

Klappir grænar lausnir hf.
Ársreikningur samstæðunnar
2018

Klappir grænar lausnir hf.
Austurstræti 18
101 Reykjavík

Kt. 630914-1080

Efnisyfirlit

	bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	5
Lykiltölur	7
Rekstrarreikningur	8
Efnahagsreikningur	9
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Félagið var stofnað í september 2014 og er tilgangur félagsins er þróun og hönnun á hugbúnaði og stjórnþúnaði, þjónusta, ráðgjöf og nauðsynleg starfsemi þessu tengd. Ennfremur rekstur fasteigna, lánastarfsemi og annar skyldur rekstur.

Ársreikningur Klappa grænna lausna hf. fyrir árið 2018 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélags þess.

Rekstartekjur samstæðunnar samkvæmt rekstrarreikningi námu 242,4 millj. kr. Tap varð á rekstri samstæðunnar árið 2018 að fjárhæð 8,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir samstæðunnar 342,9 millj. kr. Eigið fé í árslok nam 251,0 millj. kr. og er eigið fé sem hlutfall af heildareignum 73,2%.

Hlutfé félagsins í nam 116,5 millj. kr. í árslok 2018. Hlutfé félagsins skiptist í tvo flokka, A og B flokk, sjá nánar skýringu 19. Í lok ársins voru hluthafar félagsins 316 talsins og fækkaði þeim um 12 frá ársbyrjun 2018. Tíu stærstu hluthafarnir voru eftirfarandi í lok árs:

	A hlutir	B hlutir	Atkvæðaréttur
Kvistar eignarhaldsfélag ehf.	48.275.375	18.773.950	96,55%
E-ASK ehf.	0	10.010.000	0,00%
GEVA ehf.	0	9.000.000	0,00%
Tennin ehf.	0	4.400.000	0,00%
Pund ehf.	0	4.000.000	0,00%
Sindrandi ehf.	0	3.400.000	0,00%
Eyktarsalir ehf.	200.000	2.845.350	0,40%
Þorrasalir ehf.	200.000	2.245.350	0,40%
Kjavegur ehf.	0	2.000.000	0,00%
Stey ehf.	0	2.000.000	0,00%
Aðrir hluthafar	1.324.625	7.825.350	2,65%
	50.000.000	66.500.000	100,00%

Stjórnarhættir

Stjórn Klappa grænna lausna hf. leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum og að fylgja „Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja“ sem Viðskiptaráð Íslands, Nasdaq OMX Iceland hf. og Samtök atvinnulífsins. Stjórnin hefur sett sér starfsreglur þar sem valdsvið hennar er skilgreint sem og verksvið gagnvart forstjóra. Í reglunum má einnig finna reglur um fundarskóp, reglur um hæfi stjórnarmanna, reglur um þagnarskyldu, upplýsingagjöf forstjóra gagnvart stjórn og fleira. Hlutfall kynja í stjórn félagsins er fjórir karlar (57%) og þrjár konur (43%).

Samfélagsleg ábyrgð

Stjórn vísar á frekari umfjöllun um Samfélagskýrsla (e. Sustainability Report) og Samfélagsuppgjör (e. Sustainability Statement) á heimasíðu félagsins www.klappir.is.

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra, frh.:

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra er ársreikningur félagsins í samræmi við lög um ársreikninga og er það álit stjórnar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu 31. desember 2018 og rekstrarafkomu félagsins og breytingu á handbæru fé á árinu 2018.

Stjórn og forstjóri Klappa grænna lausna hf. hafa í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2018 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Reykjavík, 26. febrúar 2019.

Í stjórn félagsins:



Gn. v. lígnir Mann

Lindu Björk Ólafsdóttir
Lígnir Mann



Forstjóri:



Áritun óháðs endurskoðanda

Stjórn og hluthafar Klappa grænna lausna hf.

