000	354.095.000
Afskrifað 1.1. 2018	0	0	0
Afskrifað á árinu	3.036.328	0	3.036.328
	3.036.328	0	3.036.328
			0
Bókfært verð	15.594.575	1.011.185.943	1.026.780.518
Afskriftarhlutföll	10-20%		

7. Eigið fé:

Hlutfé greinist þannig:

	Hlutir	Hlutfall	Fjárhæð
Heildarhlutfé í lok ársins	500.000	100,00%	500.000

Útgefnir hlutir í lok ársins eru alls 500.000 og er nafnverð hvers hlutar ein íslensk króna.

Hver króna nafnverðs jafngildir einu atkvæði.

	Hlutfé	Varasjóður	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Flutt frá fyrra ári	500.000	125.000	251.713.866	252.338.866
Leiðrétt tekjuskattsskuldbinding			(5.220.295)	(5.220.295)
Greiddur arður			(250.000.000)	(250.000.000)
Rekstrarafkoma ársins			(89.517.372)	(89.517.372)
Eigið fé 31.12.2018	500.000	125.000	(93.023.801)	(92.398.801)

8. Langtímaskuldir:

Yfirlit veðskulda:

	Áfallnir vextir 31.12.2018	Eftirstöðvar 31.12.2018	Næsta árs afborganir
Arion banki, skuldabréf nr.91476 USD	120.634	28.476.537	1.423.827
Arion banki, skuldabréf nr. 91476 EUR	31.442	13.045.349	652.267
Arion banki, skuldabréf nr. 91555 USD	26.523	6.262.393	313.120
Arion banki, skuldabréf nr. 91555 EUR	5.596	2.320.334	116.017
Arion banki, skuldabréf nr. 100307 USD	760.799	168.678.500	8.433.925
Arion banki, skuldabréf nr. 100307 EUR	189.586	71.944.200	3.597.210
Arion banki, skuldabréf nr.81263 USD	2.591.600	611.483.759	30.574.188
Arion banki, skuldabréf nr.81263 CAD	574.529	142.930.797	7.146.540
	4.300.709	1.045.141.869	52.257.093

Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á ár:

Afborganir næsta árs	52.257.093
Afborganir 2020	52.257.093
Afborganir 2021	52.257.093
Afborganir 2022	52.257.093
Afborganir 2023	52.257.093
Afborganir síðar	783.856.402
	1.045.141.869

9. Frestaður skattur

	Frestaður skattur
Staða í ársbyrjun	0
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins	22.375.070
Samsköttun	-12.568.162
Leiðrétt tekjuskattsskuldbinding	-5.220.295
Staða í lok ársins	4.586.613

Frestaður skattur skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

Gengismunur	9.701.463	
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	105.445	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	(5.220.295)	
	4.586.613	

Yfirfæranlegt skattalegt tap nýtist til frádráttar skattalegum hagnaði sem hér segir.

Yfirfæranlegt tap samtals	527.223
	527.223