Áritun um endurskoðun samstæðuársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað samstæðuársreikning Klappa grænna lausna hf. („samstæðan“) fyrir árið 2018. Samstæðuársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning efnahagsreikning, sjóðstremmisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu samstæðunnar 31. desember 2018 og afkomu samstæðunnar og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga.

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 alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á samstæðuársreikningnum

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

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 falið 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og forstjóra á forsendu reikningskilanna 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 vika 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.
- Öfium 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.

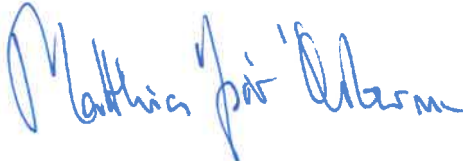
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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.

Reykjavík, 26. febrúar 2019.

KPMG ehf.



Lykiltölur

	2018	2017
Rekstrarreikningur		
Rekstartekjur	242.386.450	210.495.528
Hagnaður (tap) fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld (EBITDA)	33.751.392	(12.528.182)
Tap ársins	(8.426.270)	(48.177.523)
Tap í hlutfalli af rekstartekjum	(3,5%)	(22,9%)
Arðsemi eigin fjár	(3,3%)	(22,0%)
EBITDA - hlutfall	13,9%	(6,0%)
Arðsemi heildareigna	(2,4%)	(15,3%)
	31.12.2018	31.12.2017
Efnahagsreikningur		
Heildareignir	342.933.946	362.041.038
Eigið fé hlutahafa móðurfélags	251.017.766	259.444.036
Skuldir samtals	91.916.180	102.597.002
Eigið fé og skuldir samtals	342.933.946	362.041.038
Veltufjórhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	4,7	3,9
Eiginfjórhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	73,2%	71,7%
Innra virði hlutfjár - eigið fé / hlutfé	2,2	2,2

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrartekjur			
Sala		166.268.507	155.708.553
Aðrar tekjur	11	76.117.943	54.786.975
		242.386.450	210.495.528
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	12	115.261.315	109.636.978
Annar rekstarkostnaður		93.373.743	113.386.732
		208.635.058	223.023.710
Hagnaður (tap) fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld (EBITDA)		33.751.392	(12.528.182)
Afskriftir	14, 15	(32.153.910)	(22.743.928)
		1.597.482	(35.272.110)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur		753.102	166.261
Vaxtagjöld		(5.538.788)	(12.663.428)
Gengismunur		(167.829)	94.975
		(4.953.515)	(12.402.192)
Hlutdeild í afkomu dótturfélaga	16	(5.070.237)	0
Tap fyrir tekjuskatt		(8.426.270)	(47.674.302)
Tekjuskattur	13	0	(503.221)
		(8.426.270)	(48.177.523)
Tap ársins			
Tap skiptist þannig:			
Hluthafar móðurfélags		(8.426.270)	(48.177.523)
Minnihluti í dótturfélagi		0	0
Tap ársins	20	(8.426.270)	(48.177.523)

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Óefnislegar eignir	14	213.422.358	208.764.720
Rekstarfjármunir	15	2.342.801	3.012.173
Eignarhlutur í öðrum félögum	16	0	5.070.237
Fastafjármunir		<u>215.765.159</u>	<u>216.847.130</u>
Viðskiptakröfur		65.970.918	31.885.234
Krafa á tengda aðila	22	7.649.970	0
Aðrar skammtímaskröfur	18	49.172.650	43.209.922
Handbært fé		4.375.249	70.098.752
Veltufjármunir		<u>127.168.787</u>	<u>145.193.908</u>
Eignir samtals		<u>342.933.946</u>	<u>362.041.038</u>
Eigið fé			
Hlutfé	19	116.500.000	116.500.000
Yfirverðsreikningur hlutfjár		228.567.473	228.567.473
Bundið eigið fé		55.673.226	29.624.266
Ójafnað eigið fé	20	(149.722.933)	(115.247.703)
Eigið fé hluthafa móðurfélagsins		<u>251.017.766</u>	<u>259.444.036</u>
Hlutdeild minnihluta	16	0	0
Eigið fé samtals		<u>251.017.766</u>	<u>259.444.036</u>
Langtímaskuldir			
Langtímalán	21	15.000.000	15.000.000
Langtímalán við tengda aðila	22	50.000.000	50.000.000
Langtímaskuldir		<u>65.000.000</u>	<u>65.000.000</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		4.929.005	9.422.443
Skuldir við tengda aðila	22	0	1.373.116
Aðrar skammtímaskuldir		21.987.175	26.801.443
Skammtímaskuldir		<u>26.916.180</u>	<u>37.597.002</u>
Skuldir samtals		<u>91.916.180</u>	<u>102.597.002</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>342.933.946</u>	<u>362.041.038</u>

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Tap ársins	20 (	8.426.270) (	48.177.523)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	14,15	32.153.910	22.743.928
Hlutdeild í rekstri dótturfélaga		5.070.237	0
Tekjuskattur	13	0	503.221
Veltufé frá (til) rekstrar		<u>28.797.877</u>	<u>(24.930.374)</u>
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:			
Vörubirgðir, lækkun		0	1.334.778
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....	(	40.048.412)	85.004.102
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....	(	9.307.706)	15.320.671
Breytingar rekstrart. eigna og skulda	(	<u>49.356.118)</u>	<u>101.659.551</u>
Handbært fé (til) frá rekstri	(	<u>20.558.241)</u>	<u>76.729.177</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfestingar í óefnislegum eignum	14 (	36.142.176) (	29.623.676)
Fjárfestingar í rekstrarfjármunum	15	0 (	3.346.859)
Fjárfest í eignarhlutum í dótturfélögum	14	0 (	188.517.261)
Fjárfestingarhreyfingar	(	<u>36.142.176)</u>	<u>(221.487.796)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Innborgað hlutafé	20	0	133.080.000
Tengdir aðilar breyting .....	(	<u>9.023.086)</u>	<u>1.680.427</u>
Fjármögnunarhreyfingar	(	<u>9.023.086)</u>	<u>134.760.427</u>
Lækkun á handbæru fé á árinu .....	(	65.723.503) (	9.998.192)
Handbært fé í ársbyrjun		<u>70.098.752</u>	<u>80.096.944</u>
Handbært fé í árslok		<u>4.375.249</u>	<u>70.098.752</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur Klappir grænar lausnir hf. hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélags þess, Datadrive ehf. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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, svo og upplýsingar í skýringum. 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.

2. Innlausn tekna

Tekjur af sölu á vörum eru færðar í rekstrarreikning þegar eignarhald flyst til kaupanda. Leigutekjur af fastafjármunum eru færðar línulega í rekstrarreikning á leigutímanum. Afslættir sem eru veittir eru færðir með sama hætti. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning á því tímabili sem þjónustan er veitt. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra. Tekjur af verkum í vinnslu eru færðar miðað við verkstöðu þeirra í árslok. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra, tengdan kostnað eða að vörinni verði mögulega skilað.

3. Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsárs. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

4. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru færðar til eignar á kostnaðarverði að frádreginni niðurfærslu. Viðskiptavild sem myndast annars vegar við kaup á eignarhlutum í dóttur- og hlutdeildarfélagum svarar til mismunar á upphaflegu kaupverði eignarhlutans og hlutdeild í hreinni eign félags á kaupdegi hins vegar og með kaupum á rekstri. Hrein eign innifelur bókfært eigið fé félags, ef við á endurmat bókfærðra eigna og skulda og virði eigna og skulda sem ekki eru bókfærðar í reikningsskilum félagsins. Viðskiptavild er færð á kostnaðarverði að frádreginni niðurfærslu. Viðskiptavild er færð niður á 10 árum. Aðrar óefnislegar eignir félagsins eru hugbúnaður sem er færður niður á 5 árum.

5. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum og virðisrýrnun. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna. Rekstarfjármunir eru færðir niður á 5 árum.

6. Eignarhlutir í öðrum félögum

Fárfestingar samstæðunnar í hlutabréfum eru bókfærðar á markaðsverði þar sem það liggur fyrir annars kostnaðarverði eða endurmetnu kostnaðarverði.

7. Vörubirgðir

Birgðir samstæðunnar samanstanda af vörum til endursölu. Birgðir eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til gallaðra og úreltra vara.

8. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur eru færðar niður um til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign félagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

9. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

10. Skatteign

Skatteign er reiknuð og færð í ársreikninginn. Útreikningur hennar byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi félagsins hins vegar. Mismunur sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskil félagsins og er þar í meginatriðum um að ræða tímamismun vegna þess að gjöld, einkum afskriftir eru að jafnaði færð fyrir í skattuppgjöri en reikningsskilunum.

Reiknuð skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður verði til ráðstöfunar í framtíðinni, sem unnt verður að nýta eignina á móti. Skatteign er metin á hverjum uppgjörsdegi og lækkuð að því marki sem talið er að hún komi ekki til með að nýtast.

11. Aðrar tekjur

Aðrar tekjur greinast þannig	2018	2017
Skattafvinnun Rannís	37.681.977	37.876.442
Móttæknir styrkir	38.435.966	16.910.533
	<u>76.117.943</u>	<u>54.786.975</u>

12. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	126.986.953	116.675.055
Áfallið orlof breyting	3.893.468	0
Launatengd gjöld	29.558.616	22.586.189
Samtals	160.439.037	139.261.244
Eignfærð laun	(45.177.722)	(29.624.266)
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>115.261.315</u>	<u>109.636.978</u>
Meðalfjöldi ársverka	16	12

Laun til forstjóra námu 8,7 millj. kr. (2017: 12,5 millj. kr.) engin laun voru greidd fyrir stjórnarsetu á árinu 2018 né 2017.

13. Tekjuskattur

Tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:

Virkt skatthlutfall	2018	2017
Tap fyrir tekjuskatt	(8.426.270)	(47.674.302)
Tekjuskattur miðað við gildandi skatthlutfall	(20,0%) 1.685.254	(20,0%) 9.534.860
Óskattskyldar tekjur	(89,4%) 7.536.395	(15,9%) 7.575.288
Ófrádráttarbær kostnaður	12,1% (1.017.467)	0,0% (3.280)
Niðurfærsla skatteignar	97,4% (8.204.182)	36,9% (17.610.089)
Virkur tekjuskattur	<u>0,0% (0)</u>	<u>1,1% (503.221)</u>

Skýringar, frh.:

14. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:	Viðskiptavild	Hugbúnaður	Samtals
Heildarverð 1.1.2018	187.313.002	47.753.676	235.066.678
Eignfært á árinu		36.142.176	36.142.176
Heildarverð 31.12.2018	187.313.002	83.895.852	271.208.854
Niðurfært 1.1.2018	19.408.183	6.893.775	26.301.958
Niðurfært á árinu	17.920.881	13.563.657	31.484.538
Niðurfært 31.12.2018	37.329.064	20.457.432	57.786.496
Bókfært verð 1.1.2018	167.904.819	40.859.901	208.764.720
Bókfært verð 31.12.2018	149.983.938	63.438.420	213.422.358
Niðurfærsluhlutfall	10,0%	20,0%	

Síðustu árin hefur samstæðan unnið að þróun á hugbúnaðar og hefur stærsti hluti kostnaður vegna þróunarinnar, sem samanstendur af launakostnaði og öðrum rekstarkostnaði, verið gjaldfærður í rekstrarreikningi. Til samræmis hafa styrkir verið tekjufærðir á meðal annarra tekna í rekstrarreikning. Á árinu nemur eignfærður þróunarkostnaður hugbúnaðar að frádregnum hlutdeild í áætlaðri endurgreiðslu vegna skattafvinnunar Rannís 35,4 millj. kr.

15. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir greinast þannig:	Tölvubúnaður	
Heildarverð 1.1.2018		3.346.859
Heildarverð 31.12.2018		3.346.859
Afskrifað samtals 1.1.2018		334.686
Afskrifað á árinu		669.372
Afskrifað samtals 31.12.2018		1.004.058
Bókfært verð 31.12.2018		2.342.801
Afskriftarhlutfall		20,0%
	2018	2017
Afskriftir greinast þannig:		
Niðurfærsla óefnislegra eigna sbr. skýringu 14	31.484.538	22.409.242
Afskriftir rekstrarfjármuna sbr. skýringu 15	669.372	334.686
Afskriftir í rekstrarreikningi	32.153.910	22.743.928

16. Eignarhlutur í öðrum félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:	Bókfært verð
Klappir International Ltd., Bretland	0
	0

Í árslok á félagið 100% eignarhlut í Klappir International Ltd. í Bretlandi sem síðan á 51% í Klappir Lithuania UAB í Litháen. Félagin voru stofnuð á seinni hluta ársins 2018 og hófu starfssemi. Á undirritunardegi ársreiknings Klappa grænna lausna hf. liggja ekki fyrir ársreikningar þessara félaga en áhrif af rekstri ársins 2018 og efnahag í árslok 2018 yrðu óveruleg og félögin ekki hluti af samstæðuársreikningi.

Á árinu 2018 hætti Ark Technology Ltd. í Bretlandi starfssemi og var eignarhluturinn gjaldfærður í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

17. Skatteign

Skatteign félagsins samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:

	31.12.2018	31.12.2017
Skatteign 1.1.	0	503.221
Tekjuskattur í rekstrarreikningi	0	(503.221)
Skatteign 31.12.2018	0	0

Skatteign skiptist þannig:

Óefnislegar eignir	3.290.883	3.290.883
Aðrir liðir	(80.000)	(80.000)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	64.820.231	59.769.644
Skatteign samtals	68.031.114	62.980.527
Niðurfærsla vegna óvissu um nýtingu á yfirfæranlegu tapi	(68.031.114)	(62.980.527)
Skatteign samtals skv. efnahagsreikningi	0	0

Í lok árs 2018 nam yfirfæranlegt tap samstæðunnar 320,1 millj.kr. Yfirfæranlegt skattalegt tap er nýtanlegt á móti skattskyldum tekjum í tfu ár frá því að það fellur til. Skattalegt tap félagsins greinst þannig í árslok 2018:

	Samstæða
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2011, nýtanlegt til ársins 2021	1.443.849
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2012, nýtanlegt til ársins 2022	2.779.813
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2013, nýtanlegt til ársins 2023	4.181.352
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2014, nýtanlegt til ársins 2024	46.083.582
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2015, nýtanlegt til ársins 2025	68.073.890
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2016, nýtanlegt til ársins 2026	113.051.084
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2017, nýtanlegt til ársins 2027	70.370.329
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2018, nýtanlegt til ársins 2028	14.120.715
Samtals	320.104.614

18. Aðrar skammtímakröfur

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

	31.12.2018	31.12.2017
Skattvildun Rannís	46.717.521	37.619.238
Aðrar skammtímakröfur	2.455.129	5.590.684
Aðrar skammtímakröfur samtals	49.172.650	43.209.922

Áætluð endurgreiðsla að fjárhæð 46,7 millj. kr. vegna skattvildunar Rannís sem tilheyrir árinu 2018 verður greidd við álagningu félagsins í október 2019.

19. Eigið fé

Hlutfé félagsins í árslok er 116,5 millj. kr. að nafnverði.

Hlutir félagsins skiptast í A og B hluti. Í A hlutflokki eru útgefnir 50,0 millj. hlutir, hver hlutur í A flokki er að fjárhæð ein króna að nafnverði og eitt atkvæði fylgir hverri krónu í hlutfjár. Í B hlutflokki eru útgefnir 66,5 millj. hlutir, hlutir í B flokki hafa ekki atkvæðisrétt en að öðru leyti eru hafa flokkarnir sömu réttindi.

Skýringar, frh.:

20. Yfirlit um eiginfjárreikninga:	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur	Bundið eigið fé	Ójafnað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2018	116.500.000	228.567.473	29.624.266	(115.247.703)	259.444.036
Þróunarkostnaður			26.048.960	(26.048.960)	0
Tap ársins				(8.426.270)	(8.426.270)
Eigið fé 31.12.2018	116.500.000	228.567.473	55.673.226	(149.722.933)	251.017.766

Á hluthafafundi félagsins þann 22. nóvember 2016, var samþykkt heimild til stjórnar um að hækka hlutfé félagsins vegna útgáfu kaupréttá til starfsmanna félagsins. Samkvæmt samþykktinni var hækkinin að fjárhæð allt að 240.000 kr. og í B-flokki hlutabréfa. Með útgáfu jöfnunarhlutabréfa hækkaði þessi heimild í 6.000.000 kr. Á stjórnarfundinum þann 23. nóvember 2016, var kaupréttaráætlun fyrir félagið samþykkt af stjórn félagsins.

Þann 2. desember 2016 var ríkisskattstjóra sent erindi með beiðni um staðfestingu á kaupréttaráætlun félagsins, í samræmi við 10. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt. Með bréfi ríkisskattstjóra, dags. 7. apríl 2017 var kaupréttaráætlun félagsins staðfest.

Félagið hefur í lok ársins gefið út kaupréttarsamninga til starfsmanna að nafnverði 3.640.000 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.

Samkvæmt lögum nr. 73/2016 um ársreikninga ber félagum að færa þá fjárhæð sem nemur eignfærðum þróunarkostnaði á bundinn reikning á meðal eigin fjár.

21. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	2018	2017
Óverðtryggt lán í íslenskum krónum, vextir 7,4%	15.000.000	15.000.000
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	15.000.000	15.000.000
Næsta árs afborganir	0	0
Langtímaskuldir samkvæmt efnahagsreikningi samtals	15.000.000	15.000.000

Langtímalán félagsins mun allt koma til greiðslu með einni afborgun á árinu 2022.

Skýringar, frh.:

22. Tengdir aðilar

Stjórnarmenn, hluthafar, dótturfélög, félög í meirihlutaeigu hluthafa og stjórnendur teljast vera tengdir aðilar félagsins. Langtímaskuldir og skammtímakröfur móðurfélagins við tengda aðila sundurliðast þannig í lok ársins:

	Kröfur	Skuldir
Klappir ehf. (tengdur aðili eins hluthafa)	0	50.000.000
Aðrir tengdir aðilar	7.649.970	0
	<u>7.649.970</u>	<u>0</u>

Langtímalán félagsins við tengda mun allt koma til greiðslu með einni afborgun á árinu 2021.

Á meðal vaxtagjalda eru gjaldfærðar 4,3 millj. kr. á árinu 2018 (2017: 10,6 millj.kr.) til tengdra aðila sömuleiðis nam gjaldfærð þjónusta til tengdra aðila á árinu 2018 aðila 5,4 millj. kr. (2017: 7,8 millj. kr.) og aðrar þóknarir á árinu 2017 (6,5 millj. kr.)

23. Önnur mál

Á árunum 2017 -2018 vann samstæðan að þróun á hugbúnaði. Stærsti hluti verkefnisins, sem samanstendur að mestu leyti af launakostnaði, hefur verið gjaldfærður í rekstrareikningi. Samstæðan fékk á árinu 2018 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 2018. Áætluð endurgreiðsla kostnaðar vegna verkefnanna á árinu 2018 nemur 46,7 millj. kr. og hefur 37,7 verið tekjufærð meðal annarra tekna í rekstrarreikning, 9,0 millj. kr. verið færðar til lækkunar á eignfærðumhugbúnaði. Samtals hafa 46,7 millj.kr. verið færðar til eignar meðal annarra skammtímakrafna í efnahagsreikningi 31. desember 2018.